



Inderøy kommune

Møteinnkalling

Utvalg: **Kommunestyret**

Møtested: Inderøy Rådhus, møterom: 1. etg. Skarnsundet

Dato: 22.05.2013

Tidspunkt: 09:00

Eventuelt forfall må meldes snarest på tlf. 74124210. Vararepresentanter møter etter nærmere beskjed.

Trine Berg Fines
Ordfører

Solbjørg Kirknes
sekretær

Sakliste

Utvalgs- saksnr	Innhold	Untatt off.
	Saker til behandling	
PS 18/13	Framtidig legevaktsamarbeid	
PS 19/13	Videre planlegging avlastningstilbud, barnebolig og boligtilbud for personer med funksjonshemming	
PS 20/13	Flyndra AS - Selskapskontroll med forvaltningsrevisjon	
PS 21/13	Kontrollutvalgets årsrapport 2012	
PS 22/13	Skatteoppkreverfunksjonen i Inderøy kommune - Kontrollrapport og årsrapport 2012	
PS 23/13	Referatsaker og delegerte saker	
RS 2/13	Kontrollutvalget - besøk ved kommunale avdelinger - oppfølging	

Saker til behandling

Saker til behandling



Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Hovedutvalg Folk	29/13	07.05.2013
Kommunestyret	18/13	22.05.2013

Inderøy kommune. Framtidig legevaktsamarbeid

Rådmannens forslag til vedtak:

Inderøy kommune viderefører dagens samarbeid om legevakt på kveld, natt og helg basert på Innherred Interkommunale legevakt IKS.

Samarbeidet evalueres på ny innen utgangen av 2015 basert på erfaringer med praktiseringen av samhandlingsreformen generelt og bruken av ø-hjelpsplassene ved DMS spesielt.

Behandling i Hovedutvalg Folk - 07.05.2013

Saksordfører: Ragnar Nossun

Avstemming:

Rådmannens forslag enstemmig.

Innstilling i Hovedutvalg Folk - 07.05.2013

Inderøy kommune viderefører dagens samarbeid om legevakt på kveld, natt og helg basert på Innherred Interkommunale legevakt IKS.

Samarbeidet evalueres på ny innen utgangen av 2015 basert på erfaringer med praktiseringen av samhandlingsreformen generelt og bruken av ø-hjelpsplassene ved DMS spesielt.

Vedlegg

- 1 Notat - økonomiske kostnadsfaktorer ved ev. utvidet legevaktsamarbeid
- 2 Inderøy Legesenter sitt syn på legevaktsamarbeid

Bakgrunn

En gjennomgang og vurdering av fremtidig legevakt samarbeid ble omtalt i sak 2012/384-8 *DMS Inn-Trøndelag - Endringer i vertskommuneavtalen mellom Steinkjer kommune og samarbeidskommunene Inderøy, Verran og Snåsa.*

I saksframlegget står det at en fremtidig plassering av kommunale plasser for øyeblikkelig hjelp og plassering av legevaktsamarbeidet kan ha en sammenheng. Det er nå bekreftet økonomisk støtte til etablering av 4 døgnplasser for øyeblikkelig hjelp ved DMS Steinkjer. Vertskommunen er i gang med planlegging og innkjøp av utstyr for oppstart så raskt som mulig.

Det nye styringsdokumentet for Inn-Trøndelagsregionen forutsetter generelt et mer forpliktende samarbeid på naturlige tjenesteområder. Vi har tidligere initiert et samarbeid om felles kommuneoverlege (ikke i funksjon p.t., men fortsatt på intensjonslista) og samarbeide om legetjenester generelt er et av de områder som har vært aktuelle og se nærmere på og som delvis er sett nærmere på.

Ettersom det er til vurdering mulig ombygging/utbygging av lokalitetene ved Innherred Legevakt, lokalisert til Levanger Sykehus, foreligger det en anmodning fra vår nåværende samarbeidsordning om å avklare samarbeidskonstellasjon rundt legevakten og med en tilsvarende anmodning om at Inderøy kommune viderefører sitt nåværende samarbeid. Dette er i de styrende organer for Innherred Interkommunale legevakt fra vår side lovt gjort våren 2013. Det må presiseres at det p.t. ikke er konkretisert planer om infrastrukturendringer – med eventuell investeringer – knyttet til Innherred Interkommunale legevakt.

Det vises for øvrig til temasak i Hovedutvalg folk med dokumentasjon og fremlegg.

Nærmere om kommunens plikt til å tilby øyeblikkelig hjelp døgnopphold og kommunes plikt til legevakt

En pasient trenger øyeblikkelig hjelp hvis vedkommende er i en tilstand eller situasjon der utredning eller behandling er påtrengende nødvendig. Tilstanden behøver ikke være kritisk eller livstruende, men pasienten har behov for utredning eller behandling uten unødvendig venting.

Kommunene har plikt til å yte øyeblikkelig hjelp til personer som oppholder seg i kommunen (helse- og omsorgstjenesteloven § 3-5 og § 3-1). Kommunens plikt til å yte øyeblikkelig helsehjelp innebærer å vurdere hva slags tilbud pasienten trenger, og ut fra dette enten sørge for at slikt tilbud blir gitt i kommunen eller at pasienten blir henvist videre til sykehus for nødvendig behandling og oppfølging. Kommunene ivaretar i dag normalt vurderingen av pasienter som har behov for øyeblikkelig hjelp gjennom legevaktordningen og fastlegenes plikt til å ta imot egne listepasienter som har behov for øyeblikkelig hjelp på dagtid.

En beskrivelse av nåværende ordning.

I Inderøy kommune er legevakt på dagtid (08.00 – 15.30) alle hverdager ivaretatt av fastlegene ved Inderøy Legesenter. På kveld, natt, helger og høytider er legevakten organisert i en felles interkommunal legevakt lokalisert på Sykehuset Levanger.

Innherred Interkommunale Legevakt IKS ble etablert 01.12.2006 av kommunene Frosta, Verdal, Levanger og Inderøy. Fra og med 01.04.2009 ble Mosvik kommune med i selskapet. Selskapet er opprettet med hjemmel i Lov om interkommunale selskap av 29.01.1999 nr 6. Det er inngått egen

Selskapsavtale og selskapet er registrert i Brønnøysundregisteret. Det er 1 års oppsigelse på selskapsavtalen.

Selskapet har en driftsavtale for leie av lokaler, helsepersonell, IKT og innkjøp forbruksmateriell/utstyr/medikamenter med HF Sykehuset Levanger. Selskapet har tilhold i tilpassede lokaler ved HF Sykehuset Levanger.

Innherred Interkommunale legevakt dekker legevakttenester til en befolkning på 43.000 innbygger. Det er 48 fastleger som deltar i vaktordningen. Legene arbeider etter oppsatt vaktplan over 26 uker, med en rettferdig fordeling og belastning mellom legene uavhengig av kommunenes størrelse. Det er 2 leger på vakt fra kl. 15.30 – 23.00 på hverdager samt mellom 08.00 – 23.00 i helg/høytid. Det er en lege med tilstedeværelse ved legevakten på natt. På dag/ettermiddag er legene tilstede ved legevakt etter avtale og behov. Ved 2 leger på vakt er det også fordelt ansvar for kommunene når det gjelder uttrykning (sør og nord). Godtgjøring følger legenes rammeavtaler.

Hjelpepersonell er tilstede fra kl. 15.30 – 23.00(hverdager) og mellom kl. 08.00 – 23.00(helg/høytid). På natt bistår hjelpepersonell etter tilkalling.

Legevakten er organisert med to leger på samme vakt, sammen med sykepleier er det et godt grunnlag for god sikkerhet og samarbeid. Lokalisasjon i Sykehuset Levanger sikrer også personellet bedre, spesielt på natt, enn om de skulle være alene ute i distriktet. Dette vil i neste omgang styrke rekrutteringen i regionen, noe som gjenspeiles i stadige henvendelser fra leger med ønske om å få delta i legevaktsordningen i IIL IKS. Lokaler og utstyr er spesielt planlagt og anskaffet for å ivareta både funksjon, sikkerhet og trivsel.

Inderøy kommune eier 18,4 % i selskapet og betaler kr 1.442.744,- pr.år for legevakttenesten.

I 2012 brukte innbyggerne i Inderøy legevakten på sykehuset i 1580 konsultasjoner. Av disse så ble 220 personer innlagt i sykehuset fra legevakt. I tillegg kommer alle som ble behandlet på legevakt på dagtid ved Inderøy Legesenter, dette har vi ikke statistikk på.

Steinkjer interkommunale legevakt

Steinkjer Interkommunale legevakt er et samarbeid mellom Steinkjer, Snåsa og Verran på kveld/natt og helg/høytid. Dette utgjør 6,7 årsverk sykepleiere og 5,5 årsverk legetjeneste. Lokalene er i brannstasjon på Steinkjer.

Steinkjer Interkommunale legevakt dekker et befolkningsgrunnlag på 26.500. Det er 2 delt legevakt i dag for legene, fra kl. 0800 – kl. 1530 og kl. 1530 til kl. 0800, en lege på vakt til enhver tid. Sykepleierne har 3 delt vakt, 0745-1530, 1500-2245 og 2230-0800. Det er 2 sykepleiere på vakt mellom kl. 1800 – kl. 2245 på hverdager og 2 sykepleiere på vakt mellom kl. 0930 – kl. 1600 på lørdager og mellom kl. 1400 – kl.2200 på søndager.

På hellig- og høytidsdager gjøres noen tilpasninger. I forhold til organisering pr i dag, er legevakta på dagtid kun for Steinkjer kommune. Den felles legevakt med Snåsa og Verran gjelder fra kl. 1530 til kl.0800 på hverdager og lørdager og søndager samt helligdager/høytidsdager.

Ved en evt. utvidelse av Steinkjer Interkommunale legevakt med at Inderøy kommune slutter seg til vil befolkningsgrunnlaget komme over 30.000 innbyggere. Kostnaden og organiseringen er ikke utredet og det er naturlig nok ikke gjennomført forhandlinger om betingelser for endring. Ved en eventuell endring av organisering av legevakt i kommunen skal fastlegene medvirke og gi en uttalelse.

Samhandlingsreformen og krav om øyeblikkelig hjelp tilbud.

Som et ledd i samhandlingsreformen blir kommunenes ansvar for øyeblikkelig hjelp utvidet til også å omfatte kommunalt tilbud om døgnopphold for øyeblikkelig hjelp. Plikten følger av loven § 3-5 tredje ledd som lyder:

”Kommunen skal sørge for tilbud om døgnopphold for helse- og omsorgstjenester til pasienter og brukere med behov for øyeblikkelig hjelp. Plikten gjelder kun for de pasienter og brukere som kommunen har mulighet til å utrede, behandle eller yte omsorg til.”

Pasienter kommunen selv har mulighet til å utrede, behandle eller yte omsorg til, vil i hovedsak være pasienter med kjente sykdommer, som ved forverring av sin tilstand kan få en på forhånd kjent og avtalt behandling.

Det er den medisinskfaglige vurderingen som er bestemmende for hva slags helsehjelp en pasient skal ha og hvor denne helsehjelpen skal ytes. Det må gjøres en vurdering av om pasienten trenger øyeblikkelig hjelp, om kommunen har et relevant tilbud og forutsetninger for å yte hjelpen, eller om pasienten må henvises videre. Dersom det er tvil om pasienten vil få forsvarlig behandling i kommunen, skal pasienten henvises videre til spesialisthelsetjenesten.

Det er normalt fastlegen, sykehjemslegen eller legevakslegen som foretar den konkrete vurderingen av hvor pasienten bør få sin behandling.

Selv om kommunen står fritt i hvordan de velger å organisere øyeblikkelig hjelp tilbudet, må lovkrav om faglig forsvarlighet, pasientsikkerhet og kvalitet oppfylles, jf. helse- og omsorgstjenesteloven § 4-1. Hvordan tilbudet er innrettet, omfanget av og kvaliteten på tilbudet, vil være avgjørende i vurderingen av om pasienten kan få en forsvarlig behandling i kommunen eller må henvises videre til andre instanser. Tilbudet som etableres skal være bedre eller like godt som et alternativt tilbud i spesialisthelsetjenesten.

Det nye tilbudet skal bidra til å redusere antall øyeblikkelig hjelp innleggelser i spesialisthelsetjenesten. Det er derfor avgjørende at pasienter som gis tilbud om øyeblikkelig hjelp døgnopphold ellers ville ha mottatt behandling i spesialisthelsetjenesten.

Krav til forsvarlighet innebærer konkret at sykehuset ikke kan redusere sine tilbud før tilsvarende tilbud i kommunen er etablert. Samarbeidsavtalen skal være tydelig på at begge parter er omforent om starttidspunkt og hvilke forutsetninger som må være oppfylt for at et kommunalt tilbud kan starte opp.

Den praktiske gjennomføring av etablering av øyeblikkelig hjelp døgnplasser og krav til forsvarlighet.

Gjennomføring av faglig forsvarlig observasjon og behandling i øyeblikkelig hjelp døgnopphold forutsetter blant annet tilstedeværelse av sykepleier 24 timer i døgnet. Pasienter som legges inn i kommunalt øyeblikkelig hjelp døgnopphold skal være vurdert av lege (fastlege, legevakt) forut for innleggelse. Alle pasienter bør vurderes av sykepleier og lege kort tid etter innleggelsen.

Dette kravet innebærer at de 4 kommunale øyeblikkelighjelp sengene ved DMS Inntrøndelag må ha et legetilsyn som er raskt tilgjengelig 24 timer i døgnet alle ukedager. DMS Inntrøndelag har lege tilstede 5 dager i uka slik driften er i dag. Det arbeides med avtaler som skal sikre legetilsyn 2 timer lørdag og søndag. Dette er uavhengig av legevakt.

Delprosjekt P2 i Kommunehelsesamarbeidet utredet akuttsenger i DMS og konkluderte med at legevakta bare skal benyttes ved akutte behov til innlagte pasienter i DMS. I ettertid har noen lansert tanker om andre ordninger. Men avtalene som gjelder regulering av legevaktarbeid er tydelige på at vaktlegene ikke kan pålegges noe som helst annet enn å delta i selve legevaktordningen. Faste tilsyn ved DMS faller utenom en slik plikt. Dette er heller ikke gjenstand for noen beslutning i

allmennlegeutvalg eller samarbeidsutvalg, da ingen lege kan pålegges slikt arbeid selv om et flertall skulle gå inn for det. Eneste farbare vei å gå hvis man skal få til andre ordninger, er å satse på frivillighet og forhandlinger. Det forhandles nå med enkelte leger om å ha tilsynsfunksjon med øyeblikkelig hjelp sengene.

Vurderinger.

Inderøy kommune har i dag en velfungerende legevaktordning for befolkningen ved Innherred Interkommunale legevakt. Legevaktstilbudet oppleves som godt både av brukere og av de som skal betjene brukerne, jfr uttalelse fra vår legegruppe.

Kommuneoverlegens vurderinger er referert i vedlagte notat. Som fremgår er kommuneoverlegens medisinsk-faglige råd en videreføring av dagens ordning. Dette er i hovedsakelig faglig begrunnet og spesielt begrunnet i den fordel som det innebærer for de pasientkategoriene (15 % ca) som vil ha behov for direkte sykehusinnleggelse eller poliklinisk behandling etter legevaktkonsultasjon.

Rådmannen er sterkt i tvil i denne saken. Det er åpenbare argumenter for begge løsninger.

1. Vi har etablert et bredt samarbeid med kommunene i Inn-Trøndelagsregionen – et samarbeid som er gjort mer strategisk gjennom det nye styringsdokumentet. I dette ligger at samtlige kommuner har forpliktet seg på og prioritere samarbeid med de øvrige kommuner i Inn-Trøndelagsregionen hvis det ikke er gode grunner for det motsatte.
2. Det betyr selvsagt ikke at Inderøy kommune på noen måte er formelt forpliktet på å endre dagens legevaktssordning. I en argumentasjonsliste kan ikke overses dagens ordning og det avtaleverk som tross alt ble inngått i 2006 med nærliggende kommuner om etablering av en legevakt lokalisert til Levanger.
3. Med etableringen av DMS – og spesielt akuttsenger under DMS-et – etableres en ny forutsetning som isolert sett styrker argumentene for et legevaktssamarbeid i Inn-Trøndelagsregionen. Det avgjørende er hvor vesentlig denne endringen i forutsetningene er. Etter forutsetning og intensjon skal ø-hjelpsplassene i DMS erstatte innleggelser i sykehus – og gi et tilbud nærmere pasientens bosted. 4 senger kan f.eks utgjøre rundt 300 innleggelser i året. Av disse vil forventningen være at 60 pasienter er fra Inderøy. (dette er indikative størrelser men tilstrekkelig presist for formålet)
4. Ved samme kvalitet på selve **legevaktstilbudet** vil vi grovt kunne beskrive nyttebildet for brukerne/pasientene slik:
 - a. For gruppen av ca 1500 legevaktsbesøk på kveld, natt og helg vil en lokalisering til Steinkjer for de fleste gi en transportfordel. Vi kan grovt anta at den «gjennomsnittlige» Inderøyning vil spare rundt 20 km transport (tur-retur) ved Steinkjer-alternativet. Kortere transporttid til legevakt reduserer risikoen – en kommer raskere til lege enn en ellers ville ha gjort. Ved eventuell behov for akuttutrykning fra legevakt vil tilsvarende transportavstanden fra Steinkjer være gjennomgående mindre enn fra Levanger.
 - b. For de vel 200 (15 %) som etter dagens situasjon blir direkte innlagt på sykehus på kveld/natt og helg så vil legevaktsslokalisering til Steinkjer i utgangspunktet innebære følgende logistikk:
 - i. Innleggelse på DMS – Øyeblikkelig hjelp for de som kan ivaretas der. Det gir redusert risiko ved avstandselementet sammenliknet med i dag.

- ii. Videretransport til Levanger sykehus med egen transport, drosje eller ambulanse avhengig av henvisende leges vurdering. Dette gir isolert sett noe økt risiko enn i dag.

Det er viktig og presisere at de virkelige akutttilfeller vil bli håndtert av ambulansetjeneste e.l. og brakt direkte til sykehus. For disse har dette valget i praksis ingen betydning. Vi omtaler her de «halvakutte» tilfeller.

I forhold til avstandselementet og den risiko som måtte følge av det, er ikke rangeringen åpenbar. Det kan ikke overses at den store gruppen av pasienter kommer seg raskere til en legevakt på Steinkjer enn på Levanger. (Jeg innser at konklusjonen vil være noe avhengig av i hvilken grad ø-hjelpstilbudet ved DMS kan erstatte dagens sykehustilbud.) Og jeg er enig med kommuneoverlegen i at de relativt mest utsatte pasientgruppene må vektas sterkere i en samlet avveining.

- 5. Kvaliteten på de to legevaktstjenestene. I utgangspunktet er dette forsvarlige og gode løsninger. Jeg viser dog til kommuneoverlegens vurdering og hvor Levangerløsningen rangeres foran, jfr. legedekning på vakt og sykepleiekompetanse.
- 6. Kostnader. Kostnadsbildet ved en endring er ikke avklart. Det har vært prematurt og innlede forhandlinger om en endring før det politisk eventuelt ble bekreftet å være aktuelt. Vedlagte notat er utarbeidet av økonomiansvarlig i Steinkjer kommune og beskriver ved en gitt forutsetning kostnadene ved en konsolidert legevakt på Steinkjer. Ved denne forutsetning blir kostnadene til Inderøy kommune kr. 500.000,- høyere enn i dagens ordning ut fra at kostnadene fordeles etter den nye fordelingsmodellen mellom kommunene i Inn-Trøndelagsregionsamarbeidet. Denne differansen kan muligens reduseres noe. Det må selvsagt påregnes at en legevaktskostnad med et pasientunderlag på vel 40000,- vil måtte bli lavere enn en legevaktskostnad med et underlag på 30000 innbyggere.
- 7. Fundamentet for egen legetjeneste. Inderøy kommune har slitt med å etablere en stabil legedekning og arbeider nå med å bygge opp en 5 legehjemmel. Omfanget av legevaktsforpliktelser har tradisjonelt hatt betydning for søkning og stabilitet i dekning. Steinkjeralternativet vil innebære en viss økning i vaktforpliktelsene til våre leger; det er uansett ikke snakk om en betydelig økning og bør være innenfor det akseptable. (Rådmannen oppfatter ikke at rekrutteringen til legetjenesten i Steinkjer hindres av for omfattende vaktordninger !)
- 8. Samarbeid om legetilbud ved DMS-Steinkjer. Inderøy kommune har inngått et forpliktende samarbeid om intermediaerplasser og ø-hjelpsplasser lokalisert til Steinkjer. Rådmannen legger til grunn – og er trygg på – at vår legetjeneste er innstilt på og bidra konstruktivt ved eventuelt behov for samarbeid om legedekning.

Sammenfatning.

Rådmannen anser de to alternativene samlet sett som gode og forsvarlige. Det vises dog til kommuneoverlegens vurdering og som rangerer Levanger-alternativet noe foran.

Steinkjer alternativet vil isolert sett innebære en økt kostnad for Inderøy kommune, hvis ikke det inngås særskilte avtaler. Dette kan vanskelig legges til grunn for en beslutning om endring. Ved dagens kostnadsfordelingsmodell antydes i vedlagte notat en merkostnad på kr. 500.000,-.

Det økonomiske bildet kan endres dersom det skulle vise seg at vår bruk av ø-hjelpsplasser de facto skulle påvirkes av at legevakten ligger på Levanger.

Vi betaler 20 % av DRG-kostnaden knyttet til innleggelse på sykehus- dvs. ca 8000,- pr innleggelse. Med akuttsenger i Steinkjer forutsettes at en del av de som i dag henvises til sykehusinnleggelse, skal henvises til ø-hjelpsplass på Steinkjer – dvs. transporteres fra legevakt på Innherred til Steinkjer. Om innleggingspraksis/tilbøyelighet til sykehus vil være forskjellig fra en legevakt i Steinkjer sammenlignet med en legevakt i Levanger så vil dette direkte påvirke vår økonomi negativt.

Konklusjon

Se innstilling

Notat

Til: Rådmannen

Fra: Kommuneoverlegen

Dato: 20.04.2013

Disse punktene er tidligere referert i temamøte for hovedutvalg folk.

MULIGE FORDELER VED LEGEVAKT I STEINKJER

- *Kortere transport-etappe for de som ikke trenger behandling i sykehus.*
- *Bedre Inntrøndelagsregionsamarbeid*
- *Styrking av Steinkjer legevakt? Diskusjon: Dette er uklart, det kan være både positivt og negativt for Steinkjer legevakt å få økt befolkningsgrunnlaget – med økt befolkningsgrunnlag (>30 000) kan det bli nødvendig å være to leger på vakt på ettermiddag. Det vil medføre økt vaktbelastning på de legene som er ved Steinkjer legevakt i dag, da Inderøy ikke vil bidra med så mange leger at vaktbelastningen kan holdes på dagens nivå.*
- *Økt bruk av akuttsenger? Diskusjon: Økt bruk er positivt forutsatt at det betyr «riktig» bruk. Hvis akuttsengene heller blir brukt enn å sende pasienten hjem så vil dette medføre økte kostnader (men et bedre tilbud til pasientene som slipper å dra hjem?). Hvis akuttsengene blir brukt heller enn å legge inn pasienten hvis han/hun burde vært innlagt blir det også feil. Akuttsengene bør brukes riktig uansett om legevaktslegen sitter på Levanger eller i Steinkjer. Dette forutsetter at pasientgruppen som skal bruke akuttsenger er klart definert, og at dette blir kommunisert til legevaktslegene. Da skal lokalisasjon ha mindre å si.*

MULIGE ULEMPER VED LEGEVAKT I STEINKJER

- *Lengre transport-etappe for de sykeste: Dårlige pasienter må til sykehus raskest mulig. En omvei om Steinkjer vil få innvirkning på utfallet av sykdom (eks. hjerneslag med behov for trombolyse, KOLS-pasient med behov for BIPAP (respirator)) og også grad av lidelse (eks. hoftebrudd som må ligge lenger på ambulansebåre). I helt akutte tilfeller, f.eks hjertestans, er det liten forskjell på legens og ambulansepersonelllets innsats – det viktigste er å komme raskt til sykehus. Derfor er det av mindre betydning om Steinkjerlegen når fram før Levangerlegen til en pasient i Inderøy. Den ambulansen som befinner seg nærmest pasienten rykker ut uavhengig av hvor dens base ligger, og tar med pasienten inn til sykehus raskest mulig. Ambulansen følger algoritmer og rådfører seg over samband med lege hvis lege ikke har kommet fram.*
- *Reell avstand må man bare forholde seg til. Men å konstruere lengre distanse til sykehus virker faglig uklart.*
- *Redusert kvalitet: Begge legevaktene har tilfredsstillende kvalitet, men Levanger har en fordel i at alt hjelpepersonellet er sykepleiere/spesialsykepleiere med akuttmedisinsk erfaring fra sykehus. Disse sykepleierne ruller på å jobbe i akuttmottak og legevakt, og har dermed svært*

høy akuttmedisinsk kompetanse. Nærheten til støttefunksjoner i sykehus er også en kvalitetsmessig fordel ved Levanger; respirator, operasjonssal, røntgenavdeling, osv. . Flere leger på vakt samtidig og legespesialister i gangavstand gir økt kvalitet.

- *Økte kostnader: Steinkjer-alternativet ser ut til å bli dyrere enn Levanger-alternativet. Som kommuneoverlege bør jeg ha en mening om hvor pengene best kan brukes for å gi mest mulig helse. Hvis et legevakttilbud skal koste mer, bør kvaliteten høynes deretter. Det mener jeg ikke er tilfelle her.*
- *De-stabilisering av fastlegetilbudet: Her viser jeg til uttalelsen fra fastlegene, som argumenterer med at en legevaktstilknytning til Steinkjer vil gjøre fastlegehjemlene i kommunen mindre attraktive pga. bl.a. økt vaktbelastning og hensyn til kvaliteten på pasientbehandlingen.*

Det er min klare medisinskfaglige vurdering at ulempene overskygger fordelene og at dagens ordning bør videreføres.

NOTAT

ØKONOMISKE KOSTNADSAKTORER VED EV UTVIDET LEDEVAKTSMARBEID

DAGENS LEDEVAKTSMARBEID – BUDSJETT 2013

Budsjett 2013 for total drift av Steinkjer ledevakt har følgende hovedtall:

Sum driftsutgifter	kr 10 297 750
Sum driftsinntekter	<u>kr 3 605 000</u>
Netto driftsutgifter	<u>kr 6 692 750</u>

I sum driftsinntekter inngår refusjon fra samarbeidskommunene med til sammen kr 2 495 000, dette er i tråd med avtale for 2013 i påvente av et ev utvidet samarbeid/ny avtale. Disse inntektene er samarbeidskommunenes bidrag til dekning av utgiftene innenfor dagens avtale og tidsperiode.

Budsjettet er ikke delt opp i utgifter/inntekter i dagens samarbeidsperiode (15.30-08.00). En kan anslå et budsjett for denne perioden med de tjenestene som ligger i avtalen til:

Sum driftsutgifter	kr 8 945 000
Sum driftsinntekter	kr 3 025 000
Netto driftsutgifter	kr 5 920 000

Inntektene fra samarbeidskommunene vil være de samme som i totalbudsjettet, dvs kr 2 495 000 og inngår i sum driftsinntekter.

ØKTE KOSTNADER – UTVIDET LEDEVAKTSMARBEID

Det forutsettes i beregningene at det ytes tjenester innenfor samme omfang som dagens samarbeid (15.30-08.00), men med Inderøy kommune som ny kommune inn i samarbeidet.

Dette vil gi følgende økte kostnader:

1. ØKT SYKEPLEIERESSURS

Et samarbeid som også inkluderer Inderøy kommune vil gi et økt behov for sykepleierressurs med 3 timer på hverdager (15.30-18.00), samt 7,5 timer lørdag og 7,5 timer søndag, dvs ca 84 % sykepleierressurs. I tillegg vil det medføre en økning i kveldstillegg på omkring 10,5 timer pr uke og lørdag/søndagstillegg lik 15 timer pr uke.

Totalt vil dette gi en økt årlig kostnad lik kr 575 000.

2. ØKTE KOSTNADER TIMELØNN LEGER NATT

Denne kostnaden relaterer seg til befolkningstall. Et samarbeid som også inkluderer Inderøy vil gi et befolkningstall over 30.000, noe som gir en høyere timesats.

Totalt vil dette gi en økt årlig kostnad lik kr 550.000 med dagens legeressurs.

3. HUSLEIE

Det er i dagens samarbeid ikke tatt med husleie og driftsutgifter bygninger (renhold, strøm etc) i kostnadene. Dette er kostnader som burde vært tatt med både i dagens ordning, og ved et ev utvidet samarbeid.

Husleie inkl driftsutgifter anslås fra tjenesteenhet eiendom å utgjøre omkring kr xxx.xxx pr år med dagens lokaler.

HENVENDELSE OM CA TALL SENDT EIENDOM 22.02.13

OPPSUMMERING KOSTNADER UTVIDET LEGEVAKTSAMARBEID

Med utgangspunkt i de ulike punktene ovenfor kan kostnadsbildet rundt et utvidet legevaktsamarbeid oppsummeres slik:

Årlige kostnader dagens legevaktsamarbeid	kr 8 415 000
Årlige kostnader økt sykepleierressurs	kr 575 000
Årlig kostnader økt timelønn leger natt	kr 550 000
Årlige kostnader husleie (i påvente av tall fra eiendom)	kr 0
Sum kostnader til fordeling	<u>kr 9 540 000</u>

Når det gjelder fordeling av kostnadene mellom kommunene vil det være naturlig og bruke den nye fordelingsmodellen som er vedtatt, dvs 12 % fast og resten etter folketall.

Med folketall pr 01.01.12 vil dette gi følgende fordeling av kostnader mellom kommunene:

UTVIDET LEGESAMARBEID - FORDELING MELLOM KOMMUNER				
		Beløp til fordeling:	9 540 000	
		<u>Innbyggertall 01.01.12</u>	<u>Kommunens andel</u>	
Steinkjer kommune		21303	5 730 000	
Inderøy kommune		6682	1 994 000	
Verran kommune		2705	977 000	
Snåsa kommune		2164	839 000	
		32854	9 540 000	

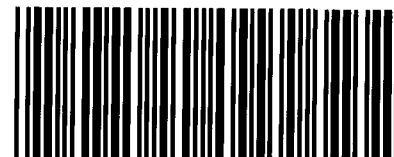
Disse kostnadstallene inneholder ikke husleie. Fordeling av husleiekostnader vi komme i tillegg.

Steinkjer 22.02.13

Øystein Larsen
Fagsjef økonomi

17 APR. 2013

Samarbeidsutvalget for legene



035987

Inderøy 15.04.2013

Til Rådmannen i Inderøy kommune

Inderøy Legesenter sitt syn på legevaktsamarbeid

Viser til ASA 4310 - Rammeavtale mellom KS og Den norske legeforening om allmennpraksis i fastlegeordning i kommunene, hvor det går fram at samarbeidsutvalget i kommunen bør gi råd i saker som gjelder bl.a. lokalisering av legevakt. I Inderøy kommune sitter pr. dags dato alle fastlegene i samarbeidsutvalget.

Kvaliteten på legevakt – skal Inderøy nøye seg med «godt nok» eller «best»?

Både Innherred interkommunale legevakt og Steinkjer legevakt virker solide og har tilfredsstillende kvalitet i dag.

Vi mener det likevel er en vesentlig forskjell på legevakttilbudene. Ikke bare er det ulik kompetanse og erfaring hos hjelpepersonell ved de to legevaktene, men Innherred interkommunale legevakt er også lokalisert i sykehuset, med nærhet til akuttmottagelsen og alle støttefunksjonene i spesialisthelsetjenesten (røntgenavdeling, poliklinikker, operasjonsavdeling, intensivavdeling, osv.). Ved Innherred interkommunale legevakt er det høyt kvalifiserte spesialsykepleiere/sykepleiere, som er drillet i akuttmedisinsk arbeid gjennom rullering mellom arbeid i akuttmottak og legevakt. Legevakten er bygd opp som et «team», hvor det er bemannet med 2 tilstedeværende leger + sykepleier på ettermiddag, noe som gir en økt faglig trygghet for både pasient og lege.

To tilstedeværende leger på vakt er i tillegg en fordel med tanke på kapasiteten ved legevakten. Dette gjelder også de gangene det er aktuelt at lege rykker ut.

Av det vi kjenner til, har pasientflyten og ventetiden for legevakts-pasientene vært akseptabel, se forøvrig årsmelding ved IILS. Dette er noe som ofte er vanskelig å etterkomme på legevaktssentraler som er underbemannet eller marginalt bemannet med leger. Steinkjer legevakt planlegger tilstedevakt med 1 lege på minst 30 000 innbyggere.

Vi mener det er altfor stor usikkerhet rundt det som planlegges ved Steinkjer legevakt med tanke på kvaliteten og kapasiteten på tjenestene som ytes til pasientene i Inderøy kommune. Vi har siden 2006 hatt svært god erfaring med Innherred interkommunale legevakt. Samlokalisering med

interkommunal legevakt og lokalsykehus, er en fremtidsrettet og god løsning for legevakttilbudet. Flere legevaktområder i Norge har de siste 10-15 årene tilstrebet en slik løsning. Vi ser større fordeler med å utvikle dette samarbeidet, enn å inngå et nytt samarbeid med Steinkjer. Totalt sett mener vi at kvaliteten ved begge legevaktene er god nok, men at Innherred interkommunale Legevakt har flere kvalitetsmessige fortrinn. Vi mener videre at Inderøy kommune ikke trenger å nøye seg med godt nok, men bør holde på det som er best.

Geografien taler til Levangers fordel for alle pasienter så nær som de friskeste!

Ved legevakt i Steinkjer oppkonstrueres en større geografisk distanse mellom pasient og sykehus. Dette kan få konkrete utfall i form av mer lidelse, dårligere prognose og i verste fall tap av liv. De friskeste pasientene tåler best å transporteres lengst.

Vi mener det er medisinsk sett uklokt å utsette de sykeste pasientene for lengre transportvei, samt fare for å forlenge hele forløpet i den akuttmedisinske behandlingskjeden.

Innleggelser utgjorde i fjor ca. 30% av konsultasjonene. I tillegg er det mange som må til sykehus for røntgen og poliklinisk vurdering uten å bli innlagt. Mange skal altså i retning Levanger uansett – bortsett fra de friskeste!

Attraktive fastlegehjemler med stabil dekning er viktig for helsetilbudet i kommunen

God kvalitet i pasienttilbudet og lav vakthypighet er viktig for å holde på eksisterende fastleger og for å rekruttere nye. Kvalitet er diskutert i forrige avsnitt. Ved Innherred interkommunale legevakt er det 48 leger som deler på vaktene. Til sammenlikning er det ved Steinkjer legevakt 20-25 leger som deler på vaktene om Inderøy blir med i samarbeidet. Dette utgjør en stor forskjell i vaktbelastning. Vi er bekymret for at en omlokalisering til Steinkjer vil føre til at nåværende fastleger ved Inderøy Legesenter søker seg til andre kommuner, pga. betydelig forringelse av arbeidsvilkårene. Dette kan også være med på å vanskeliggjøre rekruttering av nye fastleger ved ledighet i kommunen. Vi minner om 2 år med rekrutteringsvansker til nyopprettet fastlegehjemmel, samt at 3 av nåværende fastleger er bosatt i Levanger/Verdal. Flere av fastlegene signaliserer allerede i dag at de vil vurdere å gå ut av sine fastlegehjemler i kommunen om legevaktsamarbeidet endres.

Ø-hjelps-plasser

Legevakt og ø-hjelps-plasser trenger ikke være samlokalisert. Steinkjer har som vertskommune ansvar for å drifte disse ø-hjelpsplassene, og det pågår ifølge medisinsk faglig ansvarlig ved Steinkjer legevakt egne forhandlinger med enkeltleger om tilsyn med plassene. Legevakta skal dermed kun vurdere aktuelle pasienter for innleggelser, uten å være involvert ved akutt sykdom/forverring av sykdom hos innlagte pasienter.

Mindre utbytte - større kostnad?

Vi registrerer at det ser ut som en omlokalisering vil gi økte utgifter på minst 500 000 kr. årlig, ut fra de tallene som nå foreligger. Dette er fortrinnsvis med 1 tilstedeværende vaktlege mindre og uten husleie. Hvis det skal brukes mer penger på legevakt, bør det være en forutsetning at tilbudet til befolkningen bedres tilsvarende. Det mener vi ikke er tilfelle i denne saken.

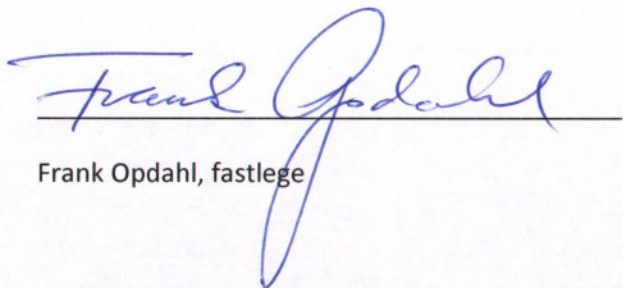
Oppsummert

- Vi ser at en omlokalisering kan redusere kvaliteten og kapasiteten på det akutte helsetilbudet til befolkningen i Inderøy på ettermiddag/kveld og natt.
- Vi er også bekymret for følgene av tidstapet som en omlokalisering til Steinkjer vil medføre for pasientene som skal til sykehus.
- En omlokalisering kan forringe fastlegetilbudet i kommunen på både kort og lang sikt.
- Opprettelse av pålagte døgnbaserte akutte sengeplasser ved Steinkjer DMS må ikke sammenblandes med selve organiseringen av legevakt.
- Økonomisk ser dagens løsning ut til å gi mest «helse» igjen for pengene. Det oppfordres til at dette sees nøye igjennom på nytt før endelig politisk behandling.
- Det er vår klare anbefaling at dagens legevaksordning må videreføres.

Dette til orientering.



Guri Kåresdatter Falch, fastlege/kommuneoverlege



Frank Opdahl, fastlege

Inderøy 24.04.13

Rådmannen i Inderøy

Presisering angående uttalelse fra samarbeidsutvalget

Viser til brevet «Inderøy legesenter sitt syn på legevaktsamarbeid» av 15.04.13.

I ettertid ser vi at overskriften er misvisende. Legene har ikke uttalt seg i kraft av å være organisert i Inderøy legesenter AS, men i kraft av å være legevaktsleger og medlemmer i samarbeidsutvalget i kommunen. Frank Opdahl er i tillegg tillitsvalgt for legene i Inderøy. Guri Falch har ikke uttalt seg i kraft av å være kommunelege, men som legevaktslege og medlem i samarbeidsutvalget. Vi registrerer at siste side i dokumentet ikke har kommet med. Det var der signert av de øvrige legene, Desirre Wold, Erik Knoph og Elisabeth Hustad. Alle legene stiller seg bak innholdet i dokumentet, men ser at overskriften ble misvisende.

Guri Falch

Frank A. Opdahl

Desirre Wold (Bortreist på kurs)

Elisabeth Hustad

Erik Knoph



Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Hovedutvalg Folk	30/13	07.05.2013
Rådet for likestilling av funksjonshemmede	6/13	03.05.2013
Kommunestyret	19/13	22.05.2013

Videre planlegging avlastningstilbud, barnebolig og boligtilbud for personer med funksjonshemming

Rådmannens forslag til vedtak:

Rådmannen gis fullmakt til å utarbeide forslag til revisjon/presisering av Boligsosial handlingsplan kap 5.0 Fremtidig behov for nye boliger/tjenester i forhold til bo oppfølging og kap 7.0 som omhandler tiltaksplan.

Et konkret forslag til utbyggingsløsning fremmes samtidig med forslag til revisjon av plan. Utbyggingsløsningen skal tilfredsstillе nasjonale føringer til dimensjonering og brukersammensetning, jfr. Husbankens konkretiseringer etter behandlingen av Nessjordalternativet.

Utredningen legges opp slik at Kommunestyret kan ta beslutning om gjennomføring samtidig med behandlingen av budsjett og økonomiplan til høsten.

Behandling i Hovedutvalg Folk - 07.05.2013

Saksordfører: Ragnar Nossum

SV og AP v/Harald Ness foreslo slikt forslag til vedtak:

Rådmannen gis fullmakt til å utarbeide forslag til revisjon/presisering av Boligsosial handlingsplan kap 5.0 Fremtidig behov for nye boliger/tjenester i forhold til bo oppfølging og kap 7.0 som omhandler tiltaksplan.

Revisjonen av Boligsosial Handlingsplan, og underliggende dokumenter som skal behandles politisk, presiseres ift begrepsbruk og aktuelle brukergrupper.

Utredningen legges opp slik at Kommunestyret kan ta beslutning om gjennomføring samtidig med behandlingen av budsjett og økonomiplan til høsten.

Harald Ness ba om gruppemøte og møtet ble heva i 5 min.

Rådmannen trakk punkt 2 i forslag til vedtak.

Votering:

Rådmannens reviderte forslag enstemmig.

Avstemming:

Rådmannens forslag: 5 stemmer

Harald Ness sitt forslag: 6 stemmer

Innstilling i Hovedutvalg Folk - 07.05.2013

Rådmannen gis fullmakt til å utarbeide forslag til revisjon/presisering av Boligsosial handlingsplan kap 5.0 Fremtidig behov for nye boliger/tjenester i forhold til bo oppfølging og kap 7.0 som omhandler tiltaksplan.

Revisjonen av Boligsosial Handlingsplan, og underliggende dokumenter som skal behandles politisk, presiseres ift. begrepsbruk og aktuelle brukergrupper.

Utredningen legges opp slik at Kommunestyret kan ta beslutning om gjennomføring samtidig med behandlingen av budsjett og økonomiplan til høsten.

Vedlegg

- 1 Svar vedrørende forespørsel - investeringstilskudd - Bofellesskap Nessjordet - Inderøy kommune
- 2 Kart - Nessjordet
- 3 Kart - Nessjordet 2

Bakgrunn. Bofellesskap Nessjordet.

Husbanken har avslått søknaden om finansiering av to boenheter med i alt 15 boliger for personer med funksjonshemming lokalisert til samme tomt på Nessjordet. I prosjektutredningen var medtatt en avlastningsenhet med to avlastningsrom/leiligheter og en barnebolig.

Ved eventuell realisering ville da Inderøy kommune ha:

To (tre) bofellesskap, med heldøgn omsorg, for målgruppen personer med funksjonshemming med til sammen 23 boliger. (Bofellesskap eller bofellesskapene Ness og bofellesskap Årfallet) Nessjordalternativet omfattet i realiteten 2 ganger 8 bofellesskap på samme tomt.

1 barnebolig (leilighet)

To avlastningsplasser (rom) for barn og unge.

Prosjektet ville gi netto tilgang på 3 leiligheter for å dekke behovene i første del av planperioden. I tillegg skulle det tilstrebes at Årfall ble et bofellesskap for yngre beboere.

Dagens bofellesskap ved Lautan, Bucktrøa og Vennavold var forutsatt avviklet og lokaliteter stilt til disposisjon for andre formål i henhold til boligsosial handlingsplan. (f.eks flyktninger, rus etc – eventuelt etter ombygging)

Prosjektet ville etter forutsetningene gi 1) en økning i volum og kvalitet på boligtilbudet til personer med funksjonshemming 2) et utvidet og bærekraftig avlastningstilbud og 3) barnebolig til en driftskostnad lavere enn i dag. Løsningen ville gjøre det lettere å rekruttere bemanning og relevant kompetanse, gi bedre forutsetninger for gode arbeidsmiljøer og i praksis styrket mulighetene for å øke heltidsandelen.

Denne saken omhandler spørsmålet om på hvilken måte kommunen skal arbeide videre med å finne alternative løsninger når utredet hovedkonsept ikke er akseptert av Husbanken.

Nærmere om Husbankens konklusjoner og premisser for disse.

Husbanken anbefalte i sitt tilsvare om investeringstilskudd, datert 14.02.2013, at prosjektet omarbeides ut fra at det er for omfattende med hensyn til samlokaliseringen av antall boenheter, ulike brukergrupper og tilpasning til omgivelsene.

Den 22.02.2013 ble det avholdt et dialogmøte mellom Husbanken og Inderøy kommune – i dette møte ble deres tilsvare gjennomgått. Hovedpunkter fra Husbanken var blant annet:

- a. Barnebolig og avlastning barn og unge må sees på som et prosjekt og må ikke samlokaliseres med andre brukergrupper.
- b. Bofellesskap for personer med utviklingshemming, som skal bygges med investeringstilskudd, skal ikke være større enn 8 leiligheter. Det kan ikke bygges to bofellesskap med 8 leiligheter på samme tomt.

Konsekvenser for vår videre strategi og planlegging.

Inderøy kommune må legge til grunn at det løsningsforslag som ligger i forprosjektet ikke vil få Husbankfinansiering m/tilskudd. Husbankens vedtak er ikke påklagbart.

Det vil være opp til kommunen og vurdere om prosjektet samlet likevel ville vært formålstjenlig – uavhengig av Husbankfinansiering. Dette alternativet synes ikke å være aktuelt og forfølge.

Med dette avslaget vil vi måtte bruke tid på og identifisere alternative løsninger. Disse vil uansett medføre merkostnader – og mest sannsynlig vesentlige merkostnader og som må finne sin plass i budsjett- og økonomiplanen.

Vi må arbeide videre etter to hovedlinjer:

- identifisere og konseptvurdere alternative løsninger for avlastning og barnebolig

- Identifisere og konseptvurdere alternative løsninger for en mindre økning i boligtilbudet til personer med funksjonshemming.

Når hovedkonseptet er avvist antar rådmannen at det er mest realistisk og bygge videre på den bygningsmessige infrastruktur av kommunale leiligheter/bofellesskap som vi har – og eventuelt utvide og omdisponere denne noe. Denne vurderingen er av foreløpig karakter !

Dagens tilbud om avlastning og barnebolig.

Barnebolig og avlastningsplasser for barn/unge er i dag organisert ved at en barnebolig er etablert i en leilighet ved Buchtrøa. Leiligheten er ikke optimalt tilpasset til formålet. I tillegg til barneboligen er det to leiligheter i samme bofellesskap. Disse bebos av voksne personer med funksjonshemming. Dette anses faglig sett som lite ønskelig.

Nåværende avlastning til barn og unge organiseres gjennom flere ordninger; 1) det gis som hjemmeavlastning – hvor tjenesten ytes i hjemmet til barnet/foreldrene, 2) avlastning i bofellesskap- planlagte avlastningsdøgn som gis i bofellesskap som har ledig leilighet, 3) kjøp av tjenester fra Snerting Ranch.

Avlastning har til tider vært krevende å oppfylle. Det er, i enkelte tilfeller, relativt stor utskifting av personell som skal utføre hjemmeavlastning og forholdsvis liten tilgang på personer som vil ta på seg oppgaven.

Avlastning i bofellesskap har i en periode vært gitt i bofellesskapet ved Årfall. Den senere tid er det gitt avlastning i bofellesskapet ved Vennavold. Dette gir god ressursutnyttelse ved at den faste bemanning i bofellesskapet kan utnyttes. Samtidig har tilbudet faglige svakheter som over tid gjør løsningen lite bærekraftig.

Bemerk for øvrig at i løsningen på Nessjordet så var disse tilbudene – barnebolig og avlastning - fysisk skilt fra tilbudet til personer med funksjonshemming.

Dagens og fremtidens behov for boliger til gruppen personer med funksjonshemming.

Fremtidig behov, når det gjelder antall boliger, er det av ulike årsaker alltid vanskelig å estimere. Vi har så langt lagt til grunn at det behov for en økning på 3 boenheter til gruppen personer med funksjonshemming i tiden som kommer. Denne forutsetningen kan bibeholdes som grunnlag for videre planlegging.

Inderøy kommune disponerer mange boliger og det er ledighet. Det vil være nødvendig å vurdere muligheten for å disponere noen av disse for formålet – eventuelt etter ombygging - før man vurderer nybygg eventuelt ved utvidelser av dagens bofellesskap. (inntil grensen på 8)

Spørsmålet om revisjon av boligsosial handlingsplan.

Boligsosial handlingsplan beskriver ulike utfordringsområder og munner ut i en tiltaksplan. Det er stilt spørsmål om det er behov for en revidering av planen ut fra tilbakemeldinger om uklarheter knyttet til hvilken målgruppe prosjektet Nytt bofellesskap Nessjordet faktisk skulle favne.

Boligsosial handlingsplan under kapittel 5.0, Fremtidig behov for nye boliger/tjenester i forhold til booppfølging s.17, beskriver følgende:

«Ut i fra erfaringer i praksisfeltet og tall på personer som har innvilget tjenester i enkelt vedtak hjemlet i sos.tj.loven ser man et behov for:

16 nye leiligheter med døgnbemanning. Dette gjelder for personer med et kjent stort hjelpebehov, eks. funksjonshemmede, psykiske lidelser og noen få med rusrelaterte problemer.

Man ser også at enkeltbeboere med langtids plass på sykeheimen muligens kunne få tilbud om å flytte hit. Dette vil i så fall frigjøre tiltrengt institusjonsplass.....»

Disse formuleringene er uklare og kan/har gitt grunnlag for en del misforståelser. Jeg finner det tilrådelig at det foretas en ny gjennomgang av de relevante punkter i boligsosial handlingsplan i lys av erfaring og nye rammebetingelser med sikte på en presisering/konkretisering.

Rådmannen vil fremme en sak om revurdering av rammene for inntak av flyktninger. I den grad dette måtte ende opp i en beslutning om utvidelse av kapasitet, vil det kunne påvirke valg av fremtidig strategi.

Konklusjon:

Se innstilling

Inderøy kommune

Vennaliveien 37
7670 Inderøy

Svar vedrørende forespørsel - investeringstilskudd - Bofellesskap Nessjordet - Inderøy kommune

Husbanken region Midt-Norge viser til forespørsel av 05.09.12 fra Inderøy kommune om investeringstilskudd samt etterfølgende kontakt i forbindelse med prosjektet Bofellesskap Nessjordet.

Generelt om boløsninger for utviklingshemmede

Stortinget ønsket gjennom Ansvarsreformen å legge til rette for at utviklingshemmede så langt som mulig kan leve og bo selvstendig, og at lokalisering og utforming av deres boliger ikke skal skille dem fra boliger for andre mennesker.

Utviklingshemmede er ikke en ensartet gruppe, og ønsker og behov er forskjellige fra person til person. Det er derfor viktig at kommunene har et differensiert tilbud til målgruppen. I utvikling av et bredt spekter av boliger til mennesker med utviklingshemming er derfor størrelsen på prosjektene, utformingen av bygningene, plassering i lokalsamfunnet og beboersammensetning, tjenestetøvelse, tilgang på arbeid og aktivitet på dagtid og muligheten til å påvirke og velge, viktige faktorer for å sikre integrering og normalisering.

Husbanken har i oppdrag fra Kommunal- og regionaldepartementet å bidra til at det utvikles et bredt spekter av boliger for mennesker med utviklingshemming.

Husbankens retningslinjer og føringer for investeringstilskuddet

Husbankens retningslinjer for investeringstilskudd til sykehjemsplasser og omsorgsboliger (HB 8.B.18) gir viktige føringer for hvilken utforming sykehjem og omsorgsboliger til personer med behov for tjenesteyting på døgnbasis skal ha. Dette er spesielt spesifisert under pkt. 6.5, hvor det bla. understrekes at:

«...boenhetene ikke skal ha institusjonsliknende preg, og at antall boenheter som samlokaliseres ikke skal være for stort. Boenheter bør også plasseres i ordinære bomiljøer slik at prinsippene om

normalisering og integrering oppfylles. Det er en forutsetning at ulike brukergrupper ikke samlokaliseres på en uheldig måte».

I dette legges det mer vekt på de sosiale dimensjonene ved boligens utforming og plassering i lokalsamfunnet, enn de rent tekniske løsningene ved selve boligkonstruksjonen.

Vurdering av prosjektet

Det vil her gjøres en vurdering og en argumentasjon i tråd med føringene i retningslinjene referert til ovenfor.

1) Boenheter skal ikke ha institusjonslignende preg og antallet som samlokaliseres skal ikke være for stort
Hva man legger i institusjonsbegrepet kan være varierende, og selv om dette ikke er klart definert vil mange være enige om det er et begrep som inneholder flere dimensjoner; 1) fysiske løsninger, 2) organisering av tjenesteapparatet og 3) forholdet til samfunnet (Brevik og Høyland 2007). Det er flere begreper og assosiasjoner vi forbinder med institusjoner, herunder antallet boenheter, plasser eller senger som er samlokalisert.

Prosjektet i Inderøy kommune er stort og omfatter 18 boenheter derav 15 omsorgsboliger og 3 institusjonsplasser (hvorav 1 pleieleilighet og 2 avlastningsrom). En av institusjonsplassene er hjemlet som «barnebolig». Av de 15 omsorgsboligene er 14 tiltenkt personer med psykisk utviklingshemming og en person med annen funksjonsnedsettelse. Husbanken er også gjort kjent med at det i samme område allerede finnes 8 omsorgsboliger m/fellesareal for en annen målgruppe. I alt 23 omsorgsboliger og tre institusjonsplasser for personer med særlige behov i ett og samme område er mye, og særlig i en kommune med i underkant av 7000 innbyggere.

Å samle 18 boenheter i ett og samme bygg vil gi et institusjonspreget bofellesskap, til tross for arkitektoniske grep for unngå et slikt preg. Størrelsen på samlokaliseringen og antallet boenheter som samles på ett sted er heller ikke i tråd med Husbankens føringer og anbefalinger, og som tilsier at små grupperinger er med på å fremme god integrering i nærmiljøet. Det er gjort flere studier hvor bofellesskapenes størrelse er tematisert, og som gir kunnskap og en innsikt i uheldige konsekvenser av å samle et større antall boenheter (jfr. Kittelsaa og Tøssebro 2011, Saur og Johansen 2012). Her pekes det bla. på at noen kvaliteter ved bofellesskapene avtar med størrelsen, og at dette skjer når antallet passerer 4-6 beboere. I Husbankens regelverk for tilskuddsordninger er det nå presisert at boliger som samlokaliseres ikke må ha et preg av å være en institusjon, og at antallet enheter ikke må være for stort.

I prosjektet i Inderøy kommune er dimensjoneringen av samlokaliserte boenheter stor, og vil derfor gi et preg av institusjon gjennom at mange boenheter samles geografisk på et lite og avgrenset område. Store bofellesskap formidler i større grad ytre tegn på avvik, enn små bofellesskap. Samtidig vil et slikt boligkompleks ha behov for mange omsorgsytere, noe som også vil kunne forsterke inntrykket av at bygget er en institusjon.

2) Boenhetene bør plasseres i ordinære bomiljø

Større samlokaliserte bofellesskap er uheldig av flere grunner, og hindrer målsetningen om å sikre integrering og normalisering av målgruppen. Mindre samlokaliserte boenheter vil lettere kunne bli en naturlig del av bomiljøet, og sannsynligvis også gjøre det lettere for utviklingshemmede å gli

mer naturlig inn i allerede etablerte nærmiljø og nabolag. Plasseringen av boligen bør være slik at den gir muligheter for bruk av og samvirke med samfunnet for øvrig.

Ut fra tegningene vet vi noe om hvordan prosjektet er planlagt lokalisert i forhold til øvrig nærmiljø og plassering ift. omgivelsene. Det at et bofellesskap plasseres i et område preget av omsorgsfunksjoner er uheldig, og en faktor som fremmer segregering, snarere enn å fremme integrering og normalisering av utviklingshemmedes boligsituasjon. Kommunen bør unngå at det bygges for mange fellesskapsboliger for konsentrert, og at et område får preg av å være et omsorgsreservat i omgivelsene.

3) Ulike brukergrupper bør ikke samlokaliseres på en uheldig måte

I prosjektet ønskes det å samlokalisere ulike brukergrupper. Hovedtyngden er psykisk utviklingshemmede, men personer med annen funksjonsnedsettelse er tiltenkt inn i bofellesskapet. En av boenhetene er også forbeholdt barn. Det er uheldig å samle ulike brukergrupper med ulike hjelpebehov sammen. Psykisk utviklingshemmede er heller ikke en heterogen gruppe mennesker, og hvor gruppen har vel så mange forskjeller som likheter. Dette kan også brukes som et argument for tenke mindre antall boenheter, og hvor man ikke setter sammen botilbud til ulike brukergrupper.

Spesielt er det uheldig å gi tilbud rettet mot barn i samme kontekst som man gir botilbud til andre vanskeligstilte grupper. Husbanken vil mene at det foreslåtte boligkompleks som lite egnet som et varig botilbud til barn.

Oppsummering og anbefaling fra Husbanken

Størrelsen og utforming av prosjektet Bofellesskap Nessjordet synes i liten grad å samsvare med sentrale føringer og forutsetninger for tilskuddsordningen. Prosjektet er for omfattende med hensyn til samlokaliseringen av antall boenheter, ulike brukergrupper og tilpasning til omgivelsene.

Husbanken anbefaler derfor at prosjektet omarbeides med hensyn til dette, slik at det svarer til de nevnte krav ift. investeringstilskuddet.

Referanser

Brevik, I. & K. Høyland (2007): *Utviklingshemmedes bo- og tjenestesituasjon 10 år etter HVPU-reformen*, Oslo: NIBR/SINTEF.

Kittelsaa, A. & J. Tøssebro (2011): *Store bofellesskap for personer med utviklingshemming. Noen konsekvenser*, Rapport 2011, Trondheim: NTNU Samfunnsforskning

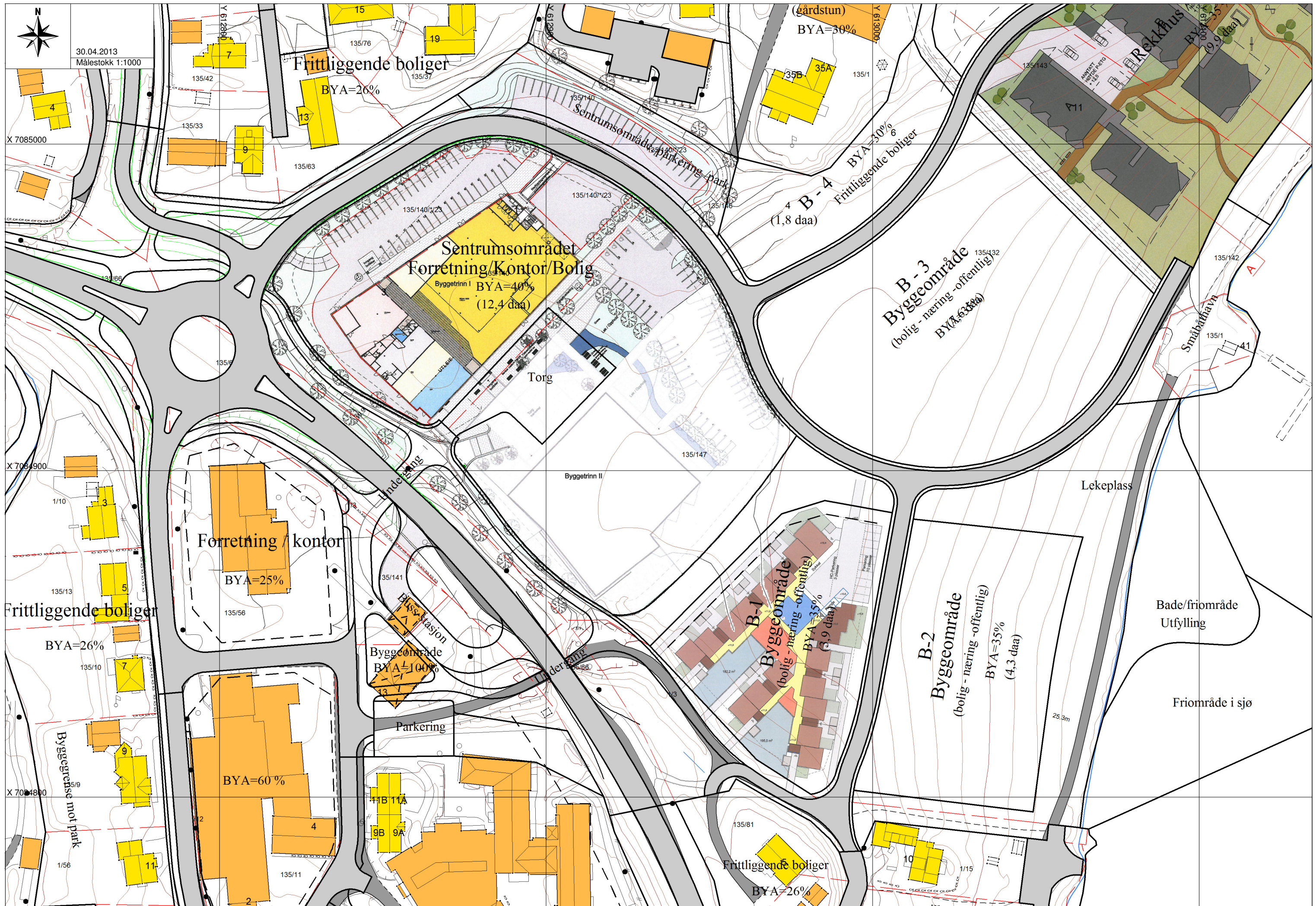
Saur, E. & O. Johansen (2012): *Er det nå så lurt å samle så mange som trenger hjelp på den samme plassen? Trygghet, sikkerhet og organisering av to samlokaliserte bofellesskap*, Rapport nr. 83, Steinkjer: HiNT.

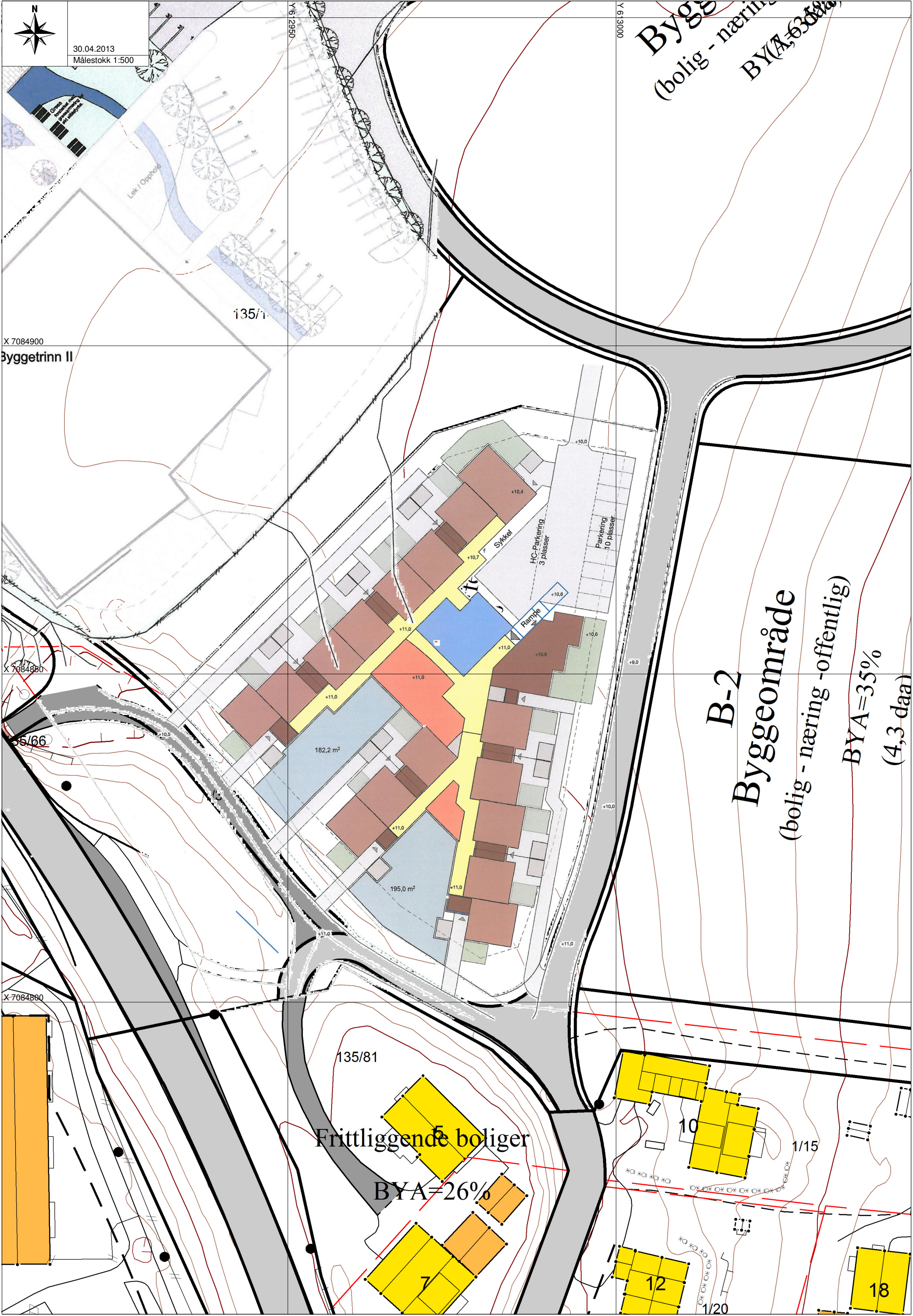
Med hilsen
HUSBANKEN

Per Ove Jensen
Avdelingsdirektør

Randi Selseth
Rådgiver

Kopi: Fylkesmannen i Nord-Trøndelag







Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Kommunestyret	20/13	22.05.2013

Flyndra AS - Selskapskontroll med forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets innstilling til vedtak

1. Kommunestyret tar rapporten til orientering, og ber om at anbefalingene i rapportens kap. 3.5 og 4.5 blir fulgt opp.
2. Generelt bør det settes større fokus på å følge med situasjonen i selskap med kommunale eierinteresser.

Vedlegg

- 1 Flyndra AS - Selskapskontroll med forvaltningsrevisjon
- 2 Kontrollutvalgets saksprotokoll sak 7

Bakgrunn

Kontrollutvalget behandlet ovennevnte sak i møte den 26.02.2013, under sak nr. 07/13, der det ble gjort slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene i rapporten.
2. Rapporten Flyndra AS oversendes kommunestyret

med denne innstillingen:

1. Kommunestyret tar rapporten til orientering, og ber om at anbefalingene i rapportens kap. 3.5 og 4.5 blir fulgt opp.
2. Generelt bør det settes større fokus på å følge med situasjonen i selskap med kommunale eierinteresser.

Vurdering

Det vises til saksframlegg for kontrollutvalget.

Konklusjon

Det vises til kontrollutvalgets innstilling.



Trøndelag IKS



035494

15 FEB. 2013

216
2012/3383

Flyndra AS

Selskapskontroll med forvaltningsrevisjon

Inderøy kommune

2013

Forord

KomRev Trøndelag IKS har i perioden september til desember 2012 gjennomført en selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Flyndra AS i Inderøy kommune. Prosjektet er bestilt av kontrollutvalget som del av Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015, og Plan for selskapskontroll 2012-2015. Planene ble behandlet kommunestyret 25.06.2012.

Prosjektplanen ble behandlet i kontrollutvalget den 31.10.12 og prosjektet ble da utvidet til også å omfatte forvaltningsrevisjon av økonomistyringen i selskapet.

Vi takker for et positivt samarbeid.

Steinkjer, 14.02.2013

Grethe Haugan Aasen /s/
Oppdragsansvarlig revisor


Marit Ingunn Holmvik
Prosjektleder

Innholdsfortegnelse

Sammendrag	4
1 Innledning.....	5
1.1 Hjemmel for selskapskontroll og forvaltningsrevisjon	5
1.2 Kontrollutvalgets bestilling	5
1.3 Problemstillinger	5
1.4 Gjennomføring og metode	6
1.5 Avgrensning	6
2 Om Flyndra AS	6
2.1 Eierforhold, selskapsform og organisering	6
2.2 Styresammensetning.....	7
2.3 Økonomi	7
2.4 Juridiske og avtalemessige forhold	8
2.5 Organisasjon.....	8
2.6 Fremtidsutsikter.....	9
3 Eierskap	9
3.1 Problemstilling	9
3.2 Revisjonskriterier	9
3.3 Data	10
3.4 Vurdering	12
3.5 Konklusjon og anbefalinger	13
4 Økonomistyring.....	13
4.1 Problemstilling	13
4.2 Revisjonskriterier	14
4.3 Data	14
4.4 Vurdering	17
4.5 Konklusjon og anbefalinger	17
5 Høring.....	17
Referanseliste	18
Vedlegg 1	19
Vedlegg 2	20

Sammendrag

KomRev Trøndelag IKS har gjennomført selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Flyndra AS. Følgende problemstillinger er belyst:

- 1. Utøver Inderøy kommune eierskapet i Flyndra AS i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger og etablerte normer for god eierstyring?**
- 2. Har Flyndra AS god økonomistyring?**

Utøvelsen av Inderøy kommunes eierskap i Flyndra AS er vurdert ut fra KS-anbefalingene – kommunalt eierskap, selskapets vedtekter og føringer gitt i kommunens Eiermelding. Økonomistyringen er vurdert ut fra aksjelovens bestemmelser samt god praksis.

Det bør skje en årlig revisjon av Eiermeldingen og det bør gjennomføres opplæring av de folkevalgte slik at de blir kjent med hva eierstyring innebærer. Inderøy kommune har en Eiermelding fra 2010 som ikke har blitt revidert.

Slik KomRev Trøndelag IKS ser det, bør både eier og styret bli tydeligere til å formidle eiersignaler som viser hvilken retning selskapet skal utvikle seg i. Eier må formidle eiersignaler til styret, og styret til daglig leder.

Eier har pr i dag ingen strategi for hvilken kompetanse det er ønskelig at styret skal inneha.

Økonomistyringen i Flyndra AS har ikke vært tilfredsstillende. Dette skyldes en kombinasjon av sterk vekst, og de utfordringer det gir, samt svak kompetanse innen økonomi, både i styret og daglig ledelse. Det er tatt flere grep i løpet av høsten 2012 som gir grunnlag for en bedre driftssituasjon for selskapet framover.

Vi vil anbefale å se nærmere på følgende:

- Årlig rullering av eierskapsmeldingen.
- Opplæring av folkevalgte for å øke bevisstheten omkring eierstyring.
- Strategi for utvikling av selskapet både når det gjelder kompetanse og utvikling framover i tid.
- Valgkomité for å ivareta kravene til styrekompetanse.
- Styrking av økonomikompetansen ytterligere for å få større bevissthet omkring økonomiske disposisjoner framover.

1 Innledning

1.1 Hjemmel for selskapskontroll og forvaltningsrevisjon

I henhold til kommunelovens § 77 nr. 5 skal kontrollutvalget ” ... påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.”

I § 14 i forskrift om kontrollutvalg om kommuner og fylkeskommuner heter det: ”Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll)”. Av samme paragraf går det fram at det også kan gjennomføres forvaltningsrevisjon i selskaper. Eierskapskontroll er den obligatoriske delen av selskapskontroll. Denne rapporten omfatter både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

I forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner heter det i § 7: ”Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger”.

1.2 Kontrollutvalgets bestilling

Prosjektet er bestilt av kontrollutvalget i Inderøy kommune som en del av Plan for selskapskontroll 2012-2015. Planen ble vedtatt av kommunestyret 25.06.2012. Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015, vedtatt av kommunestyret samme dato, hadde i Flyndra AS som 2. prioriterte prosjekt.

I møte den 29.08.2012 bestilte kontrollutvalget prosjektet ”Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Flyndra AS” og endret samtidig prioriteringen i Plan for forvaltningsrevisjon. Prosjektplan ble lagt fram for kontrollutvalget i møte 31.10.2012.

1.3 Problemstillinger

Følgende problemstillinger besvares i dette prosjektet:

1. Utøver Inderøy kommune eierskapet i Flyndra AS i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger og etablerte normer for god eierstyring?
2. Har Flyndra AS god økonomistyring?

1.4 Gjennomføring og metode

Selskapskontrollen er gjennomført i samsvar med kommunelovens regler om selskapskontroll i §§ 77 og 80, samt i forskrift om kontrollutvalg §§ 13 og 14. Undersøkelsen er gjennomført i henhold til Norges kommunerevisorforbunds (NKRF) Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001. Det innebærer at forvaltningsrevisjonen er utført systematisk og de konklusjoner og vurderinger som framkommer er trukket på pålitelige og gyldige data som gir et reelt bilde av situasjonen.

Problemstillingene er besvart på grunnlag av informasjon framkommet gjennom skriftlige svar på spørsmål sendt til eierrepresentant i selskapet (ordfører), styret (ved styreleder) og selskapets revisor. I tillegg har vi hatt samtaler med daglig leder og ordfører. Alle opplysninger framkommet i intervju er verifisert av informantene i etterkant for å rette opp eventuelle faktafeil og misforståelser.

De innsamlede data er vurdert opp mot revisjonskriterier som er krav og forventninger til virksomheten hjemlet i i lov og beste praksis. I dette prosjektet vurderes data opp mot kriterier hentet fra lovverk, vedtekter, kommunestyrevedtak og normer for god eierstyring og selskapsledelse. Revisjonskriteriene er nærmere beskrevet under de enkelte problemstillingene.

1.5 Avgrensning

Rapporten omfatter både eierskapskontroll av Flyndra AS og en forvaltningsrevisjon knyttet til økonomistyringen i selskapet.

Det vil ikke bli gjort nærmere vurderinger av Flyndra AS sitt tjenestetilbud.

2 Om Flyndra AS

2.1 Eierforhold, selskapsform og organisering

Flyndra AS er et heleid kommunalt aksjeselskap som ble stiftet i 2003. Formålet med Flyndra AS er å tilby varierte og meningsfylte arbeidsoppgaver for mennesker med ulike behov for arbeidstilpassing og arbeidspraksis.

Flyndra er en allsidig bedrift som er tiltaksarrangør for NAV, Inderøy kommune og videregående skoler. Selskapet arbeider målbevisst med å sette mennesker inn i attraktive, meningsfylte og verdsatte roller med arbeidsoppgaver lokalsamfunnet har bruk for. Kommunen kjøper tjenester av Flyndra AS for å gi personer som av ulike grunner ikke fungerer i det ordinære arbeidsmarkedet, et arbeidstilbud.

2.2 Styresammensetning

I følge vedtektenes § 5 skal styret ha fra 3 til 7 medlemmer med personlige varamedlemmer som velges av generalforsamlingen for 2 år. For øvrig er det ingen krav til styresammensetning i vedtektene. I styret er det med én representant fra de ansatte og én fra deltakerne. I tillegg deltar en observatør fra NAV i styremøtene når dette er aktuelt.

Pr. 01.10.2012 har styret slik sammensetning:

Styrets leder	Rune Leknes
Styremedlem	Tor Morten Sakshaug
Styremedlem	Eva Herstad
Styremedlem	Kirsti Grøtan
Styremedlem	Kristin Lie Slapgaard
Nytt styremedlem fra 12.12.12	Jonny Melting
Varamedlem	Kolbjørn Ulvin
Varamedlem	Camilla Iversen
Varamedlem	Bjørge Elisabeth Tronstad
Varamedlem	Per Olav Saxhaug
Varamedlem	Lillann Svean Gausen

2.3 Økonomi

RESULTATREGNSKAP - tall i hele tusen

	2011	2010	2009	2008	2007
Sum driftsinntekter	16 493	12 959	10 951	9 277	9 040
Driftsresultat	161	154	-384	-259	322
Resultat før skatt	44	22	-437	-317	291
Årsresultat	44	22	-437	-317	291

BALANSEREGNSKAP - tall i hele tusen

	2011	2010	2009	2008	2007
Sum anleggsmidler	3 141	3 055	799	1 003	1 200
Sum omløpsmidler	4 269	1 821	2 317	1 348	1 612
Sum egenkapital	435	390	747	584	901
Sum gjeld	6 976	4 486	2 369	1 767	1 911

REGNSKAPSANALYSE	2011	2010	2009	2008	2007
Totalrentabilitet i %:	2,4%	3,3%	-12,1%	-10,9%	11,5%
Resultat av driften i %:	1%	1,2%	-3,5%	-2,8%	3,6%
Likviditetsgrad:	1	0,7	1,2	1,1	1,3
Egenkapitalandel i %:	5,9%	8%	24%	24,8%	32%

Kilde: Opplysninger om regnskapsmessige forhold fra Proff.no

Perioden 2007 – 2011 viser vekslende resultat fra små overskudd til større underskudd. I samme periode har egenkapitalen blitt halvert, mens samlet gjeld nær har blitt firedoblet. kommunen som eier har i samme periode ved flere anledninger måttet foreta styrking av egenkapitalen

Selskapets revisor har ytt rådgiving vedrørende utvidelse av aksjekapitalen og selskapets økonomiske situasjon. Mye har gått på den økonomiske og finansielle situasjon knyttet til inntjening. Nummerert brev fra revisor i 2010 uttrykker bekymring for den økonomiske situasjonen.

2.4 Juridiske og avtalemessige forhold

Daglig leder opplyser at Flyndra AS ikke er omfattet av lov om offentlige anskaffelser. Vi har ikke fått sjekket ut begrunnelsen for dette. Utgangspunktet er at attføringsbedrifter er omfattet av loven, med unntak av eventuelle deler som er utsatt for konkurranse, jf KOFA's avgjørelse 2006/12-10. Daglig leder opplyser videre at de bruker mange av kommunens innkjøpsavtaler, uten at de formelt er part i disse. Tilbudsinnhenting brukes så langt det er praktisk mulig og fornuftig.

Daglig leder opplyser videre at Flyndra følger bestemmelsene i offentlighetsloven.

Flyndra AS eier ikke lokalitetene de holder til i, men baserer seg på langsiktige leiekontrakter. Videre er en god del av løsøreaktiva og utstyr basert på leasing.

2.5 Organisasjon

Flyndra AS er todelt med avdeling på Sundsøya og Straumen. Avdeling Straumen består av butikken og lysverkstedet Jostu, Marens Bakeri og e@ internettkafé. Avdeling Sundsøy er en produksjonsavdeling med oppgaver som vedlikehold av kommunale friområder, enkle snekkeroppdrag, delproduksjon til Norsk Trafo osv. Det er ca. 17 ansatte og 60-70 på tiltaksdeltakere i bedriften. Daglig leder har vært ansatt i selskapet fra starten av.

Daglig leder opplyser at sykefraværet er på ca. 2 % og at det er tegnet egen helseforsikring for de ansatte. For øvrig skal selskapet være forsikringsmessig dekket i KLP Skadeforsikring.

Det er opprettet eget arbeidsmiljøutvalg.

I følge daglig leder driver ikke selskapet med forurensende virksomhet.

2.6 Fremtidsutsikter

2012 har vært et utfordrende år for Flyndra AS. Etter to år med negative driftsresultat sliter selskapet med å få økonomien i balanse igjen. Selskapet har likviditetsmessige problemer. Det ble gjennomført en ekstraordinær generalforsamling i september, og utarbeidet en likviditetsoversikt for perioden 2012-2014 som viser hvilke økonomiske utfordringer selskapet står foran. Likviditetsoversikten ble behandlet av formannskapet den 31.10.12 som en orienteringssak.

12.12.12 ble det lagt fram sak i kommunestyret om styrking av egenkapital og kommunal garanti for kassekreditt for å sikre driften videre. Det ble vedtatt en egenkapitalstyrking på kr 945.000 i form av aksjekjøp, garanti for kassekreditt på kr. 500.000. Garantirammen for kjøp av Kroa Produkter sin avdeling i Mosvik ble tatt bort. Det er fra Flyndra AS' side iverksatt oppsigelser og innkjøpsstopp fra 31.10.12.

Selskapet har ikke til formål å skaffe eier økonomisk utbytte. Eventuelt overskudd skal forbli i bedriften og utnyttes til forhold som kan bedre arbeidssituasjonen for de yrkeshemmede. Ved en eventuell oppløsning av selskapet tilfaller formuen Inderøy kommune.

3 Eierskap

3.1 Problemstilling

Utøver Inderøy kommune eierskapet i Flyndra AS i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger og etablerte normer for god eierstyring?

3.2 Revisjonskriterier

Revisjonskriteriene i dette kapitlet er et utplukk av KS' anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll. Vi har tatt med de kriteriene vi mener er av betydning for denne selskapskontrollen.

Obligatorisk opplæring av og informasjon til folkevalgte

Kommuner bør som en del av folkevalgtopplæringen gjennomføre obligatoriske kurs og/eller eierskapsseminarer for samtlige folkevalgte i de ulike aspektene knyttet til eierstyring av utskilt virksomhet.

Utarbeidelse av eierskapsmeldinger

Kommuner skal foreta en politisk gjennomgang av virksomhet som er organisert som selvstendige rettssubjekter eller interkommunale organer gjennom utarbeidelse av eierskapsmelding. Eierskapsmeldingen bør gjennomgås og eventuelt revideres hvert år i kommunestyret.

Eiers krav til profesjonelle styrer i kommunal sektor

Det er eiers ansvar å sørge for at styret sammensettes og gis de nødvendige styringsrammene for å utøve sitt virke som et profesjonelt organ. Et profesjonelt styre som kollegium består av personer med egnede personlige egenskaper som utfyller hverandre kompetansemessig.

Rutiner for kompetansevurdering av selskapsstyrene

Eier har ansvar for å sikre at styret besitter den nødvendige kompetansen for å nå selskapets mål. I dette ligger det også at eier står fritt til å skifte ut styremedlemmer innenfor valgperioden. Men styret selv har også et selvstendig ansvar for å jevnlig vurdere egen kompetanse i forhold til eiernes formål med selskapet, og det er derfor anbefalt en rekke rutiner for å sikre nødvendig kompetanse.

Habilitetsvurderinger og politisk representasjon i styrene

Det er opp til hvert enkelt eierorgan (representantskap/generalforsamling) å avgjøre hvilken type kompetanse et styre skal ha. I utgangspunktet anbefales det å unngå situasjoner der styrets medlemmer jevnlig blir vurdert i forhold til forvaltningslovens regler om habilitet og derfor kritisk vurderer bruken av *ledende politikere* i selskapsstyrene. Det anbefales at styrene etablerer faste rutiner for å håndtere mulige habilitetskonflikter, og at kommunestyret oppretter en valgkomité som innstiller til det organ som skal velge styrerepresentanter.

3.3 Data

Kommunen som eier av aksjeselskap

Inderøy kommune har interesser i flere selskaper. Kommunen har utarbeidet en eiermelding som omhandler disse i 2010. Denne ble behandlet i kommunestyret 20.05.2011. Flyndra AS er et av selskapene som omtales i dette dokumentet. Eiermeldingen gir en beskrivelse av Flyndra AS sin virksomhet og formål, generalforsamling, aksjekapital, styresammensetning og økonomien i selskapet.

Vedtektene for Flyndra AS er revidert den 29.04.2010 og det ble utarbeidet eget verdidokument for selskapet i 2009.

Ordfører opplyser at det ikke er formalisert oppfølging av selskapet utover at eier, ved rådmann, har jevnlig møter med daglig ledelse i bedriften. Ordfører og formannskapet har fått signaler fra selskapet om at det er ønskelig å styrke den økonomiske kompetansen i styret. Dette kom fram i møte mellom rådmann, daglig leder og styreleder i november 2012. Ordfører har tatt tak i dette på generalforsamling som ble gjennomført 12.12.12.

Eier mottar oppdateringer gjennom årlig generalforsamling og eventuelt ekstraordinær generalforsamling dersom det er behov for det. Dette bekreftes av styreleder, som opplyser at rådmannen utreder og forbereder saker som angår selskapet for behandling i kommunale organer. Inderøy kommune har ikke gjennomført folkevalgtopplæring.

Kommunen har som praksis at daglig leder av Flyndra AS orienterer formannskapet. Daglig leder opplyser at han også ønsker å orientere kommunestyret direkte.

Daglig leder mener at styret må ta mer ansvar for selskapet og at kommunens eieransvar må bli tydeligere. Det er fra selskapets side ønskelig at det blir gitt retningsgivende signaler i forhold til drift og økonomi.

Generalforsamling

Generalforsamlingen er selskapets øverste organ. Kommunestyret vedtok i sak 39/02 Oppstart og drift – ASVO, at ordfører i Inderøy kommune er arbeidsmarkedsbedriftens generalforsamling.

På ordinær generalforsamling behandles og avgjøres følgende:

- Godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen.
- Valg av styre og revisor.
- Andre saker som etter loven eller vedtektene hører inn under generalforsamlingen.

Ekstraordinær generalforsamling avholdes ved behov. Det er avholdt to ekstraordinære generalforsamlinger høsten 2012.

Styret

Eier har ikke definert strategier og retningslinjer for styret utover det som står i vedtektene. Det er nevnt at det ikke skal tas ut utbytte fra selskapet. Se for øvrig kapittel 2.2 om styresammensetning. Det er ifølge både ordfører og styreleder ikke definert kriterier for valg og sammensetning av styret.

Ordfører/generalforsamling opplyser at det ikke er foretatt evaluering av styret utover at dette blir vurdert i generalforsamling når regnskap og årsmelding legges fram. Styret bekrefter at det ikke gjøres evaluering av eget arbeid. Daglig leder er av den oppfatning at det mangler økonomisk kompetanse i styret.

Styreleder opplyser at habilitet har vært et tema når det gjelder valg av styremedlemmer. Bedriften hadde tidligere representanter fra kommunestyre og ansatte i kommunens administrasjon i sitt styre. Denne praksisen er nå avvirket for å unngå habilitetskonflikter.

3.4 Vurdering

Eierrollen

Ifølge KS sine eieranbefalinger bør det skje en årlig revisjon av Eiermeldingen og det bør gjennomføres eierskapsseminar/opplæring for de folkevalgte slik at de blir kjent med hva Eierstyring innebærer. Inderøy kommune har en Eiermelding fra 2010 som ikke har blitt revidert (2011-2012). KomRev Trøndelag IKS mener at kommunen bør foreta en revidering av Eiermeldingen.

Det er viktig at de folkevalgte får innsikt i de roller man innehar som både folkevalgt og medlem av en generalforsamling, og eventuelt styremedlem. De folkevalgte må ha en bevissthet om roller, styringslinjer og ansvarsfordeling. I forbindelse med at kommunens Eiermelding revideres bør kommunen vurdere å foreta en opplæring av de folkevalgte i tråd med anbefalingene fra KS.

Slik KomRev Trøndelag IKS ser det bør både Eier og styret bli tydeligere til å formidle Eiersignaler som viser hvilken retning selskapet skal utvikle seg i. Eier må formidle Eiersignaler til styret, og styret til daglig leder.

Eierorgan/generalforsamling

Ordføreren i Inderøy kommune er generalforsamling i Flyndra AS.

Det er viktig å ha klart for seg at rådmannen ikke representerer Eier formelt sett. Rådmannen har ingen formell rolle i forhold til selskapet, men det kan være naturlig at han er en del av informasjonsflyten. Når ordfører bruker begrep som "Eier ved rådmann" kan det tyde på uklarheter mellom kommune og selskap, men det kan også være en praktisk tilnærming der rådmannen er delegert saksbehandling samt det praktiske arbeidet rundt selskapet. Ordfører bekrefter at det er det siste som er riktig.

Ut fra de opplysninger som både styret og ordfører gir, mener vi at det er forutsigbar kommunikasjon mellom Eierorgan og kommunestyre.

Styret

Daglig leder mener at det er manglende økonomisk kompetanse i styret og understreker at økonomikompetanse er viktigere enn deltakerrepresentasjon. I et aksjeselskap er alle styremedlemmer ansvarlige medlemmer med det ansvar dette medfører. Vi mener at deltakere i Flyndra AS av den grunn ikke bør være fullverdige medlemmer, men kan eventuelt inneha en observatørrolle i styret.

Eier har pr i dag ingen strategi for hvilken kompetanse det er ønskelig at styret skal inneha, noe de burde hatt ifølge KS-anbefalingene. Eier bør etablere rutiner for å sikre styret den nødvendige kompetanse. Første ledd i dette kan være å etablere en valgkomite som får dette ansvaret. Som oversikten i kapittel 2.2. viser er vi klar over at det i desember 2012 er tatt inn et nytt styremedlem med økonomisk kompetanse. Personlig vara for denne mangler.

Viser for øvrig til vurderinger gjort i kapittel 4 om kompetanse på økonomistyring.

Styret bør innføre rutiner for evaluering av sin egen kompetanse og vurdering av om denne er tilstrekkelig for selskapets situasjon til enhver tid.

KomRev Trøndelag IKS mener ut fra styrets svar om at habilitet har vært et tema når det gjelder valg av styremedlemmer, at det er bevissthet hos eier omkring habilitet hos styremedlemmene. Habilitet kan også eventuelt tas inn som tema dersom det gjennomføres folkevalgtopplæring.

3.5 Konklusjon og anbefalinger

- Eierskapsmeldingen bør rulleres årlig. Kommunen bør gjennomføre opplæring av folkevalgte for å øke bevisstheten omkring eierstyring.
- Kommunen som eier bør ha en strategi for utvikling av selskapet både når det gjelder kompetanse og utvikling framover i tid.
- Vi anbefaler at eier oppretter en valgkomité for å ivareta kravene til styrekompetanse.

4 Økonomistyring

4.1 Problemstilling

Har Flyndra AS god økonomistyring?

For å svare på dette er problemstillingen todelt:

1. Er forutsetningene for god økonomistyring til stede?
 - Er målsetninger utarbeidet og gjort kjent i selskapet?
 - Er det lojalitet mot budsjett?
 - Er det god nok økonomikompetanse i selskapet?
2. Er rapporteringen gjennom året og oppfølging av avvik i henhold til kravene i aksjeloven?

4.2 Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er de krav og forventninger selskapet vurderes opp mot. I dette prosjektet vurderes økonomistyringen i Flyndra AS opp mot krav i lov- og regelverk¹ samt god praksis.

Aksjeloven sier følgende:

Styret skal sørge for:

- forsvarlig organisering
- i nødvendig utstrekning fastsette planer og budsjetter
- holde seg orientert om økonomi
- påse at virksomhet, regnskap og formuesforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll
- føre tilsyn med daglig ledelse og virksomhet for øvrig

Daglig leder skal:

- stå for daglig drift
- følge styrets retningslinjer
- sørge for at regnskapet er i samsvar med lov og forskrifter, og at formuesforvaltningen er ordnet på en betryggende måte
- Underrette styret minst hver fjerde måned, i møte eller skriftlig, om selskapets virksomhet, stilling og resultatutvikling.

God økonomistyring forutsetter at ledelsen har nødvendig oversikt og kontroll av driften slik at denne kan gjennomføres som planlagt og innenfor vedtatte budsjetttrammer. Økonomistyringen krever at man har løpende oversikt og kontroll med faktisk ressursbruk. Løpende budsjettkontroll skal gi oversikt og svar på hvor mye av ressursene fordelt i budsjettet som er brukt og hvor mye som gjenstår, og her er det særlig viktig å ha kontroll på eventuelt merforbruk. Prognoser for resten av året utarbeides med utgangspunkt i regnskapsrapportene, og med kunnskap om planlagt drift og forventet kostnadsnivå for gjenværende periode.

4.3 Data

Styrets ansvar

Under begrepet forsvarlig organisering av virksomheten hører planer og budsjett med. Styret vedtar budsjettet. Det er ikke definert noen strategier eller retningslinjer, og det er heller ikke lagt noen planer for aktivitet utover de begrensninger/muligheter budsjettet gir, da dette ikke vurderes å være aktuelt fra styreleders side.

¹ Vedlegg 1: aktuelle paragrafer fra aksjeloven

Styreleder bekrefter at det ikke er foretatt risikoevaluering av virksomheten med hensyn til drift, økonomi og misligheter.

Styret har holdt seg løpende orientert om selskapets drift. Dette skjer formelt via styremøter, men for styreleders del også ved en god dialog med daglig leder enten pr telefon eller e-post ukentlig.

Flyndra AS har vokst raskt de senere årene. Ved behov for nye lokaler fikk selskapet i 2010 leie Gammelmeieriet, og det ble foretatt en del investeringer for å tilpasse bygningene til drift av Flyndra. Investeringene ble gjennomført ved hjelp av låneopptak på 3,5 millioner kroner som kommunen ga lånegaranti til. Ca 0,5 mill kroner av lånebeløpet ble benyttet til løpende drift.

Styret har i 2012 hatt økonomi som tema i alle styremøtene, og det har vært opptil flere saker i kommunestyret der Flyndra sine økonomiske utfordringer har blitt behandlet, jf k.sak 32/12 og k.sak 69/12. For å vise hvordan styret arbeider har vi laget et sammendrag av saker der økonomien har vært drøftet.

Styremøter fra 2012- kort oppsummert;

- 28.02.12 Styret ble orientert om grep for å øke omsetningen på kantinedrifta ved rådhuset. Driften avvikles ved avtaleperiodens utløp 31.12.12.
Daglig leder sa opp avtalen med regnskapsfirma fra 01.03.12. Anskaffet eget regnskapssystem og kvalifisert støtte fra annet regnskapskontor.
Gjennomgang av innkjøpsrutiner og fortjenestemarginer.
Daglig leder foreslår tiltak for å bedre økonomien og styret gir sin tilslutning til at styreleder tar dette opp med eier. Det dreier seg om at lånegaranti endres til egenkapital, at eventuelt oppkjøp av Kroa produkter i Mosvik dekkes opp av kommunen og at Varig tilrettelagt arbeid (VTA) dekkes opp med høyere egenfinansiering fra kommunens side.
- 27.04.12 Flyndra AS tok over regnskapsføringen selv og har av den grunn ikke klart å framskaffe kvartalsrapport til styremøtet. Vil bli utsendt når det er ferdigstilt.
Styret tar informasjonen til etterretning.
Sak som beskriver stram økonomi, lav egenkapital, svak likviditet og svakt budsjettmessig resultat over flere år. Daglig leder informerer detaljert om situasjonen og behovet for kapitaltilførsel. Styret tar dette til orientering.
- 13.06.12 Egenkapitalen er oppbrukt. Regnskapet viser pr 1. kvartal omtrent som budsjettet. Daglig leder har på vegne av styret bedt eier om kapitalutvidelse, rente og avdragsfritt lån for å kjøpe Kroa Produkter i Mosvik, samt kommunal garanti for driftskreditt. Etter at styret er orientert om eiers innstilling til politikerne blir det vedtatt i styret at forespørsel om egenkapitalstyrking opprettholdes.

- 23.08.12 Negativ prognose på sluttresultat. Skyldes i hovedsak økte lønnskostnader. Daglig leder har iverksatt innsparingstiltak. Kommunen øker egenkapitalen med kr 500.000 men gir ikke ytterligere likviditetsgaranti. Styreleder tar på nytt kontakt med kommunens politiske ledelse (eier). Det blir fattet vedtak om å ikke kjøpe Kroa Produkter sin avdeling i Mosvik.
- 17.09.12 Styret kaller inn til ekstraordinær generalforsamling for å anmode om kommunal garanti. Bakgrunn: Likviditetsmessige utfordringer og dyr kassekreditt.
- 08.11.12 2012 går mot et betydelig underskudd. Resultatet viser at det er utfordringer i forhold til ordinær drift. Forespørsel til kommunen som eier krever mer dokumentasjon og dette vil styret imøtekomme.
- 14.11.12 Styret har bedt eier om ytterligere styrking av egenkapitalen og kommunal garanti for driftskreditt. Eier har bedt styret om å få forelagt budsjett for 2013 og foreløpig budsjett for 2014 med likviditetsbudsjett og tiltak for å rette opp økonomien, samt oppdatert regnskap for 2012. Dette har styret etterkommet.

Daglig leders ansvar og plikter

Styresakene som er beskrevet ovenfor viser at det er tett dialog mellom daglig leder og styret. Daglig leder informerer styret løpende om situasjonen i selskapet via styremøter og løpende dialog med styreleder ukentlig. I tillegg har daglig leder rapportert skriftlig i form av regnskapsrapporter til de tidspunkt som har vært etterspurt.

Daglig leder har delegert budsjettansvar til avdelingslederne med fokus på å få ned driftsutgiftene. Han mener at selskapet har mer å gå på når det gjelder å få mellomlederne til å ta dette ansvaret og følge opp utviklingen i den daglige driften.

Daglig leder mener at han har oversikt over hvordan de ulike enhetene står økonomisk. Det forefinnes regnskapsrapporter på avdelingsnivå, men ikke på detaljert nivå for den enkelte driftsenheten.

Daglig leder har ikke formell økonomikompetanse, og i og med at selskapet heller ikke har ansatt andre personer med økonomikompetanse, har regnskapet vært ført av et regnskapsfirma til og med regnskapet for 2011. I 2012 ble regnskapsføringen overtatt av Flyndra selv fra 01.03.12, da det ble ansatt en person for å ta seg av dette. Det ble innkjøpt eget regnskapssystem og gjort avtale med et firma om kvalifisert støtte. Denne ordningen ble avvirket i løpet av høsten 2012 da Flyndra AS reduserte bemanningen som en del av innsparingstiltakene. Regnskapet føres i dag av et autorisert regnskapsfirma.

4.4 Vurdering

Flyndra AS har årlige budsjett som er vedtatt av styret. Budsjettet er kjent i selskapet men har, slik KomRev Trøndelag IKS ser det, ikke vært det styringsinstrumentet som hadde vært ønskelig. Budsjettdisiplinen har variert mellom avdelingene.

Selskapet har ikke hatt god nok økonomistyring de senere årene. Det skjedde en forverring i økonomien i driftsårene 2009-2010. De økonomiske disposisjoner som da ble foretatt har selskapet slitt med siden. Dette skyldes i hovedsak svak kompetanse innen økonomi både hos administrasjon og styret. Flyndra AS sin raske vekst har medført utfordringer blant annet når det gjelder bevisst og klar styring av økonomien både på utgifts- og inntektssida.

Rapporteringen til styret vurderes å være god. Styret har hele tiden vært holdt orientert om situasjonen og det er god løpende dialog i tillegg til den formelle rapporteringen.

Vår vurdering er at det er gjort et grundig arbeid både i styret og administrasjon i andre halvår 2012 for å rette opp økonomien i Flyndra AS. Det er tatt flere grep som viser vilje og ønske om å få økonomien i balanse. Ordfører og generalforsamling er kjent med hvordan den økonomiske situasjonen er og har vært for Flyndra AS de siste årene. Daglig leder og styreleder har involvert selskapets revisor i arbeidet, og det er lagt fram dokumentasjon for eier slik at kommunen kan ta de grep den ser som nødvendig.

For å sikre at økonomien ivaretas på en tilfredsstillende måte framover er det nødvendig å styrke økonomikompetansen som et ledd i den videre styringen. Disse signalene har eier tatt tak i. På ekstraordinær generalforsamling 12.12.12 ble det valgt inn et nytt styremedlem i selskapet som har økonomikompetanse. Det bør vurderes om dette er tilstrekkelig eller om det må settes inn flere tiltak som for eksempel å øke kompetansen i selskapets administrasjon.

4.5 Konklusjon og anbefalinger

Økonomistyringen i Flyndra AS har ikke vært tilfredsstillende. Dette skyldes en kombinasjon av sterk vekst, og de utfordringer det gir, samt svak kompetanse innen økonomi, både i styret og daglig ledelse. Det er tatt flere grep i løpet av høsten 2012 som gir grunnlag for en bedre driftssituasjon for selskapet framover. Vi anbefaler at eier bidrar til å styrke og vedlikeholde økonomikompetansen slik at det blir større bevissthet omkring økonomiske disposisjoner i framtiden.

5 Høring

Rapporten er sendt på høring til ordfører, styreleder og daglig leder i Flyndra AS. Vi har mottatt svar fra ordfører og daglig leder, jf vedlegg 2.

Referanseliste

Lover og forskrifter:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) av 25.09.92 nr 107.
- Lov om aksjeselskaper (aksjeloven) av 13.06.97 nr 44.
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 15.06.04 nr 905.
- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. av 15.06.04 nr 904.

Kommunestyresaker:

- Sak 32/12 og 69/12,

Anbefalinger:

- KS' anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll av kommunalt/fylkeskommunalt eide selskaper (august 2010).

Dokumenter:

- Årsberetning 2011
- Vedtekter
- Styreprotokoller
- Protokoller fra generalforsamling
- Eierskapsmelding 2010, Inderøy kommune
- Nummerert brev 1 – 2010, Trøndelag Kommunerevisjon AS

Nettsider:

- www.inderoy.kommune.no
- www.flyndra.no
- www.proff.no

Vedlegg 1

Fra aksjeloven

§ 6-12. *Forvaltningen av selskapet*

(1) Forvaltningen av selskapet hører under styret. Styret skal sørge for forsvarlig organisering av virksomheten.

(2) Styret skal i nødvendig utstrekning fastsette planer og budsjetter for selskapets virksomhet. Styret kan også fastsette retningslinjer for virksomheten.

(3) Styret skal holde seg orientert om selskapets økonomiske stilling og plikter å påse at dets virksomhet, regnskap og formuesforvaltning er gjenstand for betryggende kontroll.

§ 6-13. *Styrets tilsynsansvar*

(1) Styret skal føre tilsyn med den daglige ledelse og selskapets virksomhet for øvrig.

(2) Styret kan fastsette instruks for den daglige ledelse.

(3) I selskaper som bare har én aksjeeier, skal styret sørge for at avtaler mellom selskapet og aksjeeieren nedtegnes skriftlig.

§ 6-14. *Daglig ledelse*

(1) Daglig leder står for den daglige ledelse av selskapets virksomhet og skal følge de retningslinjer og pålegg styret har gitt.

(2) Den daglige ledelse omfatter ikke saker som etter selskapets forhold er av uvanlig art eller stor betydning.

(3) Daglig leder kan ellers avgjøre en sak etter fullmakt fra styret i det enkelte tilfellet eller når styrets beslutning ikke kan avvendes uten vesentlig ulempe for selskapet. Styret skal snarest underrettes om avgjørelsen.

(4) Daglig leder skal sørge for at selskapets regnskap er i samsvar med lov og forskrifter, og at formuesforvaltningen er ordnet på en betryggende måte.

§ 6-15. *Daglig leders plikter overfor styret*

(1) Daglig leder skal minst hver fjerde måned, i møte eller skriftlig, gi styret underretning om selskapets virksomhet, stilling og resultatutvikling.

(2) Styret kan til enhver tid kreve at daglig leder gir styret en nærmere redegjørelse om bestemte saker. Slik redegjørelse kan også kreves av det enkelte styremedlem.

Vedlegg 2

2/1241-12

Marit Ingunn Holmvik

Fra: Ida Stuberg [ida.Stuberg@inderoy.kommune.no]
Sendt: 10. februar 2013 21:24
Til: Marit Ingunn Holmvik
Emne: Re: Høringsrapport Flyndra AS

Hei,

Overholder fristen med et nødscrik :)

Noen små kommentarer, side 12- Jeg vet at Ordfører er generalforsamling og dergjennom representerer eier. Ved bruk av "eier ved rådmann" peker det på praktiske forhold, og at han spørres om råd- men ser at det framstår rotete. Om du velger å la det stå slik skal ikke jeg nekte det, men jeg er egentlig klar over formalitetene.

I tillegg vil jeg påpeke (uten at det skal påvirke rapporten som sådan) at det er mange selskaper som kjøper økonomikompetanse og med vellykket resultat. Eks- det er greit å bruke regnskapsføreren som økonomirådgiver, egen økonomikompetanse trenger ikke være *avgjørende* for god økonomioversikt.

Er fram til å komme i gang,

Mvh Ida Stuberg

Sendt fra min iPad

Den 28. jan. 2013 kl. 12:33 skrev "Marit Ingunn Holmvik" <marit.holmvik@krt.no>:

Vedlagt følger høringsbrev og utkast til rapport Flyndra AS.

Vh

Marit Ingunn Holmvik
Forvaltningsrevisor
KomRev Trøndelag IKS

Tlf 41575376

<image001.jpg>
www.krt.no

<høringsutkast 28.01.13.docx>
<Høringsbrev ordfører.pdf>

Marit Ingunn Holmvik

12 / 1241 - 13

Fra: Kjell Gulstad [kjell.gulstad@flyndra.no]
Sendt: 13. februar 2013 10:00
Til: Marit Ingunn Holmvik
Emne: SV: påminnelse

Heisan jeg er for tiden sykemeldt og vil bli det en god stund fremover. J jeg har sett gjennom det dere har skrevet og mener det er greit.

Vh

Kjell Gulstad

Fra: Marit Ingunn Holmvik [mailto:marit.holmvik@krt.no]
Sendt: 13. februar 2013 09:21
Til: Kjell Gulstad; rune.leknes@veslefreak.com
Emne: påminnelse

Hei!

vil gjerne vite om dere har noen kommentarer til rapporten eller ikke.
Fristen for høringsvar gikk ut 11.02, men jeg kan ikke se å ha mottatt noe svar fra dere.
Rapporten vil bli sendt til kontrollutvalgssekretariatet så snart som mulig for saksforberedelse til møte 26.02.13.

Vh

Marit Ingunn Holmvik

Fra: Marit Ingunn Holmvik
Sendt: 28. januar 2013 12:37
Til: 'Kjell Gulstad'; 'rune.leknes@veslefreak.com'
Kopi: Post Komsek; Grethe Haugan Aasen
Emne: Høringsrapport Flyndra AS

Vedlagt følger høringsbrev og utkast til rapport vedrørende Flyndra AS

vh

Marit Ingunn Holmvik
Forvaltningsrevisor
KomRev Trøndelag IKS

Tlf 41575376



www.krt.no



Trøndelag IKS

Kontaktinformasjon

Kontaktperson: Marit Ingunn Holmvik

E-postadresse: Marit.holmvik@krt.no

Telefon: 41 57 53 76

Hjemmeside: www.krt.no



035495

SAKSPROTOKOLL

SAK 007/13 SELSKAPSKONTROLL MED FORVALTNINGS- REVISJON – FLYNDRA AS

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	26.02.2013	Per Helge Genberg	007/13	431-1751-5.3

Kontrollutvalgets vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene i rapporten.
2. Rapporten Flyndra AS oversendes kommunestyret,

med denne innstillingen:

1. Kommunestyret tar rapporten til orientering, og ber om at anbefalingene i rapportens kap. 3.5 og 4.5 blir fulgt opp.
2. Generelt bør det settes større fokus på å følge med situasjonen i selskap med kommunale eierinteresser.

SAKSBEHANDLING/SAKSGANG:

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene i rapporten.
2. Rapporten Flyndra AS oversendes kommunestyret,

med denne innstillingen:

Kommunestyret tar rapporten til orientering, og ber om at anbefalingene i rapportens kap. 3.5 og 4.5 blir fulgt opp.

Behandling:

Revisjonen orienterte.

Forslag i møtet

Tillegg til pkt.2:

Generelt bør det settes større fokus på å følge med situasjonen i selskap med kommunale eierinteresser.

Avstemming

Enstemmig

Endelig vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene i rapporten.
2. Rapporten Flyndra AS oversendes kommunestyret,

med denne innstillingen:

1. Kommunestyret tar rapporten til orientering, og ber om at anbefalingene i rapportens kap. 3.5 og 4.5 blir fulgt opp.
2. Generelt bør det settes større fokus på å følge med situasjonen i selskap med kommunale eierinteresser.

Saksopplysninger:

Rapport fra KomRev Trøndelag IKS: Flyndra AS

Saksopplysninger

Inderøy kommunes plan for selskapskontroll 2012 – 2015 har Flyndra AS som førsteprioritet, og også i planen for forvaltningsrevisjon 2012 – 2015 er Flyndra AS ført opp – på andreplass.

I møte 31.10.2012 (sak 029/12) sluttet kontrollutvalget seg til prosjektplanen.

Selskapet er heleid av kommunen.

KomRev Trøndelag IKS oversendte rapporten 14.02.2013 . Ordfører, styreleder og daglig leder har hatt den til høring, og kommentarene følger som vedlegg til den endelige rapporten.

Selskapskontrollens metode omfatter intervju og skriftlige svar på spørsmål.

Hovedproblemstillingene er definert slik:

1. Utøver Inderøy kommune eierskapet i Flyndra AS i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger og etablerte normer for god eierstyring?
2. Har Flyndra AS god økonomistyring?

Rapporten (kap. 3) påpeker at eiersignaler må bli tydeligere, både fra eier til styret og fra styret til daglig leder. Kommunen mangler en strategi for å utvikle selskapets kompetanse og framtidige virksomhet.

Eier bør opprette en valgkomité for å sikre styrekompetansen, de folkevalgte bør få opplæring i eierstyring, og kommunens eierskapsmelding bør rulleres hvert år.

Når det gjelder økonomistyringen, konkluderer rapporten (kap. 4) med at økonomistyringen i selskapet gjennom flere år ikke har vært god nok, særlig pga. svak økonomikompetanse hos administrasjonen og styret.

Høsten 2012 ble det gjort flere tiltak som vil bidra til å bedre situasjonen.

Vurdering

Selskapskontrollen med forvaltningsrevisjon av Flyndra AS svarer konkret og tydelig på spørsmålsstillingene om eierskap og økonomistyring, viser hva som har sviktet og hvilke tiltak som bør settes i verk.

En vurdering av det tilbudet Flyndra AS representerer, framfor alt for dem som arbeider der, men også til kunder/publikum, hører ikke med i dette oppdraget. Men i en større sammenheng må en også være klar over den spesielle samfunnsoppgaven slike bedrifter har gjennom å gi meningsfylte, individuelt tilpassete arbeidsoppgaver - og verdighet - til mennesker med ulik grad av funksjons- og yrkesvalghemming. Dette aspektet kan være interessant å se på i en ev. senere forvaltningsrevisjon.



Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Kommunestyret	21/13	22.05.2013

Kontrollutvalgets årsrapport 2012

Kontrollutvalgets innstilling til vedtak

Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2012 til orientering.

Vedlegg

- 1 Kontrollutvalgets årsrapport for 2012
- 2 Kontrollutvalget - saksprotokoll sak 1

Bakgrunn

I henhold til kommunelovens § 77 skal kommunene ha et kontrollutvalg. Kontrollutvalget forestår, på vegne av kommunestyret, det løpende tilsyn med forvaltningen i kommunen. Utvalget skal påse at revisjon og kontrolltiltak fungerer på betryggende måte.

Kontrollutvalget behandlet sin årsrapport i møte den 08.01.13, sak 1/13, og gjorde slikt vedtak:

1. Det framlagte forslaget til Kontrollutvalgets årsrapport for 2012 vedtas.
2. Årsrapporten oversendes kommunestyret.
3. Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret vedtar:
Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2012 til orientering.

Vurdering

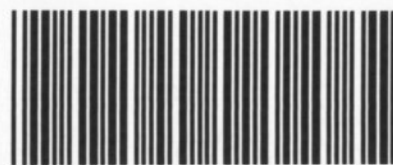
Det vises til Kontrollutvalgets behandling.

Konklusjon

Kontrollutvalgets årsrapport for 2012 legges med dette fram for kommunestyret til behandling, jfr. utvalgets vedtak, pkt. 2 og 3.



Inderøy kommune
Kontrollutvalget



035493

Kontrollutvalgets årsrapport for 2012 til kommunestyret

Vedtatt av kontrollutvalget i møte 08.01.2013

KomSek Trøndelag IKS
-sekretariat for kontrollutvalgene



Postboks 2564, 7735 Steinkjer
Telefon 74 11 14 76
E-post: post@komsek.no
Web: www.komsek.no

INNHOLDSFORTEGNELSE

1 INNLEDNING	3
2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2012	3
2.1 MØTER	3
2.2 BEHANDLING AV KOMMUNENS REGNSKAP.....	3
2.3 FORVALTNINGSREVISJON	3
2.4 SELSKAPSKONTROLL	4
2.5 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER	4
2.6 TILSYN MED REVISJONEN	4
2.7 ORIENTERING FRA KOMMUNENS ADMINISTRASJON	4
2.8 BEFARING/BESØK	5
2.9 DELTAKELSE I KURS/KONFERANSER	5
2.10 ANDRE SAKER.....	5
3 AVSLUTNING.....	5
4 VEDLEGG	6
OVERSIKT OVER KONTROLLUTVALGETS SAKER I 2012.....	6

1 INNLEDNING

Kommunestyret i Inderøy valgte i møte den 16.11.2011 et kontrollutvalg på 5 faste medlemmer og 5 personlige varamedlemmer for perioden 2012 – 2015.

Faste medlemmer

Leder	Laila Roel
Nestleder	Anstein Lyngstad
Medlem	Karin Kjølmoen
Medlem	Svein Jørum
Medlem	Laila Høgsve Bragstad

Varamedlemmer

Arvid Nervik
Eva Pauline Hedegart
Bente Melhus
Margareth Halle
Willy Petersen

Kontrollutvalgets leder Laila Roel sitter i kommunestyret.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2012

2.1 MØTER

Kontrollutvalget har i 2012 holdt 5 ordinære møter og 2 besøk ved kommunale avdelinger, og behandlet 29 saker, se vedlegg. Tilsvarende tall for 2011 var 6 møter og 25 saker.

Møtene i utvalget er åpne.

Kommunens revisor deltar med møte- og talerett.

Ordføreren har møte og talerett i kontrollutvalget, og både ordfører og rådmann får tilsendt møteinnkalling og -protokoll.

2.2 BEHANDLING AV KOMMUNENS REGNSKAP

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget uttale seg om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret. Uttalelsen går til kommunestyret, men kopi skal være formannskapet i hende tidnok til at formannskapet kan ta hensyn til uttalelsen før dette organet avgir sin innstilling til kommunestyret, jfr. forskr. § 7.

I møte 09.05.2012 ga kontrollutvalget uttalelse til kommunestyret om både Mosvik kommunes og Inderøy kommunes årsregnskap med revisjonsberetning og årsberetning for 2011 (sakene 13/12 og 14/12).

2.3 FORVALTNINGSREVISJON

Plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2015 ble vedtatt av kontrollutvalget 09.05.2012 (sak 15/12) og av kommunestyret 25.06.2012.

Kontrollutvalgets prioriteringer av forvaltningsrevisjonsprosjekter 2012 – 2015 er:

1. INVEST
2. Flyndra
3. Vegvedlikehold
4. Tilpasset opplæring
5. Harmonisering av tjenester etter kommunesammenslåing

I møte 29.08.2012, sak 20/12 og 21/12, ba kontrollutvalget administrasjonen orientere om hvordan merknadene etter forvaltningsrevisjonsprosjektene Bistand funksjonshemmede i 2010 og Offentlige anskaffelser i 2011 var fulgt opp.

(For kombinert selskapskontroll og forvaltningsrevisjon; se under pkt. 2.4.)

2.4 SELSKAPSKONTROLL

Plan for selskapskontroll 2012 – 2015 ble vedtatt av kontrollutvalget 09.05.2012 (sak 16/12) og av kommunestyret 25.06.2012.

Følgende selskaper er prioritert for selskapskontroll i perioden 2012-2015:

1. Flyndra AS
2. Inn-Trøndelag Brannvesen IKS
3. Innherred Legevakt IKS

Flyndra er ført opp både i selskapskontroll- og forvaltningsrevisjonsplanen, og prosjektet «Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Flyndra AS» ble satt i gang høsten 2012.

2.5 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER

Rapporter etter revisjonens gjennomgang av møteprotokoller fra kommunestyret og formannskapet blir lagt fram for kontrollutvalget to ganger i året. Hensikten med gjennomgangen av saksframlegg og vedtak er å kontrollere at de samsvarer med lov, forskrift, regelverk og overordnede planer. Saker av vesentlig økonomisk betydning er prioritert.

2.6 TILSYN MED REVISJONEN

Gjennom behandling av revisjonsstrategier og statusrapporter fra revisjonen fører utvalget tilsyn med at revisjonsarbeidet er à jour og foregår i samsvar med god kommunal revisjonsskikk.

I møte 29.02, under sak 07/12, tok kontrollutvalget sekretariatets ”Notat fra kontaktmøte med revisjonen” til orientering.

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig avgi erklæring om sin uavhengighet, jfr. forskrift om revisjon § 15. Denne ble forelagt kontrollutvalget i møtet den 29.08.2012, sak 024/12.

2.7 ORIENTERING FRA KOMMUNENS ADMINISTRASJON

Disse har møtt og orientert kontrollutvalget i møte:

- Rådmann Jon Arve Hollekim 29.02 under sak 008/12 Orientering fra administrasjonen og sak 009/12 Oppfølging av eksternt tilsyn
- Rådmann Jon Arve Hollekim 09.05 under sak 013/12 Mosvik kommunes årsregnskap og årsberetning for 2011 og sak 014/12 Inderøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2011
- Rådmann Jon Arve Hollekim 29.08 under sak 020/12 Bistand funksjonshemmede – oppfølging av forvaltningsrevisjon, sak 021/12 Offentlige anskaffelser – oppfølging av forvaltningsrevisjon og sak 022/12 Oppfølging av kommunestyrevedtak

Kommunens administrasjon har orientert om aktuelle forhold ved driften av kommunen.

2.8 BEFARING/BESØK

Kontrollutvalget besøkte 18.10.2012 Enhet for kommunalteknikk og hadde møter med leder og tillitsvalgte/representanter for de ansatte.

16.11.2012 besøkte utvalget Enhet for næring og plan og hadde møter med ledelsen og ansatte.

Kontrollutvalget vil i starten av 2013 oppsummere og følge opp besøkene.

2.9 DELTAKELSE I KURS/KONFERANSER

Laila Roel, Karin Kjølmoen og Svein Jørum deltok på Forum for kontroll og tilsyns konferanse i Trondheim 6.-7. juni.

2.10 ANDRE SAKER

På grunnlag av henvendelse fra en innbygger ba kontrollutvalget administrasjonen gjøre rede for rutiner knyttet til kommunens kontroll etter utbedring/nyanlegg av kommunale veger (sak 06/12 og 08/12).

3 AVSLUTNING

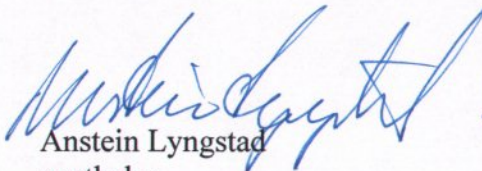
Kontrollutvalget er valgt av kommunestyret - som har det øverste ansvaret - for på dets vegne å føre tilsyn med øvrige folkevalgte organer og administrasjonen. I praksis blir forhold som kontrollinstansen avdekker, løst på lavest mulig nivå, og bare unntaksvis formelt rapportert til kommunestyret. Den årlige meldingen er derfor viktig informasjon om det tilsyn kontrollutvalget utøver på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget ser positivt på innspill fra kommunestyret i form av forslag på oppgaver det vil være ønskelig at kontrollutvalget ser nærmere på.

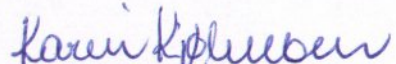
Inderøy, 08.01.2013



Laila Roel
leder



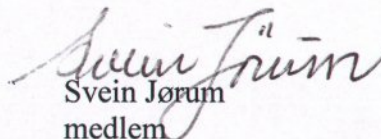
Anstein Lyngstad
nestleder



Karin Kjølmoen
medlem



Laila Høgsve Bragstad
medlem



Svein Jørum
medlem

4 VEDLEGG

OVERSIKT OVER KONTROLLUTVALGETS SAKER I 2012

Møtedato	Saksnr.	Sakstittel
11.01.	001	Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2012
	002	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015 - oppstart
	003	Plan for selskapskontroll 2012-2015 - oppstart
	004	Orientering fra revisjonen
	005	Referatsaker
	006	Henvendelse fra innbygger – ev. sak for kontrollutvalget
29.02.	007	Referatsaker
	008	Orientering fra administrasjonen
	009	Oppfølging av eksternt tilsyn
	010	Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015 - innspill
	011	Gjennomgang av møteprotokoller 3.tertial 2011
	012	Mediestrategi for kontrollutvalget
09.05.	013	Kontrollutvalgets uttalelse - Mosvik kommunes årsregnskap og årsberetning for 2011
	014	Kontrollutvalgets uttalelse – Inderøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2011
	015	Plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2015
	016	Plan for selskapskontroll 2012 – 2015
	017	Skatteoppkreverfunksjonen 2011 – Mosvik kommune
	018	Skatteoppkreverfunksjonen 2012 – Inderøy kommune
29.08.	019	Referatsaker
	020	Bistand funksjonshemmede – oppfølging av forvaltningsrevisjon
	021	Offentlige anskaffelser – oppfølging av forvaltningsrevisjon
	022	Oppfølging av kommunestyrevedtak
	023	Forslag til driftsbudsjett for kontroll og tilsyn 2013
	024	Revisjon 2012
	025	Besøk ved kommunal avdeling
18.10.		Besøk ved Enhet for kommunalteknikk
31.10.	026	Referatsak
	027	Gjennomgang av møteprotokoller 1.halvår 2012
	028	Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2013
	029	Selskapskontroll med forvaltningsrevisjon - prosjektplan
16.11		Besøk ved Enhet for næring og plan



035490

SAKSPROTOKOLL

SAK 001/13 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2012 TIL KOMMUNESTYRET

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	08.01.2013	Per Helge Genberg	001/13	431-1751-5.3

Kontrollutvalgets vedtak:

1. Det framlagte forslaget til Kontrollutvalgets årsrapport for 2012 vedtas.
2. Årsrapporten oversendes kommunestyret.
3. Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret vedtar:
Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2012 til orientering.

SAKSBEHANDLING/SAKSGANG:

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Det framlagte forslaget til Kontrollutvalgets årsrapport for 2012 vedtas.
2. Årsrapporten oversendes kommunestyret.
3. Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret vedtar:
Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2012 til orientering.

Behandling

Forslag i møtet

Ingen

Avstemming

Enstemmig

Endelig vedtak

1. Det framlagte forslaget til Kontrollutvalgets årsrapport for 2012 vedtas.
2. Årsrapporten oversendes kommunestyret.
3. Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret vedtar:
Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2012 til orientering.

Saksopplysninger:

I kommunelovens § 77 heter det:

"Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne."

Ettersom kontrollutvalget er kommunestyrets hjelpeorgan for kontroll og tilsyn, må kommunestyret bli informert om utvalgets arbeid, jfr. merknadene til § 4 i Forskrift om kontrollutvalg:

"Utvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak".

Etter regelverket har ordføreren møte- og talerett i kontrollutvalget, og både ordføreren og rådmannen får tilsendt alle møteinnkallinger med fullstendige saksdokument.

For å gi løpende orientering om sakene som er behandlet, sendes kontrollutvalgets møteprotokoller til ordføreren og rådmannen.

Skriftlig rapport om kontrollutvalgets virksomhet blir avgitt til kommunestyret hvert år. I tillegg rapporteres enkeltsaker fortløpende.

Årsrapporten følger en viss struktur som skal samsvare med årsplanen for utvalgets arbeid.



Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Kommunestyret	22/13	22.05.2013

Skatteoppkreverfunksjonen i Inderøy kommune - Kontrollrapport og årsrapport 2012

Kontrollutvalgets innstilling til vedtak

1. Kommunestyret tar Skatteoppkreverens årsrapport for skatteregnskapet 2012 til orientering.
2. Kommunestyret tar Skatteetatens kontrollrapport 2012 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Inderøy kommune til orientering.

Vedlegg

- 1 Kontrollrapport 2012 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Inderøy kommune
- 2 Årsrapport for 2012 Skatteoppkreveren i Inn-Trøndelag Inderøy kommune
- 3 Kontrollutvalget - Saksprotokoll sak 9/13

Bakgrunn

Kontrollutvalget behandlet ovennevnte sak i møte den 26.02.2013, under sak nr. 09/13, der det ble gjort slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar Skatteoppkreverens årsrapport for skatteregnskapet 2012 til orientering.
2. Kontrollutvalget tar Skatteetatens kontrollrapport 2012 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Inderøy Kommune til orientering.
3. Saken oversendes kommunestyret.
4. Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret vedtar:

- 1) Kommunestyret tar Skatteoppkreverens årsrapport for skatteregnskapet 2012 til orientering.
- 2) Kommunestyret tar Skatteetatens kontrollrapport 2012 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Inderøy

kommune til orientering.

Vurdering

Det vises til saksframlegg for kontrollutvalget.

Konklusjon

I henhold til Kontrollutvalgets vedtak, pkt. 3 og 4, legges saken fram for kommunestyret til behandling.



Skatteetaten

Saksbehandler
John Østhus

Deres dato

Vår dato
14.02.2013

Telefon
97970450

Deres referanse

Vår referanse
2013/66352

Kommunestyret i Inderøy

7670 INDERØY

MOTTATT

19 FEB. 2013

13/005

401-1756-66

Kontrollrapport 2012 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Inderøy kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

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

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 11. januar 2012.

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

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

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

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

2. Skatteoppkreverfunksjonens måloppnåelse

2.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Inderøy kommune viser per 31. desember 2012 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 510 472 380 og utestående restanser² på kr 6 893 631 herav berostilte krav på kr 735 056. Skatteregnskapet er avgitt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2013.

2.2 Innkrevingsresultater

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

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2010	12,6	93,5 %	92,0 %	96,2 %	94,8 %
Arbeidsgiveravgift 2011	74,8	99,9 %	99,9 %	100,0 %	99,8 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2011	25,4	99,8 %	99,0 %	100,0 %	99,3 %
Forskuddstrekk 2011	143,0	100,0 %	100,0 %	100,0 %	99,9 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2011	11,7	100,0 %	99,8 %	100,0 %	100,0 %
Restskatt upersonlige skattytere 2010	10,7	100,0 %	99,8 %	99,6 %	99,5 %

2.3 Arbeidsgiverkontroll

Skatteoppkreveren for Inderøy kommune er tilsluttet Inn-Trøndelag skatteoppkreverkontor.

Resultater for skatteoppkreverkontoret per 31. desember 2012 viser følgende:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav 5 %	Antall utførte kontroller 2012	Utført kontroll 2012 (%)	Utført kontroll 2011 (%)	Utført kontroll 2010 (%)	Utført kontroll 2012 i region (%)
1 435	72	71	4,9 %	5,0 %	5,1 %	4,5 %

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Mosvik tilhørte fram til 31. desember 2011 den interkommunale kontrollordningen for Fosen, og er ikke med i rapporteringen for 2010 og 2011.

2.4 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkrevers resultatrapportering:

Antall årsverk 2012	Antall årsverk 2011	Antall årsverk 2010
6,0	5,5	4,8

Antall årsverk gjelder for Inn-Trøndelag skatteoppkreverkontor.

3. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2012 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap og innkreving. Siste stedlige kontroll ble avholdt 4. og 5. desember 2012.

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

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

4. Resultat av utført kontroll

- **Intern kontroll**

Basert på de kontrollene som vi har gjennomført, har skattekontoret ikke avdekket vesentlige svakheter i skatteoppkreverens overordnede internkontroll.

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

Basert på de kontrollene som vi har gjennomført, finner skattekontoret at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

- **Skatte- og avgiftsinnkrevingen**

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

- **Arbeidsgiverkontroll**

Basert på de kontrollene som vi har gjennomført, finner skattekontoret at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og utføres i tilstrekkelig omfang.

5. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger i 2012 gitt pålegg og anbefalinger som er meddelt skatteoppkreveren i brev av 28. januar 2013.

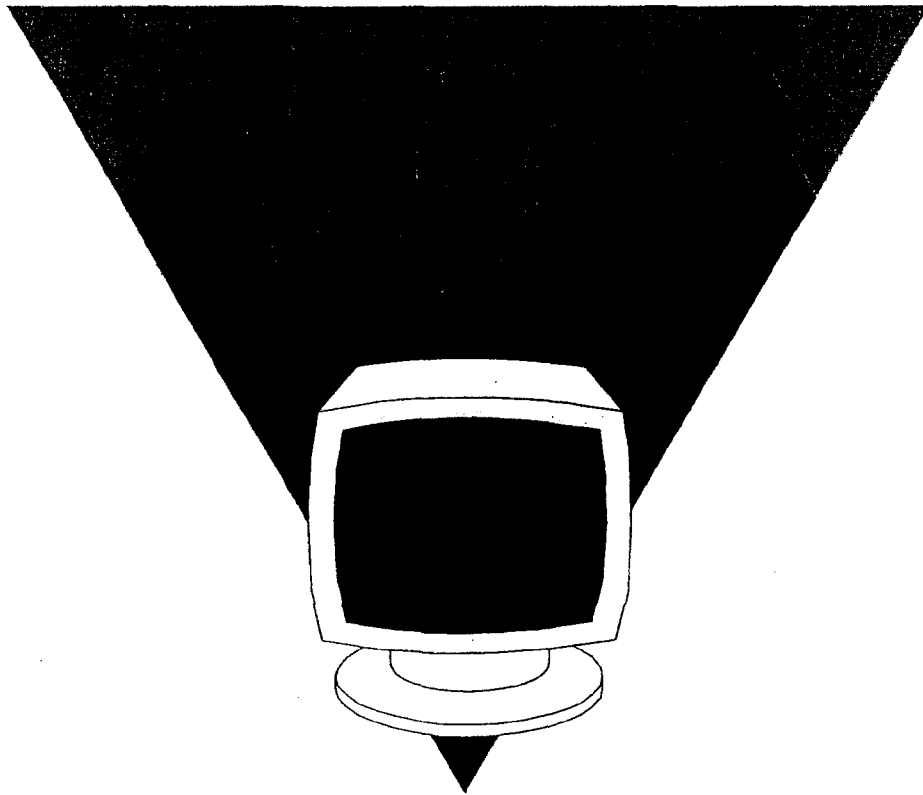
Vennlig hilsen


Stein-Ove Hjortland
fung. avdelingsdirektør
Skatt Midt-Norge


Ida Moen

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Inderøy kommune
- Skatteoppkreveren for Inderøy kommune
- Riksrevisjonen



Årsrapport for 2012

Skatteoppkreveren i Inn-Trøndelag
Inderøy kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser.....	3
1.1.2 Organisering.....	Feil! Bokmerke er ikke definert.
1.1.3 Ressurser og kompetanse.....	Feil! Bokmerke er ikke definert.
1.2 Internkontroll	Feil! Bokmerke er ikke definert.
1.3 Skatteinngangen.....	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret	4
1.4 Skatteutvalg	4
2. Skatteregnskapet.....	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	4
2.2 Margin	4
2.2.1 Margin for inntektsåret 2011.....	4
2.2.2 Margin for inntektsåret 2012.....	4
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	4
3. Innfordring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen.....	5
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	5
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	5
3.1.3 Restanser eldre år.....	5
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år	5
3.2 Innfordringens effektivitet.....	5
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2012.....	6
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat.....	6
3.2.3 Omtale av spesielle forhold.....	6
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen	6
3.3 Særnamskompetanse.....	6
4. Arbeidsgiverkontroll.....	6
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	6
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	6
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	7
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	7
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	Feil! Bokmerke er ikke definert.
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak	Feil! Bokmerke er ikke definert.

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret		100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	1,0	16 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	2,5	42 %
Arbeidsgiverkontroll	2,0	33 %
Administrasjon	0,5	9 %
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Inn-Trøndelag skatteoppkreverkontors arbeidsområde omfatter kommunene 1724 Verran, 1702 Steinkjer og 1756 Inderøy. I tillegg har kontoret ivaretatt arbeidsgiverkontrollen for 1736 Snåsa, 1740 Namsskogan og 1742 Grong. Samarbeidet med 1736 Snåsa ble med virkning fra 1. september utvidet til å omfatte alle arbeidsoppgaver som lovgiver har tillagt skatteoppkreveren.

Arbeidet ved Inn-Trøndelag skatteoppkreverkontor er organisert på en måte som forsøker å balansere mest mulig spesialisering med nødvending overlapping. Det legges stor vekt på enhetlig opptreden utad og likebehandling av skattytere uavhengig av skattekommune. Virkemiddelbruken varierer for å sikre målrettet og mest mulig effektiv bruk av tilgjengelige ressurser.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

I 2012 har kontoret hatt seks faste ansatte i 100 % stilling og en ansatt i 75 % engasjementstilling. Bruken av midlertidig ansettelse i engasjementsstilling har sammenheng med at kontoret også i 2012 har solgt tjenester til andre kommuner. Inngåtte samarbeidsavtaler har ikke hatt en varighet som har gjort det mulig å foreta ansettelse i fast stilling.

Kontoret har i utgangspunktet tilgang til tilstrekkelige ressurser og kompetanse til å ivareta oppgavene på en tilfredsstillende måte. Permisjoner og sykefravær har imidlertid ført til visse utfordringer på enkelte arbeidsområder dette året. Disse utfordringene har vi klart å løse på en akseptabel måte ved bruk av vikar og interne omdisponeringer.

1.2 Internkontroll

Inn-Trøndelag skatteoppkreverkontor er av en sånn størrelse at det lar seg gjøre å etablere en viss funksjonsdeling og dermed sikre en tilstrekkelig intern kontroll. Det er i 2012 gjort et betydelig arbeid med å gjennomgå og dokumentere etablerte rutiner og intern kontroll. Dette arbeidet vil fortsette i 2013.

1.3 Skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

	2012	2011*
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	kr 81 036 457	kr 73 162 268
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	kr 114 281 591	kr 111 104 722
Fordelt til Fylkeskommunen	kr 26 590 327	kr 24 149 370
Fordelt til Kommunen	kr 120 972 430	kr 111 898 564
Fordelt til Staten	kr 167 588 806	kr 157 867 646
Krav som er ufordelt	kr -	kr 2
Vidensending plassering mellom kommuner	kr 2 769	kr -29
SUM	kr 510 472 380	kr 478 182 543

* 2011 er summen av 1723 Mosvik og 1729 Inderøy.

1.4 Skatteutvalg

Det er i perioden ikke fremmet saker for det regionale skatteutvalget.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Inn-Trøndelag bekrefter at skatteregnskapet for 2012 for Inderøy kommune er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere § 3-1.

Årsregnskapet for 2012 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren. For ordens skyld gjør skatteoppkreveren oppmerksom på at det som fremgår av kolonnen "Forrige år" er de regnskapstekniske posterings som ble foretatt ved overføring fra kommunene 1729 Inderøy og 1723 Mosvik til den nye 1756 Inderøy.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2011

Innestående margin for inntektsåret 2011, pr 31.10.2012	kr -503 995
For mye avsatt margin for inntektsåret 2011	kr 467 043

Marginprosent

Prosentmarginavsetning: 10 %.

2.2.2 Margin for inntektsåret 2012

Marginavsetning for inntektsåret 2012, pr 31.12.2012	kr -37 202 988
--	----------------

Gjeldende prosentmarginavsetning: 10 %.

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Marginavsetningen er tilstrekkelig.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2012	Herav berostilt restanse 31.12.2012	Restanse* 31.12.2011	Herav berostilt restanse* 31.12.2011	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	kr 6 893 631	kr 735 056	kr 7 863 951	kr 840 987	kr -970 320	kr -105 931
Arbeidsgiveravgift	kr 37 572	kr -	kr 128 940	kr -	kr -91 368	kr -
Artistskatt	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Forsinkelsesrenter	kr 958 051	kr 239 149	kr 862 735	kr 245 610	kr 95 316	kr -6 461
Forskuddsskatt	kr 23 154	kr -	kr 23 154	kr -	kr -	kr -
Forskuddsskatt, person	kr 597 666	kr -	kr 670 669	kr 98 800	kr -73 003	kr -98 800
Forskuddstrekk	kr 2 669	kr -	kr 97 091	kr -	kr -94 422	kr -
Gebyr	kr 1 550	kr -	kr 2 550	kr -	kr -1 000	kr -
Innfordringsinntekter	kr 21 687	kr 14 514	kr 26 963	kr 15 184	kr -5 276	kr -670
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Kildeskatt	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Restskatt	kr 75 905	kr -	kr 76 105		kr -200	kr -
Restskatt, person	kr 5 175 377	kr 481 393	kr 5 975 744	kr 481 393	kr -800 367	kr -
SUM restanse, diverse krav	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Diverse krav	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
SUM restanse pr. skatteart inkl diverse krav	kr 6 893 631	kr 735 056	kr 7 863 951	kr 840 987	kr -970 320	kr -105 931

* 2011 er summen av 1723 Mosvik og 1729 Inderøy.

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Oversikten over totale restanser viser en positiv utvikling i restansene.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart Restskatt, person
2010	kr 860 325	kr 859 925
2009	kr 343 707	kr 297 852
2008	kr 766 408	kr 679 991
2007 - 1987	kr 2 373 986	kr 1 353 919

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2012.

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2012: 0

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2012: 0

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Innfordringsresultater pr. 31.12.2012

Totalt innbetalt skatt/ avgift av sum krav siste år	Resultat pr 31.12.2012	Resultatkrav	Differanse
Restskatt for personlige skattytere (2010)	93,5 %	92,0 %	1,5 %
Arbeidsgiveravgift (2011)	99,9 %	99,9 %	0,0 %
Forskuddstrekk (2011)	100,0 %	100,0 %	0,0 %
Utskrevet forskuddsskatt, personlige skattytere (2011)	99,8 %	99,0 %	0,8 %
Restskatt for upersonlige skattytere (2010)	100,0 %	99,8 %	0,2 %
Utskrevet forskuddsskatt, upersonlige skattytere (2011)	100,0 %	99,8 %	0,2 %

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Oppnådde innfordringsresultater kommer som følge av variert og aktiv bruk av tilgjengelige virkemidler.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

I begynnelsen av året ble restansene som gjaldt tidligere 1723 Mosvik kommune gjennomgått og vurdert særskilt for å sikre likebehandling av skattyterne.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

3.3 Særnamskompetanse

Skatteoppkreverne kan i henhold til skattebetalingslovens § 14-3 avholde forretning for utleggspant i sitt distrikt for skatte- og avgifts krav som de har innkreivingsansvaret for. Inn-Trøndelag skatteoppkreverkontor benytter denne særnamskompetansen i stor grad. Dette anses å bidra både til gode innfordringsresultater og mer rettidig innbetaling.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Arbeidsgiverkontrollen inngår i kontorets ordinære virksomhet.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2012: 13
Som utgjør: 5,1 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller 2012: 13
Som utgjør: 5,1 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2011: 12

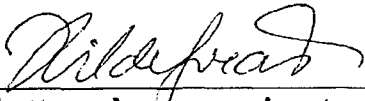
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

En av kontrollene har resultert i forslag om fastsettelse av inntekts- og avgiftsgrunnlag på i størrelsesorden 260 000. I tillegg er det til formelle merknader vedrørende bokføring, AA-registrering og bruken av skattetrekkkonto.

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren anser kontorets samlede aktivitet på kontrollområdet som akseptabel.

Sted/dato: Malm, 20. januar 2013


Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2012 - signert av skatteoppkreveren.

Arsregnskap - kommune - sammendrag

Utvalgskriterier: Komm nr : '1756', År : '2012', Hovedbokstype : 'K'

	Valgt år	Forrige år
Likvider	39 369 052	37 162 044
Skyldig skattekreditorene	-2 150 266	-2 279 170
Skyldig andre	-15 792	-37 553
Innestående margin	-37 202 988	-34 845 315
Udisponert resultat	-6	-6
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-81 036 457	-473 546 540
Personlige skatteyttere	-412 109 756	-2 612 554 074
Selskapsskatt	-17 209 490	-92 237 717
Renter	-185 841	4 394 584
Innfordring	69 164	41 214
Sum	-510 472 380	-3 173 902 533
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	81 036 457	473 546 539
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	114 281 591	727 250 844
Fordelt til Fylkeskommunen	26 590 327	170 395 383
Fordelt til kommunen	120 972 430	831 160 504
Fordelt til Staten	167 588 806	971 547 196
Krav som er ufordelt	0	6
Videresending plassering mellom kommuner	2 769	2 061
Sum	510 472 380	3 173 902 533
Sum totalt	0	0





Skatteetaten

Saksbehandler
John Østhus

Deres dato

Vår dato
14.02.2013

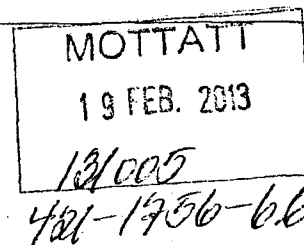
Telefon
97970450

Deres referanse

Vår referanse
2013/66352

Kommunestyret i Inderøy

7670 INDERØY



Kontrollrapport 2012 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Inderøy kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

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

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 11. januar 2012.

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

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

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

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



2. Skatteoppkreverfunksjonens måloppnåelse

2.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Inderøy kommune viser per 31. desember 2012 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 510 472 380 og utestående restanser² på kr 6 893 631 herav berostilte krav på kr 735 056. Skatteregnskapet er avgitt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2013.

2.2 Innkrevingsresultater

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

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2010	12,6	93,5 %	92,0 %	96,2 %	94,8 %
Arbeidsgiveravgift 2011	74,8	99,9 %	99,9 %	100,0 %	99,8 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2011	25,4	99,8 %	99,0 %	100,0 %	99,3 %
Forskuddstrekk 2011	143,0	100,0 %	100,0 %	100,0 %	99,9 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2011	11,7	100,0 %	99,8 %	100,0 %	100,0 %
Restskatt upersonlige skattytere 2010	10,7	100,0 %	99,8 %	99,6 %	99,5 %

2.3 Arbeidsgiverkontroll

Skatteoppkreveren for Inderøy kommune er tilsluttet Inn-Trøndelag skatteoppkreverkontor.

Resultater for skatteoppkreverkontoret per 31. desember 2012 viser følgende:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav 5 %	Antall utførte kontroller 2012	Utført kontroll 2012 (%)	Utført kontroll 2011 (%)	Utført kontroll 2010 (%)	Utført kontroll 2012 i region (%)
1 435	72	71	4,9 %	5,0 %	5,1 %	4,5 %

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Mosvik tilhørte fram til 31. desember 2011 den interkommunale kontrollordningen for Fosen, og er ikke med i rapporteringen for 2010 og 2011.

2.4 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkrevers resultatrapportering:

Antall årsverk 2012	Antall årsverk 2011	Antall årsverk 2010
6,0	5,5	4,8

Antall årsverk gjelder for Inn-Trøndelag skatteoppkreverkontor.

3. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2012 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap og innkreving. Siste stedlige kontroll ble avholdt 4. og 5. desember 2012.

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

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

4. Resultat av utført kontroll

- Intern kontroll**

Basert på de kontrollene som vi har gjennomført, har skattekontoret ikke avdekket vesentlige svakheter i skatteoppkreverens overordnede internkontroll.

- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap**

Basert på de kontrollene som vi har gjennomført, finner skattekontoret at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.



- **Skatte- og avgiftsinnkrevingen**

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

- **Arbeidsgiverkontroll**

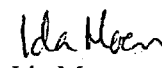
Basert på de kontrollene som vi har gjennomført, finner skattekontoret at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og utføres i tilstrekkelig omfang.

5. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger i 2012 gitt pålegg og anbefalinger som er meddelt skatteoppkreveren i brev av 28. januar 2013.

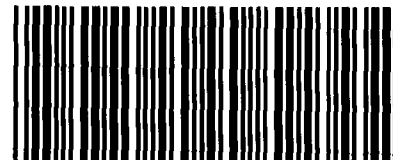
Vennlig hilsen


Stein-Ove Hjortland
fung. avdelingsdirektør
Skatt Midt-Norge


Ida Moen

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Inderøy kommune
- Skatteoppkreveren for Inderøy kommune
- Riksrevisjonen



SAKSPROTOKOLL

SAK 009/13 SKATTEOPPKREVERFUNKSJONEN 2012

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	26.02.2013	Per Helge Genberg	009/13	431-1751-5.3

Kontrollutvalgets vedtak:

1. Kontrollutvalget tar *Skatteoppkreverens årsrapport for skatteregnskapet 2012* til orientering.
2. Kontrollutvalget tar *Skatteetatens kontrollrapport 2012 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Inderøy kommune* til orientering.
3. Saken oversendes kommunestyret.
4. Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret vedtar:
 - 1) Kommunestyret tar *Skatteoppkreverens årsrapport for skatteregnskapet 2012* til orientering.
 - 2) Kommunestyret tar *Skatteetatens kontrollrapport 2012 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Inderøy kommune* til orientering.

SAKSBEHANDLING/SAKSGANG:

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar *Skatteoppkreverens årsrapport for skatteregnskapet 2012* til orientering.
2. Kontrollutvalget tar *Skatteetatens kontrollrapport 2012 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Inderøy kommune* til orientering.
3. Saken oversendes kommunestyret.
4. Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret vedtar:
 - 1) Kommunestyret tar *Skatteoppkreverens årsrapport for skatteregnskapet 2012* til orientering.
 - 2) Kommunestyret tar *Skatteetatens kontrollrapport 2012 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Inderøy kommune* til orientering.

Behandling:

Forslag i møtet

Ingen

Avstemming

Enstemmig

Endelig vedtak

1. Kontrollutvalget tar *Skatteoppkreverens årsrapport for skatteregnskapet 2012* til orientering.
2. Kontrollutvalget tar *Skatteetatens kontrollrapport 2012 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Inderøy kommune* til orientering.
3. Saken oversendes kommunestyret.
4. Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret vedtar:
 - 1) Kommunestyret tar *Skatteoppkreverens årsrapport for skatteregnskapet 2012* til orientering.
 - 2) Kommunestyret tar *Skatteetatens kontrollrapport 2012 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Inderøy kommune* til orientering.

Saksopplysninger:

1. Skatteoppkreverens årsrapport om Inderøy kommunes skatteregnskap for 2012
2. Skatteetatens kontrollrapport 2012 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Inderøy kommune

Saksopplysninger

Skatteoppkreverens årsrapport om Inderøy kommunes skatteregnskap for 2012

Den totale skatteinntekten for 2012 utgjorde kr. 510.472.380.

Tilsvarende tall for 2011 (summen av Inderøy og Mosvik) er kr 478.182.543.

Tallmaterialet er nærmere forklart i skatteoppkreverens årsrapport.

Skatteetatens kontrollrapport vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Inderøy kommune

Skatteetaten gjennomfører jevnlig kontroll med skatteoppkreveren, og utarbeider hvert år en kontrollrapport som sendes til kommunestyret, med gjenpart til kontrollutvalget.

Grunnlaget er ”Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne” av 01.02.2011. Rapporten skal avklare om skatteoppkreverfunksjonen blir utøvd tilfredsstillende i forhold til regelverket på disse områdene:

- Internkontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkrevning
- Arbeidsgiverkontroll

Basert på de kontroller som er gjennomført, finner Skatteetaten at internkontrollen er forsvarlig og at regnskapsføringen, avleggelsen av skatteregnskapet og innkrevingen ”i det alt vesentlige” er i samsvar med gjeldende regelverk. Arbeidsgiverkontrollen har vært gjennomført i tilstrekkelig omfang.

Vurdering

Det er ingen krav til kommunens formelle behandling av kontrollrapporten. Kontrollutvalget har likevel plikt til å følge opp at kommunen ivaretar skatteoppkreverfunksjonen på en tilfredsstillende måte, og at den utøves i samsvar med regelverket og eventuelle pålegg fra skatteetaten.

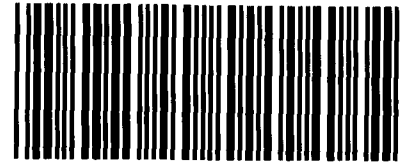
Kontrollutvalget kan ta rapporten til orientering.

PS 23/13 Referatsaker og delegerte saker



INDERØY KOMMUNE
Kontrollutvalget

KomSek Trøndelag IKS 
-sekretariat for



035496

SAKSPROTOKOLL

SAK 008/13 BESØK VED KOMMUNALE AVDELINGER - OPPFØLGING

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	26.02.2013	Per Helge Genberg	008/13	431-1751-5.3

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget oversender den vedlagte uttalelsen - inkludert rådmannens kommentar – til kommunestyret.

SAKSBEHANDLING/SAKSGANG:

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget oversender den vedlagte uttalelsen - inkludert rådmannens kommentar – til kommunestyret.

Behandling:

Forslag i møtet

Ingen

Avstemming

Enstemmig

Endelig vedtak

Kontrollutvalget oversender den vedlagte uttalelsen - inkludert rådmannens kommentar – til kommunestyret.

Saksopplysninger:

Vedlegg

1. Uttalelse fra kontrollutvalget, vedtatt 08.01.2013
2. Høringskommentar fra rådmannen, datert 29.01.2013

Saksopplysninger

I møte 08.01.2013, sak 003/13, vedtok kontrollutvalget en uttalelse på bakgrunn av besøkene i Enhet for kommunalteknikk 18.10.2012 og Enhet for næring og plan 16.11.2012. Utvalget vedtok videre (i samsvar med regelverket) å sende uttalelsen på høring til rådmannen.

Rådmannen har gitt sin kommentar, datert 29.01.2013, som blir vedlagt uttalelsen til kommunestyret.

Uttalelse fra kontrollutvalget, vedtatt 08.01.2013:

Ut fra de opplysninger kontrollutvalget har fått i møter med representanter for ledelsen og for ansatte på de ulike fagområder i Enhet for kommunalteknikk og Enhet for næring og plan, vil utvalget uttale:

Kommunesammenslåingen har styrket disse enhetene, både kvantitativt ved flere stillinger og kvalitativt ved å skape et fagmiljø. Arbeidsmiljøet synes å være godt.

Utvalget merker seg spesielt den offensive og positive holdningen som preger tidl. Enhet for næring og plan (delt i to enheter fra 01.01.2013).

Oppgaver og ressursbruk på landbruksområdet ville bli synligere ved å få en plass i kommunens årsmelding.

Generelt ser kontrollutvalget utfordringer og forbedringspunkter på flere felt:

- For å motvirke etterslepet på vedlikehold av bygg, må det utarbeides vedlikeholdsplaner med klare prioriteringer.
- Prosedyrer for ulike arbeidsoppgaver og rutiner må skriftliggjøres, bl.a. for å sikre at kunnskap ikke blir borte ved utskifting i stillinger.
- Rutiner for informasjonsflyt kan forbedres på alle nivå.
- Servicekontoret bør gjøres i stand til å ta en større del av de «enkle» publikums-henvendelsene innenfor det tekniske og planrelaterte feltet.
- Kommunens planverk bør bli lettere å bruke som et forutsigbart styringsredskap, og rammene for det faglige skjønnet være nærmere definert.
- Gjennom INVEST-samarbeidet bør tilsyn og kontroll med anlegg i strandsonen prioriteres høyere.

Fra: Jon Arve Hollekim <jon.arve.hollekim@inderoy.kommune.no>
Sendt: 29. januar 2013 11:56
Til: Per Helge
Kopi: Ind-Arkiv; Roger Melting
Emne: Kontrollutvalet sine vitjingar i einingane for kommunalteknikk og næring og plan. Rådmannen sine merknader.

13/004
421-1756-6.1

Kontrollutvalet

Eg syner til fråsegn dagsett 09.01.2012.

Rådmannen er etter vårt system ansvarleg overfor kommunestyret for alle einingar i kommunen og tek det ansvaret. Rådmannen vil grundig vurdera innhaldet i dei merknader som er gitt med sikte på forbetring.

Merknadene følgjer rekkefølgja i utkast til fråsegn:

Rådmannen er glad for den eksplisitt positive omtalen av eining for næring og plan. Landbruksområdet som andre område skal sjølsagt ha sin naturlege plass i kommunen si årsmelding.

Vedlikehaldsplan. Denne er lagt inn i planstrategien med sikte på gjennomføring i 2013. Rådmannen er samd i at betre vedlikehaldsplanar kan motverka etterslep. Avgjerande er likevel i kva grad kommunen maktar og setja av ressursar til vedlikehald.

Skriftleggjering av arbeidsoppgåver og rutiner. Rådmannen er samd i merknaden. Det vert framover gjort ein vesentleg innsats for å oppgradera kvalitetssystemet – jfr. det nyinnførte IKT-baserte kvalitetssystemet.

Rutinar for informasjonsflyt. Sjå kommentar til førre punktet.

Servicekontoret og enkle publikumsretta oppgåver. Det er bygd eit nytt servicekontor som no skal rustast opp for å ta utvida oppgåver.

Kommunens planverk. Det vert vist til planstrategien. Det er understreka at nytt planverk for nykommunen må halda høg kvalitet – og kor samanhengen mellom overordna planar og handlingsplanar vert betre og tydelegare.

Vestsamarbeidet og tilsyn og kontroll med anlegg i strandsonene. Rådmannen vil merka at dette tilsynet i alle høve skal styrkast. Det er godt mogleg at eit styrka samarbeid i Invest kan gjera dette arbeidet meir effektivt. Dette vert å sjå nærare på.

Kontrollutvalet ser utfordringar og forbedringspunkter på flere felt. Rådmannen har ingen merknad til det og vil ta samtlege råd og merknader med seg i det vidare forbetringsarbeidet. Det er likevel høve til å setja ting i perspektiv. Dei to siste åra har kommunen hatt eit historisk høgt aktivitetsnivå på investeringssida – samstundes med ein kommunesamanslåingsprosess. Dette har ikkje minst vore utfordrande for eining for kommunalteknikk og har i realiteten bidrege til utsetjing av prioriterte utviklingstiltak – som utvikling av kvalitetssystema, betre vedlikehaldsplaner mv. I den grad det vert vurdert slik at desse prioriteringane ikkje har vore naudsynte og akseptable innanfor tilgjengelege økonomiske og bemanningsmessige rammer, så er dette rådmannen sitt ansvar og læringspunkt.

Med venleg helsing

Jon Arve Hollekim
- Rådmann -
74124203/99388911