



Medlemmene i kontrollutvalget i Målselv kommune  
Ordføreren  
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Doris Gressmyr  
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik

Deres ref.:  
Vår ref.: 11/19/416.5.1/TK

Saksbeh.: Tage Karlsen  
E-postadr.: tage@k-sek.no

Telefon: 77 02 61 66  
48 03 83 83  
Dato: 3.4.2019

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET MÅLSELV KOMMUNE

I henhold til møteplanen innkalles det til møte i kontrollutvalget.

**Møtested:** Rådhuset, formannskapssalen  
**Møtedato:** Onsdag 10.4.2019  
**Tid:** Kl. 12.15

./ Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter. Av hensyn til innkalling av varamedlemmer ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet så tidlig som mulig.

Varamedlemmer skal ikke møte med mindre det er angitt særskilt i innkallingen, eller de har mottatt personlig forespørsel om å møte.

*Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 31. Det vises til saklisten for nærmere informasjon.*

Med vennlig hilsen

Tage Karlsen  
seniorrådgiver

Kopi: varamedlemmer  
rådmannen



## SAKLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Målselv kommune  
**Møtedato:** 10.4.2019  
**Tid:** Kl. 12.15  
**Møtested:** Rådhuset, formannskapssalen

<b>Saknr</b>	<b>Tittel</b>	<b>Side</b>
9/19	Godkjenning av protokollen fra møte 19.2.2019	s. 1
10/19	Orienteringer	s. 7
11/19	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2018 – Målselv kommune	s. 12
12/19	Kontrollutvalgets uttalelse om Målselv kommunes årsregnskap for 2018	s. 14
13/19	Revisjon av beboerregnskap for 2018 – Målselv syke- og aldershjem	s. 20
14/19	Revisjon av beboerregnskap for 2018 – Målselvtunet sykehjem	s. 24
15/19	Skatteoppkreverens årsrapport for 2018	s. 28
16/19	Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen	s. 46
17/19	Eventuelt	



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 9/2019	<b>Møtedato:</b> 10.4.2019	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
---	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

## GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 19.2.2019

### Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møte 19.2.2019 godkjennes.

### Vedlegg til saken:

Protokoll fra møte 19.2.2019

Harstad, 3.4.2019

Tage Karlsen  
seniorrådgiver



## MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget

---

Møtested: Rådhuset, formannskapssalen  
Møtedato: 19.2.2019  
Varighet: 12.15 – 15.00

---

**Møteleder:** Elin Helene Andersen  
**Sekretær:** Tage Karlsen

#### **Faste medlemmer**

Elin Helene Andersen (leder)  
Sverre Sønnerheim (nestleder)  
Harald Algarheim  
Kathrine Midtbø  
Yngve Hagensen

#### **Fra utvalget møte:**

Elin Helene Andersen (leder)  
Sverre Sønnerheim  
Harald Algarheim  
Kathrine Midtbø  
Vebjørn Foshaug (vara)

#### **Meldt forfall:**

Yngve Hagensen

#### **Fraværende uten å ha meldt forfall:**

#### **Fra den politiske ledelse møte:**

#### **Fra administrasjonen møte:**

Konstituert rådmann Erik Myhre (sak 4/19 og 7/19)  
Økonomisjef Pål Mathisen (sak 4/19) på høytalende telefon

#### **Fra KomRev NORD IKS møte:**

Revisor Kristin Bakke (sak 4/19 og 7/19)  
Forvaltningsrevisor Truls Siri (sak 4/19, 5/19, 7/19)

**Fra K-Sekretariatet IKS møte:**

Seniorrådgiver Tage Karlsen

Møtet ble holdt for åpne dører.

**Merknader til innkalling og sakliste:**

Ingen merknader til innkalling og saksliste.

**Behandlede saker:**

**SAKSLISTE**

<b>Saknr.</b>	<b>Tittel</b>
1/19	Godkjenning av protokollen fra møte 18.12.2018
2/19	Orienteringer
3/19	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering
4/19	Orientering om Målselv kommunes årsregnskap for 2018
5/19	Overordnet prosjektskisse forvaltningsrevisjonsprosjekt - <i>Kvalitet i grunnskolen</i>
6/19	Kontrollutvalgets årsrapport for 2018
7/19	Revisjonsbrev nr. 13 (2019) - innberetning om mislighetssak
8/19	Eventuelt

**Sak 1/19**

**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 18.12.2018**

**Innstilling:**

Protokollen fra møte 18.12.2018 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra møte 18.12.2018 godkjennes.

*(protokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 26.2.2019)*

**Sak 2/19**  
**ORIENTERINGER**

**Saken gjelder:**

Informasjon om representantskapsmøte KomRev NORD IKS

**Innstilling:**

Saken tas til orientering.

**Behandling:**

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

Saken tas til orientering.

**Sak 3/19**  
**OPPDRAKSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS**  
**UAVHENGIGHETSVURDERING – MÅSELV KOMMUNE**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering til orientering.

**Behandling:**

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering til orientering.

**Sak 4/19**  
**ORIENTERING OM MÅSELV KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2018**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

**Behandling:**

Rådmannen v/økonomisjef Pål Mathisen redegjorde.  
Konstituert rådmann Erik Myhre besvarte ytterligere spørsmål fra kontrollutvalget.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

*(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen 26.2.2019)*

**Sak 5/19****OVERORDNET PROSJEKTSKISSE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT  
- KVALITET I GRUNNSKOLEN****Innstilling:**

Kontrollutvalget slutter seg til overordnet prosjektskisse av 22.1.2019 fra KomRev NORD.

**Behandling:**

Forvaltningsrevisor Truls Siri redegjorde for prosjektskissen.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til overordnet prosjektskisse av 22.1.2019 fra KomRev NORD.

*(utskrift av møteprotokollen oversendt til KomRev NORD 26.2.2019)*

**Sak 6/19****KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2018****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til årsrapport som sin årsrapport for 2018.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt *v e d t a k*:

*Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 tas til orientering.*

**Behandling:**

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til årsrapport som sin årsrapport for 2018.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt *v e d t a k*:

*Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 tas til orientering.*

*(utskrift av møteprotokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 26.2.2019)*

**Sak 7/19****REVISJONSBREV NR. 13 (2019) - INNBERETNING OM MISLIGHETSSAK**

*Kontrollutvalget vedtok å lukke møtet under behandlingen av saken i henhold til kommunelovens § 31 nr. 3. Vedtaket var enstemmig.*

**Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Revisor og konstituert rådmann redegjorde.

*Med bakgrunn i det som fremkom i møtet fremsatte sekretariatet følgende innstilling til vedtak:*

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 13 og ber rådmannen redegjøre for hvordan dette følges opp, herunder eventuelle tiltak for å styrke den økonomiske internkontrollen.
2. Svarfrist settes til 1.5.2019.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 13 og ber rådmannen redegjøre for hvordan dette følges opp, herunder eventuelle tiltak for å styrke den økonomiske internkontrollen.
2. Svarfrist settes til 1.5.2019.

*(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen 26.2.2019)*

**Sak 8/19****EVENTUELT**

Ingen saker meldt

*Neste kontrollutvalgsmøte avholdes 10.4.2019*





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 10/2019	<b>Møtedato:</b> 9.4.2019	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
---	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

## ORIENTERINGER

### Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

### Saken gjelder:

1. Revisors oppsummeringsbrev til årsregnskapet for 2018
2. Innkalling – representantskapsmøte K-Sekretariatet IKS

### Vedlegg til saken:

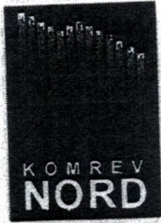
1. Brev av 25.3.2019 fra KomRev NORD IKS
2. Brev av 1.4.2019 fra K-Sekretariatet IKS

### Saksutredning

Det vises til vedleggene.

Harstad, 3.4.2019

Tage Karlsen  
seniorrådgiver



Målselv kommune  
v/ rådmannen

Deres ref:

Vår ref:  
567

Saksbehandler:  
Kristin Bakke  
kristin.bakke@komrevnord.no

Telefon:  
77 85 11 24

Dato:  
25.03.19

## OPPSUMMERINGSBREV TIL ÅRSREGNSKAPET FOR 2018

Vi har avlagt revisjonsberetningen til Målselv kommunes årsregnskap for 2018 i dag, og det er en normalberetning uten noen forbehold eller presiseringer til konklusjonene. Dette forteller regnskapsbrukerne at revisor ikke har avdekket vesentlige feil eller mangler ved årsregnskapet, årsbudsjettet eller årsberetningen. Etter gjennomført revisjon ønsker vi likevel å kommentere noen forhold som er av en slik karakter at de ikke har hatt betydning for revisjonsberetningen, men som kommunen likevel bør vurdere som et grunnlag for oppfølging og forbedringer av regnskapet i 2019. Vi håper kommunen ser på oppsummeringen fra oss som et positivt bidrag til dette.

### Budsjettvedtaket for 2018

Da kommunestyret vedtok budsjettet 06.12.17 var man ikke påpasselig med å votere over rådmannens innstilling - kun over de politiske omprioriteringene. Budsjettvedtaket i sak PS 93/2017 fremstår derfor som mangelfullt slik det fremkommer i protokollen fra møtet. Det mangler punktene i rådmannens innstilling, noe som har medført at det i prinsippet mangler formelt vedtak av det fremlagte drifts- og investeringsbudsjettet for 2018, samt vedtak om låneopptak for 2018. Kommunestyret har i sine vedtatte punkter om politiske omprioriteringer vedtatt reduksjoner i låneopptaket. Det kan derfor være rimelig å anta at kommunestyret har ment at de har vedtatt rådmannens innstilling som utgangspunkt for sine omprioriteringer. Dette gjør at det også er rimelig å anta at vedtaket, slik det er formulert i partsbrevet til Fylkesmannen, er i tråd med kommunestyrets intensjoner for budsjettvedtak. Økonomisjefen har i sin redegjørelse av 22.03.19 erkjent manglene ved budsjettvedtaket og har iverksatt tiltak for at dette ikke skal skje igjen. Vi ber rådmannen påse at disse tiltakene blir etterlevd.

Videre vil vi peke på at budsjettvedtaket for 2019 heller ikke er fullstendig. Slik vedtaket ble protokollert i sak PS 109/2018, mangler det formelt at kommunestyret vedtar det fremlagte forslaget til drifts- og investeringsbudsjett for 2019.

### Kvalitetssikring og dokumentasjon

Dette punktet har vært en gjenganger i oppsummeringsbrevene, fordi det har vært et problem at regnskapene ble avlagt uten tilfredsstillende kvalitetssikring i forkant. Etter gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2018 er vårt inntrykk at kvalitetssikringen er forbedret. Vi ser også at dokumentasjonen av regnskapstransaksjoner og avstemminger jevnt over er tilfredsstillende. Elektronisk tilgang til avstemminger og dokumentasjon av balansekonti har fungert bra.

Vi har måttet etterspørre noe dokumentasjon som har manglet, og da har vi fått dette oversendt uten unødig opphold. Så i det alt vesentlige har kommunen sørget for en fullstendig og tilfredsstillende dokumentasjon av årsregnskapet for 2018.

### Avstemming av lønnsinnberetningen

Dette er et annet punkt som har vært tatt opp i oppsummeringsbrevene gjennom flere år. Kommunen har hatt utfordringer med å få satt opp en korrekt kontrolloppstilling, hvor bokført lønn er tilfredsstillende avstemt mot det som er innrapportert gjennom A-ordningen som oppgavepliktige og avgiftspliktige ytelser. Gjennomgang av kontrolloppstillingen for 2018 gikk veldig greit, og vi kunne signere kontrolloppstillingen uten at det ble gjort endringer i den.

### Anordningsprinsippet

Inntektsføring av forventet refusjon for utgifter til helsetjenester til særskilt ressurskrevende brukere for 2018 er kr 452 000 for lav. Dette bryter med anordningsprinsippet. Det er også inntektsført for mye renteinntekter med kr 308 373 (dobbelført i 2018).

### Anleggsregisteret

Det er konstatert feil i anleggsregisteret i Visma. Vi ber om at dere gjennomgår anleggsregisteret med sikte på å avdekke og få korrigert alle feil. Dette må prioriteres i løpet av 2019, slik at neste årsregnskap ikke avlegges med tilsvarende feil.

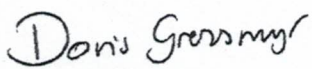
### Avsetning av arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse

Det er avsatt feil arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse. Forholdet er drøftet med dere i sammenheng med en gammel «differanse» knyttet til tidligere avsetning som skulle gjøres etter en høyere sats for arbeidsgiveravgiften. Tilbakemeldingen er at dere vil korrigere årets avsetning med kr 161 187, slik at «differansen» fra tidligere blir utlignet. Dette er en ren balansefeil, fordi beregnet arbeidsgiveravgift ikke innbetales (bare avsettes).

Avslutningsvis vil vi nevne at vi gjennom hele revisjonsprosessen har hatt en god dialog med økonomiavdelingen, og at alle våre henvendelser er tilfredsstillende besvart.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på dette brevet innen 15. april 2019.

Med vennlig hilsen

  
Doris Gressmyr  
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget  
Økonomisjefen



# K-Sekretariatet

10 2

Medlemmene i representantskapet  
i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:  
Vår ref.: 1745/012/BHC

Saksbeh.: Bjørn-Harald Asphaug Christensen  
E-postadr.: bjorn-harald@k-sek.no

Telefon: 95 10 42 51  
Dato: 1.4.2019

## INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Som tidligere meddelt i brev av 22.1. d.å. innkalles det herved til møte i representantskapet.

**Møtested:** Fylkeshuset i Troms, Strandveien 13, Tromsø, fylkestings salen  
**Møtedato:** Onsdag 24. april 2019  
**Tid:** Kl. 1100

### Sakliste:

1. Åpning ved representantskaps leder Knut Werner Hansen
  - a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen
2. Årsregnskap og årsberetning for 2018
3. Økonomiplan 2020-2023
4. Godtgjørelse tillitsvalgte

Vedlagt følger saksdokumenter. Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet ved Bjørn-Harald Christensen i god tid før møtet.

Møtegodtgjørelse og reiseutgiftene til representantene dekkes av K-Sekretariatet IKS.

I forbindelse med møtet vil seniorrådgiver/jurist Bjørn Halvor Wikasteen ha foredrag med tema - *Økende rettsliggjøring av lokaldemokratiet – et problem?*

Med vennlig hilsen

Knut Werner Hansen  
representantskapets leder

Gjenpart u/vedlegg: Deltaker(fylkes)kommuner  
Deltaker(fylkes)kommuners kontrollutvalg  
KomRev NORD  
Deloitte  
KPMG

<b>Postadresse:</b> K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ	<b>Hovedkontor:</b> Fylkeshuset Strandvn. 13, TROMSØ Tlf. 77 78 80 43	<b>Avdelingskontor:</b> Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	<b>Avdelingskontor:</b> c/o Lenvik kommune Postboks 602 9306 FINNSNES Tlf. 77 87 10 65	<b>Organisasjonsnr:</b> 988 064 920 <a href="http://www.k-sek.no">www.k-sek.no</a>
--	--	---	--	---

Representantskapets medlemmer og innkalte varamedlemmer:

Navn

Knut Werner Hansen  
 Gunda Johansen  
 Morten Eriksen  
 Jan Fjellstad  
 Mona Pedersen  
 Geir Skåre  
 Karin Eriksen  
 Hermund Dalvik  
 Håvard Gulliksen  
 Dan-Håvard Johnsen  
 Elin Andersen  
 Terje Olsen  
 Ørjan Albrigtsen  
 Solveig Sommerseth  
 Jan-Eirik Nordahl  
 Grete Pedersen  
 Odd Arne Andreassen  
 Kristin Røymo  
 Britt Solvik (v)  
 Turid Abelsen (v)  
 Rolf Hugo Eriksen (v)  
 Gunnar Lie Eide  
 Per Ole Larsen  
 Jim Kristiansen  
 Sisilja Viksund

Adresse

Troms fylkeskommune, Postboks 6600, 9296 Tromsø  
 Balsfjord kommune, Rådhuset, 9050 Storsteinnes  
 Postboks 23, 9384 Skaland  
 Eineberggata 7 A, 9405 Harstad  
 Karlsøy kommune, 9130 Hansnes  
 9161 Burfjord  
 Sandvik, 9475 Borkenes  
 9144 Samuelsenberg  
 Nygårdsveien 1, 9300 Finnsnes  
 Lyngen kommune, 9060 Lyngseidet  
 Gulveisbakken 1, 9321 Moen  
 Karl Lundes vei 12, 9151 Storslett  
 Skjervøy kommune, Postboks 145, 9189 Skjervøy  
 Leirbakken 2, 9046 Oteren  
 Sørreisa kommune, Kommunehuset, 9310 Sørreisa  
 Eilif Larsens vei 7, 9395 Kaldfarnes  
 Brennlia Øst 3, 9304 Vangsvik  
 Tromsø kommune, Postmottak, Rådhuset, 9299 Tromsø  
 Øvre Holmsnes, 8450 Stokmarknes  
 Nord-Bø 20, 8404 Sortland  
 Sundsveien 21, 8475 Straumsjøen  
 Fenesvegen 6, 8410 Lødingen  
 Støvn. 19, 8430 Myre  
 Andørjaveien 484, 9454 Ånstad  
 Evenes kommune, Postboks 43, 8539 Bogen i Ofoten



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 11/2019	<b>Møtedato:</b> 10.4.2019	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2018 – MÅLSELV KOMMUNE

### Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

### Saken gjelder:

Kontrollutvalgets plikt til å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg: Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar  
overfor regnskapsrevisor

### Saksutredning:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens (KL) § 77 nr. 4. I kontrollutvalgsforskriftens § 6 (årsregnskap) gjentas dette, men utdyper dette med *herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer, eller avtaler med revisor*. Denne plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak. De krav som gjelder for regnskapsrevisjonen framgår av revisjonsforskriften.

KL § 78 nr. 5 har bestemmelse om at *revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget*.

Begrepet *god kommunal revisjonsskikk* slik det benyttes i lovgivningen er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde. For å gi den rettslige standarden *god kommunal revisjonsskikk* et innhold, er det konkretisert i de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene), med noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang, tidspunkt og styring av oppdraget. Denne vil være det styrende dokument for revisjonsarbeidet, og inneholder revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen skal gjennomføres i løpet av revisjonsåret. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringsavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

I veilederen for påse-ansvaret overfor regnskapsrevisor vises det til anbefalingenes punkt 7. Her fremgår at det er naturlig at kontrollutvalgene blir orientert om revisjonsstrategien og skal holdes løpende orientert om revisjonsarbeidet. Videre står det at revisor bør presentere i alle tilfeller en oppsummering av av årets revisjon i forbindelse med avleggelsen av revisjonsberetningen og forut kontrollutvalgets uttalelse til regnskapene.


\* \* \*

Kontrollutvalget er holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens regnskap for 2018, herunder revisjonsarbeidet i forbindelse med intern kontrollen. I tillegg er kontrollutvalget holdt orientert ved gjenpart av vesentlig korrespondanse mellom revisjonen og administrasjonen.

Revisjonsberetningen er avlagt 25. mars og behandles i dette møtet i forbindelse med utvalgets uttalelse til regnskapet. Revisjonsberetningen for Målselv kommunes årsregnskap for 2018 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar» i § 6 – om at *regnskapet blir revidert på en betryggende måte*, vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2018.

Finnsnes, den 2. april 2019

  
Inger Johansen  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 12/2019	<b>Møtedato:</b> 10.4.2019	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM MÅLSELV KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2018

### Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Målselv kommunes årsregnskap for 2018.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

### Saken gjelder:

Målselv kommunes regnskap for 2018.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Kopi av revisjonsberetning 2018 datert 25. mars 2019  
Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018  
Målselv kommunes årsregnskap for 2018  
Målselv kommunes årsberetning for 2018  
(utsendt fra kommunen)

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Av Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7, fremgår at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet. Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret, og med kopi til formannskapet. Det er sentralt at kontrollutvalgets uttalelse skal være forannevnte organ i hende før dette avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.



I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om årsregnskap og årsberetning* skal:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av administrasjonssjefen innen 15. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av administrasjonssjefen innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning*, samt tilhørende regnskapsstandarder utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens § 48 nr 5 og god kommunal regnskapsskikk. I følge kommunelovens § 48 nr 5 skal det gis opplysninger om følgende:

- Forhold som er viktige for å bedømme om økonomisk stilling og resultat av virksomheten, og som ikke fremgår av årsregnskapet.
- Andre forhold av vesentlig betydning.
- Redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å forhindre forskjellsbehandling i strid med lov om likestilling mellom kjønnene.
- Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.

I tillegg skal administrasjonssjefen redegjøre for vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap. Ut over dette er det gitt en foreløpig regnskapsstandard om innholdet i årsberetningen, *KRS (F) nr 6 Noter og årsberetning*. Den gir følgende anbefaling:

*Årsberetningen er en redegjørelse for virksomheten gjennom et år utarbeidet av administrasjonssjefen. I denne beretningen skal det tas inn opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske resultat og stilling, samt andre forhold av vesentlig betydning for kommunen.*

Revisjonsberetningen skal avlegges senest 15. april, jf. revisjonsforskriftens § 5.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringsavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

Innledningsvis i revisjonsberetningen er revisors konklusjon om årsregnskapet. Etter konklusjonen kommer eventuell omtale av sentrale forhold i revisjonen. Revisor gir også en uttalelse om sin uavhengighet.

Videre inneholder revisjonsberetningen eget punkt som identifiserer «øvrige informasjon» og beskriver ledelsens ansvar og revisors arbeid, jf. ISA 720 – *Revisor oppgaver og plikter vedrørende øvrige informasjon*. Dette vil ofte være en mer detaljert omtale på enkeltområder i

kommunen som gis i en årsrapport, utover de kravene som følger av regnskapsreglene og bestemmelsene om årsberetning. Revisor skal lese slik øvrig informasjon og vurdere om det er vesentlig uoverensstemmelse med årsregnskapet. Videre skal det omtales revisors oppgaver og plikter knyttet til økonomisk informasjon i revisjonsberetningen.

Revisjonsberetningen presenteres todelt: - I første del uttaler revisor seg om årsregnskapet, mens del to omhandler andre forhold enn årsregnskapet og som revisor er pålagt å uttale seg om etter norsk lovgivning.

Årsregnskap og årsberetning er avlagt og datert hhv. 15.2. og 22.3.2019. Revisjonsberetningen er avlagt 25. mars 2019.

Revisjonsberetningen for Målselv kommunes årsregnskap for 2018 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «øvrige forhold» har revisor gitt opplysninger om budsjettet, årsberetningen samt registrering og dokumentasjon. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.


Målselv kommunes årsregnskap for 2018 viser regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 14.108.649. Regnskapet for 2017 viste et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 15.136.468. Investeringsregnskapet for 2018 er gjort opp i balanse, dvs. resultat lik 0.

Rådmannen har i årsberetningen gitt opplysninger om den økonomiske utviklingen og det er presentert sentrale nøkkeltall, og det vises til nærmere beskrivelse i denne. Kort kan det nevnes at netto driftsresultat er negativt også i 2018 (-0,25%), men er noe «forbedret» sammenlignet med tallet for 2017 (-1,01%). Disposisjonsfondet (frie fond) er 14,2 mill. kr pr. 31.12.2018 og var 12,3 mill. kr pr. 31.12.2017, altså en økning på 1,9 mill. kr. Lånegjelden er økt fra 2017 til 2018. Netto lånegjeld bør ikke utgjøre mer enn 75 % av driftsinntektene, og kommunens lånegjeld ligger ved utgangen av 2018 på 85,8%. Innledningsvis i årsberetningen beskrives resultatet for 2018 som følger:

*Målselv kommune har et mindreforbruk på 14,1 mill. kr. I driftsregnskapet for 2018 mens investeringsregnskapet legges frem i balanse. Netto driftsresultat i forhold til brutto driftsinntekter er negativt med -0,25 %, men som følge av netto bruk av fond oppnår kommunen et mindreforbruk for 2018. Årsresultatet er et produkt av flere regnskapstekniske forhold og midlertidige effekter, og når disse korrigeres er den underliggende driften fortsatt negativ og underbygger de utfordringer synliggjort i siste par års budsjettprosesser.*

Vedlagt følger forslag til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet.

Finnsnes, den 2. april 2019

  
for Inger Johansen  
seniorrådgiver

Til kommunestyret i Målselv kommune

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Målselv kommunes årsregnskap som viser kr 410 017 783,87 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 14 108 648,71. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per 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 Målselv kommune per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per 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

Administrasjonssjefen 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. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

### *Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet*

Administrasjonssjefen 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. Administrasjonssjefen 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/revisionsberetninger](http://www.nkrf.no/revisionsberetninger)

### **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.

Tromsø, 25. mars 2019

*Doris Gressmyr*

Doris Gressmyr  
oppdragsansvarlig revisor



## MÅSELV KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

Til  
Kommunestyret i Måselv kommune

### **KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE OM MÅSELV KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2018**

Kontrollutvalget har i møte 10.4.2019 behandlet Måselv kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen datert 25.3.2019. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Måselv kommunes regnskap for 2018 viser et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 14.108.649, og et negativt netto driftsresultat på kr 1.699.483.

I årsberetningen er kommunens økonomiske resultat og utvikling analysert og kommentert nærmere. Årsresultatet beskrives å være et produkt av flere regnskapstekniske forhold og midlertidige effekter, og når disse korrigeres er den underliggende driften fortsatt negativ og underbygger de utfordringer synliggjort i siste par års budsjettprosesser.

Kontrollutvalget har også merket seg at rådmannen har avlagt årsregnskapet og årsberetningen uten vesentlige feil, og det foreligger revisjonsberetning uten merknader.

Kontrollutvalget har ingen merknader til Måselv kommunes årsregnskap for 2018.

Moen, den 10. april 2019

Elin Andersen  
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 13/2018	<b>Møtedato:</b> 10.4.2019	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

## REVISJON AV BEBOERREGNSKAP FOR 2018 – MÅLSELV SYKE- OG ALDERSHJEM

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonsberetning for beboerregnskapene ved Målselv syke- og aldershjem for 2018 til orientering.

### Saken gjelder:

### Vedlegg til saken:

Revisjonsberetning av 18.3.2019 fra KomRev NORD

### Saksutredning:

For trygdede som er beboere i kommunal- og omsorgsinstitusjon skal ledelsen ved institusjonen disponere kontantytelser etter folketrygden for de beboere som ikke selv er i stand til å disponere kontantytelsene. Dette reguleres av forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon. Forskriften har hjemmel i helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4.

Beslutning om at ledelsen skal disponere beboerens midler skal skje i samråd med de pårørende og den lege som har ansvaret for den medisinske behandling av beboerne ved institusjonen. Dersom pasienten har verge som har i oppdrag å ivareta pasientens økonomiske interesser, kan vedtaket fattes bare dersom vergen samtykker i det. Vedtaket skal være skriftlig og skal føres inn i den enkeltes journal.

Ledelsen for boformen skal føre regnskap for bruken av midlene, og det skal føres særskilt regnskap for hver enkelt beboer. Regnskapet skal undergis revisjon av kommunerevisor. Av revidert regnskap og av bankkonto skal det en gang årlig sendes utskrift til nærmeste pårørende eller verge.

KomRev NORD har revidert pasientregnskapene ved Måselv syke- og aldershjem for 2018, og revisjonsberetningen følger vedlagt. Beretningen er avgitt uten merknader.

Harstad, 3.4.2019



Tage Karlsen  
seniorrådgiver

Til  
Målselv syke- og aldershjem

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING OM BEBOERREGNSKAPER VED MÅLSELV SYKE- OG ALDERSHJEM

### Konklusjon

Vi har revidert Målselv syke- og aldershjems beboerregnskaper for 2018 for 2 beboere som ikke er i stand til å disponere egne midler.

Etter vår mening er beboerregnskapene for 2018 i det alt vesentlige avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen.

### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet*. Vi er uavhengige av sykehjemmet i samsvar med de etiske kravene som er relevante for vår revisjon av beboerregnskapet i lov og forskrift, og vi har overholdt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

### Presisering – Grunnlag for regnskapsavleggelse og begrenning av distribusjon og bruk

Beboerregnskapene er utarbeidet med hjemmel i helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4 og forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten. Som et resultat av dette anses ikke regnskapet å være egnet for andre formål. Vår uttalelse er utelukkende beregnet på Målselv syke- og aldershjem, beboerne og beboernes nærmeste pårørende/verge, og skal ikke distribueres til eller brukes av andre. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette.

### Ledelsens og de som har overordnet ansvar for styring og kontroll, sitt ansvar for regnskapet

Sykehjemmets ledelse er ansvarlig for utarbeidelsen av beboerregnskapene i samsvar med forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

### Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for hvorvidt beboerregnskapene 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 det er 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 de økonomiske beslutningene som treffes av brukere på grunnlag av dette regnskapet.

Som en del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

Besøks- og postadresse:	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt. 3 9405 HARSTAD <a href="mailto:post@komrevnord.no">post@komrevnord.no</a>	Tromsø, Finnsnes, Narvik, Sortland og Sjøvegan <a href="http://www.komrevnord.no">www.komrevnord.no</a>	77 04 14 00	986 574 689



- Identifiserer og anslår vi risikoene for at regnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil, utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere disse risikoene, og innhenter tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter, er høyere enn risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes feil, ettersom misligheter kan innebære fordekt samarbeid, forfalskning, tilsiktede utelatelser, feil i erklæringer eller overstyring av intern kontroll.
- Opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av sykehjemmets interne kontroll.
- Evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, og om regnskapsestimatene og de tilhørende tilleggsopplysningene som er utarbeidet av ledelsen, er rimelige.

Vi kommuniserer med sykehjemmets ledelse blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Tromsø 18.3.2019

*Doris Gressmyr*

Doris Gressmyr  
oppdragsansvarlig revisor



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 14/2018	<b>Møtedato:</b> 10.4.2019	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

## REVISJON AV BEBOERREGNSKAP FOR 2018 – MÅLSELVTUNET SYKEHJEM

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonsberetning for beboerregnskapene ved Målselvtunet sykehjem for 2018 til orientering.

### Saken gjelder:

### Vedlegg til saken:

Revisjonsberetning av 18.3.2019 fra KomRev NORD

### Saksutredning:

For trygdede som er beboere i kommunal- og omsorgsinstitusjon skal ledelsen ved institusjonen disponere kontantytelser etter folketrygden for de beboere som ikke selv er i stand til å disponere kontantytelsene. Dette reguleres av forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon. Forskriften har hjemmel i helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4.

Beslutning om at ledelsen skal disponere beboerens midler skal skje i samråd med de pårørende og den lege som har ansvaret for den medisinske behandling av beboerne ved institusjonen. Dersom pasienten har verge som har i oppdrag å ivareta pasientens økonomiske interesser, kan vedtaket fattes bare dersom vergen samtykker i det. Vedtaket skal være skriftlig og skal føres inn i den enkeltes journal.

Ledelsen for boformen skal føre regnskap for bruken av midlene, og det skal føres særskilt regnskap for hver enkelt beboer. Regnskapet skal undergis revisjon av kommunerevisor. Av revidert regnskap og av bankkonto skal det en gang årlig sendes utskrift til nærmeste pårørende eller verge.

KomRev NORD har revidert pasientregnskapene ved Målselvtunet sykehjem for 2018, og revisjonsberetningen følger vedlagt. Beretningen er avgitt uten merknader.

Harstad, 3.4.2019



Tage Karlsen  
seniorrådgiver

Til  
Målselvtunet sykehjem

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING OM BEBOERREGNSKAPER VED MÅSELVTUNET SYKEHJEM

### Konklusjon

Vi har revidert Målselvtunet sykehjems beboerregnskaper for 2018 for 1 beboer som ikke er i stand til å disponere egne midler.

Etter vår mening er beboerregnskapet for 2018 i det alt vesentlige avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen.

### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet*. Vi er uavhengige av sykehjemmet i samsvar med de etiske kravene som er relevante for vår revisjon av beboerregnskapet i lov og forskrift, og vi har overholdt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

### Presisering – Grunnlag for regnskapsavleggelse og begrenning av distribusjon og bruk

Beboerregnskapene er utarbeidet med hjemmel i helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4 og forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten. Som et resultat av dette anses ikke regnskapet å være egnet for andre formål. Vår uttalelse er utelukkende beregnet på Målselvtunet sykehjem, beboerne og beboernes nærmeste pårørende/verge, og skal ikke distribueres til eller brukes av andre. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette.

### Ledelsens og de som har overordnet ansvar for styring og kontroll, sitt ansvar for regnskapet

Sykehjemmets ledelse er ansvarlig for utarbeidelsen av beboerregnskapene i samsvar med forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

### Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for hvorvidt beboerregnskapene 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 det er 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 de økonomiske beslutningene som treffes av brukere på grunnlag av dette regnskapet.

Som en del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

Besøks- og postadresse:	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt. 3 9405 HARSTAD <a href="mailto:post@komrevnord.no">post@komrevnord.no</a>	Tromsø, Finnsnes, Narvik, Sortland, Sjøvegan <a href="http://www.komrevnord.no">www.komrevnord.no</a>	77 04 14 00	986 574 689

- Identifiserer og anslår vi risikoene for at regnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil, utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere disse risikoene, og innhenter tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter, er høyere enn risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes feil, ettersom misligheter kan innebære fordekt samarbeid, forfalskning, tilsiktede utelatelser, feil i erklæringer eller overstyring av intern kontroll.
- Opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av sykehjemmets interne kontroll.
- Evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, og om regnskapsestimatene og de tilhørende tilleggsopplysningene som er utarbeidet av ledelsen, er rimelige.

Vi kommuniserer med sykehjemmets ledelse blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Tromsø 18.3.2019



Doris Gressmyr  
oppdragsansvarlig revisor



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 15/2019	<b>Møtedato:</b> 10.4.2019	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

## SKATTEOPPKREVERENS ÅRSRAPPORT FOR 2018

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar skatteoppkrverens årsrapport og årsregnskap for 2018 til orienttering.

### Vedlegg til saken:

Årsrapport for 2018 – skatteoppkreveren i Målselv kommune

### Saksutredning:

Det vises til vedlegget.

Alle målkrav til innfordring er oppnådd, med svært gode resultater

Målkravet for arbeidsgiverkontroller er 5 %, mens antall gjennomførte kontroller utgjør 1,7 %.

Skatteoppkreveren beskrives situasjonen i 2018 som krevende på grunn av sykemelding hos en ad de ansatte hele året. Sekretariatet registrerer at vedkommende identifiseres i rapporten med fullt navn.

Skatteetatens kontrollrapport for skatteoppkreverfunksjonen legges fram for kontrollutvalget som egen orienteringssak i dette møtet.

Harstad, 3.4.2019

Tage Karlsen  
seniorrådgiver



K-Sekretariatet v/Tage Karlsen  
Strandvegen 13  
9007 HARSTAD

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref</b> 2019/386-1	<b>Saksbehandler/-tlf.</b> Randi Løvheim/465 02 153	<b>Dato</b> 15.02.2019
-------------------	------------------------------	--	---------------------------

### Årsrapport m/vedlegg 2018.

Vedlagt oversendes årsrapport 2018 fra Skatteoppkreveren i Målselv, årsregnskapet 2018 samt årsmelding fra Midt-Troms Arbeidsgiverkontroll.

Med hilsen

Randi Løvheim  
skatteoppkrever

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og krever ikke signatur*

#### Vedlegg

- 1 Årsrapport MTAK 2018
- 2 Årsregnskap for 2018
- 3 Årsrapport 2018..



## ÅRSMELDING 2018

### MIDT-TROMS ARBEIDSGIVERKONTROLL ORG. 974 562 782

#### Kontroller

I 2018 er det avholdt til sammen 12 kontroller fordelt på 5 avdekkingskontroller, 1 formalkontroll og 6 kunnskapskontroller.

Kommune nr.	Kommune	Antall kontroller	Avdekkingskontroller	Formal kontroller	Kunnskapskontroller	Grunnlag AGA	Grunnlag inntekt
1922	Bardu	2	1	0	1	54 229	54 229
1929	Berg	3	1	1	1	0	0
1926	Dyrøy	0	0	0	0	0	0
1924	Målselv	3	1	0	2	53 709	38 026
1925	Sørreisa	2	2	0	0	83 290	135 700
1927	Tranøy	1	0	0	1	0	0
1928	Torsken	1	0	0	1		
Sum		12	5	1	6	191 228	227 955

Det er avdekket beløp i 4 av kontrollene.

Avdekkingskontroller krever en grundig gjennomgang og er meget omfattende i forhold til formalkontroller. Kunnskapskontroller er utført på vegne av Skatteetaten/Finansdepartementet som ønsket seg mer kunnskap om en del bransjer i forbindelse med A-krim, analyse, etc. Det er brukt en del ressurser på opplæring og gjennomføring av kunnskapskontrollene, samt opplæring i forbindelse med oppgraderinger av systemene til Skatteetaten.

Kontrollkravet i 2018 fra Skatteetaten:	32 kontroller
Utførte kontroller MTAK:	12 kontroller

MTAK oppfylte ikke leveransekravet for 2018 på grunn av at kontoret var betjent med 1 ansatt.

#### Kurs

Det er 2 ansatte i MTAK, Sigrun Henriksen (regnskapskontrollør m/lederansvar) og Jarle Jakobsen (regnskapskontrollør). Sigrun var sykemeldt i hele 2018. Jarle har deltatt på fagdager og kurs i Tromsø i regi av Skatt nord.

#### Møter i Fagutvalget (skatteoppkrevere/MTAK)

Det har vært avholdt 2 møter mellom skatteoppkreverne i Bardu, Målselv, Sørreisa, Dyrøy, Tranøy og Torsken og MTAK i 2018 – våren 2018 og høsten 2018 på Finnsnes.

Besøksadresse: Rådhusveien 8, 9300 Finnsnes  
Postadresse: Postboks 602, 9306 Finnsnes  
Telefon: 778 71000  
Mobiltf: 915 64 129





Kemneren i Tromsø ivaretok skatteoppkreverfunksjonen for Berg kommune frem til 31.05.2018. Fra 01.06.2018 ble skatteoppkreverfunksjonen ivaretatt av kemneren i Lenvik. Skatteoppkreverfunksjonen for Tranøy kommune ble ivaretatt av kemneren i Lenvik for hele året 2018.

Samarbeidet fungerte godt.

### **Resultatregnskap for 2018**

Driftsresultatet for 2018 er på kr 845 491. Budsjettert driftsresultat (refusjon fra kommuner) for 2018 var kr 1 448 200. Differansen er sykelønnsrefusjon og mindre driftsutgifter.

Fordeling av utgiftene:

Nr.	Fordeling mellom kommunene:	Bedrifter 2015	% bedrifter 2015	Bunnavtale 20% fordeles likt	80% fordelt etter antall bedrifter	Sum totalt
1922	Bardu	126	19,33%	24 157	130 714	154 871
1929	Berg	48	7,36%	24 157	49 796	73 953
1926	Dyrøy	46	7,06%	24 157	47 721	71 878
1924	Målselv	230	35,28%	24 157	238 605	262 762
1925	Sørreisa	106	16,26%	24 157	109 966	134 123
1928	Torsken	43	6,60%	24 157	44 609	68 766
1927	Tranøy	53	8,13%	24 157	54 983	79 140
<b>Totalt</b>		<b>652</b>	<b>100%</b>	<b>169 098</b>	<b>676 393</b>	<b>845 491</b>

Resultatregnskap vedlegges.

### **Drift av MTAK i 2018**

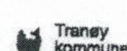
MTAK har i 2018 vært driftet med 1 stilling. Sigrun var sykemeldt i hele 2018 og har sagt opp sin stilling i januar 2019.

### **MTAK 2019**

Lenvik kommune er fra 01.01.2019 med i samarbeidet og er fra samme tidspunkt vertskommune for ordningen, og styres som en ordinær deltjeneste under kemneren i Lenvik. Det er et mål at MTAK utvides til totalt fire ansatte i løpet av året. Pr. dato består ordningen av tre ansatte hvorav en begynte 01.01.2019 og vil i tiden fremover gjennomgå en del opplæring internt og kurs hos kemneren i Oslo.

### **MTAK fra 2020**

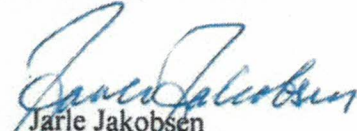
Fra 01.01.2020 oppstår Senja kommune og da vil kommunene Berg, Lenvik, Torsken og Tranøy bli slått sammen til en ny kommune. (Senja kommune). Hvordan et eventuelt samarbeid med de øvrige kommunene blir etter denne tid er ikke avklart på nåværende tidspunkt.



**A-Krim – samarbeid mellom Arbeidstilsynet / Politi / NAV / Skattekontoret m.fl.**

MTAK har i 2018 samarbeidet nært med andre offentlige instanser med sikte på avdekking av svart arbeid/sosial dumping osv. Det har i 2018 vært flere felles møter og vi har deltatt på 2 aksjoner. Samarbeidet fortsetter i 2019.

Finnsnes, 7. februar 2019



Jarle Jakobsen

Regnskapskontrollør

Midt-Troms Arbeidsgiverkontroll

**Midt-Troms Arbeidsgiverkontroll  
Resultatregnskap 2018**


Regnskap 2018	Regnskap	Regulert buds	Avvik
101000 Lønn i faste stillinger	842 919,80	1 000 000,00	157 080,20
105000 Annen lønn og trekkpliktig godtgjørelser	633,00	1 000,00	367,00
109000 Pensjonspremie KLP	179 625,36	210 000,00	30 374,64
109003 Kollektiv ulykke/gr.livsforsikringer	1 288,98	1 600,00	311,02
109900 Arbeidsgiveravgift	31 599,56	61 850,00	30 250,44
110000 Kontormateriell	0,00	13 250,00	13 250,00
110001 Abonnement/fagtidsskrifter/litteratur	0,00	0,00	0,00
111501 Bevertning	1 346,87	500,00	-846,87
112000 Andre utgifter(drift)	8 374,50	1 500,00	-6 874,50
113001 Abonnementsavgifter/tellerskritt telefon/faks	3 498,64	5 500,00	2 001,36
114000 Annonse, reklame, informasjon	0,00	0,00	0,00
115001 Kurs/konferanseavgifter	1 574,50	10 000,00	8 425,50
115002 Oppholdsutgifter iforb. m/kurs	2 218,20	12 500,00	10 281,80
116000 Kjøregodtgjørelse	4 782,50	9 000,00	4 217,50
116001 Kostgodtgjørelser diett	3 576,70	6 500,00	2 923,30
116002 Andre oppgavepliktige reiseavgifter	0,00	500,00	500,00
117000 Ikke oppg.pl. reiseutgifter (buss, tog, fly etc.)	932,00	11 000,00	10 068,00
119001 Husleie	62 380,80	77 000,00	14 619,20
119500 Faste avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	10 097,98	12 000,00	1 902,02
120000 PC og utstyr til PC - inkl. programvare	970,00	4 000,00	3 030,00
120003 Annet inventar og utstyr	0,00	3 500,00	3 500,00
126000 Kjøp av renholdstjenester	4 559,36	7 000,00	2 440,64
149000 Reservert bevilgning / avsetning	0,00	0,00	0,00
142900 Momskomp drift	23 239,24	43 438,00	20 198,76
162000 Annet salg/leieinntekt	0,00	0,00	0,00
170002 Refusjon for skyssutgifter	-2 316,00	0,00	2 316,00
175000 Refusjon fra andre kommuner	0,00	-1 448 200,00	-1 448 200,00
171000 Sykelønnsrefusjon	-318 035,00	0,00	318 035,00
172900 Momskomp drift	-23 239,24	-43 438,00	-20 198,76
<b>Sum netto kostnad 2018</b>	<b>840 027,75</b>	<b>0,00</b>	<b>-840 027,75</b>
<b>Kostnader påløpt i 2019 i forbindelse med avslutning av eksternt husleiekontrakt:</b>			
119001 Husleie	5 080,80	0,00	-5 080,80
126000 Kjøp av renholdstjenester	382,63	0,00	-382,63
142900 Momskomp drift	1 365,86	0,00	-1 365,86
172900 Momskomp drift	-1 365,86	0,00	1 365,86
<b>Sum netto kostnad påløpt 2019</b>	<b>5 463,43</b>	<b>0,00</b>	<b>-5 463,43</b>
<b>NETTO KOSTNAD TIL FORDELING</b>	<b>845 491,18</b>	<b>0,00</b>	<b>-845 491,18</b>

Antall arbeidsgivere og arbeidstakere for 2015 brukes som grunnlag ved fordeling av kostnader for år 2018

Nr.	Fordeling mellom kommunene:	Lto-oppgaver	Bedrifter	% bedrifter	Bunnavtale 20% fordeles likt	80% fordelt etter antall bedrifter	Sum totalt
1922	Bardu	2089	126	19,33 %	24 157	130 714	154 871
1929	Berg	996	48	7,35 %	24 157	49 796	73 953
1926	Dyrøy	1926	46	7,06 %	24 157	47 721	71 878
1924	Målselv	3950	230	35,28 %	24 157	238 605	262 762
1925	Sørreisa	1781	106	16,26 %	24 157	109 966	134 123
1928	Torsken	754	43	6,60 %	24 157	44 609	68 766
1927	Tranøy	1075	53	8,13 %	24 157	54 983	79 140
<b>Totalt</b>		<b>12571</b>	<b>652</b>	<b>100 %</b>	<b>189 088</b>	<b>676 393</b>	<b>845 491</b>
					20 %	80 %	

**Årsregnskap for Målselv kommune for regnskapsåret 2018.**  
**Avlagt etter kontantprinsippet.**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Likvider	48 958 628	47 735 770
Skyldig skattekreditorene	-1 304 680	-1 487 420
Skyldig andre	-152 290	-74 029
Innestående margin	-47 501 653	-46 174 315
Udisponert resultat	-5	-6
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-39 733 362	-39 191 851
Kildeskatt mv - 100% stat	-3 468	-21 927
Naturressursskatt	-5 161 663	0
Personlige skatteyttere	-590 337 126	-582 122 817
Tvangsmulkt	-419 447	-407 045
Upersonlige skatteyttere	-22 163 748	-46 744 818
Renter	-257 602	-775 560
Innfordring	98 104	125 370
Sum	-657 978 312	-669 138 648
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	39 733 364	39 191 849
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	184 886 969	170 088 562
Fordelt til Fylkeskommunen	39 325 509	40 067 918
Fordelt til Staten	214 500 732	232 554 073
Fordelt til kommunen	184 693 402	187 236 245
Krav som er ufordelt	-1	2
Videresending plassering mellom kommuner	-5 161 663	0
Sum	<b>657 978 312</b>	<b>669 138 649</b>
Sum totalt	0	


**MÅSELV KOMMUNE**  
 PLAN- OG ØKONOMIAVDELINGEN  
*R. Løvheim*  
 skatteoppgjør

## 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, eventuell naturressursskatt for de kommuner det gjelder, 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. Eksempler er naturressursskatt (innbetalt til kontorkommunen fra 2018, og omfordelt til de skatteregnskaper som har rett på beløpet) og oppgjør av summarisk fellesoppgjør.

Moen 18.01.2019  
 MÅLSELV KOMMUNE  
 PLAN- OG ØKONOMIAVDELINGEN  
 Randi Lørdahl

Organisering  
Arbeidsgiverkontroll  
Innfordring

Skatteoppkrever

Margin  
Skatteinnfang  
Skatteregnskap

# Årsrapport

Årsrapport for 2018

**Skatteoppkreveren i  
Målselv kommune**

<b>1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet .....</b>	<b>3</b>
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse .....	3
1.2 Internkontroll .....	4
1.3 Skatteutvalg .....	4
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen .....	4
<b>2. Skatteregnskapet .....</b>	<b>4</b>
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet .....	4
2.2 Vurdering av skatteinntekten .....	5
2.3 Margin .....	6
<b>3. Innfordring av krav .....</b>	<b>7</b>
3.1 Restanseutviklingen .....	7
3.2 Innfordringens effektivitet .....	8
3.3 Særnamskompetanse .....	9
<b>4. Arbeidsgiverkontroll .....</b>	<b>9</b>
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen .....	9
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller .....	9
4.3 Resultater fra kontrollene .....	9
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten .....	9
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører .....	10
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak .....	10

# 1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

Skatteoppkreveren 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

Skatteavdelingen i Målselv kommune er en del av kommunens økonomiavdeling og det er økonomisjefen som har personalansvaret. Målselv og Bardu bistår hverandre ved behov. Når det gjelder arbeidsgiverkontrollen er Målselv en del av Midt-Troms Arbeidsgiverkontroll.

### Ressurser

For 2018 er det 2,6 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,8	31%
Innfordring	0,9	35%
Arbeidsgiverkontroll	0,6	23%
Administrative oppgaver	0,3	11%
<b>SUM</b>	<b>2,6</b>	<b>100 %</b>

### Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Skatteavdelingen består av skatteoppkrever og konsulent skatt, begge i 100% stilling. I tillegg har vi i 2018 disponert 0,6% årsverk i Midt-Troms Arbeidsgiverkontroll (MTAK). Skatteoppkreveren vurderer ressursituasjonen som tilfredsstillende på områdene skatteregnskap og innfordring. Når det gjelder arbeidsgiverkontrollen har det i 2018 vært utfordring med sykemelding store deler av 2018. Fra 2019 vil MTAK være en del av Lenvik/Senja der det til sammen vil være 4 kontrollører i felles kontrollmiljø. Dette vil uten tvil være en styrke for alle parter.

Vi har i 2018 hatt 2.0% stilling til rådighet utenom ressurser til arbeidsgiverkontrollen. Vi har utført alle lovpålagte oppgaver. Når det gjelder kompetansen ansees denne som god. Konsulent skatt startet i 2018 på del 2 av innfordringskurset som gjennomføres i regi av Høgskolen i Agder. Eksamen er i februar 2019. Vi har deltatt på alt av kurs og møter i regi av Skatt Nord, dvs fagdager og skatteoppkreverkonferansen. Skatteoppkrever vil berømme Målselv kommune for å være sitt ansvar bevisst når det gjelder å opprettholde og øke kompetansen på skatteavdelingen.

Når det gjelder arbeidsgiverkontrollen vises det til egen årsmelding.



## 1.1 Internkontroll

Internkontrollen pr 31.12.2018 er gjennomført. Målet med internkontroller er ihht Skatteoppkreverinstruksens § 2.2:

- å sikre at organiseringen er i samsvar med gjeldende lover og regler
- at vi oppnår tilfredsstillende resultat i forhold til fastsatt mål og resultatkrav. Avvik må forebygges.
- at vi har effektiv ressursbruk
- at misligheter og økonomiske kriminalitet forebygges og avdekkes.

Styrende dokumentasjon for internkontroller er virksomhetsplan, kontrollplan, opplæringsplan og fullmakter.

Rutinebeskrivelsen er en del av den gjennomførende dokumentasjon og rutinebeskrivelsen oppdateres fortløpende. Det foreligger en rekke maskinelle prosesser i vårt brukersystem som ivaretar internkontrollen. I tillegg har vi en rekke manuelle prosesser. Disse prosessene vil alltid inneholde en risiko og er av den grunn underlagt internkontroll.

Internkontroll foretas hvert halvår pr 30.06 og 31.12 og dokumentasjon på internkontroll lagres.

## 1.3 Skatteutvalg

Skatteoppkrever har behandlet 1 sak til skatteutvalget i 2018. Samlet ettergitt beløp i 2018 er på kr 68.324 hvorav kr 19.075 gjelder et vedtak som ble gjort i 2017 av skatteutvalget.

## 1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 2018. Skatteoppkreverkontoret er ikke gitt pålegg som følge av kontroll.

I Skattekontorets rapport til kommunestyret datert 15.02.18, er skatteoppkrever gitt pålegg om å følge «Retningslinjer for dokumentasjon og oppbevaring av manuelle bilag i skatteregnskapet». Dette forholdet er nevnt i pkt 1.4 i årsrapporten for 2017 og gjelder kravet til 2 underskrifter på manuelle bilag.

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll hos Midt-Troms Arbeidsgiverkontroll 20.06.18. Det ble her gitt pålegg om internkontroll. Tilbakemelding ble gitt 03.07.18 av regnskapskontrollør Jarle Jakobsen i Midt-Troms Arbeidsgiverkontroll.

# 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.

## 2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2018.

### Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

Nivå 1	2018	2017
Likvider	48 958 628	47 735 770
Skyldig skattekreditorene	-1 304 680	-1 487 420
Skyldig andre	-152 290	-74 029
Innestående margin	-47 501 653	-46 174 315
Udisponert resultat	-5	-6
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-39 733 362	-39 191 851
Kildeskatt mv - 100% stat	-3 468	-21 927
Naturressursskatt	-5 161 663	0
Personlige skatteyttere	-590 337 126	-582 122 817
Tvangsmulkt	-419 447	-407 045
Upersonlige skatteyttere	-22 163 748	-46 744 818
Renter	-257 602	-775 560
Innfordring	98 104	125 370
Sum	-657 978 312	-669 138 648
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	39 733 364	39 191 849
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	184 886 969	170 088 562
Fordelt til Fylkeskommunen	39 325 509	40 067 918
Fordelt til Staten	214 500 732	232 554 073
Fordelt til kommunen	184 693 402	187 236 245
Krav som er ufordelt	-1	2
Videresending plassering mellom kommuner	-5 161 663	0
Sum	657 978 312	669 138 649
Sum totalt	0	1

Den totale skatte- og avgiftsinngangen for 2018 er på kr 657 978 312. Dette er en nedgang på kr 11 160 337 og utgjør 1,67%

### Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Skatteinngangen for Målselv kommune for 2018 er på kr 184 693 402. Dette er en nedgang på kr 2 542 843 i forhold til 2017 – en nedgang på 1,3%.

Når det gjelder naturressursskatt ble det i oktober 2018 gjort en omfordeling av naturressursskatt fra kraftselskapet etter ny ordning for fordeling og inntektsføring av denne skatten. Før dette tidspunkt ble forskuddsskatt på kraftselskap utskrevet i hver kommune og avregning ble også foretatt i hver kommune. Fra oktober 2018 blir forskuddsskatt og avregning gjort i kontorkommunen og fordeling til «kraftkommunene» gjøres nå fortløpende.

### 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.

	per 31.10.2018 (inntektsåret 2017)	Per 31.12.2018 (inntektsåret 2018)
Innestående margin	Kr 2 141 118	Kr 37 089 131
For mye avsatt margin	Kr 2 141 118	
For lite avsatt margin		
Prosentstans	9% fra 01.01.2007	9% fra 01.01.2007

#### Kommentarer til marginavsetningen

For inntektsåret 2017 er det overskudd på marginavsetningen på 2,1 mill. Overskuddet er lavere enn for 2016. Skatteoppkrever finner ikke grunnlag for å foreslå endring av marginalprosenten.

### 3. Innføring av krav

I henhold til skatteoppkreverinstruksen § 4-3 skal innføring iverksettes uten unødig opphold etter forfall, og gjennomføres etter en helhetlig vurdering. Ved vurdering av innføringstiltak 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 (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
<b>Sum restanse pr. skatteart</b>	7 293 737	786 484	7 685 436	795 161	-391 699	-8 677
Arbeidsgiveravgift	73 909	0	82 891	0	-8 982	
Artistskatt	0	0	0	0		
Finansskatt	0	0	18 088	0	-18 088	
Forsinkelsesrenter	1 286 847	6 036	826 301	6 036	460 546	
Forskuddsskatt	53 305	0	53 305	0	0	
Forskuddsskatt person	1 317 427	0	742 485	8 677	574 942	
Forskuddstrekk	256 298	0	280 658	0	-24 360	
Gebyr	0	0	0	0		
Innfordringsinntekter	117 769	5 402	119 028	5 402	-1259	
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0		
Kildeskatt	0	0	0	0		
Restskatt	513 595	0	855 023	0	-341 428	
Restskatt person	3 369 520	775 046	4 338 644	775 046	-969 124	
Tvangsmulkt	305 067	0	369 013	0	-63 946	
<b>Sum restanse diverse krav</b>	0	0	0	0	0	
Diverse krav	0	0	0	0	0	
<b>Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav</b>	<b>7 293 737</b>	<b>786 484</b>	<b>7 685 436</b>	<b>795 161</b>	<b>-391 699</b>	

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

Utviklingen fra 2017 til 2018 viser en nedgang i totale restanser på kr 391.699. Vi har i en årrekke hatt fokus på restskatt person. Denne er redusert med kr 969.124 fra 2017 til 2018, dvs en reduksjon på 22,3%. Restskatt upersonlige er redusert med kr 341 428 og dette utgjør en reduksjon på 39,9%. Økning i forsinkelsesrenter skyldes innfrielse av hovedstol og endelige renter blir da fastsatt.

Det er i 2018 avskrevet skattekrav på til sammen kr 113 498. Dette er krav som skatteoppkrever har fullmakt for å avskrive, eks etter konkurs og ved foreldelse. Det er ettergitt krav på til sammen kr 111 514. Dette er saker som er avgjort av skatteetaten/skatteklagenemda.

## Restanser eldre år

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

Inntektsår	Sum restanse (debit)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2016	303 392	90 604
2015	720 741	527 806
2014	384 498	293 796
2013 – 1999	2 593 699	-----

## Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 2

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2018: kr 1 930.

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

## 3.2 Innfordringens effektivitet

### Vurdering av resultatet pr. 31.12.2018

	Resultat	Målkraft
Restskatt person 2016	99,53%	97,9%
Forskuddsskatt person 2017	99,90%	98,80%
Forskuddstrekk 2017	99,98%	99,90%
Arbeidsgiveravgift 2017	99,97%	99,90%
Restskatt 2016 (upersonlige)	99,53%	99,0%
Forskuddsskatt 2017 (upersonlige)	100%	99,90%
Innfordret: Restskatt person, av sum krav til innfordring siste år (inntekts-år 2016)	95,11%	62%

Innforderingsresultatet er innenfor margin som Skatt Nord har satt for krav for tilbakemelding.

## Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Det drives kontinuerlig aktivt innfordringsarbeid. Vi har i 2018 avholdt 42 utleggsforretninger som er en økning på 9 stk i forhold til året før. Det foretas fortløpende vurdering av tvangssalg og konkursbegjæringer samt politianmeldelser for overtredelse av skattebetalingsloven. Bruken av betalingsavtaler er kraftig innskjerpet i forhold til tidligere år. Utleggstrekk i lønn/pensjon brukes aktivt. Det samme gjelder motregning i utbetalinger av for eksempel ulike tilskudd.

## Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Vi vil fortsette vårt innfordringsarbeid i 2019 ved at vi fortsatt har fokus på gamle restanser med tett oppfølging av igangsatte innfordringstiltak. I tillegg skal vi fortløpende ta tak i nye restanser slik at tiden fra utlegg til fullt oppgjør blir kortest mulig. Vi skal likevel ta hensyn til skattyters interesser og ønsker i den utstrekning forholdene tillater det.

Da må vi akseptere at i noen saker vil det ta tid før endelig oppgjør foreligger. Vi skal komme i dialog med skattytere som har opparbeidet seg restskatt. Dette gjelder særlig unge skattytere. Skatteavdelingen har organisert seg slik at vi i stor grad kan utføre hverandres arbeidsoppgaver. Dette er med på å øke innfordringen, samt at det gjør oss mindre sårbare ved fravær.

## **Omtale av spesielle forhold**

Vi har fortsatt ikke fått på plass et aktivt samarbeid med skatteetaten i forhold til å få befall bostedsregistrert i riktig kommune. Fra 1.1.2019 er skatteetaten omorganisert og dette gjelder også folkeregisteret. Vi blir å følge opp denne problemstillingen i 2019, og vil samarbeide med skatteetaten dersom det er behov for det.

Vi har heller ikke fått gjenopptatt vårt prosjekt med besøk hos kommunens 10.klassinger. Vi ser det som viktig å være i forkant slik at ungdommen kan forstå sammenheng mellom skatt/skattemelding/avregning og følger av å ikke betale skatte- og avgiftskrav ved forfall.

### **3.3 Særnamskompetanse**

Skatteoppkreveren bruker særnamskompetansen daglig i saker med utleggstrekk og utleggsforretning. Utleggsforretningen tas i hovedsak som kontorforretninger. Det er en stor fordel for innfordringen å ha denne kompetansen på kontoret.

## **4. Arbeidsgiverkontroll**

### **4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen**

Måselv kommune deltar i interkommunalt samarbeid når det gjelder arbeidsgiverkontrollen. Til sammen er det nå 7 kommuner som er tilsluttet ordningen. Vår andel av stillingen til kontrollørene brukes til stedlig kontroll hos arbeidsgiverne. I tillegg utføres det også en del kontormessige kontroller. I 2018 har MTAK vært med på kunnskapskontroller som er en analysekontroll i regi av skatteetaten.

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

Antall planlagte kontroller for 2018 var 12. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 3 stk. Dette utgjør 1,3 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 11.

### **4.3 Resultater fra kontrollene**

Forslag på endringer er en økning på 53.709 i grunnlag arbeidsgiveravgift og kr 38.026 i økning inntekt.

### **4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten**

Krave til samlet antall kontroller i MTAK var i 2018 32 på kontroller. Dette kravet er ikke oppnådd, og årsaken til dette er at en av kontrollørene har vært sykemeldt hele 2018. Fra 2019 er MTAK sammenslått med Lenvik/Senja, og vil utgjøre et miljø på 4 kontrollører. Dette vil være med på å styrke kontrollaktiviteten i hele regionen. I tillegg har det vært kurs/opplæring i brukersystem som har tatt tid.

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

Kontrollørene støtter seg på kompetanse som finnes i kontrollmiljø i andre kommuner og hos Skatt Nord.

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

Skatteoppkrever har sendt ut informasjon i 2018 til nyetablerte foretak uten regnskapsfører.

Moen 18.januar 2019

MØLLELEV KOMMUNE  
PLAN- OG ØKONOMIAVDELINGEN  
9321 MOEN

*Rande Løkkeim*

Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg:      Årsregnskapet for 2018  
                  Vedlegg til årsregnskapet  
                  Årsmelding 2018 fra Midt-Troms Arbeidsgiverkontroll



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 16/2019	<b>Møtedato:</b> 10.4.2019	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

## KONTROLLRAPPORT 2018 VEDRØRENDE SKATTEOPPKREVEREN

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar Skatteetatens kontrollrapport til orientering.

### Vedlegg til saken:

Kontrollrapport av 15.2.2019 fra Skatteetaten – Skatt Nord

### Saksutredning:

Skatteetaten har i rapport av 15.2.2019 redegjort for resultatet av kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i Målselv kommune.

Rapporten konkluderer med at regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap i det alt vesentlige utføres i samsvar med gjeldende regelverk. Det er heller ikke avdekket vesentlige svakheter i den interne kontroll

Rapporten bemerker sært god måloppnåelse på innkrevingsområdet i 2018.

Minstekrav for arbeidsgiverkontroll er ikke oppnådd, og ligger med 1,7 % relativt langt fra målkravet på 5 %.

Harstad, 3.4.2019

Tage Karlsen  
seniorrådgiver





Skatteetaten

Returadresse:  
Skatteetaten, Postboks 9200 Grønland, 0134 OSLO

Vår dato  
15.02.2019

Din dato

Saksbehandler  
Nina Norø

800 80 000  
skatteetaten.no

Din referanse

Telefon  
408 02 351

Org. nr:  
974761076

Vår referanse  
2019/5260579

Postadresse

Kommunestyret i Målselv kommune

## Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreveren for Målselv 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 skatteoppkreveren

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016
2,6	2,6	2,51



### 3. Måloppnåelse

#### Skatte- og avgiftsinngang

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

Årsregnskapet for Målselv kommune viser per 31. desember 2018 en endelig skatte- og avgiftsinngang<sup>1</sup> til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) og videresending plassering mellom kommuner, på kr 657 978 312 og utestående restanser<sup>2</sup> på kr 7 293 737, herav berostilte krav på kr 786 484.

#### Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2018 for Målselv 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	97,90	99,53	96,11	96,44
Forskuddstrekk 2017	99,90	99,98	99,94	99,94
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	98,80	99,90	99,79	99,33
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	99,90	100,00	99,86	99,98
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,00	99,53	99,50	99,38
Arbeidsgiveravgift 2017	99,90	99,97	99,93	99,85

Skattekontoret vurderer at skatteoppkreveren har svært god måloppnåelse på innkrevingsområdet.

#### Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren for Målselv er tilsluttet den interkommunale kontrollordningen Midt-Troms arbeidsgiverkontroll sammen med kommunene Berg, Torsken, Sørreisa, Bardu, Tranøy og Dyrøy.

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 %)
631	32	11	1,7	5,1	4,1

Kontrollordningen har også deltatt med 12 dagsverk i kontrollsamarbeid/aksjoner, blant annet mot arbeidslivskriminalitet.

Kontrollordningen har begrunnet manglende måloppnåelse i 2018 med ressursituasjonen.

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

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



#### 4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreveren

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 utført kontorkontroller av skatteoppkreveren for området skatteregnskap.

Stedlig kontroll for området arbeidsgiverkontroll ble avholdt ved Midt-Troms arbeidsgiverkontrollenhet 20. juni 2018. Rapport er sendt arbeidsgiverkontrollenheten 27. juni 2018. Enheten har gitt tilbakemelding på rapporten 3. juli 2018.

##### Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

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

##### 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.

##### Arbeidsgiverkontroll

Gjennom kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg:

- *Arbeidsgiverkontrollordningen har ikke tilfredsstillende internkontroll av arbeidsgiverkontroller. Vi anser dette som brudd på Instruks for skatteoppkrevere § 2-5, Retningslinjer til utfylling av skatteoppkreverinstruksen kapittel 1 og 2 og som brudd på Kontrollinstruksen.*

*Arbeidsgiverkontrollordningen har i etterkant av kontrollen gitt tilbakemelding om at de har innrettet seg etter pålegget. Etterlevelsen vil verifiseres ved neste kontroll.*

Ut over gitte pålegg anser vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

#### 5. Skattekontorets oppfølging av skatteoppkreveren

Skattekontoret har vært i dialog med kommunen om arbeidsgiverkontrollen og utvidelse av Midt-Troms arbeidsgiverkontroll (MTAK) til også å omfatte Lenvik. Fra 1.1.2019 består MTAK av 8 kommuner med Lenvik som vertskommune for ordningen.

Med hilsen

Marita Ryeng  
Skatteetaten

Nina Norø



For ettertiden kan spørsmål til Skatteetaten om oppfølging av skatteoppkreverne rettes til:

- [oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no](mailto:oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no) for skatteregnskaps- og innkrevingsområdet
- [SKOstyringAGK@skatteetaten.no](mailto:SKOstyringAGK@skatteetaten.no) for arbeidsgiverkontrollområdet

Kopi til: Skatteoppkreveren for Målselv kommune  
Kontrollutvalget for Målselv kommune  
Rådmann/administrasjonssjef for Målselv kommune  
Riksrevisjonen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.