



## KONTROLLUTVALET I DOVRE INNKALLING - SAKLISTE

Utvalg/styre/råd:	Møtedato:	Klokka:	Møtested:
Kontrollutvalet	27. mai 2019	1300	Båtsto

**Medlemmene** blir med dette innkalla:

- Johan Solli
- Frode Stordal
- Rannei Hovde

**Forfall** må meldast snarast til sekretær Morten Sørhage, tlf. 469 11018.  
E-post: [morten.sorhage@lom.kommune.no](mailto:morten.sorhage@lom.kommune.no)

**Varamedlemmene** vert innkalla etter nærare varsel. Dette gjeld:

1. Stein Løkken
2. Steinar Kveen

### Sakliste:

Sak:	Tekst:
	Møteinnkalling, sakliste Protokoll frå siste møte
09/19	Dovre kommune – uttale til årsrekneskap 2018
10/19	Skatteetaten – kontrollrapport 2018
11/19	Innlandet Revisjon IKS – rapport 1. tertial 2019
	Open post

Lom, 23. mai 2019  
for Johan Solli

Morten Sørhage  
Sekretær

Kopi er sendt til:

- Ordføreren i Dovre kommune
- Rådmannen i Dovre kommune
- Innlandet revisjon IKS
- Presse



## KONTROLLUTVALGET I DOVRE

### MØTEBOK

<b>Kontrollutvalget i</b> Dovre kommune	<b>Møtedato:</b> 27. mai 2019	<b>Saksnr:</b> 09/19
	<b>Saksbehandler:</b> Morten Sørhage	

## DOVRE KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2018

### Vedlegg:

- Regnskap m/vedlegg og årsmelding 2018. ( I egen fil)
- Revisjonsberetning for kommuneregnskapet 2018 datert 15.4.2019.
- Saksframlegg Dovre kommunes regnskap og årsmelding for 2018

### Saksframlegg:

§ 7 i kontrollutvalgsforskriften fastsetter 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 tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.”*

Revisor har gått gjennom regnskapet i samsvar med gjeldende reglar og konkluderar meiner at den er i samsvar med lov, forskrift og kommunal rekneskapskikk. Rekneskapen gjev i det vesentlege ei dekkjande framstilling av den finansielle stillinga til Dovre kommune. Sekretæren viser til revisjonsmeldingen.

Dovre kommunes driftsrekneskap for 2018 er gjort opp med et rekneskapsmessig mindreforbruk på kr. 996 091. I 2017 utgjorde dette kr. 574 163.

Netto driftsresultat er negativt med kr. 4 657 536. I 2017 var dette negativt med kr. 1 918 564.

Investeringsrekneskapen er avslutta i balanse.

Langsiktig gjeld har auka med 10,3 mill. kroner og utgjør nå kr. 567,8 mill. Av dette er pensjonsforpliktingar kr. 342,1 mill. Gjeldsnivået i prosent av driftsinntekter har utvikla seg frå 72,8% i 2016, 71 % i 2017 til 66 % i 2018. Dette skuldast lågt investeringsnivå.

Disposisjonsfondet utgjorde 4,5 % av driftsinntektene i 2016, 4,4 % i 2017 og 1,3 % i 2018. Dette utgjør ein reduksjon i midlane Dovre kommune har til rådvelde.

Arbeidskapitalen er i 2018 redusert til 2,1 % av driftsinntektene. Den utgjorde i 2016 5,6 % og i 2017 4,4%. Dette gjev redusert likviditet.

På bakgrunn av materialet har sekretariatet utforma dette forslaget til **uttale**:

#### **Uttale til Dovre kommunestyre:**

Kontrollutvalget har i møte den 29. mai 2019 under sak 09/2019 handsama Dovre kommunes årsrekneskap for 2018.

Grunnlaget for handsaminga er årsrekneskapen, revisjonsberetninga og årsmeldinga. I tillegg har revisor og fagansvarlig for kommunerekneskapen i møte supplert kontrollutvalget med muntleg informasjon.

Kontrollutvalet merkar seg den økonomiske utviklinga i Dovre kommune. Netto driftsresultat er negativt, investeringsnivået er lågt, samtidig som disposisjonsfondet minkar.

Kontrollutvalget har merka seg at det er små avvik mellom budsjetterte tall og regnskapstall på tenesteområda. Dette viser god økonomisk styring i den daglege drifta,

**Rådmannen** har denne innstillingen til behandling av regnskap og årsmelding 2018:

*Kommunestyret vedtar:*

*Årsregnskap for 2018 for Dovre kommune datert 05.04.19 godkjennes.*

*Regnskapssmessig mindreforbruk for 2018, kr. 996.091,- avsettes til disposisjonsfondet.  
Rådmannen fastsetter detaljert budsjettregulering i samsvar med vedtaket.*

*Årsmelding 2018 for Dovre kommune tas til etterretning.*

Ut over det som er nevnt ovenfor, har ikkje kontrollutvalget merknadar til Dovre kommunes årsregnskap for 2018.



## Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 22.01.2019

J.nr./Referanse: 2019-072 /BH

### Til

Deltakerkommunenes:  
Ordføreren/fylkesordføreren  
Rådmannen/fylkesrådmannen  
Kontrollutvalget

## Kundebrev nr. 1/2019 Avslutning og behandling av årsregnskapet 2018.

### Avslutning av årsregnskapet

Vi minner om fristen 15. februar 2019 for rådmannens/fylkesrådmannens avleggelse av årsregnskapet jf. kommuneloven § 48 og forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10.

Vi ber om at årsregnskapet oversendes revisor så snart det foreligger. Inneholder årsregnskapsdokumentet andre regnskaper bes dette omtalt i oversendingsbrevet. Årsregnskapet er offentlig fra det tidspunkt det er avlagt av rådmannen/fylkesrådmannen.

Revisjonen forventer at årsregnskapet er kontrollert og kvalitetssikret på en betryggende måte. Dokumentasjonen av kontroller og avstemminger skal oppbevares på en oversiktlig måte og stilles til disposisjon for revisor.

Årsberetningen skal utarbeides av rådmannen/fylkesrådmannen og avgis innen 31. mars 2019. Vi ber om at den oversendes revisor samtidig med at den sendes til det organ kommunestyret/fylkestinget har bestemt. Obligatoriske opplysninger som skal gis i årsberetningen framgår av kommunelovens § 48 nr. 5 og forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10.

Revisor og kommunen avtaler dato for oversendelse av årsregnskapet.

### Behandling av årsregnskapet

Årsregnskap og årsberetning 2018 skal behandles i henhold til kommunelovens § 48 og forskrift om årsregnskap og årsberetning, herunder vedtas av kommunestyret/fylkestinget selv senest 1. juli 2019.

Revisor skal avgi revisjonsberetning til kommunestyret/fylkestinget uten unødig opphold etter at årsregnskapet og årsberetningen er avlagt, og senest 15. april 2019. Har revisor ikke hatt tilstrekkelig tid til å gjennomgå rådmannens/fylkesrådmannens årsregnskap og årsberetning vil revisor skrive ny revisjonsberetning når regnskapet og årsberetningen er ferdig revidert og trekke tilbake revisjonsberetningen avgitt 15. april 2019. Revisjonsberetningen er en del av saksdokumentasjonen

**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  
2670 Otta  
Tlf. 61 28 90 80

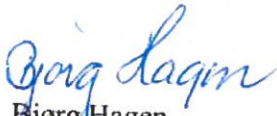
**Firma:**  
E-post: [postmottak@irev.no](mailto:postmottak@irev.no)  
[www.irev.no](http://www.irev.no)  
Postboks 988  
2626 Lillehammer  
Reg. nr. 987 769 386 MVA  
Bank kto. 1604 11 46927

ved behandlingen av årsregnskapet i formannskapet/fylkesutvalget, kontrollutvalget og kommunestyret/fylkesting.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget. Kontrollutvalgets uttalelse er en del av saksdokumentasjonen ved behandlingen av årsregnskapet i formannskapet/fylkesutvalget samt kommunestyret/fylkesting.

Revisor har møteplikt og vil være til stede i kontrollutvalget og kommunestyret/fylkestinget når årsregnskapet og årsberetningen behandles. Vi ber derfor om å bli informert om tidspunkter for behandling i kontrollutvalget og kommunestyret/fylkestinget. Revisor kan om ønskelig gi en orientering og svare på spørsmål knyttet til revisjonsberetningen. Kommunen kan om ønskelig avtale med revisor om tilstedeværelse og informasjon ved formannskapets/fylkesutvalgets behandling.

Med hilsen

  
Bjørg Hagen  
Daglig leder

Otta, 15.04.19


J.nr./Referanse: 2019-402 AH

Dovre kommune  
v/ordføreren

**Dovre kommunes årsregnskap for 2018 – uavhengig revisors beretning.**

Vedlagt oversendes uavhengig revisors beretning vedrørende Dovre 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](mailto:postmottak@irev.no)  
[www.irev.no](http://www.irev.no)  
Postboks 988  
2626 Lillehammer  
Reg. nr. 987 769 386 MVA  
Bank kto. 1604 11 46927

Til kommunestyret

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Rådmannen

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Dovre kommunes årsregnskap som viser kr 172.080.399 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 996.091. 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 Dovre 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 feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

**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](mailto:postmottak@irev.no)  
[www.irev.no](http://www.irev.no)  
Postboks 988  
2626 Lillehammer  
Reg. nr. 987 769 386 MVA  
Bank kto. 1604 11 46927

### *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](http://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, 15. april 2019

  
Anne Hesthagen

Oppdragsansvarlig revisor





DOVRE KOMMUNE

Saksnr: 2019/236 -2

Arkiv: 210

Saksbehandler:

Jon Arve Tøndevoldshagen

Dato: 20.05.2019

## Saksframlegg

Utv.saksnr	Utvalg	Møtedato
	Formannskapet	
	Kommunestyret	

### Regnskap og årsmelding 2018

- 1 I Kommuneregnskap 2018 FYLKESMANNEN I INNLANDET  
2 S Regnskap og årsmelding 2018

#### Vedlegg:

Årsregnskap 2018

Årsmelding for 2018

Revisjonsberetning. (se regnskapets del 2 – siste dokument)

Kontrollutvalgets uttalelse til regnskapet (ettersendes/utdeles)

#### Vedtak til:

Fylkesmannen i Innlandet

Innlandet Revisjon IKS

Kontrollutvalget v/ sekretær

Virksomheter og avdelinger

Økonomisjef

#### Saksutredning:

Årsregnskapet for 2018 er datert 05.04.19. Kontrollutvalget vil i møte 27.05.19 med bakgrunn i revisjonsberetning fra Innlandet Revisjon IKS behandle regnskapssaken og gi tilråding overfor kommunestyret.

Det vises til årsmelding for 2018 for rådmannens kommentarer og vurderinger av året som har gått både når det gjelder økonomisk status og utvikling, samt andre generelle og spesielle kommentar/vurderinger. Årets utgave er laget etter samme mal som de siste årene.

#### Vurdering:

Det vises til revisjonsberetning for 2018 samt kontrollutvalgets behandling og uttalelse.

Årets netto driftsresultat ble kr -4.657.536,-, mens netto driftsresultat iflg regulert budsjett var kr -5.085.000,-. Driftsregnskapet er avsluttet med ett regnskapsmessig mindreforbruk på kr 996.091,- som foreslås avsatt til kommunens disposisjonsfond.

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse, dvs mer-/mindreforbruk på kr 0,-. Investeringsregnskapet er avsluttet i samsvar med regler fastsatt av Kommunaldepartementet november 2011. Kommunestyret har også i samsvar med veilederen gjort to vedtak vedrørende rebudsjettering av investeringsbudsjettet.

Årsmeldingen er rådmannens informasjon til kommunestyret om ressursbruk og resultater i året som er gått, og om utfordringer fremover. Den skal gi god oversikt over tilbud og tjenester og skal også være et grunnlag for videre arbeid med f.eks økonomiplan og budsjett. Det er også å håpe at andre brukere kan ha nytte av årsmeldingen.

Kommunens årsmeldinger er inndelt i følgende kapitler:

1. Informasjon om Dovre kommune
2. Rådmannens kommentarer
3. Økonomi – utvikling og status
4. Organisasjon/personale – inkl stillingsoversikt og likestilling
5. Planoversikt
6. Politisk og administrativ organisering
7. Oversikt regionalt samarbeid

Detaljerte årsmeldinger fra virksomhetene og avdelingene – kapitlene 11-32 – følger som vedlegg til kommunens offisielle årsmelding.

Årsmeldingen er som prosess gjennomført av administrasjonen.

#### **Rådmannens innstilling:**

Kommunestyret vedtar:

Årsregnskap for 2018 for Dovre kommune datert 05.04.19 godkjennes.

Regnskapsmessig mindreforbruk for 2018, kr 996.091,- avsettes til disposisjonsfondet. Rådmannen fastsetter detaljert budsjettregulering i samsvar med vedtaket.

Årsmelding 2018 for Dovre kommune tas til etterretning.



## KONTROLLUTVALGET I DOVRE

### MØTEBOK

<b>Kontrollutvalget i</b> Dovre kommune	<b>Møtedato:</b> 27. mai 2018	<b>Saksnr:</b> 10/19
	<b>Saksbehandler:</b> Morten Sørhage	

### KONTROLLRAPPORT 2018 VEDR. SKATTEOPPKREVERFUNKSJONEN FOR DOVRE KOMMUNE

#### Vedlegg:

- Kontrollrapport fra Skatteetaten 2018 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Dovre kommune
- Årsrapport 2018 – Skatteoppkreveren i Dovre kommune
- Årsmelding 2018 – Arbeidsgjevarkontrollen i Nord-Gudbrandsdal

#### Saksopplysninger:

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. Kontrollutvalget har full innsynsrett i skatteregnskapet. I år 2018 har skattekontoret utført kontorkontroll for områdene skatteregnskap og innkreving. Det er ikke utført stedlig kontroll. Kontrollrapporten konkluderer med at skatteoppkreveren i det alt vesentlige har handlet i henhold til gjeldende regelverk.

Arbeidsgiverkontrollen utføres av AKNG, som er et samarbeid i Nord-Gudbrandsdalen. Funksjonen ligger administrativt under skatteoppkreveren i Ottadalen. Rapporten viser at arbeidet er utført i tilstrekkelig omfang. I regionen er kontrollnivået 5 %, mens det på Dovre utgjør 5,1 %. Kravet er at 5 % av arbeidsgiverne skal kontrolleres.

#### Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten om skatteoppkreverfunksjonen i Dovre kommune 2018 og årsrapporten 2018 fra skatteoppkreveren i Dovre kommune til orientering.



Skatteetaten

Vår dato  
15. februar 2019

Din dato

800 80 000  
skatteetaten.no

Din referanse

Org. nr:  
974761076

Vår referanse  
2019/5270280

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

Kommunestyret i Dovre kommune  
postmottak@dovre.kommune.no

## Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Dovre 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 skatteoppkrevere" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkrevere" 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 innkrevingsarbeidet 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
0,9	1,0	0,9



### 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 Dovre kommune viser per 31. desember 2018 en skatte- og avgiftsinngang<sup>1</sup> til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 229 613 172 og utestående restanser<sup>2</sup> på kr 11 452 236. Ingen av restansene er berostilt.

#### Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2018 for Dovre 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	95,00	93,71	96,67	95,62
Forskuddstrekk 2017	99,90	99,93	99,88	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	98,70	98,11	98,68	99,30
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	100,00	100,00	100,00	99,96
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,00	99,88	98,42	98,05
Arbeidsgiveravgift 2017	99,90	99,91	99,59	99,85

#### Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren for Dovre 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.

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

<sup>2</sup> 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](mailto:oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no) for skatteregnskaps- og innkreivingsområdet og [SKOstyringAGK@skatteetaten.no](mailto:SKOstyringAGK@skatteetaten.no) for arbeidsgiverkontrollområdet.

Kopi til:

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



DOVRE KOMMUNE

# Årsrapport for 2018

## Skatteoppkreveren i Dovre kommune

## 1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

Skatteoppkrever 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 skatteoppkrever også utarbeide et årsregnskap som vedlegges årsrapporten.

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

### 1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

#### Organisering

Økonomiavdeling. Økonomisjefen (skatteoppkrever) er leder for avdelingen. Avdelingen dekker bl.a skatteoppkreverfunksjon, regnskapsfunksjon, innkreving kommunale krav samt overordnet økonomifunksjon (bl.a planer, styring og rapportering). Avdelingen har fire ansatte som p.t utgjør 3,5 årsverk, av disse brukes 0,6 årsverk til skatteoppkreveroppgaver. Interkommunalt samarbeid om arbeidsgiverkontrollen kommer i tillegg med 0,3 årsverk.

#### Ressurser

For 2018 er det 0,9 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen. Årsverk er inkl kontorets andel arbeidsgiverkontroll som utføres av AKNG.

<i>Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk pr område.</i>	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,10	11 %
Innfordring av skatt/arbeidsgiveravgift	0,40	45 %
Arbeidsgiverkontroll (inkl neste punkt)	0,30	33 %
Administrative oppgaver	0,10	11 %
<b>SUM</b>	<b>0,90</b>	<b>100 %</b>

#### Vurdering av ressurser og kompetanse

Ressursen på skatteområdet utgjør 0,9 årsverk. 0,3 årsverk brukes til arbeidsgiverkontrollen (interkommunalt samarbeid i Nord-Gudbrandsdalen). 0,6 årsverk er avsatt til skatteregnskap, innfordring mv. Etter skatteoppkrevers oppfatning har kontoret god faglig kompetanse på skatteregnskap, innfordring og arbeidsgiverkontroll. Vi har utstrakt samarbeid med SKO-kontorene i Oppland, og særlig regionalt. Ressursen er i hovedsak tilstrekkelig gjennom året.

### 1.2 Internkontroll

Så langt det er mulig for et lite kontor er det lagt opp til oppgavefordeling og rutiner som tilfredsstillende kravene. Internkontroll blir også ivaretatt gjennom gitte tilganger og fullmakter. Nye rutinebeskrivelser ble utarbeidet i 2010, og oppdatert i 2016 (bl.a rutiner A-ordningen). Vi har også godkjent todeling når det gjelder attestasjon, anvisning og utbetaling.

### 1.3 Skatteutvalg

Det var ingen saker i skatteutvalget som ble behandlet i 2018.



#### 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 og fordeling til skattekreditorene.

### 2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

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

### 2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2018.

#### Total skatte- og avgiftsinngang i 2018

Total skatteinngang i 2018 ble kr 229.613.172,- mot kr 222.885.087,- i 2017. Økningen totalt sett i forhold til 2017 er kr 6.728.085,- eller 3,0%.

#### Kommunens andel av skatteinngangen i 2018

Kommunens andel av skatteinngangen i 2018 var kr 61.104.308,- mot kr 58.760.536,- i 2017. Økningen i skatteinngang for kommunen ble 4,0% målt mot 2017.

### 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 tilgode skatt ved avregning.

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2017 og 2018.

Beskrivelse	pr 31.10.2018 (Inntektsåret 2017)	pr 31.12.2018 (Inntektsåret 2018)
Innestående margin	0	19.289.565
For mye avsatt margin	0	
For lite avsatt margin	527.496	
Prosentstans	11 %	11 %

#### Kommentar til marginavsetningen:

Det har vært underskudd på marginoppgjøret de siste årene. Kommunestyret gjorde den 08.09.11 vedtak om å øke marginavsetningen fra 10% til 11%. For lite avsatt margin siste årene har gjennomgående gått ned, økte i 2017 men har igjen gått betydelig ned i 2018 til omlag 0,5 mill.kr (for inntektsåret 2017). Skatteoppkreveren vil vurdere å legge fram sak i 2019 om evt. å øke satsen for marginavsetning. Marginavsetningen pr 31.12 er økt med omlag 2% fra 2017 til 2018.

### 3. Innfordring av krav

I henhold til skatteoppkreverinstruksens §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 hensynfullhet og aktsomhet 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 31.12.18	Herav berostilt restanse 31.12.18	Restanse 31.12.17	Herav berostilt restanse 31.12.17	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
<b>Sum restanse pr skatteart:</b>	11.452.236		8.589.287		2.862.949	
Arbeidsgiveravgift	248.751		236.457		12.294	
Artistskatt			0			
Finansskatt						
Forsinkelsesrenter	1.662.789		1.542.117		120.672	
Forskuddsskatt			0			
Forskuddsskatt person	2.016.846		1.749.011		267.835	
Forskuddstrekk	531.488		477.496		53.992	
Gebyr			0			
Innfordringsinntekter	111.411		110.884		527	
Inntekt av summarisk fellesoppgjør			0			
Kildeskatt			0			
Restskatt	2.309.875		91.416		2.218.459	
Restskatt person	4.140.543		4.167.283		-26.740	
Tvangsmulkt	430.533		214.623		215.910	
<b>Sum restanse ekskl diverse krav</b>	11.452.236		8.589.287		2.862.949	
Diverse krav	0					
<b>Sum restanse pr skatte- art inkl diverse krav</b>	11.452.236		8.589.287		2.862.949	

##### **Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser**

Restanseutviklingen er god når en ser utviklingen de siste årene. Restanse restskatt har en økning på omlag 2,2 mill.kr som skyldes ett AS som fikk restskatt ved skatteoppgjøret høsten 2018. Ordinære innfordringstiltak blir iverksatt for å innfordre restansen. Utover dette har det ikke vært spesielle forhold eller hendelser i 2018 som tilsier egne kommentarer. Det er ikke berostilte krav pr 31.12.18. Det er i 2018 avskrevet og ettergitt samlet kr 125.917,- . Herav utgjør 112.910,- konkurs i ett AS, mens resten vedrører noen få personlige utenlandske skattytere hvor det ikke er hensiktsmessig med fortsatt innfordring.

Tiltak: Gi innfordringen større prioritet i 2019.

## Restanser eldre år

År*	Sum restanse	Herav "Restskatt-person"
2015	783.690	425.519
2014	429.010	159959
2013	283.765	95.068
2012-19xx	5.376.870	-----

### Kommentar om restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr 31.12.2018: 0 stk

Samlet beløp på krav som var foreldet pr 31.12.2018: 0,-

Oppfølging av eldre restanser kunne ideelt sett vært noe høyere prioritert, men det er både ressurskrevende og gir erfaringsmessig lite resultater. Vi gjorde i 2015 en målrettet innsats på noen, utvalgte objekter som ga bra resultater. En stor andel av eldre restanser tilhører skatteyttere som kan karakteriseres som "vanskeligstilte", s/y har gjeldsordning eller hvor innfordringstiltak har gitt lite resultat de siste årene.

Tiltak: Foreta gjennomgang og rydde opp i eldre restanser samt vurdere relevant innfordring.

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m 31.12.18.

### 3.2 Innfordringens effektivitet

#### Vurdering av resultatet pr. 31.12.18

Vi nådde i hovedsak alle resultatmål i 2018, og må derfor kunne si at vi er godt fornøyd med innfordringsresultatene i 2018.

Enkelt saker har forholdsvis stor betydning på resultatene i en liten kommune og gjør at resultatene går litt opp og ned fra år til år. Vi er også tilfreds med at vi siste årene har fått innfordret noen forholdsvis store beløp av eldre restanser, og at samlet utvikling i restanser er positiv, også når man korrigerer for avskrivninger pga avsluttede konkurser mv.

Innfordring av restanser foregår løpende og hvor vi bruker de innfordringstiltakene vi anser relevante og målrettet for å sikre best mulig innbetaling til kravet samt også sikring av krav, men hos svært mange av disse skyldnerne er det for tiden lite å hente.

#### Vurdering av sammenhengen mellom aktivitet og resultat

Fokus og innsats på innfordringen gir resultater. Vi har imidlertid endel eldre og tildels store restanser hvor det er vanskeligere å oppnå resultater. Innfordringen blir prioritert også i 2019.

#### Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Innfordringen blir søkt prioritert også i 2019.

### **Omtale av spesielle forhold**

Ingen spesielle.

### **3.3 Særnamskompetanse**

Kontoret har brukt særnamskompetansen i 2018.

## **4. Arbeidsgiverkontroll**

### **4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen.**

Dovre er en av seks kommuner i interkommunal samarbeidsordning – Arbeidsgiverkontrollen i Nord-Gudbrandsdalen (AKNG) med Vågå som vertskommune.

### **4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller**

Antall planlagte kontroller for 2018: 10; utgjør: 5,1% av totalt antall leverandører av LTO.

Antall gjennomførte kontroller i 2018: 10; utgjør: 5,1% av totalt antall leverandører av LTO.

Antall gjennomførte kontroller i 2017: 10

### **4.3 Resultater fra kontrollene**

Det er avdekket kr 2.775.495,- som grunnlag for endring i både arbeidsgiveravgift og inntektsgrunnlag i Dovre.

### **4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten**

Se egen årsmelding fra arbeidsgiverkontrollen (AKNG).

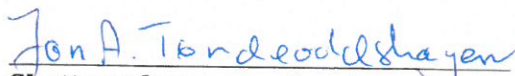
### **4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører**

Se egen årsmelding fra arbeidsgiverkontrollen (AKNG).

### **4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak**

Se egen årsmelding fra arbeidsgiverkontrollen (AKNG).

Dovre 18. januar 2019

  
**Skatteoppkreverens signatur**



SKATTEOPPKREVEREN I DOVRE

**Vedlegg:** Årsregnskapet for 2018.

Årsmelding fra Arbeidsgiverkontrollen i Nord-Gudbrandsdalen (AKNG)

Årsregnskap skatt - Dovre kommune - for regnskapsåret 2018.  
Avlagt etter kontantprinsippet.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Likvider	20 398 442	20 009 655
Skyldig skattekreditorene	-897 039	-1 010 096
Skyldig andre	-211 833	-17 246
Innestående margin	-19 289 565	-18 982 308
Udisponert resultat	-4	-5
Sum	<u>1</u>	<u>0</u>
Arbeidsgiveravgift	-26 168 545	-24 476 583
Finansskatt lønn	-3 000	-5 320
Kildeskatt - 100% stat	-20 984	0
Personlige skatteyttere	-193 914 302	-189 557 287
Tvangsmulkt	-274 017	-91 753
Upersonlige skatteyttere	-8 863 954	-8 444 650
Renter	-478 522	-320 090
Innfordring	110 152	10 596
Sum	<u>-229 613 172</u>	<u>-222 885 087</u>
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	26 168 546	24 476 583
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	60 245 852	58 363 687
Fordelt til Fylkeskommunen	12 921 761	12 409 375
Fordelt til kommunen	69 172 706	58 760 536
Fordelt til Staten	61 104 308	68 861 510
Krav som er ufordelt	-1	0
Videresending plassering mellom kommuner	0	13 396
Sum	<u>229 613 172</u>	<u>222 885 087</u>
Sum totalt	0	0

Dovre 18/1-2019

Jon X. Tondeoldshyge



SKATTEOPPKREVEREN I DOVRE

## 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 fratrukket 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**

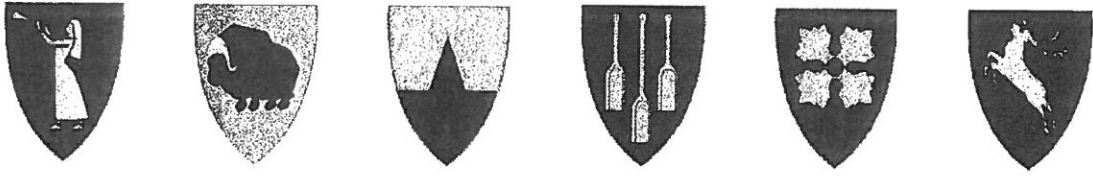
Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene i henhold til gjeldende fordelingstall.

- **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.
- Arbeidsmarkedskriminalitet 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. Konkurs**

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 lønnsystem 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 skattetrekkkonto 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,-
<b>SUM AKNG</b>		<b>60</b>	<b>60</b>	<b>Gjsn=5,0</b>	<b>4 648 420,-</b>

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



# DOVRE KOMMUNE

## KONTROLLUTVALGET

### MØTEBOK

<b>Kontrollutvalget</b>	<b>Møtedato:</b> 27. mai 2019	<b>Saksnr:</b> 11/2019
	<b>Saksbehandler:</b> Morten Sørhage	

INNLANDET REVISJON IKS – RAPPORT 1. TERTIAL 2019

**Vedlegg:**  
Tertialrapport 1/2019

Innlandet Revisjon IKS rapporterer etter oppdragsavtalen pr. tertial. Vedlagt oppstilling viser oppdragsavtalen og ressursbruken pr. 30/4 – 19, samt prognose for året 2019.

**Forslag til vedtak:**  
Kontrollutvalet tek tertialrapport 1/2019 til orientering.



## Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 10.05.2019  
J.nr./Referanse: 2019-454 BH

Til Kontrollutvalget i Dovre kommune  
v/sekretariatet

### Tertialrapport 1/2019

Det vises til oppdragsavtalen pkt. 4.5. Innlandet Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget på samme nivå som oppdragsavtalen per 30.04., 31.08. og 31.12. Rapporten skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Nedenfor følger oversikt over ressursbruk per 30.04.2019.

	OPPDRAGS AVTALE		FORBRUK		Prognose	2019
	Timer	Pris	Timer	Pris	Timer	Pris
<b>REGNSKAPSREVISJON</b>						
Revisjon av årsregnskapet	320	960	147	960		
Attestasjoner og revisjonsuttalelser	90	960	30	960		
Veiledning og bistand	25	960	1	960		
<b>SUM REGNSKAPSREVISJON</b>	<b>435</b>	<b>960</b>	<b>178</b>	<b>960</b>	<b>435</b>	<b>960</b>
<b>BESTILTE TJENESTER</b>						
Bestilte mindre undersøkelser	0	1050				
Forvaltningsrevisjon	241	1050	7	1140	34	1140
Selskapskontroll	0	1050				
<b>SUM BESTILTE TJENESTER</b>	<b>241</b>	<b>1050</b>	<b>7</b>		<b>34</b>	
<b>Møter i KU og KST</b>	<b>25</b>	<b>1050</b>	<b>4</b>	<b>1050</b>	<b>25</b>	<b>1050</b>
<b>SUM TIMER</b>	<b>701</b>		<b>189</b>		<b>494</b>	
<b>Tillegg i timepris jf. vedtak i representantskapets sak 6/2018</b>			<b>189</b>	<b>100</b>		

**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](mailto:postmottak@irev.no)  
[www.irev.no](http://www.irev.no)  
Postboks 988  
2626 Lillehammer  
Reg. nr. 987 769 386 MVA  
Bank kto. 1604 11 46927

### *Kommentarer vedrørende regnskapsrevisjon*

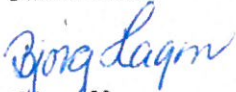
Det er samlet for regnskapsrevisjon ikke vesentlig avvik mellom prognose i følge oppdragsavtalen og medgåtte ressurser per 1. tertial 2019. Vi antar at tidsbruken for året samlet for regnskapsrevisjon vil holde seg innenfor rammene i oppdragsavtalen.

Det ble i kontrollutvalgets møte i mai gitt en muntlig orientering angående revisjonen av årsregnskapet 2018.

### *Kommentarer vedrørende forvaltningsrevisjon og selskapskontroll*

Prosjekt	Forbruk hittil i år			Prognose 2019			Kommentarer
	Timer	Kroner	Pris	Timer	Kroner	Pris	
10375 Gjelds- og fondsforvaltning	4	3990	1140	4	3990	1140	Timene gjaldt arbeid ved avslutning og presentasjon av rapport for kontrollutvalget i januar. Samla timeforbruk i 2018 og 2019 var 95 timer.
10420 Internkontroll	3	3420	1140	30	34200	1140	Foranalyse/prosjektplan legges fram for kontrollutvalget etter sommeren.
0511 Dovre kommune Totalt	7	7410	1140	34	38190	1140	
Oppdragsavtale bestilte tjenester				241	253050	1050	

Med hilsen



Bjørg Hagen  
Daglig leder