



Fylkesmannen i Hordaland

Sakshandsamar, innvalstelefon
Vibeke Herskedal, 5557 2244

Vår dato
05.01.2015
Dykkar dato

Vår referanse
2014/9898 721.0
Dykkar referanse

Radøy kommune
Radøyvegen 1690
5936 MANGER

Oversending av rapport frå tilsyn med Nav Radøy kommune

Fylkesmannen i Hordaland viser til tilsyn med Nav Radøy kommune 19. og 20. november 2014. Tema for tilsynet var handsaming av søknad om økonomisk stønad i medhald av lov om sosiale tenester i arbeids- og velferdsforvaltninga. Utkast til rapport blei sendt Nav Radøy for korrigeringar av eventuelle faktiske feil i brev av 4.12.2014.

Den endelege rapporten følgjer vedlagt.

Rapporten inneheld tre avvik. Vi ber om skriftleg tilbakemelding innan 16. mars 2015 på kva tiltak kommunen vil sette i verk for å rette avvika.

Med helsing

Helga Arianson
fylkeslege

Vibeke Herskedal
seniorrådgjevar

Brevet er godkjent elektronisk og har derfor inga underskrift.

Vedlegg: Rapport frå tilsyn med Nav Radøy kommune

Kopi med vedlegg til:
Statens helsetilsyn Postboks 8128 Dep 0032 OSLO



Fylkesmannen i Hordaland

Sakshandsamar, innvalstelefon
Vibeke Herskedal, 55 57 26 01

Vår dato
19.12.2014
Dykkar dato

Vår referanse
2014/9898
Dykkar referanse

Rapport frå tilsyn med Nav Radøy kommune 2014

Adressa til verksemda: Radøyvegen 1690, 5936 MANGER
Tidsrom for tilsynet: 19. og 20. november 2014
Kontaktperson i verksemda: Svein Ove Skjoldal

1. Samandrag

Fylkesmannen i Hordaland gjennomførte tilsyn med Nav Radøy kommune 19. og 20. november 2014.

Vi har undersøkt om kommunen har lagt til rette for og ser til at søknader om økonomisk stønad frå personar med forsyntaransvar for barn blir forsvarleg handsama.

Denne rapporten gjer greie for avvika som blei påpeikte innanfor dei områda som tilsynet omfatta.

Det blei funne 3 avvik under tilsynet:

- 1. Nav Radøy har ikkje utarbeidd og iverksett rutinar for å dokumentere kartleggingar, vurderingar og avgjerder i søknader om økonomisk stønad frå personar med forsyntaransvar for barn.**
- 2. Nav Radøy kommune har ikkje nødvendig oversikt over om og kva opplæring tilsette treng.**
- 3. Nav Radøy kommune si tilrettelegging og oppfølging av at søknader om økonomisk stønad frå personar med forsørgjaransvar for barn blir forsvarleg behandla, er ikkje tilstrekkeleg.**

Dato: 19. desember 2014

Vibeke Herskedal
revisjonsleiar

Marta Havre
revisor

Brevet er godkjent elektronisk og har derfor inga underskrift.

Innhald

1. Samandrag.....	1
1. Innleiing.....	3
2. Omtale av verksemda.....	3
3. Gjennomføring.....	3
4. Kva tilsynet omfatta	4
5. Funn.....	4-6
6. Vurdering av styringssystemet i verksemda	7
7. Regelverk	6
8. Dokumentunderlag.....	7-8
9. Deltakarar ved tilsynet	8

1. Innleiing

Rapporten er utarbeidd etter tilsyn med Nav Radøy kommune 19. og 20. november 2014. Tilsynet går inn som ein del av den planlagde tilsynsverksemnda hos Fylkesmannen i dette året.

Fylkesmannens heimel for å føre tilsyn med sosialtenesta går fram av lov om sosiale tenester i arbeids- og velferdsforvaltninga § 9.

Tilsynet er utført som ein systemrevisjon. Det inneber gransking av dokument, intervju og andre undersøkingar. Formålet med tilsynet er å vurdere om verksemnda gjennom styringa (internkontrollen) fyller ulike krav i lovgjevinga.

Tilsynet omfatta å undersøkje:

- kva tiltak verksemnda har for å avdekkje, rette opp og førebyggje brot på lovgivinga innanfor dei områda tilsynet omfatta
- om tiltaka blir følgde opp i praksis og om nødvendig korrigererte
- om tiltaka er gode nok for å sikre at lovgivinga blir følgd

Rapporten handlar om avvik som er avdekte under tilsynet og gir difor inga fullstendig tilstandsvurdering av det arbeidet verksemnda har gjort innanfor dei områda som tilsynet omfatta.

- **Avvik** dreier seg om at krav som er gitt i eller i tråd med lov eller forskrift, ikkje er oppfylte

2. Omtale av verksemnda

Radøy kommune er frå 1. januar 2014 organisert i tre sektorar under kvar sin kommunalsjef. Nav Radøy ligg under sektor helse- og omsorg. Nav Radøy har ein leiar med ansvar både for kommunale og statlege oppgåver. Kontoret er organisert slik at alle kommunalt tilsette arbeider både i mottak, med kartlegging og oppfølging. Det er leiar av Nav Radøy som har mynde til å godkjenne vedtak om økonomisk stønad. Radøy kommune har ca. 5039 innbyggjarar.

3. Gjennomføring

Tilsynet omfatta følgjande aktivitetar:

Melding om tilsyn blei sendt ut 12. august 2014.

Opningsmøte blei halde 19. november 2014.

Intervju: 6 personar blei intervjuet.

Stikkprøver:

- 20 saksmapper der det var fatta vedtak om stønad til livsopphold og/eller stønad i «særlege tilfeller» etter lov om sosiale tenester i arbeids- og velferdsforvaltninga §§ 18 og 19.
- journalnotat

Sluttmøte blei halde 20. november 2014

Oversikt over dokumentasjon som verksemnda har sendt inn på førehand og dokumenter som vart gjennomgått under tilsynet er gitt i kapittel 8, dokumentunderlag.

4. Kva tilsynet omfatta

Ved dette tilsynet undersøkte vi om kommunen har lagt til rette for og ser til at det blir gjort ei forsvarleg individuell kartlegging og vurdering som grunnlag for å gi eller avslå søknader frå personar med forsytaransvar for barn, og for å avgjere kor mykje stønad den enkelte får.

5. Funn

Avvik 1:

Nav Radøy har ikkje utarbeidd og iversett rutinar for å dokumentere kartleggingar, vurderingar og avgjerder i søknader om økonomisk stønad frå personar med forsørgjaransvar for barn.

Avvik frå:

Lov om sosiale tenester i Nav §§ 6, 41 og 43 jf. § 5 jf. forskrift om internkontroll for kommunen i arbeids- og velferdsforvaltninga § 4 c og f

Kommentar:

Forvaltningslova § 17 har reglar om utredning av saker. Relevante opplysningar må ein innhenta i alle saker. Opplysningar som kan vera relevante er personopplysningar, familieforhold, sosiale forhold, helsemessige forhold, samt søkjar sine inntekter og mogelegheit for inntekter og utgifter, eigendelar og gjeld. Kartlegginga må være forsvarleg for at det ved handsaminga av saker skal være mogeleg å gjera konkrete individuelle vurderingar. Krav til internkontroll inneber at leiinga må sørgje for systematiske tiltak som er tilstrekkelege til at kartlegging av kvar enkel sak skjer i samsvar med forvaltningslova. Vidare må leiinga ha ein gjennomgang av verksemda for å følgje med på at tiltaka er tilstrekkelege. Dersom det blir avdekka at kartlegging ikkje skjer i samsvar med lovkrav, må ein setja i verk tiltak for å rette dette opp.

Kommunen pliktar å sørgje for at dei tilsette får nødvendig opplæring. Kva som er nødvendig opplæring vil blant anna avhenge av kva for kvalifikasjonar den enkelte har når dei blir tilsett, sett i forhold til kva arbeidsoppgåver dei skal utføre.

Avviket byggjer på:

- Kartlegginga av situasjonen til søkjar og barna blir i stor grad gjort i samtalar som sakhandsamar har med søkjarane. Det blir sjeldan skrive referat frå samtalanene.
- Det er ikkje vurdert om sjekklista, som NAV Radøy brukar for å innhente og gi informasjon, er eigna til å fange opp alle relevante forhold i kvar sak.
- Stikkprøver i 20 saksmapper og journalnotat viser at Nav Radøy i liten grad har dokumentert kva som er kartlagt om økonomi, helse og sosiale forhold som kan ha innverknad på utmåling av stønaden.
- Ut over talet på barn, alderen deira og at søkjar har forsørgjaransvar, manglar det opplysningar om forhold som er relevante å kartleggje om situasjonen til barna i dei fleste sakene.

- Vurderingar som blir gjort ved drøfting av saker i møte kvar veke blir i liten grad dokumentert i fagsystem eller vedtak.
- I mange saker er det ikkje mogeleg å sjå kva vurderingar som er lagt til grunn for avgjerda. Om det ligg føre behov utover kommunal norm, går ikkje fram av vedtaka. Utrekning av stønadsnivå går heller ikkje klårt fram av alle vedtak.
- Det går ikkje fram av vedtaka om det er gjort ei individuell vurdering av behov etter sosialtenestelova §18 og eller § 19. I fleire saker er stønad etter sosialtenestelova § 18 ikkje vurdert før det er gitt stønad etter § 19.
- Nav Radøy har ikkje retningsliner eller rutinar for kva som er stønad etter § 18 og kva som er stønad etter § 19. I fleire saker er same stønad til same søkjar til same formål heimla i ulike reglar.
- Det er uklart kva utgifter som inngår i norma som blir nytta ved utmåling av stønad etter sosialtenestelova § 18.

Avvik 2:

Nav Radøy kommune har ikkje nødvendig oversikt over om og kva opplæring tilsette treng.

Avvik frå:

Sosialtenestelova § 6, jamfør § 5 og forskrift om internkontroll i for kommunen arbeids- og velferdforvaltninga § 4 c

Kommentar:

Kommunen pliktar å sørge for at dei tilsette får nødvendig opplæring. Kva som er nødvendig opplæring vil blant anna vere avhengig av kva kvalifikasjonar den enkelte har og kva arbeidsoppgåver kvar enkelt skal utføre.

Avviket byggjer på:

- Nav Radøy kommune har ingen opplæringsplan. Behov for opplæring som gjeld behandling av søknader om økonomisk stønad er ikkje kartlagt.
- Det blir i liten grad gitt individuell rettleiing til sakshandsamarane.
- Opplæring og kompetansehevande tiltak er i liten grad prioritert.

Avvik 3:

Nav Radøy kommune si tilrettelegging og oppfølging av at søknader om økonomisk stønad frå personar med forsørgjaransvar for barn blir forsvarleg behandla, er ikkje tilstrekkeleg.

Avvik frå:

Lov om sosiale tenester i Nav §§ 18 og 19 forvaltningslova § 17, samt lov om sosiale tenester i Nav § 5 jf. forskrift om internkontroll § 4 g og h.

Kommentar:

Søknad om økonomisk stønad etter lov om sosiale tenester i Nav §§ 18 og 19 skal handsamast etter ein konkret individuell vurdering. Det betyr at i kvar sak skal det gjerast ei vurdering av søker sin situasjon. Både inntekter og inntektsmoglegheiter, samt livsopphaldsutgifter, både generelle og meir spesielle, skal vurderast ved handsaming av søknad etter § 18. Det skal vidare gjerast individuelle vurderingar i forhold til stønadsform og utbetalingsmåte. Dersom søknad blir avslått etter § 18, skal den vurderast etter § 19. Forvaltningsloven §§ 24 og 25 har nærare reglar om krav til innhald i grunngjevinga.

- Leiinga har ikkje definert minstekrav til individuell kartlegging og dokumentasjon av kartleggingar og vurderingar for at behandling av søknader om økonomisk stønad skal vere forsvarleg.
- Leiinga har ikkje utarbeidd og sett i verk rutinar for å harmonisere praksis og rett behandling av søknader om økonomisk stønad til personar med forsørgjaransvar for barn.
- Mangelfull dokumentasjon av kartleggingar (utgreiingar) og vurderingar i behandling av søknader om økonomisk stønad er ikkje fanga opp ved stikkprøver leiinga har gjort.
- Mangelfulle opplysningar i vedtaka om det er gjort ei individuell vurdering av behov etter sosialtenestelova § 18 og eller § 19, er ikkje fanga opp ved gjennomgang av vedtak.
- I rapporteringar blir ikkje andre forhold enn økonomi etterspurt.

6. Vurdering av styringssystemet i verksemda

Innan den delen av verksemda til Nav Radøy kommune som dette tilsynet er avgrensa til, har vi funne alvorlege manglar ved styringa (internkontrollen), jamfør kapittel 5.

Lovverket stiller krav om at kartlegging, vurderingar og løysingar skal vere tilpassa situasjonen og behova til kvar enkelt søkjar.

Manglane som vi har funne, har innverknad på korleis søknader om økonomisk stønad blir behandla og kva stønad som blir gitt. Det er usikkert om søkjar får stønad slik som dei har krav på.

Det er leiinga som har ansvaret for å sjå til at lovverket blir følgd og som skal leggje til rette for og følgje med på tilsette har nødvendig opplæring, og at rutinane for å utføre oppgåvene er tenlege og blir følgde. Dette er mangelfullt i Nav Radøy kommune.

7. Regelverk

- Lov om sosiale tenester i arbeids- og velferdsforvaltninga av 18.12.2009 nr. 131
- Forskrift om internkontroll for kommunen i arbeids- og velferdsforvaltningen av 19.11.2010 nr. 1463
- Forvaltningsloven av 10.2.1967
- Forskrift til forvaltningsloven av 15.12.2006 nr. 1456

8. Dokumentunderlag

Dokumentasjon frå verksemda knytt til den daglege drifta og andre viktige forhold som blei send over ved førebuing av tilsynet:

- Organisasjonskart for Nav Radøy
- Skriv om delegasjonssystem – vedlagt tilvisingsansvar for tilsette
- Udatert rutine for sakshandsaming – søknad om sosialhjelp
- Udatert skriv – kartlegging
- Plan for verne og miljøarbeid 2014
- Verksemdsrapport 1. tertial 2014 for Nord Hordaland
- Samarbeidsavtale mellom Radøy kommune og Arbeids- og velferdsetaten i Hordaland
- Kopi av 5 vedtak etter lov om sosiale tenester i Nav § 18
- Kopi av 5 vedtak etter lov om sosiale tenester i Nav § 19

Dokumentasjon som blei lagt fram og gjennomgått i samband med tilsynet:

- Eit utval av saksmapper der det var fatta vedtak om stønad til livsopphold etter § 18 og/eller stønad i «særlige tilfeller» etter § 19 (20 mapper).
- Journalnotater
- Internkontroll for Nav Radøy, utarbeida haust 2014
- Internkontrollsystem for personvern, informasjonssikkerhet og beredskap 2014
- Arbeidsretta brukaroppfølging – økonomisk stønad, økonomisk rådgjeving, sosiale tenester i Nav, avklare bestilling og gje informasjon, brukarar som henvender seg til Nav

Korrespondanse mellom verksemda og Fylkesmannen i Hordaland:

- Varsel om tilsyn, E-postar med planlegging og avtalar knytt til gjennomføring av tilsynet, og program for tilsynet

9. Deltakarar ved tilsynet

Tabellen under gir ein oversikt over deltakarane på opningsmøte og sluttmøte, og over kva personar som blei intervju.

Namn	Funksjon / stilling	Opningsmøte	Intervju	Sluttmøte
Linn Johannessen	Sakshandsamar	X	X	X
Solveig H. Michelsen	Sakshandsamar	X	X	X
Per Bjørkhaug	Sakshandsamar	X	X	X
Monica Holm-Remmen	Sakshandsamar	X	X	X
Svein Ove Skjoldal	Nav leiar	X	X	X
Johan Fredrik Sandal Bøschen	Kommunalsjef, helse- og omsorg	X	X	

Frå Fylkesmannen deltok:

Seniorrådgjevar Birte Lill Christiansen, seniorrådgjevar Marta Havre, og seniorrådgjevar Vibeke Herskedal, med sistnemnde som revisjonsleiar.



Fylkesmannen i Hordaland

Sakshandsamar, innvalstelefon
Anne Grete Robøle, 5557 2231

Vår dato
07.10.2014
Dykkar dato

Vår referanse
2014/7801 732.0
Dykkar referanse
14/1944

Radøy kommune
Radøyvegen 1690
5936 Manger

Oversending av rapport - jamleg oversikt over helsetilstand og positive og negative påverknadsfaktorar

Fylkesmannen takkar for tilrettelegging, godt samarbeid og tilbakemelding på utkast til rapport.

Rapporten ligg ved. Kommunen har begynt arbeidet med å ha jamleg oversikt over helsetilstanden og faktorar som kan påverke denne. Fylkesmannen finn ikkje at kommunens arbeid på dette feltet er i strid med krav i folkehelselova og oversiktsforskrifta. Tilsynet er avslutta.

Vi vonar at vår vurdering av status kan vere til nytte i kommunens vidare arbeid.

Med helsing

Signe Marit Stephanides
fung. fylkeslege

Anne Grete Robøle
seksjonsleiar

Brevet er godkjent elektronisk og har derfor inga underskrift.

Vedlegg

Kopi med vedlegg til:
Statens helsetilsyn Postboks 8128 Dep 0032 OSLO



Fylkesmannen i Hordaland

Sakshandsamar, innvalstelefon
Anne Grete Robøle, 55572231

Vår dato
7.10.2014
Dykkar dato
15.07.2014

Vår referanse
2014/7801
Dykkar referanse
2014/1944

Rapport frå tilsyn og vurdering av status i kommunens arbeid med jamleg oversikt over helsetilstand og positive og negative påverknadsfaktorar - Radøy kommune 2014

Adresse: Radøy kommune
Radøyvegen 1690
5936 Manger

Tidsrom for tilsynet: 9.-10. september 2014

Kontaktperson i kommunen: Helge Vallestad, rådgjevar oppvekst

Samandrag

Fylkesmannen i Hordaland førte tilsyn med Radøy kommune 9.-10. september 2014. Tilsynet er del av det første landsomfattande tilsynet med kommunens folkehelsearbeid og blir gjennomført hausten 2014 etter oppdrag frå Statens helsetilsyn.

Tema for tilsynet (lovlegekontrollen) er om kommunen har kome i gang med å ha jamleg oversikt over helsetilstanden til innbyggjarane og dei positive og negative faktorane som kan påverke denne. Fylkesmannen finn ikkje at kommunens arbeid på dette feltet er i strid med krav i folkehelselova og oversiktsforskrifta

Statens helsetilsyn har i tillegg gitt oppdrag om å kartleggje og gje ei vurdering av status i arbeidet med jamleg oversikt over helsetilstand og påverknadsfaktorar. Kommunen står fritt i å bruke denne vurderinga.

Etter vår vurdering er kommunens arbeid med jamleg oversikt over helsetilstand og påverknadsfaktorar noko usystematisk. Fylkesmannen meiner at Radøy kommune kan forbetre styringa (internkontrollen) med oppgåvene etter folkehelselova og ved dette også styrkje og vidareutvikle det konkrete arbeidet med oversikt over helsetilstand og påverknadsfaktorar.

Anne Grete Robøle
Seksjonsleiar

Grete Riise
Seniorrådgjevar

Innhold

Samandrag	1
1. Innleiing	3
2. Radøy kommune	3
3. Gjennomføring	4
4. Tilsyn, kartlegging og vurdering	5
5. Fylkesmannens konklusjon ved lovlegkontrollen	6
6. Fylkesmannens kartlegging og vurdering av status i det jamlege oversiktsarbeidet til kommunen	6
7. Regelverk	7
8. Dokumentunderlag	7
9. Deltakarar	8

1. Innleiing

Fylkesmennene skal føre tilsyn med om kommunen oppfyller lovpålagte plikter i eller i medhald av §§ 4-9 og §§ 27 og 30 i lov om folkehelsearbeid (folkehelselova). Fylkesmannens ansvar og mynde til å føre tilsyn følgjer av folkehelselova § 31, jamfør kommunelova kapittel 10A.

Tilsynet med Radøy kommune 9.- 10. september 2014 er del av eit landsomfattande tilsyn med kommunens folkehelsearbeid som fylkesmennene gjennomfører etter oppdrag frå Statens helsetilsyn.

Tema for tilsynet (lovlegkontrollen) er om kommunen er komen i gang med å ha jamleg oversikt over helsetilstanden til innbyggjarane og dei positive og negative faktorane som kan påverke denne.

Dersom tilsynet viser at kommunen ikkje har lagt til rette for og er i gang med oversiktsarbeidet, er dette brot på føresegner i folkehelselova. Kommunen blir då følgd opp til tilhøva er retta.

Dersom det kjem fram at kommunen har begynt arbeidet med jamleg oversikt, har Statens helsetilsyn gitt fylkesmennene i oppdrag å kartleggje og vurdere status i arbeidet. Kommunen står fritt i å bruke denne vurderinga.

Denne rapporten omtaler funn ved tilsynet, kva som kom fram i kartlegginga og vår vurdering.

2. Radøy kommune

Radøy kommune er frå 1. januar 2014 [organisert i tre sektorar under kvar sin kommunalsjef](#). Sektorane er: Drift og forvaltning, helse og omsorg og oppvekst. I tillegg kjem stabsfunksjonar som er direkte underlagt rådmannen.

Oppvekstsektoren omfattar barnehage, skule, musikk- og kulturskule, PPT og ungdomskoordinatoren i kommunen. I tillegg omfattar tenestene vaksenopplæring og særskild språkopplæring for elevar og vaksne frå språklege minoritetar. Det er kommunal barnehage og full grunnskule, 1.-10. klasse, fire stader i kommunen. Kommunen har ikkje vidaregåande skule.

Helse- og omsorgssektoren omfattar barnevern, heimetenester, helsehuset med legesenter, helsestasjon, fysioterapi og jordmor, NAV Radøy, omsorg, psykisk helse, interkommunalt busenter og velferdssenteret.

Drift- og forvaltningssektoren omfattar teknisk drift, teknisk forvaltning, brannvern, løn og rekneskap, kultur- og sørvistorget, frivilligsentralen og biblioteket.

Kommuneoverlegen er organisert i rådmannens stab. Vikar for kommuneoverlegen byrja i stillinga 1. mai 2014. Kommuneoverlegen har 40 prosent stilling, to dagar kvar veke, til oppgåver som medisinskfagleg rådgjevar.

1.1. 2014 hadde kommunen 5039 innbyggjarar.

2.1 Organisering av folkehelsearbeidet

Frå juli 2014 er rådmannen og dei tre kommunalsjefane styringsgruppe og leier folkehelsearbeidet i kommunen. Arbeidsgruppe med kommuneoverlege, rådgjevar helse- og omsorg og rådgjevar oppvekst koordinerer arbeidet og rapporterer til styringsgruppa i møte ein gong kvar månad.

2.3. Planar og oversiktsdokument

I kommuneplan for Radøy 2011-2013, samfunnsdelen, står det i kapittel 6 (sitat):

«Radøy kommune skal arbeide fram ein konkret strategi for å nå nasjonale mål om betre folkehelse. Det vil tidleg i perioden 2011-2015 bli utarbeida ein konkret strategi for folkehelse i kommunen. Folkehelseperspektivet og førebyggingsperspektivet er viktig i all kommunal planlegging. Samordning og tverretatleg samarbeid innan dette feltet skal prioriterast.»

Dokumentet «Kartlegging av folkehelsa, helseoversikt Radøy kommune 2012/2013», datert 15. april 2013, byggjer på nasjonal statistikk og omtalar befolknings-samansetjing, oppvekst og levekår, fysisk, biologisk, kjemisk og sosialt miljø, skadar og ulykker, helserelatert åtferd og helsetilstand i tråd med forskrift om oversikt over folkehelsa (oversiktsforskrifta) § 3. I oppsummeringa er eit utval positive og negative påverknadsfaktorar omtalt. Dokumentet er utarbeidd av ei tverrsektoriell arbeidsgruppe.

3. Gjennomføring

- Melding om tilsyn og kartlegging blei sendt 23. juni 2014.
- Innleiande møte blei halde 9. september.
- Samtalar med ni tilsette i kommunen blei gjennomført i gruppe og enkeltvis.
- Sluttmøte blei halde 10. september.
- Skriftlege dokument som er tilsendt, lasta ned frå kommunens nettside og nettsida Folkehelseinstituttet og dokument som overlevert 9. og 10. september, er lista i kapittel 8.

4. Tilsyn, kartlegging og vurdering

Ved tilsynet har vi undersøkt om kommunen er komen i gang med å føre jamleg oversikt over helsetilstanden til innbyggjarane og positive og negative påverknadsfaktorar.

4.1 Bakgrunn for val av tema for tilsynet

Oversikt over helsetilstanden og faktorar som kan påverke denne er ein nødvendig føresetnad for at kommunane skal ha eit kunnskapsbasert grunnlag for planlegging og tiltak. Kravet til kommunen om å ha slik oversikt var difor eit naturleg tema ved det første landsomfattande tilsynet med kommunens folkehelsearbeid.

Kommunane skal både ha jamleg oversikt og utarbeide eit samla oversiktsdokument kvart fjerde år som del av grunnlaget for planstrategien sin. Tilsyn med kommunens folkehelsearbeid skal vere tilpassa den fireårige plansyklusen. Ettersom dette tilsynet blir gjort hausten 2014, er det retta mot kommunens jamlege oversiktsarbeid.

Tilsynet (lovlegkontrollen) er avgrensa til å undersøkje om kommunen har kome i gang med eit systematisk oversiktsarbeid.

Å ha kome i gang inneber at kommunen har lagt til rette for at dette arbeidet blir gjennomført slik folkehelselova og oversiktsforskrifta legg opp til, og at det er aktivitet på området.

Vi har undersøkt:

- Om arbeidet har tilstrekkeleg forankring i kommuneleiinga.
- Om det er avklart kva forhold kommunen har behov for å ha jamleg oppdaterte opplysningar om.
- Om kommunen har lagt til rette for å kunne nytte aktuelle sentrale og lokale kunnskapskjelder.
- Om kommunen har lagt opp til at arbeidet med å innhente, gjennomgå og vurdere opplysningane blir gjort tverrsektorielt.
- Om oppgåvefordelinga er avklart og kjent for involverte einingar og sektorar.
- Om kommunen sørgjer for at medarbeidarar har tilstrekkeleg kunnskap til å utføre oppgåvene sine, her også om kommunen sørgjer for å ha nødvendig samfunnsmedisinsk kompetanse.
- Om leiinga i kommunen følgjer med på at det jamlege oversiktsarbeidet har kome i gang og at det er aktivitet på området.

4.2 Kartlegging og vurdering av oversiktsarbeidet

I tillegg til lovlegkontrollen i det landsomfattande tilsynet er det ei målsetjing å medverke til at kommunane som er i gang, vidareutviklar arbeidet med å ha jamleg oversikt over helsetilstanden til innbyggjarane og positive og negative faktorar som kan verke inn på folkehelsa.

Folkehelselova og oversiktsforskrifta legg i stor grad opp til at kommunen ut frå lokale tilhøve og prioriteringar, sjølv vurderer kva som er nødvendig innhald, omfang av opplysningar og vurderingar som er nødvendig for å ha jamleg oversikt.

På grunnlag av kartlegginga gir vi ei rettleiande vurdering av status i det jamlege oversiktsarbeidet.

Vi har mellom anna kartlagt:

- Kommunens styring (internkontroll)
- Kva folkehelseutfordringar kommunen har identifisert, og kva tilhøve kommunen har bestemt å ha ei jamleg oppfølging av.
- Om kommunen har teke stilling til kva informasjonskjelder dei skal bruke og i kva grad opplysningar blir innhenta.
- Om det blir gjort faglege vurderingar av dei innhenta opplysningane.
- I kva grad opplysningar og vurderingar er skriftleg dokumenterte og tilgjengelege.

5. Fylkesmannens konklusjon ved lovlegkontrollen

Tilsynet (lovlegkontrollen) er avgrensa til å undersøkje om kommunen har kome i gang med eit systematisk oversiktsarbeid.

Opplysningar som kom fram ved tilsynet, tilseier at arbeidet med jamleg oversikt over helsetilstand og påverknadsfaktorar er kome kort.

Fylkesmannen finn likevel ikkje at kommunens arbeid på dette feltet er i strid med krav i folkehelselova og oversiktsforskrifta.

Fylkesmannen har i dette tilfellet teke omsyn til at det ligg føre oversiktsdokument frå 2013¹, at kommunen har sett i verk tiltak på utvalde område og følgjer med på utviklinga. Vi har også teke omsyn til at det har vore utskifting av tilsette som har vore sentrale i dette arbeidet og at ei tverrsektoriell arbeidsgruppe som skal ha ei sentral rolle i kommunens arbeid med oversikt over helsetilstand og påverknadsfaktorar blei oppretta i byrjinga av juli i år.

6. Fylkesmannens kartlegging og vurdering av status i det jamlege oversiktsarbeidet til kommunen

Kartlegginga har vi gjort ved å gjennomgå dokumenta som er lista i kapittel 8. Opplysningar om helsetilstand, påverknadsfaktorar og tiltak som er omtalte i dokumenta, har vi sett i samband med opplysningar som vi fekk i samtalanene med leiarar og tilsette 9. og 10. september. Eit utval positive og negative påverknadsfaktorar er omtalt i dokumentet «Kartlegging av folkehelsa, helseoversikt Radøy kommune 2012/2013». I samtalanene fekk vi opplysningar som tilseier at det er sett i verk tiltak og at det jamleg blir gjort vurderingar av utvikling og endring på enkelte område.

Informasjonskjelder som blir nytta i oversiktsarbeidet er nasjonal statistikk supplert med lokale data og lokal kunnskap og vurderingar. Vi fekk opplyst at kommunen i løpet av kort tid skal gjere ein analyse av folkehelsearbeidet sitt.

Etter omorganisering, sjå kapittel 2.1, er oversiktsarbeidet tydeleg forankra i den sentrale administrative leinga i kommunen.

¹ Kartlegging av folkehelsa. Helseoversikt Radøy kommune 2012/2013

For å styrkje det konkrete arbeidet med jamleg oversikt over helsetilstand og påverknadsfaktorar, kan det vere nyttig å konkretisere oppgåvene til arbeidsgruppa og informere og avklare samarbeidsrutinar med dei forskjellige etatane i kommunen. Analysen av folkehelsearbeidet kan bidra til nærare avklaring av kva tilhøve kommunen bestemmer seg for å ha ei jamleg oppfølging av i det vidare arbeidet og kva informasjonskjelder (nasjonal statistikk og eller lokale data) som skal liggje til grunn for dei faglege vurderingane.

Per september 2014 er arbeidet med jamleg oversikt over helsetilstand og påverknadsfaktorar noko usystematisk. Fylkesmannen meiner at Radøy kommune kan forbetre styringa (internkontrollen) med oppgåvene etter folkehelselova og ved dette også styrkje og vidareutvikle det konkrete arbeidet innan dette området.

7. Regelverk

Lov av 24. juni 2011 nr. 20 om folkehelsearbeid (folkehelselova)

Forskrift av 28. juni 2012 nr. 692 om oversikt over folkehelsen (oversiktsforskrifta)

8. Dokumentunderlag

Korrespondanse mellom Radøy kommune og Fylkesmannen i Hordaland:

- Melding om tilsyn og kartlegging, brev av 23. juni 2014 frå Fylkesmannen i Hordaland
- E-brev med vedlegg 15. juli 2014 frå Radøy kommune
- E-brev med vedlegg 26. august 2014 frå Fylkesmannen i Hordaland
- Program for 9.-10. september, brev av 25. august 2014 frå Fylkesmannen i Hordaland

Dokument som er tilsendt frå Radøy kommune:

- Organisasjonskart
- Kartlegging av folkehelsa. Helseoversikt Radøy kommune 2012/2013
- Presentasjon av La Linea
- La Linea – tilleggsopplysningar

Dokument som var tilsendt tidlegare, dokument som er lasta ned frå kommunens nettside og frå Folkehelseinstituttet:

- Radøy kommune – budsjett 2014
- Radøy kommune – årsmelding 2013
- Kommunal planstrategi for Radøy 2012-2016
- Kommuneplan for Radøy 2011-2023. Samfunnsdelen
- Smittevernplan Radøy kommune 2012
- Tenesteavtale 10 – Samarbeid om førebygging mellom Helse Bergen HF, Haraldsplass og dei 22 kommunane i sjukehusområdet
- Radøy kommune, folkehelseprofil 2014

Relevante dokument mottekne frå andre

- Startpakke for reguleringsplanar, rettleiar for dei som utarbeider reguleringsplanar i regionen, Regionrådet for Nordhordland IKS, tilsendt frå Lindås kommune

- Vurdering av interkommunalt samarbeid om folkehelsearbeid i Nordhordland, rapport frå arbeidsgruppe januar 2014. Kommunane Austrheim, Fedje, Lindås, Masfjorden, Meland, Modalen, Osterøy og Radøy, tilsendt frå Lindås kommune

Dokument som blei overlevert:

- Notat: Referat frå møte om folkehelse/tilsyn folkehelse 2. juli 2014.
- Grunnlagsdokument Radøy kommune utarbeidd av alle leiarar i fellesskap.

9. Deltakarar

Tabellen under gir ei oversikt kven vi samtalte med og kven som var til stades ved det innleiande møtet med informasjon om tilsynet og kartlegginga 9. september og ved vår tilbakemelding 10. september

Namn	Funksjon / stilling	Til stades i innleiande møte	Samtale	Til stades i slutt møte
Jarle Landås	Rådmann	X	Saman med kommunalsjefar og enkeltvis	
Lisbeth Toppe Alvær	Kommunalsjef drift og forvaltning	X	Saman med rådmann og kommunalsjef	
Johan B. Sandal	Kommunalsjef helse og omsorg	X	Saman med rådmann og kommunalsjef og enkeltvis	X
Rolf Sandstad	Rektor		X	
Bente Gunn Haatuft	Leiande helsesystem		X	X
Helge Vallestad	Rådgjevar, oppvekst	X	Felles samtale	X
Nina Marie Kvamme	Rådgjevar, helse og omsorg	X		X
Marit Johnsen	Kommuneoverlege, vikar			X
Kjersti Flatråker	Plankonsulent		X	X

Forfall: Jo Tømmerbakke, kommunalsjef oppvekst

Frå Fylkesmannen i Hordaland deltok:

Rådgjevar Grete Kathrine Jacobsen, kommunal- og samfunnsplanavdelinga

Seniorrådgjevar Hanne Melander, utdanningsavdelinga

Seniorrådgjevar Grete Riise, helse- og sosialavdelinga

Seksjonsleiar Anne Grete Robøle, helse- og sosialavdelinga, leiar



Nordhordland kemnerkontor
Lindås, Meland, Modalen, Osterøy, Radøy

Kvassnesvegen 44, 5914 Isdalstø
Telefon: 5637 5028 Telefaks 5637 5029

E-post: post@nhkemner.no
Heimeside: www.nhkemner.no

Org.nr: 994 661 477 Bank: 6345 06 12636

Årsrapport 2014

Nordhordland kemnerkontor

Skatteoppkrevjaren i
Lindås Meland Modalen Osterøy og
Radøy

Innhald

1. Generelt om skatteoppkrevjaren si verksemd	
1.1 Skatteoppkrevjarkontoret.....	
1.1.1 Ressursar.....	
1.1.2 Organisering	
1.1.3 Ressursar og kompetanse.....	
1.2 Internkontroll	
1.3 Vurdering av skatteinngangen	
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i rekneskapsåret.....	
1.3.2 Kommunen sin del av skatteinngangen i rekneskapsåret.....	
1.4 Skatteutval	
2. Skatterekneskapen	
2.1 Avlegging av skatterekneskapen.....	
2.2 Margin	
2.2.1 Margin for inntektsåret 2013	
2.2.2 Margin for inntektsåret 2014	
2.2.3 Kommenterar til marginavsetninga.....	
3. Innkrevjing av krav	
3.1 Restanseutvikling.....	
3.1.1 Totale restansar og berostilte krav	
3.1.2 Kommenterar til restansesituasjonen og utviklinga i restansar	
3.1.3 Restansar eldre år	
3.1.4 Kommenterar til restansar og restanseoppfølginga for eldre år	
3.2 Innkrevjinga si effektivitet.....	
3.2.1 Vurdering av kontoret sitt resultat pr. 31.12.2014	
3.2.2 Vurdering av samanheng mellom aktivitet og resultat.....	
3.2.3 Omtale av spesielle tilhøve	
3.2.4 Kontoret sitt eventuelle tiltak for å betre effektiviteten i innkrevjinga	
3.3 Særnamskompetanse.....	
4. Arbeidsgjevarkontroll	
4.1 Organisering av arbeidsgjevarkontrollen	
4.2 Planlagde og gjennomførte kontrollar.....	
4.3 Resultat frå arbeidsgjevarkontrollen	
4.4 Vurdering av arbeidsgjevarkontrollen	
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktørar	
4.6 Gjennomførde informasjonstiltak	

1. Generelt om skatteoppkrevjaren si verksemd

1.1 Skatteoppkrevjarkontoret

Nordhordland kemnerkontor (heretter kemnerkontoret) er et interkommunalt samarbeid mellom kommunane Lindås Meland Modalen Osterøy og Radøy. Samarbeidet er etablert som vertskommunesamarbeid utan nemnd etter kommunelova § 28b, der Lindås kommune er vertskommune.

Kemnerkontoret vart etablert 01.01.2010. Kontoret ligg i Knarvik, Lindås kommune.

Kemnerkontoret er organisert som ei eiga avdeling. Avdelingsleiar/kemner sin overordna er rådmannen i Lindås. Avdelingsleiar har det faglege, personalmessige og driftsøkonomiske ansvaret for kemnerkontoret.

Samarbeidskommunane blir informert om drifta ved kontoret i samsvar med samarbeidsavtalen.

Heimel for vårt arbeid er skattebetalingslova , lov av 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkrevjing av skatt m/forskrift, og skatteoppkrevjarinstruks av 8. april 2014.

Lov om kommunale vass- og avløpsanlegg av 31/5-74 nr. 17 §6, lov om eigedomsskatt av 6/6-75 nr. 29 §27, og lov om feieavgift av 14/6 nr. 20 §28.

Kemnerkontoret sine arbeidsoppgåver er :

- Fordeling av skatteinntekt, innkrevjing av skatt og arbeidsgivaravgift og føring av skatterekneskapet.
- Arbeidsgivarkontroll/rekneskapskontroll
- Kemnerkontoret har utstrakt kontakt med arbeidsgivarar i kommunane, slik som rettleiing/registrering av lønns- og trekkoppgåver, og vidare terminoppgåver som er grunnlag for arbeidsgivaravgift og forskotstrekk.
- Tvangsinnkrevjing av kommunale krav m/legalpant

1.1.1 Ressursar

Ressursfordeling	Årsverk
Tal årsverk ved skatteoppkrevjarkontoret som berre er nytta til skatteoppkrevjarfunksjonen i rekneskapsåret	6.5
Ressursbruk ved skatteoppkrevjarkontoret, fordeling av årsverk	-----
Skatterekneskap	1.0
Innkrevjing av skatt og arbeidsgjevaravgift	3.1
Arbeidsgjevarkontroll	1.9
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige	

og rekneskapsførarar/revisorar	
Skatteutval	
Administrasjon	0.5
(Andel fordelt skal være 100%)	Sum 6.5

1.1.2 Organisering

Kemneroppgåver: administrasjon, rapportering, periodisk oppgjer, innkrevjing, særnamsmannsoppgåve, vurdering av tvangsrealisasjon og konkurs.
Stedfortreder kemner: periodisk oppgjer, innkrevjing, særnamsmannsoppgåve
Skatterekneskap, gjeldsordningssaker, utgiftsføring m.m
Terminoppgåver, lto oppgåver, årskontroll, innkrevjing t.om. 4-18varsel på forskotstrekk og arbeidsgivaravgift
Arbeidsgivarkontroll – ettersyn og veiledning
Innkrevjing

1.1.3 Ressursar og kompetanse

Kemnerkontoret har 8 stillingsheimlar i 100% stilling. ½ stilling til innkrevjing av kommunale krav. 7 ½ stilling til å ivareta skatteoppkrevjarfunksjonen.

1 av dei tilsette har hatt 20% permisjon i tida 01.01. – til 30.09 og 100% permisjon frå 01.10. – 31.12.2014.

Ein tilsett har 50% avtalefesta pensjon. Tal årsverk til skatteoppkrevjarfunksjonen i 2014 er 6 ½.

- Skatterekneskap - god kompetanse, og tilstrekkeleg personalressurs på området.
- Innkrevjing – god kompetanse og tilstrekkeleg personalressurs.
- Arbeidsgivarkontroll - god kompetanse – på grunn av permisjon har det vore for liten personalressurs på området i 2014.

1.2 Internkontroll

Kontoret har oversikt over dei som har tilgang til Sofie, og skriftlege fullmakter er utarbeidd til dei tilsette.

Utbetalingar blir gjennomført i samsvar med retningslinjer.

Kemnerkontoret har utarbeidd rutine for internkontroll, og rutineutgreiing generelt for kontoret.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i rekneskapsåret

Lindås kommune	2014	2013	Endring +/-	%
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	248525737	241601983	+ 6 923 754	
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	352996951	328076191	+24 920760	
Fordelt til Fylkeskommunen	82071473	78436661	+ 3 634 812	
Fordelt til kommunen	370954010	354952534	+16 001 476	4.5%
Fordelt til Staten	984293730	552123267	+432 170463	
Krav som er ufordelt	-3	1,66	-1	
Videresending plassering mellom kommuner	-3147	37505	-40 652	
Auke i skatteinngang frå 2013 til 2014	2 038 838 751	1 555 228 143	+ 483 610 608	31.1 %

Meland kommune	2014	2013	Endring +/-	%
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	109 089 831	114 620 295	-5 530 464	
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	165 608 072	154 745 255	+ 10 862 817	
Fordelt til Fylkeskommunen	36 175 522	35 537 858	+ 637 664	
Fordelt til kommunen	160 894 237	160 998 704	-104 467	- 0.06
Fordelt til Staten	247 077 329	224 919 427	+ 22 157 902	
Krav som er ufordelt	-2	-1	-1	
Videresending plassering mellom kommuner	-7 651	-34 185	+ 26 534	
Auke i skatteinngang frå 2013 til 2014	718 837 338	690 787 354	+ 28 049 984	4.06%

Modalen kommune	2014	2013	Endring +/-	%
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	13 427 061	12 341 352	+ 1 085 709	
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	8 356 100	7 421 661	+ 934 439	
Fordelt til Fylkeskommunen	4 572 631	4 378 999	+ 193 632	
Fordelt til kommunen	23 281 700	22 463 880	+ 817 820	3.64%
Fordelt til Staten	14 078 329	13 043 045	+1 035 284	
Krav som er ufordelt	0	0		
Videresending plassering mellom kommuner	-2 939	-5 514	+2575	
Auke i skatteinngang frå 2012 til 2013	63 712 882	59 643 423	+ 4 069 459	6.8%

Osterøy kommune	2014	2013	Endring +/-	%
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	141 757 052	132 127 220	+ 9 629 832	
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	162 394 172	145 218 302	+17 175 870	
Fordelt til Fylkeskommunen	34 770 370	34 210 483	+ 559 887	
Fordelt til kommunen	159 398 007	157 546 999	+ 1 851 008	1.2
Fordelt til Staten	242 527 514	238 741 375	+ 3 786 139	
Krav som er ufordelt	2	-1	+3	
Videresending plassering mellom kommuner	-20 654	20 124	-40 778	
Auke i skatteinngang frå 2012 til 2013	740 826 463	707 864 503	32 961 960	4.65

Radøy kommune	2014	2013	Endring +/-	%
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	77 878 117	72 924 493	4 953 624	
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	110 494 843	98 952 940	11 541 903	
Fordelt til Fylkeskommunen	24 573 359	23 759 101	814 258	
Fordelt til kommunen	110 958 543	108 358 269	2 600 274	2.4
Fordelt til Staten	155 458 585	166 535 519	-11 076 934	
Krav som er ufordelt	1	-1		
Videresending plassering mellom kommuner	-4 224	11 903	-16 127	
Auke i skatteinngang frå 2013 – 2014	479 359 223	470 542 225	8 816 998	1.87

1.3.2 Kommunen sin del av skatteinngangen i rekneskapsåret

Kommune:	År 2014	År 2013	endring	
Lindås	370 954 010	354 952 534	+16 001 476	4.5
Meland	160 894 237	160 998 704	-104 467	- 0.06
Modalen	23 281 700	22 463 880	+ 817 820	3.6
Osterøy	159 398 007	157 546 999	+ 1 851 008	1.2
Radøy	110 958 543	108 358 269	+ 2 600 274	2.4

Fordelingstal forskotspliktige (personlege skattyttarar)

	2014	2013/(korrigeret etter skatteoppgjeret i oktober)
Lindås	29,16	29,0 (29,40) nedgang
Meland	28,22	28,25 (28,70) nedgang
Modalen	29,01	28,90 (28,90)
Osterøy	29,16	29,05 (29,50)
Radøy	28,97	29,02 (29,10)

Fordelingstalet for 2013 er endra basert på likninga for 2013.

Fordelingstal etterskotspliktige (upersonlege /selskap)

	2014	2013/korrigert etter skatteoppgjeret i oktober
Lindås	0,1	0,1
Meland	0	0
Modalen	71,9	71,9
Osterøy	1,1	1,1
Radøy	0	0

Det er i hovedsak Modalen kommune som får skatteinntekt frå selskap/kraftselskap.

1.4 Skatteutval

For kommunane Lindås, Meland, Modalen, Osterøy og Radøy er det behandla 1 sak i skatteutvalet i 2014.

2. Skatterekneskapet

2.1 Skatterekneskapen for 2014

Skatterekneskapet for 2014 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldande forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevjarar § 3-1.

Årsrekneskapet for 2014 følgjer som vedlegg til årsrapporten.

Det er ingen særskilte merknader til rekneskapet frå Regional kontrollering.

I 2014 er det utgiftsført:

- Gjeldsordningssaker: Utgiftsført kr. 82 639 i Lindås sitt rekneskap.
- Dødsbu: Utgiftsført kr. 319 895 i Radøy sitt rekneskap.
- Konkursbu: Utgiftsført i rekneskapet til: Osterøy kr.2 514 825, Meland kr. 529 007, Radøy kr. 941 267 og Lindås kr. 2 410 972.
- Selskap som er avslutta/sletta: Utgiftsført i rekneskapet til: Osterøy kr.39 702 og Lindås kr.20 245.
- Avskrivning godkjent av Skatt Vest: Utgiftsført i rekneskapet til: Osterøy kr. 138 753, Meland kr. 4 545, Radøy kr. 85 700 og Lindås kr. 1 604.
- Avskrivning v/skatteoppkrevjar: Utgiftsført i rekneskapet til: Osterøy kr. 2 018, Meland kr. 1 690, Radøy kr. 132, Lindås kr. 8 365.
- Gebyr: Kr. 89 698 er utgiftsført i Lindås sitt rekneskap
- Nedsetjing av pensjonsgivande inntekt: Med bakgrunn i manglande betaling el. ettergjeving, er det utgiftsført i rekneskapet til: Osterøy Kr. 75 717, Meland kr. 40 018, Radøy kr. 135 509, Lindås kr. 302 755.
- Summarisk avskrivning: Utgiftsført i rekneskapet til: Osterøy kr. 21 111, Meland kr. 29 866, Radøy kr. 15 534 og Lindås kr. 74 206.
- Gebyr: Kr. 89 698 er utgiftsført i Lindås sitt rekneskap.

I 2014 er det ettergitt:

- Ettergitt av skatteutvalet: Lindås kr. 23 737
- Ettergitt av skatteoppkrevjar: Meland kr. 16 366, Lindås 36 649
- Ettergitt av skattekontoret: Osterøy kr 39 651 og Lindås kr. 521 599
- Lemping etter likningslova § 9-12: Lindås kr. 15 715.
-
- Avskrivning totalt i 2014:

	Lindås	Meland	Modalen	Osterøy	Radøy	Total
Avskrivning	3 588 184	618 759		2 831 777	1 498 037	8 536 757

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2013

Kommune: Margin:	Lindås 8%	Meland 10%	Modalen 10%	Osterøy 10%	Radøy 10%
Innestående margin for 2013 pr. 31.10.2014	0	6 429 638	161 394	0	1 667 720
For mykje avsett margin for 2013		6 429 630	161 392		1 667 711
For lite avsett margin for 2013	-9 017 326			-1 332 460	

2.2.2 Margin for inntektsåret 2014

Kommune: Margin:	Lindås 8%	Meland 10%	Modalen 10%	Osterøy 10%	Radøy 10%
Innestående margin for 2014:	90 955 841	52 483 887	2 672 912	49 932 016	34 612 495

2.2.3 Kommentarer til marginavsetninga

Lindås har marginavsetning på 8%. Dette har dei siste åra gitt for liten avsetning til å dekke til gode beløp på skatteoppgjeret. For liten avsetning blir trekt i periodisk oppgjer for november i avrekningsåret. Eventuell endring av marginavsetninga kan bli gjort etter vedtak frå kommunestyret.

Osterøy har marginavsetning på 10%. Det var for liten avsetning for 2013 med kr. 1 332 460. For liten avsetning blir trekt i periodisk oppgjer for november 2014.

Meland, Modalen og Radøy har marginavsetning på 10%. For mykje avsett margin for 2013 er utbetalt på periodisk oppgjer for november 2014.

3. Innkrevjing av krav

3.1 Restanseutvikling

3.1.1 Totale restansar og berostilte krav

Lindås kommune

	Restanse (forfalte debetkrav) 31.12.2013	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Restanse 31.12.2014	Herav berostilt Restanse 31.12.201 4	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
	21 633 771	1 938 536	21886941	1897204	+253 170	-41 332
Arbeidsgiveravgift inkl. avsavnsrenter	962 203	0	499476	0	-462 727	0
Artistskatt	0	0	0	0		
Forsinkelsesrenter	1 392 495	64 029	1268933	64029	-123 562	0
Forskuddsskatt	532 000	0	28000		-504 000	0
Forskuddsskatt person	2 666 141	204 890	2361177	204890	-304 964	0
Forskuddstrekk inkl. avsavnsrenter	642 496	0	316012	0	-326 484	
Gebyr	0	0	0	0		
Innfordringsinntekter	822 130	1 979	819046	1979	-3 084	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0		
Klideskatt	0	0	0	0		
Restskatt inkl. avsavnsrenter, avregningsrenter og tilbakesøkningskrav	917 730	0	1125879	0	+208 149	
Restskatt person inkl. avsavnsrenter, avregningsrenter og tilbakesøkningskrav	13 698 576	1 667 638	15468418	1626306	+1 769 842	
Diverse krav	1	0	0	0		
	21 633 772	1 938 536	21 886 941	1 897 204	+253 170	-41 332

Meland kommune

	Restanse (forfalte debetkrav) 31.12.2013	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Restanse 31.12.2014	Herav berostilt Restanse 31.12.201 4	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
	19 667 398	8 868	21 796 222	0	+2128824	-8868
Arbeidsgiveravgift inkl. avsavnsrenter	3 748 720	0	5 123 948	0	+1375228	
Artistskatt	0	0	0	0		
Forsinkelsesrenter	589 639	0	708 138	0	+118499	
Forskuddsskatt	123 200	0	0	0	-123200	
Forskuddsskatt person	848 792	500	684 824	0	-163968	-500
Forskuddstrekk inkl. avsavnsrenter	829 595	0	2 717 614	0	+1888019	
Gebyr	0	0	0	0		
Innfordringsinntekter	58 687	0	40 860	0	-17827	
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0		
Klideskatt	0	0	0	0		
Restskatt inkl. avsavnsrenter, avregningsrenter og tilbakesøkningskrav	806 907	0	227 564	0	-579343	
Restskatt person inkl. avsavnsrenter, avregningsrenter og tilbakesøkningskrav	12 553 556	8 368	12 293 274	0	-260282	-8368
Diverse krav	108 302	0	0	0	-108302	
	19 667 398	8 868	21 796 222	0	+2128824	-8868

Modalen	Restanse (forfalte debetkrav) 31.12.2013	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Restanse 31.12.2014	Herav berostilt Restanse 31.12.2014	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
	2 089 492	0	1939837	0	-149655	0
Arbeidsgiveravgift inkl. avsavsrenter	0	0	36612	0	+36612	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	310 965	0	319153	0	+8188	0
Forskuddsskatt	0	0	0	0	0	0
Forskuddsskatt person	312 368	0	151898	0	-160470	0
Forskuddstrekk inkl. avsavsrenter	0	0	102082	0	+102082	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	24 023	0	24023	0	0	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt inkl. avsavsrenter, avregningsrenter og tilbakesøkingkrav	0	0	14097	0	+14097	0
Restskatt person inkl. avsavsrenter, avregningsrenter og tilbakesøkingkrav	1 442 136	0	1291972	0	-150164	0
	0	0	0	0	0	0
Diverse krav	0	0	0	0	0	0
	2 089 492	0	1939837	0	-149655	0

Osterøy

	Restanse (forfalte debetkrav) 31.12.2013	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Restanse 31.12.2014	Herav berostilt Restanse 31.12.2014	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
	24 267 295	200 249	24 564 043	172 443	+296748	-27806
Arbeidsgiveravgift inkl. avsavsrenter	928 158	0	2 063 248	0	+1135090	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	3 219 682	4 620	3 176 057	4 620	-43625	0
Forskuddsskatt	54 899	0	12 855	0	-42044	0
Forskuddsskatt person	2 664 923	0	2 396 570	0	-268423	0
Forskuddstrekk inkl. avsavsrenter	1 763 747	0	2 862 034	0	+1098287	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	118 422	2 310	91 839	2 310	-26583	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt inkl. avsavsrenter, avregningsrenter og tilbakesøkingkrav	2 276 693	0	622 461	0	-1654232	0
Restskatt person inkl. avsavsrenter, avregningsrenter og tilbakesøkingkrav	13 240 771	193 319	13 338 979	165 513	+98208	0
	0	0	0	0	0	0
Diverse krav	0	0	0	0	0	0
Sum	24 267 295	200 249	24 564 043	172 443	+296748	-27806

Radøy

	Restanse (forfalte debetkrav) 31.12.2013	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Restanse 31.12.2014	Herav berostilt Restanse 31.12.2014	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
	12 498 561	104 343	10 451 720	98 759	-2046841	-5584
Arbeidsgiveravgift inkl. avsavnsrenter	1 072 239	2 030	962 697	2 030	-109542	0
Artistskatt	0	0	0	0		0
Forsinkelsesrenter	1 105 821	0	1 181 109	0	+75288	0
Forskuddsskatt	0	0	0	0		0
Forskuddsskatt person	1 108 049	0	1 087 155	0	-20894	0
Forskuddstrekkl. inkl. avsavnsrenter	961 857	3 892	741 120	3 892	- 220737	0
Gebyr	0	0	0	0		0
Innfordringsinntekter	114 781	6 964	95 357	5 777	-19424	-1187
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0		0
Kildeskatt	0	0	16 143	0	+16 143	0
Restskatt inkl. avsavnsrenter, avregningsrenter og tilbakesøkningskrav	611 825	0	76 625	0	-535 200	0
Restskatt person inkl. avsavnsrenter, avregningsrenter og tilbakesøkningskrav	7 516 488	91 457	6 291 514	87 060	-1224974	-4397
Diverse krav	7 501	0	0	0	-7501	0
	12 498 561	104 343	10 451 720	98 759	-2046841	-5584

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklinga i restansar

Oppsummering – oversikt restansar:

Kommune:	Restansar totalt pr. 31.12.2014	Krav i konkursbu pr. 31.12.2014 (Beløpet er inkludert i restansar totalt)	Krav i gjeldsordningssaker (inkludert i restansar pr. 31.12.2014)
Lindås	21 886 941	518 566	2 924 779
Meland	21 796 222	12 286 553	663 402
Modalen	1 939 837	0	0
Osterøy	24 564 043	3 589 868	1 717 910
Radøy	10 451 720	38 066	1 035 895
Totalt	80 638 763	16 411 978	6 341 986

Samla restanse for dei 5 kommunane har auka med 598 048 sidan 31.12.2013.

Krav i konkursbu kr. 16 411 978 og gjeldsordningssaker kr. 6 341 986 er inkludert i restansane med totalt kr. 22 753 964 pr. 31.12.2014.

Lindås:

Totale skatterestansar har auka med kr. 253 170 samanlikna med året før.

Krav i konkursbu er kr. 518 566 og krav i gjeldsordning kr. 2 924 779.

Beløpa er inkludert i skatterestansane og utgjør 15.7% av totale restansar.

Kr. 259 100 kan innkrevjast etter at konkurssak er avslutta. Restbeløp i konkurssaker kr. 259 466 blir å utgiftsføre når konkurssak er avslutta.

Krav i gjeldsordningssaker kr. 2 924 779 blir for ein stor del å utgiftsføre etter kvart som sakene blir avslutta.

Eldre skatterestansar – sjå pkt. 3.1.3.

Meland:

Ein auke i skatterestansane på kr. 2 128 824, samanlikna med året før.
Krav i konkursbu er kr. 12 286 553 og krav i gjeldsordningssaker kr. 663 402.
Beløpa er inkludert i skatterestansane og utgjer 59.4 % av totale restansar.
Kr. 4 521 459 kan innkrevjast etter at konkurssak er avslutta. Restbeløp i konkurssaker kr. 7 765 094 blir å utgiftsføre når konkurssak er avslutta.
Krav i gjeldsordningssaker kr. 663 402 blir for ein stor del å utgiftsføre, etter kvart som sakene blir avslutta.
Eldre skatterestansar – sjå pkt. 3.1.3.

Modalen

Nedgang i skatterestansar på kr. 149 655, samanlikna med året før.
Det er ingen krav i konkursbu, og ingen krav i gjeldsordningssaker.
Eldre skatterestansar – sjå pkt. 3.1.3.

Osterøy

Ein auke i skatterestansane på kr. 296 748 samanlikna med året før. Krav i konkursbu kr. 3 589 868 og gjeldsordningssaker kr. 1 717 910.
Beløpa er inkludert i skatterestansane og utgjer 21.6% av totale restansar.
Kr. 425 928 kan innkrevjast etter at konkurssak er avslutta. Restbeløp i konkurssaker kr. 3 163 940 blir å utgiftsføre når konkurssak er avslutta.
Krav i gjeldsordningssaker kr. 1 717 910 blir for ein stor del å utgiftsføre, etter kvart som sakene blir avslutta.
Eldre skatterestansar – sjå pkt. 3.1.3.

Radøy

Ein nedgang i skatterestansane på kr. 2 046 841 , samanlikna med året før.
Krav i konkursbu kr. 38 066 og gjeldsordningssaker kr. 1 035 895 er inkludert i total summen.
Beløpa er inkludert i skatterestansane og utgjer 10.2% av totale restansar.
Krav i konkurssak blir å utgiftsføre når konkurssak er avslutta.
Krav i gjeldsordningssaker kr. 1 035 895 blir for ein stor del å utgiftsføre, etter kvart som sakene blir avslutta.
Eldre skatterestansar – sjå pkt. 3.1.3.

Utlíkna skatt – personlege

Kommune:	Utlíkna skatt 2012 mill.kr.	Restskatt 2012 mill.kr.	Utlíkna skatt 2013 mill. kr.	Restskatt 2013 mill.kr.	Endring Utlíkna skatt +/- mill.kr.	Endring Restskatt +/- mill. kr.
Lindås	1165,3	36	1221,9	35,6	+ 56,6	-0,4
Meland	511,9	16,9	560,5	13	+ 48,6	-3,9
Modalen	24,7	1,9	27,4	0,9	+ 2,7	-1,0
Osterøy	504,7	21,6	531	17,1	+ 26,3	-4,5
Radøy	353,3	11,7	371,9	13,8	+ 18,6	+ 2,1

3.1.3 Restansar eldre år

Inntektsår	Kommune	Sum restanse (debet)	Herav skatteart Restskatt Person
2012	Lindås	2 251 025	1 880 811
	Meland	451 159	424 804
	Modalen	2 029	2 029
	Osterøy	2 047 324	1 243 062
	Radøy	1 057 434	479 732
2011	Lindås	1 326 500	1 127 863
	Meland	649 489	627 995
	Modalen	17 900	17 900
	Osterøy	1 117 531	784 515
	Radøy	856 714	465 485
2010	Lindås	931 440	848 693
	Meland	6 197 332	5 419 947
	Modalen	0	0
	Osterøy	811 624	659 794
	Radøy	739 740	568 659
2009 – 19xx	Lindås	9 503 397	7 717 520
	Meland	5 938 371	4 784 162
	Modalen	1 646 240	1 170 647
	Osterøy	13 615 055	7 935 171
	Radøy	6 105 284	4 201 309

3.1.4 Kommenterar til restansar og restanseoppfølginga for eldre år

Det blir arbeidd kontinuerleg med innkrevjing av restansane, og det blir gjennomført tiltak for å avbryte fristen for forelding av krav.

Eldre restansar utgjer store beløp. På storparten av dei eldre restansane er det ingen aktivitet. Restansane blir vurdert regelmessig.

3.2 Innkrevjinga si effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontoret sitt resultat pr. 31.12.2014

For 2014 har vi hatt følgjande resultatkrav:

Styringsparameter:	Resultatkrav pr. 31.12.2014	Resultat pr. 31.12.2014	Avvik +/-
Innbetalt skatt og avgift av sum krav siste år, fordelt på skatt- og avgiftsart			
Restskatt for personlege s/y (2012)	96,0	95,5	-0,5%
Arbeidsgivaravgift 2013	99,8	99,1	-0,7%
Forskotstrekk 2013	99,9	99,7	-0,2%
Forskotsskatt person 2013	99,0	99,5	+0,5%
Forskotsskatt 2013	99,8	100	+0,2%
Restskatt 2012	99,0	98	-1,0%
Innfordret restskatt person, av sum krav til innfordring. Inntektsår 2012	70,0	70,7	+0,7%

3.2.2 Vurdering av samanheng mellom aktivitet og resultat

DTI er retningsgivande for innkrevjingstiltaka. Avvik blir gjort i særskilte tilfelle. Motrekning, utleggstrekk og utleggsforretning blir nytta i samsvar med retningslinjer.

Innkrevjing av forfalne krav er systematisk gjennomført i løpet av året.

Kontoret har store restansar på eldre krav. Restansane blir gjennomgått, og tiltak bli vurdert.

3.2.3 Omtale av spesielle tilhøve

Det er store krav i konkursbu – totalt kr. 16 411 978. Dette er krav som ikkje kan innkrevjast, og som gjer seg utslag på resultatet.

Store endringssaker på restskatt person med forfall i slutten på 2014, ga dårlegare resultat enn forventa.

3.2.4 Kontoret sitt eventuelle tiltak for å betre effektiviteten i innkrevjinga

I 2014 har kontoret hatt tilfredsstillande personalressurs til å utføre arbeidet.

3.3 Særnamskompetanse

Nordhordland kemnerkontor har særnamskompetanse. I 2014 er det varsla 404 utleggsforretningar.

4. Arbeidsgivarkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgivarkontrollen

Nordhordland kemnerkontor utfører arbeidsgivarkontrollen med egne tilsette. Personalressurs på arbeidsområdet er 2 årsverk, og i tillegg 0,4 årsverk til oppgavekontroll. I 2014 har vi hatt redusert personalressurs på grunn av permisjon, og har hatt 1.9 årsverk til å utføre arbeidsgivarkontroll. I tillegg er kemnerkontoret deltaker i det interkommunale samarbeidet med Bergen med ein liten del. Hordaland kommunale regnskapskontroll har ikkje gjennomført arbeidsgivarkontroll for Nordhordland kemnerkontor i 2014.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontrollar

Resultatkrav for 2014 var å gjennomføre arbeidsgivarkontroll hjå 5% av arbeidsgivarane, 50% av desse med avdekking. 5% utgjør 58 ettersyn.

I 2014 er det gjennomført 53 ettersyn. Av det 33 avdekkingskontrollar, 1 undersøkingskontrollar, 1 oppfølgingskontroll og 18 formalkontrollar. 72,7% av kontrollane er med avdekking.

4.3 Resultat frå arbeidsgivarkontrollen

Det er gjort forslag om endring i inntekt på kr. 13 270 917, og endring i avgiftsgrunnlag på 13 063 441.

Det er oppnådd resultat på 4,6% på tal kontrollar, og i 72,7% av kontrollane er det avdekket manglande innrapportert inntekt/lønn.

4.4 Vurdering av arbeidsgivarkontrollen

Året sett under ett har vi på dette arbeidsområdet hatt redusert personalressur på ½ årsverk.

I 2014 har vi hatt arbeidskrevjande oppgåver i forbindelse med konkurssaker, som lønnsrapportering og anmeldelser. Dette er arbeid som kjem i tillegg til ordinært kontrollarbeid.

Oppnådd resultat er svært godt i forhold til den personalressurs som har vore tilgjengeleg.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Val av kontrollobjekt er gjort i samarbeid med Skatt Vest.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Nye arbeidsgivarar får tilsendt informasjon

Isdalstø, den 20.01.2015

Nordhordland kemnerkontor
.....
Aud Høydal

Vedlegg:
Årsrekneskap 2014

Kopi:
Årsrapport for 2014 er sendt til:
Lindås kommune
Meland kommune
Modalen kommune
Osterøy kommune
Radøy kommune

Lindås kommune v/rådmann
Skatt Vest v/regionalkontrollenhet
Sekretariatsleiar v/kontrollutvala
Bent Gunnar Næss

	Valgt år	Forrige år
Likvider	37 812 474	34 230 653
Skyldig skattekreditorene	-3 200 764	-839 409
Skyldig andre	790	-29 891
Innestående margin	-34 612 495	-33 361 349
Udisponert resultat	-5	-4
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-77 878 118	-72 924 492
Kildeskatt	-46 687	-31 443
Personlige skatteyttere	-383 249 769	-369 780 294
Selskapskatt	-17 746 263	-26 982 010
Renter	-454 757	-806 024
Innfordring	16 370	-17 961
Sum	-479 359 223	-470 542 224
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	77 878 117	72 924 493
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	110 494 843	98 952 940
Fordelt til Fylkeskommunen	24 573 359	23 759 101
Fordelt til kommunen	110 958 543	108 358 269
Fordelt til Staten	155 458 585	166 535 519
Krav som er ufordelt	1	-1
Videresending plassering mellom kommuner	-4 224	11 903
Sum	479 359 223	470 542 224
Sum totalt	0	0

1. desember, 20/1-2014



Nordhordland kommuner
Lindås, Meland, Modalen, Osterøy, Radøy

And Skarbak



KONTROLLUTVALET FOR RADØY KOMMUNE SÆRUTSKRIFT

Møtedato: 27. april 2012
Stad: Kommunehuset – 2. etg.
Kl.: 09.00 – 14.25
Tilstades: Arild Tveranger - leiar, Astrid Nordanger – nestleiar, Oddmund Skjelvik,
Jan Tore Hvidsten og Eva Karin Klausen
Innkalla: Rådmann Jarle Landås til sak 13/12 og 14/12, leiar for bygg, eigedom og VVA
Tore Rikstad til sak 13/12 og økonomisjef Sveinung Kvamme til sak 14/12
Revisjon: Forvaltningsrevisor Lisbeth Toppe Alvær til sak 13/12 og
Revisjonssjef Reidar Bjørsvik til sak 13/12 og 14/12
Sekretær: Sekretariatsleiar Bent Gunnar Næss
Forfall:

13/12 Forvaltningsrevisjonsrapport – Vedlikehald av kommunale bygg i Radøy kommune

Sakstilfang: Forvaltningsrevisjonsrapport – Vedlikehald av kommunale bygg i Radøy kommune

Rapporten vart presentert i møte av forvaltningsrevisor Lisbeth Toppe Alvær. Rådmann Jarle Landås og leiar for bygg, eigedom og VVA Tore Rikstad møtte i denne saka.

Kontrollutvalet stilte spørsmål til administrasjon og revisjon i møte.

Samandrag og tilrådingar i rapporten:

Forvaltningsrevisjonsprosjektet *”Vedlikehald av kommunale bygg i Radøy kommune”* er utført på bakgrunn av bestilling frå kontrollutvalet i møte 13.04.11, sak 18/11. I dette prosjektet ser revisjonen nærare på ressursbruk og styringssystem knytt til vedlikehald av kommunale bygg i Radøy kommune, og vurderer desse mot kvalifiserte tilrådingar om ressursbruk og god eigedomsforvaltning.

Prosjektet er avgrensa til systemnivå, og har fokus på styringssystem for vedlikehald av kommunale bygg, og dei økonomiske rammeføresetnadene for eigedomsforvaltninga i kommunen. Eigedomsforvaltning omfattar også andre anlegg som veg, vatn og avløp, som ikkje er omhandla i dette prosjektet. Med omgrepet vedlikehald viser revisjonen til tiltak for å halde eit bygg i stand med ein standard tilsvarande då kommunen anskaffa bygget, og skal normalt førast i driftsrekneskapen. Rapporten vurderer ikkje innhaldet i faglege vurderingar knytt til vedlikehald og sjølve utføringa av dette.

KOSTRA-tala som belysar dei økonomiske rammeføresetnadene for eigedomsforvaltninga er henta frå åra 2009 - 2011. Ideelt sett burde ein slik gjennomgang av dei økonomiske sidene ved vedlikehaldssituasjonen strekt seg over fleire år, men endring i føringa av KOSTRA-tala gjer samanlikning vanskeleg.

Revisjonen meiner likevel at samanlikninga vil gi eit relevant bilete av praksis og utfordringar knytt til ressursutvikling innanfor vedlikehaldsområdet.

Problemstilling 1) I kva grad ligg det føre politisk bestemte mål for eigedomsforvaltninga i Radøy kommune?

Politisk formulerte mål er framheva som eit suksesskriterium for god eigedomsforvaltning. Kommuneplanen for Radøy kommune 2011-2023 skisserar generelle hovudmål for eigedomsforvaltninga i tida framover. Revisjonen tek ikkje stilling til om politiske vedtak er hensiktsmessige, men vil likevel peike på at strategi og operasjonisering av overordna mål for eigedomsforvaltninga, kan vere viktige tiltak for å forankre eigaransvaret på politisk nivå og å gi forvaltar mål å styre etter.

Problemstilling 2) På kva måte rapporterer administrasjonen om utviklinga i eigedomsforvaltninga til politisk nivå?

Administrasjonen rapporterer om eigedomsforvaltninga og vedlikehaldstenestene jamleg, m.a. i årsmeldinga og tertialrapportane. Revisjonen meiner at rapporteringa i årsmeldinga gir viktig informasjon til politisk nivå, men at rapporteringa til dels bærer preg av å rapportere data meir enn styringsinformasjon. Dersom denne rapporteringa vart systematisk knytt opp mot t.d. mål for eigedomsforvaltninga og planlagde vedlikehaldstiltak, samt påpeiker moglege konsekvensar av manglande vedlikehald, ville den etter revisjonens vurdering, i større grad kunne fungere som eit styringsverktøy for politisk nivå.

Problemstilling 3) I kva grad ligg det føre eit rasjonelt system for planlegging og styring av vedlikehald av kommunale bygg i Radøy kommune?

Revisjonen meiner at det er positivt at kommunen i stor grad har gjennomført tilstandskartlegging av bygga, og at administrasjonen i sentrale dokument gir uttrykk for at ei meir systematisk tilnærming til vedlikehaldsarbeidet er ønskeleg. Revisjonen har forståing for at knappe økonomiske rammar gjer det utfordrande å få dette på plass, men meiner at stram økonomi gjer det enno viktigare å legge til rette for at prioritering av ressursar skjer på bakgrunn av fakta om tenesta. Etter revisjonen si vurdering har kommunen eit betydeleg potensiale for å systematisere sitt arbeid med planlegging og styring av det løpande vedlikehaldet.

Problemstilling 4) Er dei økonomiske rammeføresetnadene tilpassa eigedomsforvaltninga sin langsiktige karakter?

KOSTRA-tala gir ein indikasjon på korleis kommunen prioriterer ressursar til vedlikehald, og viser at vedlikehaldsutgifter pr. kvadratmeter føremålsbygg i perioden 2009-2011 har lagt under halvparten av normtala for godt, verdibevarande vedlikehald. Revisjonen meiner at dette indikerer at dei økonomiske rammeføresetnadene i liten grad er tilpassa eigedomsforvaltninga sin langsiktige karakter.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet sluttar seg til revisjonen sine konklusjonar og tilråding i forvaltningsrevisjonsrapporten om vedlikehald i Radøy kommune. Dette er eit viktig område for kommunen for å sikre ein god kommunal kapitalforvaltning og at kommunen kan yte gode tenester. Kontrollutvalet ser det som viktig at rapporten vert presentert for kommunestyret.

Kontrollutvalet sitt forslag til vedtak i kommunestyret:

Kommunestyret sluttar seg til revisjonen sine konklusjonar og tilråding i forvaltningsrevisjonsrapporten om vedlikehald i Radøy kommune. Kommunestyret ber om at rådmann kjem med ein tilbakemelding innan oktober 2012 om korleis rapporten vil bli følgt opp.

Manger, 27. april 2012

Arild Tveranger/leiar



Bent Gunnar Næss/sekretær