

Møte nr. 1/15

BOKN KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: torsdag 26. februar 2015
Tid: kl. 17.00
Sted: Boknatun, formannskapssalen

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50 eller
tlf 95 98 69 79 /sms/ e-post: tha.kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller meinar seg ugild, må gi melding om dette så tidlig som råd er. Varamedlemmer vert innkalla særskilt.

Saker merka *Ikkje offentleg, jf off. l.*, blir berre sendt til dei som møter eller har møterett. Sakskart vert lagt ut på kommunen si nettside og på sekretariatet sin nettside www.kontrollutvalgene.no.

Rådmannen er invitert/kalla inn til å orientere i sak 2/15.

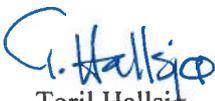
Sakliste:

- 1/15 Godkjenning av protokoll frå møte 20.11.14
- 2/15 Referat- og orienteringssaker 26.02.15
- 3/15 Forvaltningsrevisjonsrapport - « Tilpassing til Samhandlingsreforma»
- 4/15 Kontrollutvalet si årsmelding for 2014 (vert ettersendt)
- 5/15 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2015

Eventuelt

Bokn/Aksdal, 12.02.15

Daghild Alvestad
leiar (sign.)


Toril Hallsjø
dagleg leiar/utvalssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (er invitert, saman med seksjonssjef skule og oppvekst)
varamedlem (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	26.02.15	1/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 20.11.14

Vedlegg: Protokoll frå møte 20.11.14

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 20.11.14 følger vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og oversendt kommunen slik han ligg føre.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 20.11.14 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 12.02.15



Toril Hallsjø
Utvalssekretær

BOKN KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Torsdag 20. november 2014 blei det halde møte i Bokn kontrollutval under leiing av utvalsleiar Daghild G. Alvestad.

MØTESTAD:	Boknatun, allrommet
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 17.00 – kl. 18.55
MØTANDE MEDLEMMER:	Daghild G. Alvestad (Sp), Olav L. Rossebø (H) og Christine Berge Christiansen (A)
MØTANDE VARAMEDLEM:	Ingen
FORFALL:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Revisor Inger Johanne Solberg, Deloitte AS
ANDRE SOM MØTTE:	Rådmann Jan Erik Nygaard
MERKNADER TIL INNKALLING:	Sakspapira var sendt på e-post og lagt ut på nett, men ikkje sendt til Dropbox
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sekretær tok opp om utvalet også ville drøfte nytt forvaltingsrevisjonsprosjekt. Utvalet var samd i å ta det opp som ekstrasak 23/14.

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 19/14 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 04.09.14

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 04.09.14 blir godkjent slik den ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 20.11.14:

Utvalet hadde ingen merknader til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 20.11.14:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 04.09.14 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 20/14 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 20.11.14

26. Rådmannen sitt budsjettframlegg 2015 v/ rådmannen
27. Status - tilsyn med samfunnstryggleik og beredskap 14.10.14 v/rådmannen
28. Status - forvaltningsrevisjon – «Tilpassing til Samhandlingsreforma»
29. Presseklipp – Haugesunds Avis 15.10.14 – selskapskontroll av Haugaland Kraft AS
30. Komm.styrevedtak 14.10.14, sak 28/14 – Reglement for kontrollutvalet – endring
31. Komm.styrevedtak 14.10.14, sak 29/14 – Revisjonsavtalen – bruk av opsjon
32. Høstkonferansen for kontrollutvala i Rogaland i Sandnes 20.11.14
33. Innkalling til repr.skapsmøte i HIM IKS på Toraneset 25.11.14
34. Statusrapport pr november 2014
35. NKRF-konferansen 4.-5.02.15 – påmeldingsfrist 18.12.15

Handsaming i kontrollutvalet 20.11.14:

26. Rådmannen orienterte frå budsjettmøtet tidlegare på dagen. Framlegget vil bli sendt ut 25. nov. Han hadde aldri vore så sein og strevd så mykje for å få alt på plass. Utviklinga dei siste åra har vore at pris- og lønnsveksten har vore høgare enn inntektsutviklinga, og det går ikkje i lengda! Pr i dag låg det inne eit netto driftsresultat på 0,9 %. Likviditeten har betra seg ved nedbetaling av gjeld dei siste åra, men ønskje/vedtak om bygging av fleirbrukshall vil endra dette. Det har vore ei sterk auke av kostnader til ressurskrevjande brukarar, barnevern og sosialhjelp. Rådmannen var også bekymra for lågt fødselstal og små barnekull. Snittet på skulen no er nede i fem born pr. kull. Han orienterte om skifte av barnevernssamarbeid til Karmøy, kommande omorganisering innan pleie og omsorg, som følgje av vakanse og siste nytt innan planar for brannberedskapen. Det er stort trong for å auka inntektene og kommunen bør vurdere eigedomsskatt frå 2016. Budsjettframlegget skal til formannskapet 2. og kommunestyret 16. desember.
 27. Rådmannen orienterte om fylkesmannen sitt tilsynsbesøket og førebels rapport. I den blir det peika på tre avvik. Det vil bli sett ei frist på å rette desse. Avvik skil seg ikkje frå det andre kommunar har fått. Kommunen var trygg på å setje kriseleing, men manglar betre dokumentasjon i etterkant.
- Utvalssekretær orienterte i sakene 28-35. Utvalet hadde ingen merknader.
35. Utvalet ønskte å delta på NKRF-konferansen og ville be om fullmakt frå ordførar til påmelding. Sekretær tar dette opp med ordføraren.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 20.11.14:

Referatsakene 26-35 blir tatt til orientering.

Utvalet ønskjer å delta med inntil 3 deltakar på NKRF-konferansen 2015. Sekretariatet tar kontakt med ordføraren før påmelding.

SAK 21/14 REVISJONSPLAN FOR REKNESKAPSÅRET 2014

Sekretariatet si innstilling:

Bokn kontrollutval tar presentasjonen av revisjonsplan for rekneskapsåret 2014 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 20.11.14:

Revisor gikk i gjennom planen. Det hadde ennå ikkje vore interimrevisjon i Bokn. Fokusområda vil vere 1) pensjonar (rett grunnlag), 2) mva.komp. kommunale bustader og 3) sjølvkostrekneskap. Utvalet hadde ingen merknader.

Møte nr. 4/14

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 20.11.14:

Bokn kontrollutval tar presentasjonen av revisjonsplan for rekneskapsåret 2014 til orientering.

SAK 22/14 MØTEPLAN 2015 FOR KONTROLLUTVALET

Sekretariatet si innstilling:

Bokn kontrollutval vedtar følgjande møteplan for 2015:

torsdagane 12.02, 21.05, 03.09, 26.11 kl. 17.00.

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato når det er naudsynt.

Handsaming i kontrollutvalet 20.11.14:

Leiar sette fram ønske om at møtet i februar og mai blei flytta. Utvalet blei samd at ny dato vert 26. februar og 28. mai.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 20.11.14:

Bokn kontrollutval vedtar følgjande møteplan for 2015:

torsdagane 26.02, 28.05, 03.09 og 26.11 kl. 17.00.

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato når det er naudsynt.

EKSTRA-

SAK 23/14 VAL AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT I 2015

Handsaming i kontrollutvalet 20.11.14:

Deloitte vil levere rapport om Samhandlingsreforma i desember. Den vil bli lagt fram for utvalet i neste møte. I dei andre kontrollutvala har dei no valt tema for nytt prosjekt, og utkast til prosjektmandat vil ligge føre til drøfting til neste møte. Utvalet drøfta dei ulike tema/område for prosjekt i vedtatt plan. På bakgrunn av rådmannen si budsjettorientering var utvalet samd i at «barnevern» var et svært aktuelt tema. Ein revisjon her bør sjåast i ljøs av ei tilsvarende revisjon i Karmøy kommune. Utvalet ville avvente dette til Karmøy kontrollutval har valt prosjekt i møte 26.11.14, men dersom så, ønskte dei prosjektmandat til neste møte.

Leiar meinte PPT og spes.ped.tiltak også var eit aktuelt tema. Rådmannen viste til det interkommunale samarbeidet «Haugalandløftet» og han foreslo at seksjonssjef skule og oppvekst kom i neste møte og orienterte utvalet, før eit eventuelt val eller bestilling av prosjekt. Utvalet støtta dette.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 20.11.14:

Bokn kontrollutval ber Deloitte AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet "Barnevern" til fyrste møte i 2015, dersom Karmøy kommune også vel dette som prosjekt.

Møte nr. 4/14

Bokn kontrollutval ønskjer at seksjonssjef skule- og oppvekst kjem og orienterer om prestasjonsnivået i Bokn i forhold til andre samanliknbare kommunar og bruken av PPT-midlar i neste møte på nyåret 2015.

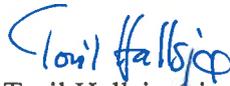
EVENTUELT

Ingen saker blei meldt eller tatt opp i møtet.

Neste møte: torsdag **26. februar 2015**, kl. 17.00

Bokn, 20. november 2014

Daghild G. Alvestad (sign.)
Kontrollutvalsleiar


Toril Hallsjø (sign.)
Utvalssekretær

Bokn kommune
Postmottak
Boknatunvegen 13

5561 BOKN

Dykkar ref.	Dykkar dato	Vår ref.	Dato
		14/435/216/tha	04.12.14

KONTROLLUTVALET - ORIENTERING FRÅ SEKSJONSSJEF SKULE- OG OPPVEKST

Kontrollutvalet vedtok i møte 20.11.14 under ekstrasak 23/14 mellom anna følgjande:

Bokn kontrollutval ønskjer at seksjonssjef skule og oppvekst kjem og orienterer om prestasjonsnivået i Bokn i forhold til andre samanliknbare kommunar og bruken av PPT-midlar i neste møte på nyåret 2015.

Vedlagt følgjer særutskrift i sak 23/14.

Kontrollutvalet skal ha neste møte **26.02.15** kl. 18.00. Saksdokument vert sendt ut ei veke før møtet, så eg ber om at tilbakemelding om møtedato passsar vert sendt sekretariatet i god tid i forkant.

Med helsing

Toril Hallsjø (sign.)
Dagleg leiar

Vedlegg: Særutskrift, sak 23/14 – kontrollutvalet 20.11.14

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	26.02.15	2/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 26.02.15

Vedlegg:

1. Prestasjonsnivået v/Bokn skole og bruk av PPT-midlar v/seksjonssjef skule og oppvekst
2. Kontroll og tilsyn – rekneskapstall 2014
3. Svarbrev om oppfølging av rapport etter tilsyn med samfunnstryggleik og beredskap
4. Om skatteinntekter generelt i 2014 og på landsbasis
5. Årsrapport og skatterekneskapen 2014 - Skatteoppkrevjaren i Bokn
6. Fylkesmannen – informasjon om statleg tilsyn med kommunane i Rogaland 2015
7. NKRF si kontrollutvalskonferanse 2015 – evaluering
8. Deloitte si rapport om kontrollutval og kontrollutvalssekretariat
9. Statusrapport pr februar 2015

Saksorientering:

Vedlagt følger dei opplista tema (brev, meldingar og liknande) til kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 1 - 9 blir tatt til orientering

Aksdal, 12.02.15



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

Emne **SV: Kontroll og tilsyn - regnskapstall 2014 vedr. funksjon 110**
 Avsender Solrunn Alvestad <solrunn.alvestad@bokn.kommune.no>
 Mottaker 'Toril Hallsjø' <tha@kontrollutvalgene.no>
 Dato 14.01.2015 11:20



Rapporten fra Bokn.

	Buds(end) 2014	Regnskap 2014
Teneste: 1100 Kontroll og revisjon		
1081 MØTEGODTGJERSLE FOLKEVALDE	12.300	3.000
1082 FRIKJØP / KOMPENSASJON	0	6.499
1099 ARBEIDSGIVARAVGIFT	1.700	1.339
1150 KURS	0	14.400
1160 REISEUTGIFTER OPPGÅVEPLIKTIG	1.000	0
1162 KM. GODTGJERSLE	0	567
1179 REISEUTGIFTER IKKE OPPGAVEPLIKTIGE	0	834
1196 KONTINGENTAR	1.500	1.300
1270 KONSULENTTENESTER	0	64.400
1370 KJØP AV TENESTER FRÅ ANDRE / DRIFTSAVTAL	162.000	99.420
1375 KJØP FRA IKS DER KOMMUNEN DELTAR	96.000	96.000
1429 MVA PÅ VEDERLAG, MVA-PLIKTIGE ANSKAFFELS	0	40.955
1729 KOMP.FOR MVA DRIFT	0	-40.955
Sum teneste: 1100 Kontroll og revisjon	274.500	287.760
TOTALT	274.500	287.760

Mvh Solrunn

Fra: Toril Hallsjø [mailto:tha@kontrollutvalgene.no]

Sendt: 14. januar 2015 10:53

Til: Sørensen Morten; Helgesen Tor-Leif; Lura Peter Olav; Solrunn Alvestad; Solevåg Rune

Emne: Kontroll og tilsyn - regnskapstall 2014 vedr. funksjon 110

Hei,

det nærmer seg skrijving av årsmelding og i den forbindelse ønsker jeg tilsendt oversikt over

hva forbruket ble på funksjon 110 (kontroll og tilsyn/revisjon) i 2014.

Det skal rapporteres på utgifter knyttet til utvalget selv, revisjonskostnader og sekretariatet (sistnevnte har jeg selvsagt oversikt over!)

På forhånd takk!

—

Mvh

Toril Hallsjø
Daglig leder



Fylkesmannen i Rogaland v/ Grete Flåten

Vår ref.:
14/99-7/K2-X26//JEN

Dykkar ref.:

Dato:
26.01.2015

TILSYN SAMMFUNNSTRYGGLEIK OG BEREDSKAP 2014 - TILSVAR BOKN KOMMUNE

RAPPORT FRA TILSYN MED SAMFUNNSIKKERHET OG BEREDSKAP I BOKN
KOMMUNE DEN 14 OKTOBER 2014- TILBAKEMELDING OM PLAN FOR
OPPFØLGING AV TILSYNET.

Vi viser til tilsynet av 14 oktober som avdekket 3 avvik i tillegg til at det ble gitt 2
merknader.

Bokn kommune skisserer følgende plan for hvordan avvikene skal lukkes:

Avvik 1

Kommunen vil revidere sin ROS analyse etter prinsippene i metodebeskrivelsen som framgår
av veilederen av oktober 2014 for utarbeiding av helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse.

Avvik 2

En ny helhetlig ROS skal legges til grunn for en revidert overordnet beredskapsplan som skal
inkludere ressursliste, varslingsliste, planer for evakuering og befolkningsvarsling pluss plan
for krisekommunikasjon.

Avvik 3

Helhetlig ROS skal legges til grunn for et system for opplæring og øvelser som er tilpasset det
samlede risiko- og sårbarhetsbildet.

Merknad 1

På grunnlag av helhetlig ROS og målene i kommuneplanen vil seksjonene bli pålagt å utarbeide detaljerte ROS analyser og egne beredskapsplaner. Arbeid med samfunnsikkerhet og beredskap i den enkelte seksjon skal inngå som resultatområde i årsmeldingen.

Merknad 2

Kommunen vil innføre system for rapportskrivning etter alle hendelser og øvelser. Rapportene vil bli lagt inn i CIM-systemet.

Tidsplan for oppfølging

Kommunen sin beredskapskoordinator har dessverre avsluttet arbeidsforholdet. En ny koordinator trenger derfor noe tid til å sette seg inn i status for beredskapsarbeidet. Det knytter seg også usikkerhet til nødvendig tids -og ressursbruk både i forhold til forarbeidet og til selve gjennomføringen som vil involvere mange eksterne parter.

Som en foreløpig tidsplan vil kommunen legge opp til en prosess der en ny helhetlig ROS med tilhørende beredskapsplan legges fram for nytt kommunestyre i desember 2015.

Vi håper dette kan være en tilfredsstillende plan for lukking av avvik og en helhetlig gjennomgang av risikobildet og beredskapsplaner.

Mvh

Jan Erik Nygaard
Rådmann

Hans Faye
Beredskapskoordinator



FYLKESMANNEN
I ROGALAND

Dykkar ref.:

Vår dato: 27.11.2014
Vår ref.: 2014/1780
Arkivnr.: 350

Bokn kommune
Boknatun
5561 Bokn

Postadresse:
Postboks 59 Sentrum,
4001 Stavanger

Besøksadresse:
Lagårdsveien 44, Stavanger

T: 51 56 87 00
F: 51 52 03 00
E: fmropost@fylkesmannen.no

www.fylkesmannen.no/rogaland

Oversending av endeleg rapport frå tilsyn med samfunnstryggleik og beredskap i Bokn kommune 14. oktober 2014

Vi viser til tilsyn med kommunal beredskapsplikt 14. oktober og førebels tilsynsrapport datert 31. oktober 2014. Vedlagt er endeleg rapport. Fylkesmannen avsluttar med dette tilsynet.

Oppfølging av tilsynet

Fylkesmannen ber Bokn kommune gjere greie for korleis dei skal lukke avvika, og når dette skal vere gjort. Planen for oppfølging skal sendast Fylkesmannen innan **16. januar 2015**.

Fylkesmannen kan kontaktast dersom kommunen treng rettleiing i samband med oppfølginga. Når avvik er lukka i tråd med oppfølgingsplanen skal kommunen orientere Fylkesmannen om dette.

Eventuelle spørsmål kan rettast til Grete Flåten på telefon 51 56 88 36 eller på e-post grete.flaten@fylkesmannen.no.

Med helsing

Lone M. Solheim
avdelingsdirektør

Grete Flåten
seniorrådgivar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift

I vedlegg

Saksbehandlar: Grete Flåten
Saksbehandlar telefon: 51 56 88 36
E-post: fmrogfl@fylkesmannen.no

Kopi til:
Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS Postboks 57 5575 AKSDAL

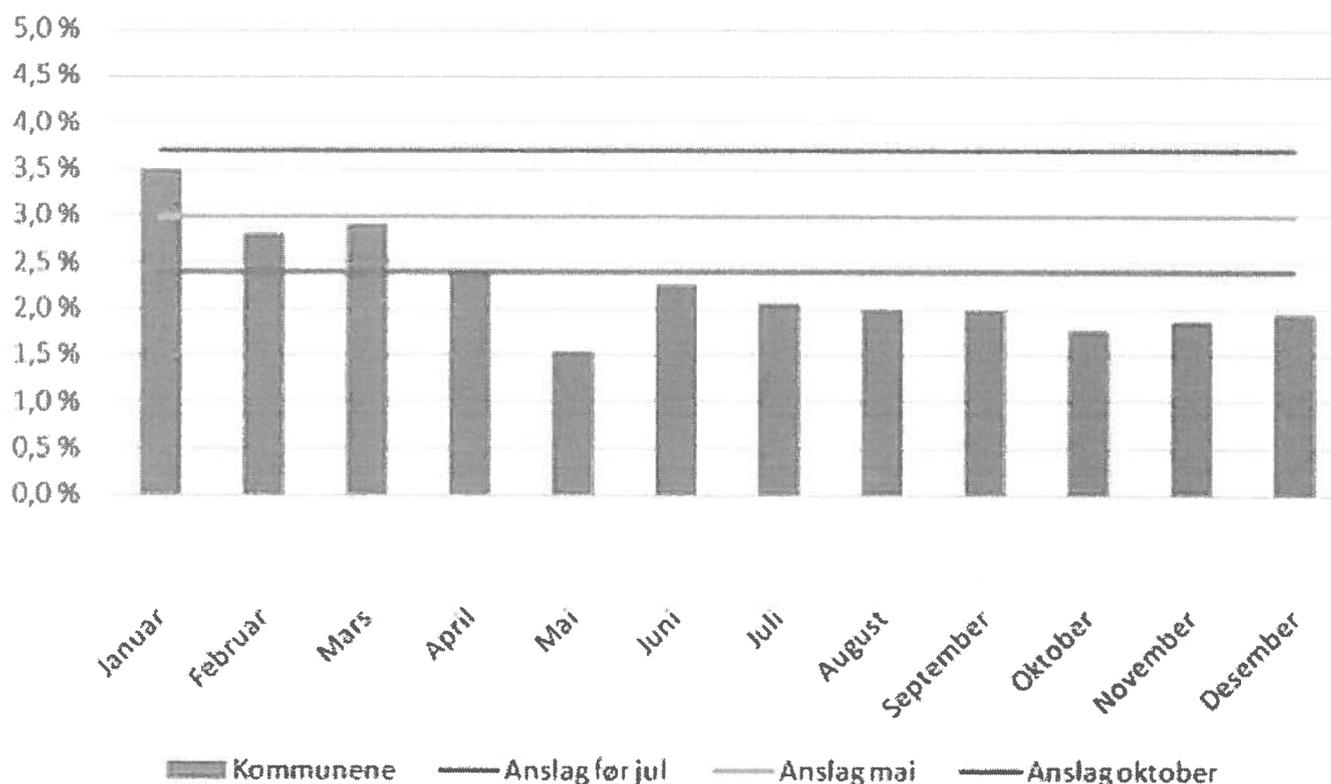
4

Meny

Logg ut

Søk

Skatteinntektene i 2014



Slik utviklet skatteinntektene seg for kommunene i fjor. Fra tidlig på året var det klart at regjeringens anslag ikke ville holde. Selv ikke stadig lavere anslag gjennom året var i nærheten av fasiten.

Skattesvikten ble på 2,7 milliarder

Kommuner og fylkeskommuner fikk 2,7 milliarder kroner mindre i skatteinntekter enn de budsjetterte med i fjor. Gode desembertall reddet litt av skatteåret. Sjekk alle kommunene her.

Av Ole Petter Pedersen 16. januar 2015 - 10:24

(Oppdatert: 16. januar 2015 - 11:21)

Liker Tweet

Det viser skattetallene for 2014, som [Statistisk sentralbyrå](#) publiserte i dag. Kommunene fikk inn 128,9 milliarder kroner – 2,25 milliarder kroner mindre enn opprinnelig antatt. Fylkeskommunene fikk drøyt 27,7 milliarder kroner – om lag 430 millioner kroner mindre enn de budsjetterte med for ett år siden.

Nederst i artikkelen finner du oversikt over skatteinntektene for hver enkelt kommune.

Skattesvikten har vært kjent lenge – spørsmålet har vært hvor stor den ville bli. Skattetallene for desember isolert ble veldig gode – opp over 13 prosent målt mot samme periode i fjor. Nå er desember en ganske uviktig måned totalt sett, men veksten var stikk i strid med trenden tidligere i høst og reduserte dermed skattetapet noe.

Senest i oktober la regjeringen fram et nytt anslag på hvor store skatteinntektene ville bli i år. Men selv det anslaget ble for optimistisk. Totalt ble inntektene nesten 600 millioner kroner lavere enn oktoberanslaget.

Den totale svikten målt mot budsjett er på om lag 1,7 prosent – svikten er noen hundredeler større i kommunene enn i fylkeskommunene.

Størst skattevekst i Grimstad

Siden de nasjonale skatteinntektene sviker, rammer det inntektene til alle kommuner. Før skatteutjevningen har spilt inn, er det Grimstad som har den største skatteveksten i 2014, med hele 11,9 prosent. Beiarn, Halså og Hvaler har også tosifret vekst i skatteinntektene før utjevning.

Kemner i Grimstad og Lillesand, Odd Einar Jørundland, forklarer tabelltoppen med et enkeltstående tilfelle som har slått kraftig inn i skattetallene i fjor. Det hjelper kommunen godt i et år med nasjonal skattesvikt.

– Det hjelper godt for Grimstad. Jeg har også ansvar for Lillesand, og der er det stikk motsatt på mange måter, sier Jørundland.

Hele 145 kommuner registrerer lavere skatteinntekter i fjor enn året før. Som tidligere fortalt er det Hole som er skattetaperen med et fall på over 38 prosent, etter at eiendomsinvestor og innbygger Olav Thon omorganiserte sin formue. Kvænangen, Verran, Træna og Vindafjord har også voldsomt fall i skatteinntektene i fjor.

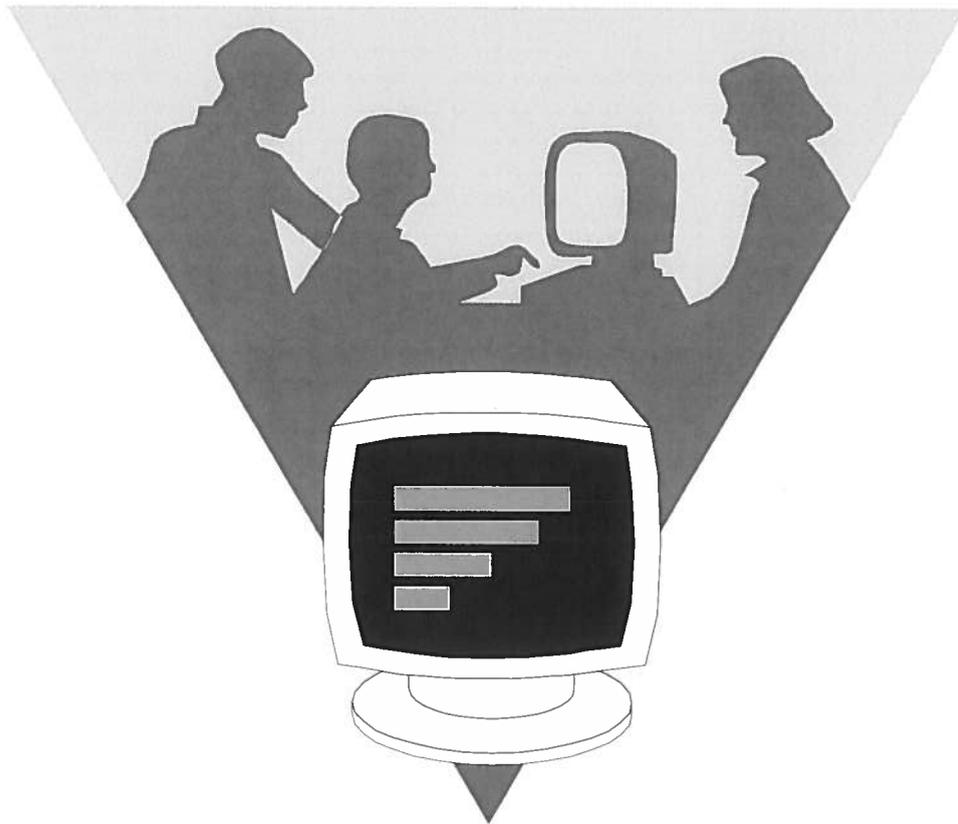
Skatteinntekter 2014

Vis linjer

Søk: Bokn

Knr	Kommune	Fylke	Ordinær skatt til primærkommunen	Ordinær skatt til primærkommunen	Endring
1145	Bokn	Rogaland	19.2	19.7	2.6

Viser 1 til 1 av 1 linjer (filtrert fra 428 totalt antall linjer)



Årsrapport for 2014

Skatteoppkrevaren i Bokn kommune

1. Generelt om skatteoppkrevarens virksomhet

1.1. Skatteoppkrevarkontoret

Vi ser en forbedring i forhold til det landsdekkende skatteregnskaps- og innfordringssystemet SOFIE (skatt, oppfølging, forvaltning, innfordring, ettersyn). Det har kontinuerlig komt nye og forbedra versjoner, som igjen har gjort arbeidsoppgavene lettere her på skatteoppkrevarkontoret.

DTI (debitortilpassa innfordring) blei frå hausten 2009 brukt som innfordringsverktøy.

Hovedprinsippet med DTI er å bruke minst mulig ressurser på dei som har fått restskatt og som har anledning til å gjera opp for seg. Meir innsats blir heller retta mot dei det er stor sannsynlighet for ikkje betaler. DTI-systemet rangerer skatteyterane som skylder restskatt etter sannsynligheten for at dei skal betale sitt utestående.

Forenkla kan me sei det slik at dette er ein metode for innkreving som er tilpassa den som skylder skatt. Dette er et beslutningsstøttesystem i forbindelse med valg av tiltak i innkrevingsarbeide og systematiserer bruk av informasjon. Dette har så langt vore ein positiv faktor i innkrevingsarbeidet her på skatteoppkrevarkontoret.

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling:

	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved SKO som kun er benyttet til SKO-funksjonen i 2010	0,70	100 %
Ressursbruk ved SKO, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	0,10	14,3 %
Innfordring av skatt/arbeidsgj. avgift	0,19	27,1 %
Kontrollvirksomhet/arbeidsgj.kontroll	0,31	44,3 %
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0,05	8,5 %
Skatteutvalg	0,00	0,0 %
Administrasjon	0,05	5,8 %
	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Skatteoppkrevarkontoret er direkte underlagt rådmannen. Skatteoppkreveren er faglig ansvarlig for skatt/innkreving.

Antall ansatte som benyttes ved skatteoppkrevarkontoret: 2 personar

Antall årsverk som benyttes av skatteoppkrevarkontoret: 0,58 årsverk

De konkrete arbeidsoppgavene innen skatt vil i stor utstrekning være tillagt skatteoppkrevar. Den andre medarbeideren som er regnskapsansvarlig i kommunen (kommunalt regnskap) vil imidlertid ta seg av forefallende arbeid når skatteoppkrevar ikke er tilstede.

Skatteoppkrevarkontoret disponerer ca. 10 % av denne stillinga til arbeid innen skatt.

Totalt antall årsverk på skattesiden anslås til 0,7 årsverk. Inn under dette kommer det at kommunen er deltaker i en interkommunal kontrollordning og "kjøper" en andel på 0,12 årsverk av Haugaland arbeidsgiverkontroll.

Skatteoppkrevar har i tillegg til skatteområdet også kommunal fakturering/innfordring som sitt arbeids/ansvarsområde.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Ressursene ved kontoret har i hovedsak vore tilstrekkelig for å kunna utføre tenester internt og eksternt tilfredsstillande.

Me anser oppgaveløysinga ved kontoret som godt organisert og løyser oppgavene på ein forsvarlig måte i samsvar med gjeldende lover og reglar.

Kompetansen ved kontoret er tilfredsstillende på dei fleste områder og har også dette året gjennomgått kompetansehevende opplæring. Det tilrettelegges for nødvendig kompetanseutvikling.

Kompetansen på arbeidsgiverkontrollområdet er god.

1.2. Internkontroll

Arbeidet med å utforme og evaluere arbeidsbeskrivelser og rutiner er ein kontinuerlig prosess som det regelmessig blir satt fokus på. I tillegg til interne rutiner på skatteoppkrevarkontoret er det også i innfordrings- og regnskapssystemet (SOFIE) detaljerte rutinebeskrivelser som er knytta mot den enkelte arbeidsoppgave.

Kontroll med tilganger, rollesett og fullmakter i SOFIE er gjennomført pr. 31.12.14. Ansatte som er begynt/slutta ved kontoret – i vårt tilfelle gjelder dette ofte ansatte i Haugaland Arbeidsgiverkontroll – er meldt inn til avgang/tilgang i systemet. Det enkelte skatteoppkrevarkontor i den interkommunale kontrollordningen har ansvaret for tilgangen til skattesystemet.

1.3. Vurdering av skatteinngangen

1.3.1. Total skatte- og avgiftsinngang i 2014

Det er i 2014 innbetalt kr. 79.518.195 i skatter og avgifter – ein oppgang på kr. 2.869.448, eller 3,7 % i forhold til 2013.

Oversikt over innbetalte skatter og avgifter, fordelt mellom skattearter – samt tilsvarende tall for 2013:

	2014		2013
Arbeidsgiveravgift	kr.11.168.163		kr. 11.068.934
Personlige skatteyttere	” 66.695.299		” 65.904.613
Selskapsskatt	” 1.713.092	-	” 272.364
Renter	- ” 59.926	-	” 47.640
Innfordring	” 1.597	-	” 4.796
Sum	<u>Kr.79.518.195</u>		<u>Kr. 76.648.747</u>

Fordelinga av rente/innkrevingsutgifter og skatteinngang blir slik etter at det er holdt tilbake 10% margin av forskotsskatt og forskottstrekk:

	2014		2013
Folketrygden - arb.giv.avgift	kr. 11.168.163		kr. 11.068.934
Folketrygden – medlemsavg.	” 18.375.624		” 17.566.469
Fylkeskommunen	” 4.326.620		” 4.200.101
Kommunen	” 19.718.379		” 19.173.531
Staten	” 25.929.409		” 24.639.712
Sum	<u>Kr. 79.518.195</u>		<u>Kr.76.648.747</u>

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i 2014

Kommunen sin del av skatteinngangen for 2014 - kr. 19.718.379 – er ein oppgang på kr.544.848 eller 2,8 % i forhold til 2013.

Foreløpige fordelingsstall for skatt fra forskuddsordningen for 2014 har vore 29,2 % og 28,8 % for 2013.

Bokn kommune har budsjettert med ein skatteinngang på kr. 20.138.000 for 2014. Total skatteinngang for 2014 var på kr. 19.718.379 som er kr.419.621 mindre enn budsjettert.

1.4. Skatteutvalg

Det har i 2014 ikkje vore foretatt lemping eller utgiftsføring av krav som følge av saker behandla i skatteutvalget. Ingen innkomne søknader til skatteutvalget for 2014.

2. Skatteregnskapet

2.1. Avleggelse av regnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet for 2014

Skatteoppkrevaren i Bokn kommune bekrefter at skatteregnskapet i 2014 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf Instruks for skatteoppkrevare § 1-3.

- Det er ikkje mottatt pålegg om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet fra regional kontrollenhet.

Årsregnskapet for 2014 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkrevaren.

2.2 Margin

- **Margin for inntektsåret 2013**

Beskrivelse	Beløp
Innestående margin for inntektsåret 2013, pr.31.10.2014	Kr. 1
For lite avsatt margin for inntektsåret 2013	Kr. 303.916
For mye avsatt margin for inntektsåret 2012	Kr. 394.747

Prosentmarginavsetning: 10 %. Gyldig fra 01.01.1900

2.2.2 Margin for inntektsåret 2014

Marginavsetning for inntektsåret 2014, pr.31.12.2014: Kr.6.057.383.

Prosentmarginavsetning: 10%. Gyldig fra 01.01.1900

2.2.3 Kommentar til marginavsetningen:

Det er marginoppgjøret for inntektsåret 2013 som blir avregnet i 2014.

Resultatet viser at det er avsatt kr.303.916 for lite for inntektsåret 2013. For 2012 vert det avsatt kr.394.747 for mye.

Marginprosenten har dei siste åra vore uforandra på 10 %. Som marginavsetningen viser anses dette å vera tilstrekkelig.

3. Innfordring av krav

3.1. Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser (forfalte debetkrav) pr 31.12.2014 for skatt og arbeidsgiveravgift

Kravtype	Gjenstående beløp 2013	Gjenstående beløp 2014
Arbeidsgiveravgift	0	0
Forsinkelsesrente	56.916	57.888
Forskuddskatt	0	0
Forskuddskatt, person	17.000	99.000
Forskuddstrekk	0	0
Restskatt	11.566	0
Restskatt, person	607.730	532.598
Innfordringsinntekter	4991	1.850
Sum	698.203	691.336

Tall pr 31.12.2013

Kravtype	Gjenstående beløp 2012	Gjenstående beløp 2011
Arbeidsgiveravgift	0	0
Forsinkelsesrente	62.268	61.433
Forskuddstrekk	0	0
Restskatt	0	0
Restskatt, person	668.611	778.432
Forskuddskatt	0	0
Forskuddskatt, person	24.306	192.751
Innfordringsinntekter	6.623	5.247
Sum	761.808	1.037.863

3.1.2 Kommentar om restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Generelt er restanseutviklingen dei 3 siste åra positiv.

Totale restanser 2013 var på kr.698.203 og sum restanser 2014 er på kr.691.336 – ein nedgang på kr. 6.867 eller ca. 1 %.

Restanse restskatt gjeld berre nokre få skatteyttere, der ein enkeltsak har betydelig skattegjeld.

Når det gjelder arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk, forskuddsskatt upersonlige og restskatt upersonlige er det ingen restanser pr. 31.12.2014.

Gjenstående beløp forsinkelsesrente gjelder kun nokre få skatteyttere.

Av totalbeløpet skyldig restskatt, er restanse restskatt 2013 – kr. 23.142. Herav var skyldig restskatt fra sommerutlegget i juni kr. 23.142 (3 skatteyttere) og fra høstutlegget i oktober kr. 0 (ingen skatteyttere). Det kan merkast at restansene etter avregning 2012 var det 3 skatteyttere med skyldig restskatt etter sommerutlegg og 2 skatteyttere etter høstutlegget.

Skyldig utskrevet forskuddsskatt 2014 – kr.99.000 - gjeld 2 skatteyttere.

Det har ikkje blitt foretatt store avskrivningar eller ettergivelser i 2014.

3.1.3 Restanser eldre år

År*	Restskatt	Øvrige restanser samlet
2012	Kr. 0	Kr. 0
2011	Kr. 0	Kr. 0
2010	Kr. 0	Kr. 0
2009	Kr. 2.841	Kr. 0
2008-1999	Kr. 509.456	Kr. 58.685

3.1.4 Kommentar om restanseoppfølgingen for eldre år

Dette gjelder i hovedsak skatteyttere med betydelige skatterestanser der beløpene i stor grad er knytta til tidligere skjønnslikninger. Skatteyttere i denne kategorien er ofte passive i forhold til betaling av restansane. Vi ser fremdeles tendenser på at eldre restanser er inkludert ved søknader om gjeldsordning og lemping.

I åra fram til og med 1998 er det ingen restanser. Sum restanser restskatt for 1999-2012 er på Kr. 509.456 og øvrige restanser på kr. 58.685. Total restanse 1999-2012 er kr. 568.141. Til sammenlikning var sum restanser restskatt i 2013, kr.469.663 og øvrige restanser kr. 58.448 (1999-2011).

Restansene for eldre år følges opp på samme måte som for andre krav. Restanser sikres ved utleggspant og/eller gjennom utleggstrekk m.m.

Restanseoppfølging for eldre år foretas jevnlig med vurdering om vi kan sette inn nye tiltak for å bedre innfordringen. Kontoret har pågående tvangsinnfordringstiltak på restansane frå dei eldre åra.

Kontoret har gjennomgått D.rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato tom 31.12.14 og sikra at krav ikkje er forelda uten at det er iverksatt tiltak.

Antall krav som var forelda pr. 31.12.14: 0

3.2. Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12. i regnskapsåret.

Skatteart	Resultat pr.31.12.14	Resultatkrav
Restskatt, personlige (2012)	100,0 %	97,5 %
Restskatt upersonlige (2012)	100,0 %	99,0 %
Forskuddsskatt personlige (2013)	100,0 %	99,0 %
Forskuddsskatt upersonlige (2013)	100,0 %	99,8 %
Forskuddstrekk (2013)	100,0 %	99,9 %
Arbeidsgiveravgift (2013)	100,0 %	99,8 %
Innfordret restskatt av sum krav		
til innfordring (innt. år 2012)	99,9 %	80,0 %

Skatteoppkrevaren i Bokn resultatrapporterer til Skatt vest. I all hovedsak pr. 31.12 og 30.05. Skatt vest beregner et resultatkrav på bakgrunn av tidligere oppnådde resultater for den enkelte kommune samt oppnådd regions- og landsresultat.

Pr. 31.12.2014 var det innbetalt 100 % av restskatten for 2012.

Som resultatene viser ovafor ligger Bokn over på alle skatteartene av resultatkrava som blir satt av Skatt vest i samarbeid med skatoppkrevaren. Kan og nevnes at Bokn ligger godt over både region- og landsgjennomsnittet.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom innfordringsaktivitet og inngfordringsresultat

Skatteoppkrevaren har satt i verk tiltak for å bedre innkrevingen av restskatt person. Tiltak vil vera å følge opp DTI-strategier nøyere, samt avholde hyppigere utleggsforretninger.

Me har i løpet av 2014 innvilga 0 betalingsavtaler, registrert 6 utleggstrekk, behandla 3 telefoninkasso og avholdt 3 utleggsforretninger.

Skatteoppkrevaren ser ein tydelig sammenheng mellom innfordringsaktivitet og innfordringsresultat.

3.3 Særnamskompetanse

Skatteoppkrevaren har særnamsmyndighet, d.v.s. at skatteoppkrevaren avholder utleggsforretningar for skatte- og avgiftskrav i henhold til lov- og avtaleverk.

Det blei beramma 3 utleggsforretningar i 2014.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1. Kontorets resultat pr. 31.12.14

Antall planlagte kontroller i 2014: 1

Som utgjør: 5 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2014: 2

Som utgjør: 8 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Kontrollerte LTO av totalt antall LTO hos arbeidsgiverar utgjør: 1,4 %.

4.1.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollene

Bokn kommune deltar i interkommunal kontrollordning – Haugaland Arbeidsgiverkontroll.

Det er 9 kommunar med i denne ordninga:

Bokn, Haugesund, Karmøy, Sauda, Suldal, Sveio, Tysvær, Utsira og Vindafjord.

4.1.2 Antall kontroller med resultat, herunder avdekket beløp, egenretting og avdekking av uregistrerte arbeidstakere:

Det var i 2014 foretatt 1 av 2 kontrollar med avdekket beløp. Dette utgjorde 50 %.

4.1.3 Vurdering av aktiviteten på arbeidsgiverkontrollområdet i 2014

Fra Skattedirektoratet er det stilt krav om at vi skal ha 5 % fullstendig stedlig kontroll. For å oppnå dette kravet måtte da Bokn gjennomføre 1 kontroll i løpet av 2014. For 2014 vart det oppnådd et resultat på 8 % då det blei gjennomført 2 kontrollar. Krav fra SKD var 1 kontroll og då ville resultatet blitt under 5 %'s kravet – 3,7 %.

Tiltak for bedring av arbeidsgiverkontrollen anser vi for unødvendig da vi vurderer aktiviteten som god.

4.1.4 Omtale av samarbeidet med andre kontrollaktører

Vi har godt samarbeid med andre kommunar i regionen. Tilbakemelding og oppfølging av innsendte kontrollrapporter fungerer tilfredsstillende.

4.1.5 Gjennomførte informasjonstiltak

Det sendes ut informasjon til nyregistrerte arbeidsgivere etter behov.

Kontrollørene ved den interkommunale samarbeidsordningen holder seg regelmessig oppdatert ved kurs i regi av Skatt vest og NKK (Norges kemner og kommuneøkonomers forbund).

Bokn, 16.januar 2015

Skatteoppkrevjaren i Bokn

Lindy Haram
skatteoppkrevar

Vedlegg: Årsregnskapet for 2014. Signert av skatteoppkrevaren.

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 28.01.15
Journalført: 15/041/the
Arkivkode: 232

Skatteregnskapet for Bokn:

ÅRSREGNSKAP FOR INNTEKTSÅRET 2014 - 1145 BOKN

Avlagt etter kontantprinsippet

		2014	2013
	Likvider	6 112 850	6 189 079
	Skyldig skattecreditorer	-51 296	-215 578
	Skyldig andre	-4 171	-500
	Innestående margin	-6 057 383	-5 973 001
	Udisponert resultat	0	0
Sum		0	0
	Arbeidsgiveravgift	-11 168 163	-11 068 934
	Personlige skatteyttere	-66 695 299	-65 904 613
	Selskapsskatt	-1 713 092	272 364
	Renter	59 926	47 640
	Innfordring	-1 567	4 796
Sum		-79 518 195	-76 648 747
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	11 168 163	11 068 934
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	18 375 624	17 566 469
	Fordelt til Fylkeskommunen	4 326 620	4 200 101
	Fordelt til kommunen	19 718 379	19 173 531
	Fordelt til Staten	25 929 409	24 639 712
	Krav som er ufordelt	0	0
	Videresending plassering mellom kommuner	0	0
Sum		79 518 195	76 648 747
Sum totalt		0	0

Bokn skatteoppkrevarkontor, den 19.januar 2015

Skatteoppkrevarer i Bokn


Lindy Haram
skatteoppkrevar

Forklaring til årsregnskapet

Skatteregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Skatteregnskapet viser skatter og avgifter mv som er innbetalt i løpet av regnskapsåret.

Innbetalte skatter og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygden og staten (skattekreditorene), etter gjeldende fordelingstall.

Sumlinjene i årsregnskapet

- **Likvider**
Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.
- **Skyldig skattekreditorene**
Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.
- **Skyldig andre**
Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene.
- **Udisponert resultat**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.
- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**
Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk fratrukket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, samt renter og gebyrer.
- **Fordelt til skattekreditorene**
Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene.
- **Krav som er ufordelt**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.



FYLKESMANNEN
I ROGALAND

Kommunane i Rogaland
Rogaland fylkeskommune

VEDLEGG SAK 2/15 - plb. (e)

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 06.01.15
Journalført: 15/04/ogh/kha
Arkivkode: 216 .. =

Vår dato: 18.12.2014
Vår ref.: 2014/12433
Arkivnr.:

Postadresse:
Postboks 59 Sentrum,
4001 Stavanger

Besøksadresse:
Lagårdsveien 44, Stavanger

T: 51 56 87 00
F: 51 52 03 00
E: fmropost@fylkesmannen.no

www.fylkesmannen.no/rogaland

Informasjon om statlege tilsyn med kommunane og fylkeskommunen i Rogaland 2015

Fylkesmannen i Rogaland har samordna planlagde tilsyn med kommunane/fylkeskommunen i Rogaland for 2015 med Arbeidstilsynet, Mattilsynet, Statsarkivet og Kartverket. I tillegg har Fylkesmannen samordna sin tilsynsaktivitet med planlagde forvaltningsrevisjonar i kommunane.

Vi har laga ei oversikt over planlagt tilsynsaktivitet 2015 fordelt på kommunar og tilsynsorgan (sjå vedlegg). Dei planlagde tilsyna til Statsarkivet, Kartverket og Fylkesmannen i Rogaland er med i denne oversikta. Arbeidstilsynet planlegg sine tilsyn gjennom heile året og er derfor ikkje med i denne oversikta. Grunna omorganisering er heller ikkje tilsyna frå Mattilsynet med i oversikta denne gong. De finn likevel informasjon om desse tilsyna nedanfor. Sjølv om ikkje alle tilsyna er planlagde nå, vil vi så langt som råd er sørge for at belastninga ved tilsyn ikkje skal vere for stor for den einsskilde kommune.

Arbeidstilsynet har i 2015 eit særleg fokus på arbeidslivskriminalitet og dei utfordringar dette fører med seg for det norske arbeidslivet. Dei har fem større nasjonale prosjekt som går på overnatting og servering, reinhald, bygg og anlegg, transport og ny i arbeidslivet. I tillegg blir det oppfølging av helse- og sosialsatsinga. Det blir gjennomført postale tilsyn med dei kommunane som ikkje har hatt besøk av tilsynet dei siste to åra. Når det gjeld reinhald skal Arbeidstilsynet både ha tilsyn med dei som leverer reinhaldstenester og dei som kjøper slik tenester, som til dømes kommunane.

Arbeidstilsynet held fram arbeidet retta mot inn klima i offentlege bygg, mellom anna i skular. I satsinga innan bygg og anlegg blir det fokusert på kommunane si rolle som byggherre. I 2014 starta innsatsen retta mot kommunane sine plikter etter lov om offentlege anskaffelser. I 2015 vil det bli tilsyn med dette i kommunane i Sør-Rogaland. Elles held Arbeidstilsynet fram med tilsynsprosjekt knytt til sosial dumping, inkluderande arbeidsliv (IA), industri, ulykker, støy, organisatorisk- og psykososialt arbeidsmiljø og ergonomi.

Mattilsynet skal auke tilsynsmengda i 2015. I tillegg til å føre tilsyn med risikoverksemder, blir det fleire mindre omfattande tilsyn i Mattilsynet sin portefølje. Tilsyna vil i hovudsak ikkje varslast. Det blir tilsyn med vassverk i risikoklasse 1 og vassverk i risikoklasse 3 og 4 som ikkje har analysert for mikrobiologi i 2014. I tillegg blir det tilsyn med institusjonsskjøkken. Andre prioriterte oppgåver der kommunane kan bli involverte er tilsyn med kjæledyr. Det kan bli aktuelt å sjå nærare på handtering av problematikken og ansvaret rundt eigarlausse kattar. Det kan også vere av interesse at Mattilsynet skal gjennomføre ein tilsynskampanje med brannsikring i svinehald. Samtidig vil tilsynet undersøke MRSA (*meticilinresistente Staphylococcus aureus*). Påvising av MRSA vil få konsekvensar for folkehelsa.

Statsarkivet i Stavanger skal ha tilsyn med fem kommunar i 2015. Tema for tilsynet er arkivlova med tilhøyrande forskrift. Tilsynet vil hovudsakleg dreie seg om arkivplanlegging, elektroniske

arkiv og arkivlokale. Når det gjeld Haugesund vil ein og sjå på arkiv som er knytt til kommunen si deltaking i næringsutvikling og -tilrettelegging, retta mot offshore-industrien. I tillegg vil Statsarkivet foreta eit kartleggingstilsyn i ein kommune for å få oversyn over arkivhaldet og dei fagsystema som kommunen brukar. Dette vil vere eit dokumentbasert tilsyn utan at dei gjennomfører ein revisjon i kommunen dette året.

Kartverket skal ha eitt tilsyn i Rogaland neste år. Sola kommune er trekt ut til matrikkeltilsyn hausten 2015. Sola har og hatt matrikkeltilsyn tidlegare. Kartverket ønskjer derfor å gjere merksam på at måten dei trekkjer ut kommunane for tilsyn, av og til kan føre til at same kommune får to tilsyn kort tid etter kvarandre.

Fylkesmannen sine planlagde tilsyn er for det meste innarbeidd i oversikta. Her finn de informasjon om kva tema som blir tatt opp. I denne oversikta er og Fylkesmannen sin forvaltningskontroll når det gjeld landbruk.

Fylkesmannen si helse- og sosialavdeling skal i 2015 gjennomføre landsomfattande tilsyn med samhandling om utskrivning av pasientar frå sjukehus til kommunen. Tilsynet omfattar somatiske helsetenester, ikkje rus og/eller psykiatri. Fylkesmannen skal plukka ut to kommunar i sør-Rogaland. Dette på bakgrunn av statistikk frå SUS som viser kor mange pasientar som er utskrivne til kommunane dei fyrste månadane i 2015. Sjølvve tilsynsbesøka er planlagde i mai/juni. Dei to kommunane som det vil bli ført tilsyn med vil få skriftleg melding om tilsynet i mars.

Helse- og sosialavdelinga vil og gjennomføre stikkprøvetilsyn med saksbehandlinga etter helse- og omsorgslova i Sandnes, Karmøy, Eigersund og Time kommune. I tillegg vil det bli gjennomført sjølvmeldingstilsyn på områda folkehelse, rehabilitering og NAV-kontora sine sosiale tenester til personar mellom 17 til 23 år. Dette vil bli gjennomførte i mest alle kommunane. Det vil tidleg i 2015 bli sendt ut brev med opplysningar om tema, gjennomføring og tidsplan for desse tilsyna.

Vi gjer merksam på at umelde eller hendingsbaserte tilsyn ikkje er med i oversikta.

Dette brevet og oversikta over planlagde tilsyn finn de og på www.fylkesmannen.no/rogaland. Her er Fylkesmannen sin tilsynskalender og –rapportar, informasjon om samordning av statlege tilsyn og lenkjer til dei andre statlege tilsynsetatane.

Med helsing

Magnhild Meltveit Kleppa
fylkesmann

Lone M. Solheim
avdelingsdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift

Saksbehandlar: Grete Flåten
Saksbehandlar telefon: 51 56 88 36
E-post: fmrogfl@fylkesmannen.no

1 vedlegg

Kopi: sjå vedlagte adresseliste

	2. halvår	Barnevernstenesta – Eigenevalueringstilsyn			
	1. halvår		Skulane sitt arbeid med elevane sitt psykososiale miljø.		
	2. halvår			Forvaltningskontroll	Matrikkellova
	1. halvår	Fengselsheisetenesta	Spesialpedagogisk hjelp for opplæringspliktig alder.		
	2. halvår	Kommunal styring av private teneste- leverandørar av helse- og omsorgstenester			
	1. halvår			Forvaltningskontroll	
	2. halvår		Økonomisk likeverdig behandling		Arkivlova
	1. halvår	Barnevernstenesta – kommunen sitt arbeid med meldingar			
	2. halvår			Forvaltningskontroll	
	1. halvår	Stikkprøvetilsyn: saksbehandling etter helse- og omsorgslova			
	2. halvår	Barnevernstenesta - eigenevalueringstilsyn		Samfunnstryggeløk og beredskap	
	1. halvår			Forvaltningskontroll Felles med Bokn og Haugesund (utsett frå 2014)	



Møteleder: Daglig leder Ole Kristian Rogndokken, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

VEDLEGG SAK 2/15 (7)

09.00

Registrering og kaffe/rundstykke / utstilling

10.00

Velkommen

► Møteleder Ole Kristian Rogndokken, daglig leder, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

10.10

Åpning

► Riksrevisor Per-Kristian Foss

10.30

Kommunelovutvalget - statusrapport

► Utvalgsmedlem Nina Neset, daglig leder, Romerike Revisjon IKS

11.30

Lunsj / utstilling

12.45

Kommunereform - ekspertutvalgets sluttrapport

► Ekspertutvalgets leder Signy Irene Vabo, professor, Høgskolen i Oslo og Akershus

13.30

Pause / utstilling

13.50

Kommentarer til ekspertutvalgets rapport

► Dr. polit. Jan Erling Klausen, forsker, Norsk institutt for by- og regionforskning (NIBR)
► Professor Nils Aarsæther, UiT Norges arktiske universitet

14.40

Pause / utstilling

15.00

Samspillet mellom fylkesmannens tilsyn og kontrollutvalgets tilsynsaktivitet

► Fylkesmann Sigbjørn Johnsen, Fylkesmannen i Hedmark

15.40

Pause / utstilling

16.00

Null CTRL: Så lett går det galt!

I en prisbelønt [artikkelserie](#) har Dagbladets reportere avdekket hvordan sviktende datasikkerhet rammer oss hjemme, på jobb og i det offentlige rom.

► Reportasjeleder Espen Sandli, Dagbladet

|
17.00

19.30

Middag





Møteleder: Møteleder Sverre Bugge Midthjell, leder, NKRFs selskapskontroll- og kontrollutvalgskomite og rådgiver, KonSek Midt-Norge IKS

09.00

Velkommen

- ▶ Møteleder Sverre Bugge Midthjell, leder, NKRFs selskapskontroll- og kontrollutvalgskomite og rådgiver, KonSek Midt-Norge IKS

09.05

KMDs evaluering av kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariater

- ▶ Director Birte Bjørkelo, Deloitte AS

10.00

Pause / utsjekking / utstilling

10.30

Paneldebatt om resultatene fra KMDs evaluering

Panel:

- ▶ Roar Thun (Ap), kontrollutvalgsleder, Ski kommune og styreleder i Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS)
- ▶ Torgun M. Bakken, daglig leder, Glåmdal sekretariat IKS
- ▶ Orrvar Dalby, daglig leder, Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS)

11.30

Lunsj / utstilling

12.45

Hvor redde er vi for korrupsjon?

- ▶ Partner Nigel Krishna Iyer, The Septia Group
Iyer er en innovativ, praktiserende lærer og dramatiker med over 20 års erfaring med å etterforske, oppdage og forebygge misligheter og korrupsjon. Les artikkelen ["Hvem frykter for at de Røde Flagg etter misligheter og korrupsjon blir avdekket?"](#)

13.30

Pause / utstilling

13.50

Grå økonomi

Aftenposten setter i en [serie](#) reportasjer søkelyset på kobling mellom hvit og svart økonomi. Norske skattekroner sluses inn i prosjekter der underleverandører driver svart og svindler med moms, skatt og avgifter.

- ▶ Journalist Siri Gedde-Dahl, Kapital (tidl. Aftenposten)

14.45

Kåseri

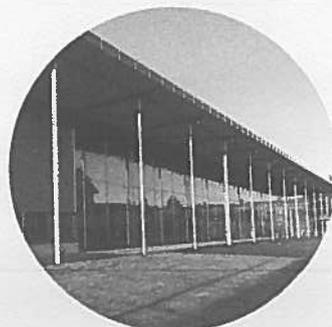
- ▶ Nyhetsredaktør Ole Petter Pedersen, Kommunal Rapport

15.15

Avslutning

- ▶ Styreleder Per Olav Nilsen, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

15.20



Kontrollutvalgene fyller sin funksjon på en god måte

VEDLEGG SAK 2/15 (8)

Kontrollutvalgene har en vesentlig betydning for egenkontrollen, sekretariatene bistår utvalgene på en god måte og forvaltningsrevisjon og selskapskontroll har en vesentlig innvirkning på læring og forbedring i kommunene.

Kontrollutvalgene fyller sin funksjon på en god måte

09.01.2015

Kontrollutvalgene har en vesentlig betydning for egenkontrollen, sekretariatene bistår utvalgene på en god måte og forvaltningsrevisjon og selskapskontroll har en vesentlig innvirkning på læring og forbedring i kommunene.



Deloitte har på oppdrag fra KMD evaluert kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat i kommunene. Siktemålet med evalueringen er å styrke kunnskapsgrunnlaget om sentrale deler av den kommunale egenkontrollen.

Rapporten er oversendt til Kommunelovutvalget, og den skal danne grunnlag for lovutvalgets vurderinger av egenkontrollen og videre utvikling av egenkontrollregelverket.

Kontrollutvalg

Evalueringen viser at kontrollutvalgene i stor grad består av politikere med lang erfaring. Flertallet av kontrollutvalgsledere har lengre kommunestyreerfaring enn en gjennomsnittlig kommunestyrepolitiker. 43 prosent av utvalgsmedlemmene har blitt gjenvalgt fra forrige periode. Dette er om lag samme gjenvalgsprosent som til kommunestyret og formannskapet.

Det er mest vanlig å ha fem medlemmer i kontrollutvalget. Det er en sammenheng mellom kommunestørrelse og antall medlemmer, og over halvparten av de små kommunene har tre medlemmer i utvalget. Lederen kommer som regel fra «opposisjonen».

Sekretariatene opplyser at medlemmene vurderer deltakelse i utvalget som mer attraktivt når politikere først får førstehåndserfaring med hva deltakelse i utvalget innebærer.

Sekretariatene

I 2014 er det 58 kontrollutvalgssekretariat, som i gjennomsnitt har ansvar for 7,2 kontrollutvalg hver. Rundt halvparten av sekretariatene består av én ansatt. Ti sekretariatvirksomheter har ansvar for 15 kontrollutvalg eller mer, og til sammen betjener disse sekretariatene 43 prosent av kontrollutvalgene. Drøyt 81 prosent av kontrollutvalgene har sekretariat organisert som et interkommunalt selskap eller samarbeid.

Nesten samtlige kontrollutvalgsledere er helt eller ganske enig i at deres kontrollutvalg har et sekretariat som bistår utvalget på en god måte.

Nesten samtlige kontrollutvalgsledere (94 prosent) er helt eller ganske enig i at deres kontrollutvalg har et sekretariat som bistår utvalget på en god måte. Langs andre parameter knyttet til kvalitet og kompetanse synes et stort flertall av kontrollutvalgslederne å være fornøyd. Evalueringen viser store forskjeller i hvor mye tid sekretariatene benytter på å bistå kontrollutvalget og hvilke oppgaver som utføres. Det er en større andel av sekretariatene som oppgir at utvalgets engasjement er avgjørende for tidsbruken, enn de som oppgir budsjett og kommunestørrelse.

Planlegging av kontrollarbeidet

Den overordnede analysen er sentral både for valg av prosjekt og ellers i den kommunale egenkontrollen. Nesten alle kontrollutvalgene har en plan for forvaltningsrevisjon, og et klart flertall har det også for selskapskontroll. Disse planene er i de aller fleste kommuner tuftet på en overordnet analyse av risikoforhold i vedkommende kommune. Rundt halvparten av kontrollutvalgene oppdaterer analysen og planene for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll underveis i valgperioden. Et klart flertall av lederne opplever at analysen gir tilstrekkelig informasjon til å velge ut og prioritere forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller.

Et klart flertall av lederne opplever at analysen gir tilstrekkelig informasjon til å velge ut og prioritere forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller.

Gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

I rapporten anslås det at det har vært en vekst i antall forvaltningsrevisjons- og selskapskontrollprosjekter. Når det gjelder selskapskontroll anslås det at det ble gjennomført 225 kontroller eller rundt 0,5 kontroller i gjennomsnitt per kommune i 2013. Tilsvarende tall for forvaltningsrevisjon i 2013 anslås til hhv. 750 prosjekter og 1,7 prosjekter i gjennomsnitt per kommune. Videre anslås et «normalt» forvaltningsrevisjonsprosjekt til å utgjøre i underkant av 300 timer.

Evalueringen viser at kontrollutvalgsledere, kontrollutvalgssekretærer og rådmenn i all hovedsak mener at arbeidet som kontrollutvalget gjør med hensyn til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er godt – dels uavhengig av omfang og innhold i det faktiske kontrollarbeidet. Videre viser evalueringen at arbeidet til kontrollutvalget har en vesentlig betydning for kommunens egenkontroll, og for kontroll av og læring og forbedring i forvaltningen.

... arbeidet til kontrollutvalget har en vesentlig betydning for kommunens egenkontroll, og for kontroll av og læring og forbedring i forvaltningen.

Faktorene flest kontrollutvalgsledere mener er viktig for å få gjennomført forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller, er revisors kompetanse og revisors gjennomføringsevne.

Oppfølging og effekt av kontrollarbeidet

Revisjonens anbefalinger blir i stor grad vedtatt av kontrollutvalget, og kontrollutvalgene får i all hovedsak gjennomslag for sin innstilling i kommunestyret. Videre viser evalueringen at anbefalingene i stor grad blir gjennomført av forvaltningen, og fulgt opp av kontrollutvalget. Forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller har dermed en vesentlig innvirkning på forbedringsarbeidet i forvaltningen. Selv om endringsprosesser kan startes kun ved å «sette fokus på ting», viser evalueringen at en rekke trekk ved revisjonsprosessen kan være med på å påvirke læringseffekten positivt. Involvering av administrasjonen i overordnet analyse, god kompetanse hos revisjonen, og relevante prosjekter med høy kvalitet er alle faktorer som synes å bidra til økt læringseffekt av forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller.

Forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller har dermed en vesentlig innvirkning på forbedringsarbeidet i forvaltningen.

I rapporten understrekes det at gjennomføring av forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller har en effekt uavhengig av rådmannens «opplevelse av læring», ved at de er med på å opplyse de folkevalgte i kommunestyret om hvordan forvaltningen utfører oppgavene sine.

Høringer

Evalueringen viser at høringer i regi av kontrollutvalget per i dag er et relativt marginalt fenomen, selv når det legges til grunn en «vid» definisjon. Det er videre klart at flere mener at høring som kontrollform har et svært begrenset anvendelsesområde. Det går også frem at det varierer hva man legger i begrepet «høring».

Videre er det en relativt lav andel av kontrollutvalgene som har utarbeidet reglement for høringer, og det går tydelige fram at de faktiske erfaringene med høringer er varierende. Det som det derimot synes å være stor enighet om, er behovet for nasjonale regler og retningslinjer for høringer, dersom dette er en kontrollform de kommunale kontrollutvalgene skal kunne benytte.

På NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2015 vil Deloitte foreta en nærmere presentasjon av evalueringsrapporten. Presentasjonen vil bli fulgt opp av en paneldebatt.

Relaterte dokumenter:

- Rapporten «Evaluering Kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat» (Desember 2014) »



Legg til en kommentar ...

Publisert på Facebook også

Publisert som **Toril Hallsjø** ▾

Kommenter

Sosial tilleggsfunksjon for Facebook

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	26.02.15	3/15
Kommunestyret	17.03.15	/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «TILPASSING TIL SAMHANDLINGSREFORMA»

Vedlegg: Rapport «Tilpassing til Samhandlingsreforma» - Bokn kommune – utarbeida av Deloitte AS

Bakgrunn:

Kontrollutvalet bad i møte 22.05.14, sak 10/14 revisjonen leggje fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjon om Samhandlingsreforma. Prosjektet er prioritert i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon for inneverande kommunestyreperiode.

I utkast mottatt 28.08.14 gjorde revisor framlegg at føremålet ville vere å undersøke korleis kommunen har tilpassa seg Samhandlingsreforma og konsekvensane den har hatt for tenestetilbodet i kommunen.

Med bakgrunn i føremålet blei det formulert følgjande problemstillingar:

1. I kva grad har Bokn kommune sett i verk tilstrekkeleg med tiltak for å ivareta kommunen sine nye oppgåver som følge av Samhandlingsreforma?

- a. I kva grad har kommune iversatt tiltak for å redusere talet på pasientar innlagt på sjukehus, og for å ta i mot utskrivingsklare pasientar
- b. Har kommunen oversikt over i kva grad har kommunen klart å redusere andelen pasientar innlagt på sjukehus?
- c. I kva grad klarar kommunen å ta imot utskrivingsklare pasientar?
- d. Har kommunen laga nødvendige planar for å sikre at tilbod om øyeblikkeleg hjelp i 2016?

2. Har Bokn kommune etablert ei føremålstenleg samhandling med helseføretak?

- a. Har kommunen inngått lovpålagte avtalar med helseføretak?
- b. Er kommunikasjon- og informasjonsflyt mellom kommunen og helseføretak tilfredsstillande

Utvalget vedtok i møte 04.09.15, sak 18/15 følgjande:

*Bokn kontrollutval bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet "Tilpassing til Samhandlingsreforma" i tråd med det utkastet til prosjektplan som ligg føre.
Ramma vert sett til 70 timar.*

Deloitte har med dette som utgangspunkt gjennomført prosjektet og rapport blei oversendt 08.01.15. Rapporten har vore på høyring til rådmannen, og han har gjeve sitt høyringssvar som kjem fram under vedlegg 1 i rapporten.

Revisjonen har gjennomgått dokumentasjon frå seksjon for helse, sosial og barnevern, og har gjennomført intervju med til saman tre personar. Dette inkluderer representantar frå seksjonen og pleie og omsorgstenesta.

Saksutgreiing:

Rapporten inneheld innleiingsvis eit samandrag av hovudbodskapen i revisor sine funn. Her kjem også revisor sine vurderingar fram. Føremål og problemstillingar vert presentert i kapittel 1. Metode og revisjonskriteria vert presentert i kapittel 2 og 3 . Fakta og vurderingar vert presentert i kapittel 4 og 5. Uttale frå rådmannen er teke inn som vedlegg 1.

I vedlegget elles følgjer oversyn over sentrale dokument og litteratur.

Revisjonen si vurdering til **problemstilling 1:**

Bokn kommune har gjennom tenestetilbodet ved sjukestova oppretta eit tilbod som bidrar til at ein del pasientar kan få oppfølging der, og dermed ikkje blir sendt til sjukehus.

Kommunen har til no ikkje hatt behov for å opprette eigne tiltak for å sikre at dei kan ta mot utskrivingsklare pasientar, ettersom dei alltid har tatt imot dei som blir utskrivne frå sjukehuset.

Basert på opplysningar om at sjukestova per i dag har overbelegg, ingen reelle korttids plasser og høgt press i heimetenestene vil revisjonen understreke at kommunen bør arbeide vidare med å tilpasse kapasitet og tenestetilbod til følgjer av Samhandlingsreforma. I undersøkinga blir det peika på behovet for å vurdere å etablere omsorgsbustader eller liknande ettersom kommunen ikkje har dette tilbodet i dag.

Revisjonen registrerer vidare at Bokn kommune har god og relevant kompetanse til å møte nye utfordringar som følgjer med Samhandlingsreforma.

Samhandlingsreforma krev at kommunane skal etablere eit øyeblikkeleg hjelp-tilbod innan 1.1.2016. Tilbodet som kommunen har oppretta ved Sjukestova har i praksis denne funksjonen i dag. Revisjonen understrekar likevel at Bokn kommune må sikre at dei får etablert ein tilfredsstillande avtale med helseføretaket om dette i løpet av 2015. Undersøkinga viser at kommunen er i gang med dette arbeidet

Revisjonen si vurdering til problemstilling 2:

Bokn kommune har inngått alle dei lovpålagte avtalane med helseforetaket, og avtalane er reviderte. Undersøkinga viser likevel at det generelt er ei oppfatning av at ein i for liten grad melder avvik knytt til overføring av pasientar mellom helseforetaket og kommunen, sjølv om dette er gjort i enkelte tilfeller i Bokn.

Revisjonen meiner det kan vere føremålstenleg å ha ein gjennomgang med tilsette om kva som kan være relevante hendingar eller situasjonar å melde.

Elles finn revisjonen at det jamt over blir opplevd som at ein har tilfredsstillande kommunikasjon og informasjonsflyt mellom kommunen og helseforetaket.

Konklusjon:

Rapporten gjer få tilrådingar, men peikar på at kommunen vil kunne få utfordringar innan pleie- og omsorgstenestene i åra framover. Det blir mellom anna peika på mangel på bemanna bustader tilpassa demente og avgrensa aktivitets- og avlastningstilbod til heimebuande. Sekretariatet vil tilrå at kontrollutvalet ber kommunestyret gjere vedtak om å følgje opp revisor sine få tilrådingar. Det er frå rådmannen ikkje kommentert kva som er gjort og vil bli gjort i 2015 med omsyn til vidare tilpassing til Samhandlingsreforma.

Kontrollutvalet er pålagt ein oppfølging av kommunestyret sitt vedtak knytt til rapporten jfr kontrollutvalsforskrifta § 12, slik at det kan vere naturleg at rådmannen blir bede om å gje ei tilbakemelding på kva som er gjort om cirka eit halvt år etter vedtak i kommunestyret.

Det er kommunestyret som fattar endeleg vedtak i saken. Forskrift om kontrollutval slår fast at kontrollutvalet innstiller direkte til kommunestyret i saker angående forvaltningsrevisjon.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

1. Bokn kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Deloitte sin forvaltningsrevisjonsrapport «Tilpassing til Samhandlingsreforma» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.
3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølginga av rapporten innan 6 måneder etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Aksdal, 12.02.15

Toril Hallsjø
Utvalssekretær

VEDLEGG
SAK 3/15

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 09.01.15
Journalført: 15/015/tha
Arkivkode: 216

Forvaltningsrevisjon | Bokn kommune
Tilpassing til Samhandlingsreforma



Januar 2015

Samandrag

På oppdrag frå kontrollutvalet i Bokn kommune har Deloitte gjennomført ein forvaltningsrevisjon av tilpassing til Samhandlingsreforma.

Revisjonskriteria som er lagt til grunn for revisjonen sine vurderingar går fram av kapittel 3, medan faktagrunnlaget blir presentert i kapittel 4. For ein meir utfyllande versjon av revisjonen sine vurderingar blir det vist til kapittel 5 i rapporten.

Gjennomføring av forvaltningsrevisjonen

I denne forvaltningsrevisjonen har revisjonen undersøkt og vurdert korleis kommunen har tilpassa seg Samhandlingsreforma og konsekvensane den har hatt for tenestetilbodet i kommunen.

Revisjonen har gjennomgått dokumentasjon frå seksjon for helse, sosial og barnevern, og har gjennomført intervju med til saman tre personar. Dette inkluderer representantar frå seksjonen og pleie og omsorgstenesta.

Gjennomgang av revisjonen sine vurderingar

Problemstilling 1: I kva grad har Bokn kommune sett i verk tilstrekkeleg med tiltak for å ivareta kommunen sine nye oppgåver som følgje av Samhandlingsreforma?

Revisjonen si vurdering:

Bokn kommune har gjennom tenestetilbodet ved Sjukestova oppretta eit tilbod som bidrar til at ein del pasientar kan få oppfølging der, og dermed ikkje blir sendt til sjukehus. Kommunen har til no ikkje hatt behov for å opprette egne tiltak for å sikre at dei kan ta mot utskrivingsklare pasientar, ettersom dei alltid har tatt imot dei som blir utskrivne frå sjukehuset. Basert på opplysningar om at Sjukestova per i dag har overbelegg, ingen reelle korttidsplasser og høgt press i heimetenestene vil revisjonen understreke at kommunen bør arbeide vidare med å tilpasse kapasitet og tenestetilbod til følgjer av Samhandlingsreforma. I undersøkinga blir det peika på behovet for å vurdere å etablere omsorgsbustader eller liknande ettersom kommunen ikkje har dette tilbodet i dag.

Revisjonen registrerer vidare at Bokn kommune har god og relevant kompetanse til å møte nye utfordringar som følgjer med Samhandlingsreforma.

Samhandlingsreforma krev at kommunane skal etablere eit øyeblikkeleg hjelp-tilbod innan 1.1.2016. Tilbodet som kommunen har oppretta ved Sjukestova har i praksis denne funksjonen i dag. Revisjonen understrekar likevel at Bokn kommune må sikre at dei får etablert ein tilfredsstillande avtale med helseføretaket om dette i løpet av 2015. Undersøkinga viser at kommunen er i gang med dette arbeidet.

Problemstilling 2: Har Bokn kommune etablert ei føremålstenleg samhandling med helseføretaket?

Revisjonen si vurdering:

Bokn kommune har ingått alle dei lovpålagte avtalane med helseføretaket, og avtalane er reviderte. Undersøkinga viser likevel at det generelt er ei oppfatning av at ein i for liten grad melder avvik knytt til overføring av pasientar mellom helseføretaket og kommunen, sjølv om dette er gjort i enkelte tilfeller i Bokn. Revisjonen meiner det kan vere føremålstenleg å ha ein gjennomgang med tilsette om kva som kan være relevante hendingar eller situasjonar å melde. Elles finn revisjonen at det jamt over blir opplevd som at ein har tilfredsstillande kommunikasjon og informasjonsflyt mellom kommunen og helseføretaket.

Innhald

Samandrag	2
1. Innleiing	4
1.1 Føremål og problemstillingar.....	4
1.2 Avgrensingar.....	4
2. Metode	5
2.1 Dokumentanalyse.....	5
2.2 Intervju.....	5
2.3 Verifiseringsprosessar.....	5
3. Revisjonskriterium	6
3.1 Samhandlingsreforma.....	6
3.1.1 Kommunal medfinansiering og betalingsansvar.....	6
3.1.2 Lovpålagte samarbeidsavtaler.....	7
3.1.3 Kommunale pleie- og omsorgstenester.....	7
3.1.4 Kommunalt tilbod om øyeblikkeleg hjelp.....	8
3.1.5 Tilskot til Kommunalt Akutt Døgntilbod (KAD).....	8
4. Data	9
4.1 Organisering av pleie og omsorgstenesta i Bokn kommune.....	9
4.1.1 Institusjonsplassar og omsorgsbustader.....	9
4.1.2 Heimetenester.....	10
4.1.3 Førebyggjande tiltak og dagsenter.....	12
4.1.4 Kommuneoverlege.....	12
4.2 Kompetanse i pleie- og omsorg.....	13
4.3 Kartlegging av innbyggjarar over 75 år.....	13
4.4 Tiltak som følgje av Samhandlingsreforma.....	14
4.4.1 Etablering av øyeblikkeleg hjelp-tilbod/ KØH-plasser.....	15
4.5 Samarbeid med helseføretaket.....	16
4.5.1 Kommunikasjon og informasjonsflyt.....	16
4.5.2 Samarbeidsfora.....	16
4.5.3 Samarbeidsavtalar.....	17
5. Vurdering	18
5.1 I kva grad har Bokn kommune sett i verk tilstrekkeleg med tiltak for å ivareta kommunen sine nye oppgåver som følgje av Samhandlingsreforma?.....	18
5.2 Har Bokn kommune etablert ei føremålstenleg samhandling med helseføretaket?.....	18
Vedlegg 1: Høyringsuttale	19
Referansar	20
Tabell 1: KOSTRA – Dekningsgrader institusjon.....	10
Tabell 2: KOSTRA - Dekningsgrader for mottakere av hjemmetjenester.....	11
Tabell 3: KOSTRA – Gjennomsnittlig antall tildelte timer per uke.....	11
Tabell 4: KOSTRA - Prosentdel årsverk i brukarretta tenester med fagutdanning.....	13
Tabell 5: Samanlikning av kostnader per innbyggjar (talgrunnlag frå Helsedirektoratet).....	14

1. Innleiing

Deloitte har med utgangspunkt i bestilling frå kontrollutvalet 22.05.14 gjennomført ein forvaltningsrevisjon av tilpassing til Samhandlingsreforma i Bokn kommune.

1.1 Føremål og problemstillingar

Føremålet med prosjektet har vore å undersøke korleis kommunen har tilpassa seg Samhandlingsreforma og konsekvensane den har hatt for tenestetilbodet i kommunen.

Med bakgrunn i føremålet er det formulert følgjande problemstillingar:

1. I kva grad har Bokn kommune sett i verk tilstrekkeleg med tiltak for å ivareta kommunen sine nye oppgåver som følgje av Samhandlingsreforma?
 - a. I kva grad har kommune iversatt tiltak for å redusere talet på pasientar innlagt på sjukehus, og for å ta i mot utskrivingsklare pasientar
 - b. Har kommunen oversikt over i kva grad har kommunen klart å redusere andelen pasientar innlagt på sjukehus?
 - c. I kva grad klarar kommunen å ta imot utskrivingsklare pasientar?
 - d. Har kommunen laga nødvendige planar for å sikre at tilbod om øyeblikkeleg hjelp i 2016?
2. Har Bokn kommune etablert ei føremålstenleg samhandling med helseføretak?
 - a. Har kommunen inngått lovpålagte avtalar med helseføretak?
 - b. Er kommunikasjon- og informasjonsflyt mellom kommunen og helseføretak tilfredsstillande?

1.2 Avgrensingar

I prosjektet har det vore fokus på den delen av pleie- og omsorgstenestene som per i dag er omfatta av Samhandlingsreforma, dvs. tenestene til eldre og pleietrengande i kommunen og som blir omfatta av § 3-2, punkt 5 og punkt 6 bokstav a-d i helse- og omsorgstjenesteloven. Revisjonen har ikkje sett på tenester innanfor rus- og psykiatri, ettersom denne delen av Samhandlingsreforma enno ikkje er fullt implementert.

2. Metode

Oppdraget er utført i samsvar med gjeldande standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001). Oppdraget er gjennomført i tidsrommet september til desember 2014.

2.1 Dokumentanalyse

Rettsreglar og kommunale vedtak er gjennomgått og brukt som revisjonskriterium. Vidare er informasjon frå kommunen om utgifter til medfinansiering, utskrivingsklare pasientar og samarbeid med helseføretaket sentral dokumentasjon. Innsamla dokumentasjon er vurdert opp mot revisjonskriteria.

2.2 Intervju

Revisjonen har gjennomført intervju med seksjonssjef for

som arbeider med tilpassingar til Samhandlingsreforma i kommunen. Vi reknar med å gjere eit utval på 3 personar.

2.3 Verifiseringsprosessar

Oppsummering av intervju er sendt til intervjuobjekt for verifisering. Eit referat har vi ikkje mottatt tilbakemelding på. Det er informasjon frå det verifiserte referatet som vil bli nytta i rapporten. Rapportutkast vil bli sendt til rådmannen for verifisering og uttale. Rådmannen sine kommentar til rapporten er innarbeidde i den endelege versjonen.

3. Revisjonskriterium

Innsamla data er vurdert opp mot revisjonskriterium i form av stortingsmeldinga som skildrar føremålet med Samhandlingsreforma, samt reglar i lov om kommunale helse og omsorgstenester.

3.1 Samhandlingsreforma

Samhandlingsreforma trådte i kraft 1. januar 2012, og har som mål å bidra til at alle får rett behandling, til rett tid og på rett stad.¹ I St. meld. 47 «Samhandlingsreformen» tas det utgangspunkt i tre sentrale utfordringar innanfor helse- og omsorg:

1. Mangel på tilstrekkelig koordinerte tenester
2. For liten innsats på å avgrense og førebygge sjukdom
3. Demografisk utvikling som kan true samfunnet si økonomiske bereevne («eldrebølga»)

Samhandlingsreforma inneber auka innsats for det førebyggjande helsearbeidet, som skal bidra til mindre press på spesialiserte helsetenester. I tillegg er Samhandlingsreforma meint å bidra til at kommunane skal ha ansvar for mest mogleg av pleie- og omsorgstilbodet til innbyggjarane, slik at spesialisthelsetenesta utelukkande skal drive dei spesialiserte tenestene. Reforma har som føremål å sikre betre samhandling mellom sjukehusa og kommunane om enkeltpasientar og pasientgrupper.

I samband med Samhandlingsreforma er intensjonen at kommunane skal opprette kommunale tilbod før, istadenfor og etter sjukehusopphald. Det ligg spesielt incentiv knytt til å redusere andelen «utskrivningsklare pasientar», behandling av medisinske pasientar ved somatiske sjukehus, og øyeblikkeleg hjelp innleggingar.

Blant dei mest sentrale verkemidla i Samhandlingsreforma er:²

- Kommunal medfinansiering av spesialisthelsetenesta
- Kommunalt betalingsansvar for utskrivningsklare pasientar
- Auka innsats på folkehelsearbeid og førebygging i helse- og omsorgstenesta
- Lovpålagt samarbeidsavtale mellom kommunar og regionale helseføretak
- Ny kommunal plikt til å tilby døgnopphald til pasientar med behov for øyeblikkelig hjelp

3.1.1 Kommunal medfinansiering og betalingsansvar

Forskrift om kommunal medfinansiering av spesialisthelsetjenesten og kommunalt betalingsansvar for utskrivningsklare pasienter trådte i kraft i 2012. Dei økonomiske verkemidla skal støtte måla om betre arbeidsfordeling mellom kommune og helseføretak, gode pasientforløp og kostnadseffektive løysingar.²

Kommunal medfinansiering inneber at kommunane betalar 20 % av rekninga når innbyggjarane med "vanlege" medisinske diagnosar blir lagt inn på sjukehus. Hensikta er å gjere kommunane meir medviten om det å fremje helse, førebygge sjukdom og bygge opp lokale tilbod ved å la det

¹ Helse- og omsorgsdepartementet, St.meld. nr. 47 (2008-2009): Samhandlingsreformen. Rett behandling – på rett sted – til rett tid

² Kommuneproposisjonen 2012 – Prop. 115S

vere med på å betale for innleggingar. Kirurgisk behandling, nyfødde barn, fødsjar og behandling med kostbare biologiske legemiddel blir ikkje omfatta av kommunal medfinansiering.³

Kommunalt betalingsansvar for utskrivingsklare pasientar inneber at kommunane overtar det finansielle ansvaret for utskrivingsklare pasientar på sjukehus frå første dag. Betalingsssatsen er sett til kroner 4 000 per døgnopphald. Målet er å hindre at utskrivingsklare pasientar blir liggande på sjukehus å vente fordi kommunen deira ikkje har eit tilbod til dei.

KS har peika på at det er fleire utfordringar i kommunane når det gjelder rutinar for å følgje opp krava i forskrifta, og har på bakgrunn av dette utarbeidd eit skjema for at kommunane kan registrere korleis utskrivingsprosessen fungerer mellom sjukehuset og kommunen. Føremålet med å fylle ut skjemaet for kvar pasient, er at dette kan bli eit faktagrunnlag om korleis samarbeidet fungerer, og skape grunnlag for forbetring. KS peikar også på at dette kan gje ei systematisk tilnærming i dialogen med sjukehuset om kva som fungerer og ikkje. Det blir anbefalt at skjemaet blir fylt ut elektronisk for kvar pasient.

3.1.2 Lovpålagte samarbeidsavtaler

Helse- og omsorgstjenesteloven §§ 6-1 og 6-2 viser til kommunen si plikt til å inngå samarbeidsavtaler med det regionale helseføretaket, og skildrar krav til avtalane. Helse- og omsorgsdepartementet har også utarbeidd ein nasjonal rettleiar for samarbeidsavtalane. Avtalane kan inngåast åleine eller saman med andre kommunar. Føremålet er å skape eit meir heilskapleg tilbod om helse- og omsorgstenester for pasientane og brukarane. Samarbeidsavtalane skal konkretisere oppgåve- og ansvarsfordelinga mellom kommunar og helseføretak, samt etablere gode rutinar for samarbeid på sentrale samhandlingsområder.⁴

Krav til innhald i avtalen går fram av § 6-2, og spesifiserer at avtalane som eit minimum skal innehalde ein semje om kva helse- og omsorgsoppgåver forvaltningsnivåa er pålagt ansvaret for. Avtalen skal bidra til ei felles oppfatning av kva tiltak partane til ei kvar tid skal utføre. Den skal også innehalde retningslinjer for samarbeid i tilknytning til innlegging, utskrivning, habilitering, rehabilitering mv. for å sikre heilskaplege helse- og omsorgstenester til pasientar med behov for koordinerte tenester. Vidare er det krav at avtalen gjev retningslinjer for innlegging på sjukehus, skildrar kommunen sitt tilbod om døgnopphald for øyeblikkeleg hjelp og har retningslinjer for samarbeid om utskrivingsklare pasientar som ein meiner vil ha behov for kommunale tenester etter utskrivning frå institusjon. Elles skal avtalen blant anna også innehalde retningslinjer for gjensidig kunnskapsoverføring og informasjonsutveksling og for faglige nettverk og hospitering.

3.1.3 Kommunale pleie- og omsorgstenester

For å vurdere om kommunane sitt tilbod om pleie- og omsorgstenester er heilskapleg er BEON-prinsippet vanlig å nytte. BEON-prinsippet vil sei at tenestene skal tildelast og utførast på «Beste Effektive Omsorgs Nivå» (BEON). Prinsippet bygger på at kommunen bør tilby ei trinnvis opptrapping av pleie- og omsorg for den enkelte, slik at flest mogeleg kan bu heime så lenge som mogeleg, samtidig som kommunen yt tenester så effektivt som mogeleg.

BEON-prinsippet omfattar både førebyggjande arbeid, heimetenester og institusjonsbruk. BEON-prinsippet samsvarar i stor grad med intensjonen i Samhandlingsreforma, om å bygge ut helsetilbod nærare der folk bur, og auke fokuset på førebyggjande helsearbeid.

³ Regjeringen.no: <http://www.regjeringen.no/nb/dep/hod/tema/samhandlingsreformen/om-samhandlingsreformen/kommunal-medfinansiering.html?id=650122>

⁴ Nasjonal veileder for lovpålagte samarbeidsavtaler mellom kommuner og helseføretak.

Omsorgstrappa i BEON-prinsippet er illustrert i figuren under.



3.1.4 Kommunalt tilbud om øyeblikkeleg hjelp

Samhandlingsreforma har som mål å bygge ut tenester der folk bur, og derfor blir det frå og med 2016 også stilt krav om at kommunane skal tilby døgnopphald for øyeblikkeleg hjelp.⁵ Dette er ei oppgåveoverføring frå spesialisthelsetenesta til kommunane. Det vil i første omgang vere aktuelt at plikta omfattar somatiske pasientar. Etter kvart blir det vurdert i kvar grad rusbehandling og psykisk helsevern også skal blir omfatta av denne plikta.

Tilbudet skal byggast opp i fireårsperioden 2012-2015. Utgiftene skal fullfinansierast gjennom overføring av midlar frå dei regionale helseføretaka sine basisløyvingar. I oppbyggingsfasen vil kommunane få midlane etter kvart som tilboda blir etablert. Utrekningane har tatt utgangspunkt i historisk forbruk av øyeblikkeleg hjelp-plasser, og midlane er fordelt etter same fordelingsnøkkel som er brukt til utskrivingsklare pasientar og kommunal medfinansiering.⁶

3.1.5 Tilskot til Kommunalt Akutt Døgntilbod (KAD)

Helsedirektoratet finansierer halvparten av midlane som øyremerka tilskot til kommunen, dersom kommunen har inngått ein samarbeidsavtale med helseføretaket om KAD-tilbod. (Dette er omtala som KØH-tilbod i dokumenta frå Bokn kommune, og vil derfor bli nytta vidare i rapporten). Kommunen må søkje direktoratet om dette tilskotet. Helsedirektoratet krev at avtalen inneheld forpliktande og konkrete planar om etablering av tilbodet i det året det blir søkt midlar for. Den andre halvparten av midlane blir overført frå helseføretaket frå det tidspunktet for oppstart som er fastsett i samarbeidsavtalen.

⁵ Slike tilbod blir også omtala som «Kommunalt Akutt Døgntilbud», KAD, eller «Kommunal Øyeblikkelig hjelp tilbud» (KØH).

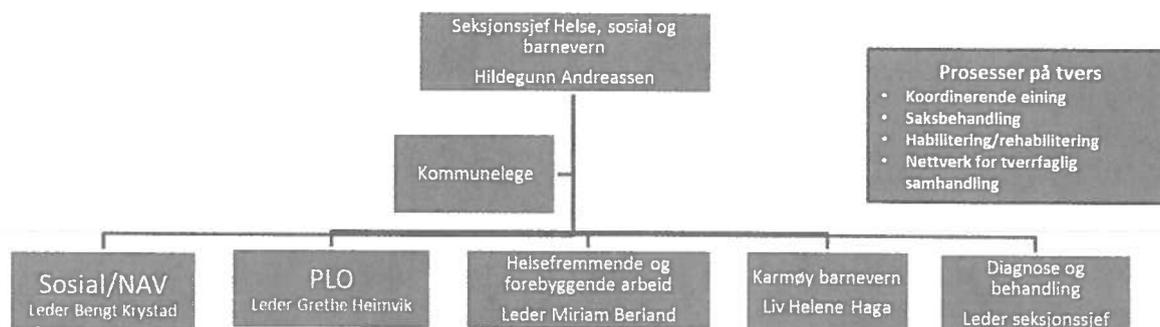
⁶ Helsedirektoratet: <http://helsedirektoratet.no/finansiering/okonomiske-virkemidler-i-samhandlingsreformen/oyeblikkelig-hjelp-dogntilbud/Sider/dogntilbud-for-oyeblikkelig-hjelp-i-kommunen-.aspx>

4. Data

4.1 Organisering av pleie og omsorgstenesta i Bokn kommune

I Bokn kommune er pleie og omsorgstenestene organisert i ei eining, under seksjonssjefen for Helse, sosial og barnevern. Pleie og omsorg er integrerte tenester slik at det er dei same tilsette som arbeider ved Bokn Sjukestove (sjukeheimen) som yt heimetenester, i form av både praktisk bistand og heimesjukepleie.

Figur 1: Organisasjonskart



4.1.1 Institusjonsplassar og omsorgsbustader

Sjukeheimen har totalt 13 plasser (når den siste ombygginga står ferdig), der ein av plassane er ein midlertidig plass. Innanfor dette tilbodet skal det gjevast både tilbod om langtidsopphald, korttidsopphald og akutt tilbod om øyeblikkeleg hjelp (KØH). Tilbodet blir samla sett omtala som Sjukestova. Det blir i intervju opplyst at det stort sett heile året 2014 var 100 % belegg på sjukestova. Per 05.12.14 var det også to personer på overbelegg, som nytta den midlertidige sengeplassen.

I tilknytning til Sjukestova er det 15 omsorgsbustader/ kommunale bustader for eldre, psykisk og fysisk utviklingshemma. Ein av omsorgsbustadene blir nytta som avlastningsbustad. Avlastningsbustaden og bebruarar i to av dei andre omsorgsbustadene får oppfølging frå Bu- og aktivitet i kommunen. Resten av bebruarane i omsorgsbustadene mottar tenester i form av heimebasert omsorg på timebasis. Denne tenesta blir ytt av dei same tilsette som arbeider i sjukestova.

KOSTRA-tal viser at Bokn kommune har prosentvis litt fleire av sine innbyggjarar over 80 år buande i institusjon (sjukeheim), samanlikna med kommunegruppa, andre kommunar i fylket og landet. Det går også fram av intervju at det er venta ein auke i denne befolkningsgruppa i kommunen. Det går vidare fram av tala at over 90 % bebruarane ved sjukheimen i 2013 var over 80 år.

Tabell 1: KOSTRA – Dekningsgrader institusjon

	Bokn ⁷ 2013	Komm.gr. 5 2013	Rogaland 2013	Landet 2013
Andel beboere i institusjon av antall plasser (belegg)	88,7	-	95,3	98
Andel beboere 80 år og over i institusjoner	90,9	77,8	68,3	71
Andel beboere på institusjon under 67 år	-	4,7	14,2	11,1
Andel innbyggere 80 år og over som er beboere på institusjon	18,5	17,4	13,6	13,8
Andel plasser i institusjon og heildøgnsbemannet bolig i prosent av befolkningen 80 år og over	26	34	30	29
Andel beboere i bolig med heildøgnsbemanning	6,7	7,3	5,3	5,5
Plasser i institusjon i prosent av mottakere av pleie- og omsorgstjenester	20	-	18,9	18,4
Plasser i institusjon i prosent av innbyggere 80 år og over	20,4	24,5	19	18,8

Det blir opplyst at kommunen ikkje har heildøgn bemanna bustader for eldre, sjølv om det i KOSTRA går fram at der er 6,7 % bebuarar i bustad med heildøgn bemanning. Det blir opplyst at dette kan vere ein feil i samband med registreringa.

Det blir i intervju peika på at det vil bli behov for å gje fleire tilbod i omsorgsbustad framover. Dette blir grunngeve med at fleire eldre blir demente og treng tilrettelagte butilbod for å kunne meistre liv i eigen bustad lengst mogeleg. Kommunen har ikkje tilbod om heildøgnbemanna omsorgsbustad til denne brukargruppa. Desse får derfor i stor grad tilbod om sjukeheimplass. Det er hausten 2014 utarbeidd ein bustadsosial handlingsplan, der eit av hovudtiltaka administrasjonen foreslår er å byggje bemanna omsorgsbustader med fellesareal. Det blir opplyst at Husbanken har gunstige tilskotsordningar som kommunen kan søkje på for å finansiere ei slik utbygging. Administrasjonen vil anbefale å legge opp til 7-8 omsorgsbustader med heildøgnbemanning.

4.1.2 Heimetenester

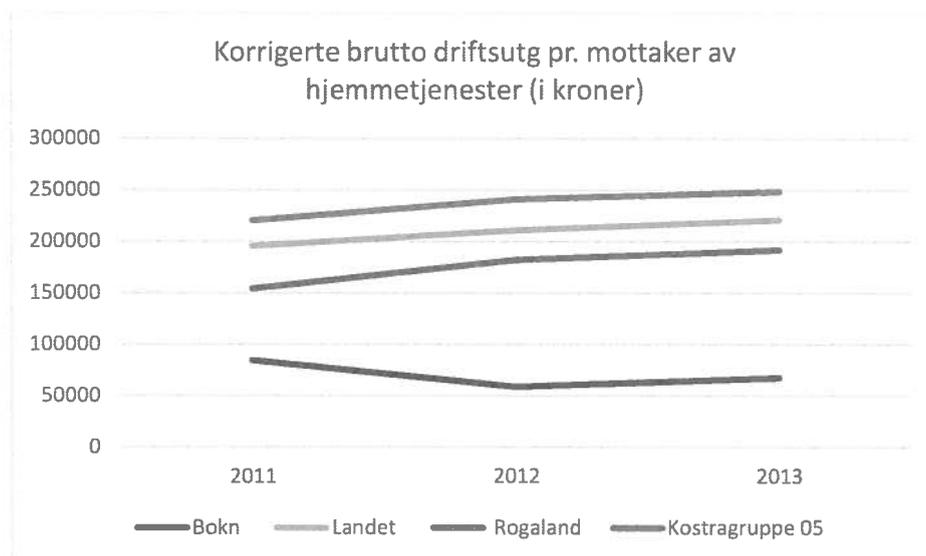
Det blir opplyst at Bokn i løpet av 2014 har hatt 29 ulike brukarar med ein eller fleire typar heimetenester frå kommunen. Per 11.12.14 var det 27 personer som fekk ein eller fleire typar heimetenester. I følgje KOSTRA-tal ligg Bokn kommune høgt i talet på mottakarar av heimetenester for dei gruppene som er under 80 år, samanlikna med kommunegruppe, andre kommunar i fylket og landsgjennomsnittet. Når det gjeld dei som er over 80 år har kommunen lågare bruk av heimetenester for denne gruppa enn kommunane i kommunegruppa, men ligg ganske jamt med andre kommunar i fylket og landsgjennomsnittet. Dette kan ha samband med at ein større del av dei over 80 år bur på sjukeheimen.

⁷ For Bokn kommune er det ikke publisert tall for «Andel innbyggere 67-79 år som er beboere på institusjon»

Tabell 2: KOSTRA - Dekningsgrader for mottakere av hjemmetjenester

	Bokn 2013	Komm.gr. 5 2013	Rogaland 2013	Landet 2013
Mottakere av hjemmetjenester, pr. 1000 innb. 0-66 år	22	24	16	19
Mottakere av hjemmetjenester, pr. 1000 innb. 67-79 år	105	90	66	71
Mottakere av hjemmetjenester, pr. 1000 innb. 80 år og over	333	373	322	336

Det går fram også av KOSTRA-tala at Bokn kommune har vesentleg lågare driftsutgifter per mottakar av heimetenester enn andre. Dette kan ha samanheng med at kommunen har integrerte tenester der dei same arbeider i heimetenestene og ved sjukeheimen.

Figur 2: Korrigerte brutto driftsutg pr. mottaker av hjemmetjenester (i kroner)

Timetalet som blir tildelt dei som mottar heimetenester er i Bokn kommune også noko under det som i gjennomsnitt blir brukt elles i landet, i fylket og kommunegruppa.

Tabell 3: KOSTRA – Gjennomsnittlig antall tildelte timer per uke

	Bokn 2013	Komm.gr. 5 2013	Rogaland 2013	Landet 2013
Gjennomsnittlig antall tildelte timer pr uke, praktisk bistand	5	7,7	8,6	8,3
Gjennomsnittlig antall tildelte timer pr uke, hjemmesykepleie	1,6	4,6	6,2	4,6
Gjennomsnittlig antall tildelte timer i uken. Brukere utenfor institusjon	6,5	8,8	11,4	10,1

Det blir i intervju opplyst at heimesjukepleia opplever å ha høgt press. Det blir også peika på at sjukestova no er fylt opp med bebuarar over 80 år som treng langtidsplass, ettersom ein ikkje har tilbod om bemanna omsorgsbustad for demente/ personer med kognitiv svikt. Dette medfører at dei plassane som var meint å fungere som korttidsplasser i realiteten blir nytta som langtidsplasser. Det blir understreka at overbelegg på sjukeheimen og høgt press i heimetenestene kan om kort tid gjere at Bokn ikkje vil klare å ta imot utskrivingsklare pasientar, samt at det blir behov for å oppbemanne for å både kunne handtere overbelegg på sjukestova og aukande tal på heimebuande som treng tenester. Dette opplever kommunen er følgjer av at pasientar blir skrivne ut av sjukehus tidlegare og må ha meir og meir spesialisert oppfølging i heimen.

Ved å bygge opp omsorgsbustader kan ein heller kombinere bustad med aktivitet og dagtilbod for menneske med kognitiv svikt. Det blir peika på at dersom det hadde oppstått større behov hjå ein eller fleire innbyggjarar i kommunen, når kommunen har full Sjukestove og mange ute i heimane mottar tenester, ville det blitt behov for å bemanne opp tenestene. Det blir opplyst at kommunen har ein avtale med vikarbyrå dersom det er akutt behov for ekstra bemanning. Dei kan dekke inn bemanningsbehova som oppstår på kort sikt, men vil måtte auke bemanninga om situasjonen vedvarer.

Det blir opplevd som ein reell risiko at det kan bli behov for å auke bemanning på pleie- og omsorgstenestene i Bokn, ettersom ein har ei aukande gruppe innbyggjarar over 67 år som er sjuke, samstundes som dei kan bu heime. Det blir også vist til i intervju at mange ikkje vil inn på institusjon tidleg. Dette gjer at kommunen i større grad må levere tenester i heimane. Ettersom også demens er eit aukande problem kan det føre til større trykk på institusjonen, og derfor vil personar med somatiske lidingar måtte vere lengre heime.

I intervju blir det opplyst at kommunen framover treng å legge til rette for at institusjonsplassar fungerer som reelle korttidsplassar, samt å utvikle dei andre omsorgsnivåa i omsorgstrappa. Det blir peika på at det er viktig at Bokn arbeider med korleis dei skal bygge opp tenestetilbodet frå det nivået der folk bur i eigen bustad, til det stadiet når dei treng bemanna omsorgsbustad og/ eller institusjonsplass. Det blir peika på i intervju at befolkningsprofilen er prega av ein eldre befolkning, og det er viktig at Bokn derfor sørger for eit godt førebyggjande tilbod.

4.1.3 Førebyggjande tiltak og dagsenter

Kommunen har eit tilbod ved dagsenter til eldre i kommunen, der dei har starta eit eige tiltak for brukarar med kognitiv svikt. Dagtilbod til menneske med kognitiv svikt er etablert med tilbod ein dag i veka i 2014, og dette blir i 2015 auka til to dagar i veka. Det blir i intervju understreka at det framover er viktig å motivere aktuelle brukarar, slik at tilbodet faktisk fungerer avlastande for pårørande. Kommunen kjenner til fleire som kan ha nytte av tilbodet, samstundes som det er eit tilbod som også avlastar Sjukestova. Det blir vidare kommentert at eit godt utforma dagtilbod avlastar pårørande, aukar livskvaliteten til dei det gjeld og kan forseinke behov for høgare omsorgsnivå.

Andre førebyggjande tiltak som kommunen har hatt for eldre er mellom anna den kulturelle spaserstokken, som bidrar til å aktivisere eldre som bur heime. I tillegg har kommunen starta eldretrim.

4.1.4 Kommuneoverlege

Kommunen har ein kommuneoverlege tilsett i full stilling, som samstundes er fastlege med om lag 600 av innbyggjarane i Bokn kommune på si liste. Kommuneoverlegen er også tilsynslege, helsestasjonslege og smittevernlege i kommunen. Han fungerer også som daglegevakt på vegne av Bokn kommune. Det blir i intervju vist at dette medfører at kommuneoverlegen har rimeleg god oversikt over helsetilstanden for ein stor del av innbyggjarane i kommunen. Det blir peika på at med ein fast tilsett lege i kommunen medverkar til at det blir lettare å fange opp personar med behov for pleie- og omsorgstenester, og følgje med på utviklinga i helsetilstanden til innbyggjarane.

4.2 Kompetanse i pleie- og omsorg

Det blir i intervju opplyst at kommunen ikkje har opplevd mangel på relevant og nødvendig kompetanse i samband med innføringa av Samhandlingsreforma. Mange kommunar ser eit auka behov for sjukepleiekompetanse, men i Bokn blir det opplyst at kommunen har naudsynt kompetanse på dette området. Det blir vist til at ein har klart å rekruttere personell med rett fagkompetanse til pleie- og omsorgstenestene mellom anna fordi dei blir tilsette får relativt sentrale roller og ein del ansvar innanfor sitt fagfelt. I tillegg blir det peika på at små forhold medfører eit naturleg tverrfagleg samarbeid. KOSTRA-tala viser at kommunen ligg vesentleg høgare enn landsgjennomsnittet, kommunegruppa og andre kommunar i fylket, når det gjeld prosentdelen årsverk i brukarretta teneter med fagutdanning.

Tabell 4: KOSTRA - Prosentdel årsverk i brukarretta teneter med fagutdanning

	Bokn 2013	Komm.gr. 5 2013	Rogaland 2013	Landet 2013
Andel årsverk i brukarrettede tenester m/ fagutdanning	93	75	76	74
Andel årsverk i brukarrettede tenester m/ fagutdanning fra videregående skole	62	44	39	41
Andel årsverk i brukarrettede tenester m/ fagutdanning fra høyskole/universitet	32	31	37	34

Det blir opplyst at kommunen har 100 % dekning på sjukepleiarar der det er behov, og har alltid sjukepleiar på vakt. Det er i tillegg alltid to sjukepleiarar på dag. Ved overbelegg dei hente inn ekstra bemanning sjølv om det fører til ekstra kostnader. I intervju blir det vidare peika på at det i tillegg er få ufaglærte i pleie og omsorg. Det hender at tilsette må ha noko opplæring, kurs og hospitering ved sjukehuset for å lære seg bruk av spesielle prosedyrar eller utstyr, men det blir opplyst at dette fungerer bra.

4.3 Kartlegging av innbyggjarar over 75 år

Bokn kommune deltok i 2010-2012 i eit prosjekt med Helse Fonna HF og Høgskolen Stord/Haugesund for å kartlegge helse og fungering hjå eldre innbyggjarar. Prosjektet «Helseteam for eldre» har kartlagt alle innbyggjarar over 75 år, men det føremålet å få oversikt kommande pleie- og omsorgsbehov blant den eldre befolkninga i kommunen. Kartlegginga blei utført av sjukepleiar, og hadde fokus både på fysisk helsetilstand og kognitiv fungering. Kartlegginga avdekket at det er mange som bur i heimar med lange avstandar til kommunen sitt tenestetilbod, og i hus som er lite tilrettelagt dersom helsa endrar seg. Det viste seg i denne kartlegginga at det er behov for at kommunen blir meir aktive for å bidra til at fleire kan gjere endringar i heimane sin slik at dei er betre tilrettelagt for å kunne bu lengst mogeleg heime, og kan klare seg med minst moglege bistand frå kommunen. Kartlegginga viste at mange kan bli avhengige av institusjonsplass dersom det ikkje blir lagt betre til rette i heimane deira.

Bokn kommune skal sjølv starte med førebyggjande heimebesøk i 2014. Det er sett av ei 10 % stilling til denne tenesta, som skal utførast av sjukepleiar i kommunen. Kommunen har også tatt initiativ til å invitere FOUSAM og Helse Fonna med i eit prosjekt med to føremål. Det første er å utvikle og organisere førebyggjande heimebesøk slik at det kan vidareførast etter prosjektperioden. Det andre er å bidra til at effekten av tiltaket blir undersøkt. Det blir vist til at dette er svært forskningsmessig interessant ettersom Bokn tidlegare har kartlagt befolkninga over 75 år ein gong, og vil gjere det på nytt i 2015. Det blir vist til at Bokn på den måten oppfyller eit av krava i Samhandlingsreforma, som gjeld å bidra til forskning og utvikling både i eigen kommune, men også nasjonalt og internasjonalt.

4.4 Tiltak som følgje av Samhandlingsreforma

Det blir peika på at Bokn kommune i perioden 2012 – 2014 sette i verk ei rekke tiltak for å gjere pleie- og omsorgssektoren meir robust og dynamisk for å kunne ivareta krava som følgje av Samhandlingsreforma. Særleg blir det trekt fram at det er innført eit styrka operativt leiarnivå, men einingsleiar for pleie- og omsorg. Det bli vidare vist til at ein er arbeidd med å få på plass internkontroll og nødvendige system og rutinar, ei rekke kompetanseutviklingstiltak er også sette i verk for at dei tilsette skal vere i stand til å utføre jobben sin på ein forsvarleg måte. I tillegg er det jobba ein med kultur og haldningar, rapportering og organisasjonsstruktur. Samla har dette styrka kommunen både internt, men det blir også uttrykt at dette har frigjort kapasitet i overordna leiargruppe til å kunne møte den auka regionale aktiviteten som følgje av Samhandlingsreforma.

Det blir i intervju vist til at Bokn kommune i liten grad innført nye tenester som følgje av Samhandlingsreforma. Grunnen til det er at Bokn kommune lenge har hatt eit tilbod ved Sjukestova, som er meir omfattande enn ein rein sjukeheim. Ved sjukestova tar kommunen imot akutt sjuke med behov for tilsyn og omsorg utover det som kan gjerast ved ein tradisjonell sjukeheim. Dei som er intervjuar viser til at dette i prinsippet gjer at kommunen har hatt eit KØH-tilbod i praksis, og har handla i tråd med intensjonane i Samhandlingsreforma før den tredde i kraft.

Bokn kommune har heller ikkje hatt utgifter til overliggedøgn ved sjukehuset, og ligg ann til å ikkje å bruke meir enn dei medfinansieringsmidlane dei fekk overført for 2014. Likevel ser kommunen at bruken av medfinansieringsmidlane svingar ein god del frå år til år, ettersom små endringar kan få store utslag i ein så liten kommune. I intervju blir det vist til at berre ved at situasjonen til ein eller to personar i kommunen endrar seg, slik at dei får behov for meir omfattande hjelp, kan gje store utslag på økonomien. Det blir i intervju vist til at grunne til at kommunen ikkje har hatt utgifter til overliggedøgn heng saman med at sjukestova gjennom mange år allereie har fungert i samsvar med intensjonen i Samhandlingsreforma. Det blir også trekt fram at Bokn alltid har hatt fokus på å høg kompetanse hjå dei tilsette, og at det systematisk har vore lagt til rette for vidareutdanning for tilsette.

Tal frå Helsedirektoratet viser at Bokn kommune i 2012 og 2014 har hatt lågare gjennomsnittskostnader enn andre kommunar, men at det i 2013 var ein høgare kostnad enn andre. Likevel var gjennomsnittskostnaden lågare enn andre kommunar med mindre enn 2000 innbyggjarar.

Tabell 5: Samanlikning av kostnader per innbyggjar (talgrunnlag frå Helsedirektoratet)

Kostnad per innbyggjar – samanlikning	2014 ⁸	2013	2012
Gjennomsnittskostnad per innbyggjar Bokn	731 kr	1 170 kr	814 kr
Sammenligning med gj.snitt for andre kommuner/ regioner			
Hele landet	894 kr -18,2 %	1052 kr +11,2 %	1 035 kr -21,3 %
Helseregion Vest	824 kr -11,2 %	1009 kr +15,9 %	974 kr -16,5 %
Rogaland	774 kr -5,6 %	901 kr +29,8 %	875 kr -7,0 %
Under 2000 innbyggere	1058 kr -30,9 %	1232 kr -5,1 %	1186 kr -31,4 %

* Prosenttallet viser forskjell i utgifter mellom Bokn kommune og aktuelle kommuner/regioner. - angir at Bokn kommune ligger lavere enn sammenlignet enhet, mens + angir at Bokn kommune ligger høyere enn sammenlignet enhet.

⁸ Tallene for 2014 gjelder for perioden januar til og med oktober, og er ikke et snitt for hele året som de andre tallene.

Bokn kommune fekk 1.290.000 kr til å dekke sin del av medfinansieringa. Det blir opplyst i intervju at 2012 var eit år Bokn hadde lite innleggingar i sjukehus, og derfor betalte kommunen om lag 700.000 kr. i medfinansiering. I 2013 betalte Bokn om lag 1.000.000 kr for medfinansiering, og det blir opplyst at det for 2014 ser det ut til at dei vil ende på om lag 850.000 kr. Bokn har fram til no ikkje hatt større utgifter enn det som er gitt i overføringar frå staten. Frå 2015 vil kommunen få 200 000 kr mindre i rammeoverføring enn i 2012.

Det blir i intervju også peika på at når det gjeld spørsmålet om kommunen har klart å redusere andelen pasientar innlagt på sjukehus, veit ein ikkje dette med sikkerheit basert på statistikken. Dette svingar en del frå år til år, og variasjonen mellom 2012 og 2013 må forståast i lys av at ein har små utval i ein liten kommune. Likevel kjenner kommunen til at det det er enkelttilfelle der Sjukestova har hatt evne til å ta imot personar for korte opphald/ observasjon, som elles ville blitt sendt på sjukehuset. Det blir peika på det dette ikkje er så lett å sjå igjen i statistikk over innleggingar, ettersom utvalet er så lite.

I intervju blir det vist at sjølv om Bokn kommune alltid har klart å ta imot utskrivningsklare pasientar frå sjukehus, og har hatt lågare utgifter til medfinansiering enn samanliknbare kommunar, har auken i den eldre befolkninga dei siste 2 – 3 siste åra kombinert med Samhandlingsreforma ført til at kapasiteten pleie- og omsorgstenestene er blitt fylt heilt opp. Det blir vidare peika på at mangel på bemanna bustader som er tilpassa demente og avgrensa aktivitets og avlastningstilbod til heimebuande føre til at det vil bli auka press på pleie- og omsorgstenestene framover.

4.4.1 Etablering av øyeblikkeleg hjelp-tilbod/ KØH-plasser

Bokn kommune har sidan september 2012 tatt imot pasientar til opphald for kortvarige medisinske intervensjonar ved Sjukestova. Det blir opplyst i intervju at dette tilbodet er blitt nytta av pasientar som utan dette tilbodet ville ha blitt lagt inn på sjukehuset, men det er ikkje ført ein oversikt over kor mange pasientar som har nytta tilbodet kvart år ettersom det ikkje formelt er KØH-plass. Tilbodet er organisert slik at ei ledig seng på Sjukestova kan gjerast disponibel på dagen.

Tilsynslegen har det medisinskfaglege ansvaret for øyeblikkeleg hjelp-tilbodet, og avdelingssjukepleiar har det pleiefaglege ansvaret, medan det organisatoriske ansvaret ligg til helsesjefen i Bokn. Tilsynslegen har ansvaret for medisinsk oppfølging frå kl. 08.00 om morgonen til kl. 22.00 om kvelden heile veka. Tilsynslegen er også til stades frå kl. 08.00 til kl. 15.30 på kvardagar. Mellom kl. 22.00 og kl. 08.00 og i helgane må Sjukestova nytte legevakta for oppfølging av pasientane.

Tilbodet som Bokn kommune har laga ved Sjukestova er ikkje godkjente som KØH-plasser av Helse Fonna HF, og kommunen har heller ikkje søkt om midlar hjå Helsedirektoratet for å få dekkja kostnadene til dette tilbodet. Helse Fonna HF har i si vurdering av tilbodet i Bokn peika på at ordninga er sårbar og personavhengig ettersom kommunen i stor grad bygger tilbodet på ein person (kommuneoverlegen). Det blir i intervju vist til at kommunen har ein vikaravtale for kommuneoverlegen som kan nyttast ved behov. I intervju blir det vist til at Helse Fonna sine merknader handlar mest om systemsårbarheit, heller enn faktisk sårbarheit i praksis. Det Bokn kommune manglar no er ein formell avtale med legevakta om å stille opp ved behov for tilsyn på kveld /natt og helg. Akutthjelp skal legevakta i Tysvær yte uansett.

Administrasjonen opplyser at Bokn kommune har vore i dialog med Haugesund, som har fått førespurnad frå Karmøy om at dei kan samarbeide om ei slik legeordning for sine KØH-plassar. Haugesund anslår at ei slik ordning vil koste mellom 700.000 og 1.000.000 kr å drifte avhengig av kor mange oppmøtestader legen skal ha for å følge opp pasientane i KØH-sengene. Dersom Bokn skal være med på denne ordninga vil dei kunne få ein kostnadar på mellom 100.000 – 200.000 kr. Det blir likevel presisert at det til no ikkje har vore formelle samtalar med andre kommunar rundt kjøp av tenester for å etablere dette tilbodet.

Det bli i intervju vist at Bokn kommune bør avvente utgreiingane frå Haugesund og Karmøy om løysing av KØH-tilbodet, før Bokn avgjer korleis KØH-tilbodet skal organiserast. Det pågår også

nasjonale vurderingar av korleis kommunane skal løyse denne oppgåva som prosjektgruppa vil vente på før dei anbefaler ei løysing for kommunane. I intervju blir det også opplyst at det må settast opp avtale om tilsyn for KØH-plasser på natt/helg, og gjerast ei avtale om blodprøvetaking for at kommunen skal kunne tilby eigne KØH-plasser.

Det blir i intervju vist til at intensjonen i Samhandlingsreforma har vore at ein ønskje at folk skal få oppfølging og behandling nær der dei bur. Det blir derfor peika på at det kan bli opplevd som eit paradoks at reforma medfører at nye sentraliserte tilbod blir bygd opp, nærmast som eit lite sjukehus rett utanfor Haugesund sjukehus.

4.5 Samarbeid med helseføretaket

4.5.1 Kommunikasjon og informasjonsflyt

Kommunen får meldingar om utskrivingsklare pasientar via e-melding til vakthavande sjukepleiar ved Sjukestova. Dei som er intervjuar opplever at samhandlinga med helseføretaket fungerer for Bokn kommune. Det blir opplyst at ein hentar inn frå helseføretaket den informasjonen ein treng ved overføring av pasientane. Det blir vidare vist til at informasjon og kommunikasjon mellom kommunen og føretaket via e-meldingar og IKT-løysingar er noko ein har samarbeidd om å få til. Som nemnt over har Bokn kommune ikkje hatt utgifter til overliggedøgn ved sjukehuset.

Det blir opplyst i intervju at det er meldt avvik frå Bokn kommune til helseføretaket som gjeld overføring av pasientar. Det blir opplyst at slike hendingar er unnatak, men at det då blir meldt avvik til seksjonsleiar som tar dette vidare til helseføretaket. Slike avvik kan handle om pasientar som er utskrivne frå sjukehuset til heimen, og der kommunen ikkje har fått melding om at vedkommande treng hjelp for å klare seg heime.

I intervju blir det peika på at dersom ein hadde hatt tal på re-innleggingar kunne ein kanskje ha målt om sjukehuset skriv folk ut tidlegare no enn før, men at det ikkje er gode måletall fordi årsaka til re-innleggingar kan vere knytt til generell svak helse og/ eller komplekse sjukedomsbilete hjå eldre pasientar. I intervju blir det vist til at ein ikkje opplever for tidleg utskrivning av pasientar eller manglande kommunikasjon omkring overføring av pasientar som ei vesentleg utfordring. Bokn kommune har alltid klart å ta imot dei som blir utskrivne frå sjukehus, og dei opplyser i intervju at dei alltid jobbar for å finne god løysingar for kvar enkelt pasient.

4.5.2 Samarbeidsfora

Regaionalt er det laga eit samhandlingsutval som har vore med å utvikle tenesteavtalane mellom føretaket og kommunane. Fire frå kommunen og fire frå føretaket har vore med i dette utvalet. Kommunane har også gått saman for å ha koordinator i 50 % stilling.

Kommunen og helseføretaket byter om på å leie utvalet kvart 2. år. Samhandlingsutvalet rapporterer om kva dei arbeider med til kommunane. Det som blir meldt av avvik på overføring av pasientar blir også tatt opp i utvalet.

Det er etablert områdemøter 2-3 gonger i året for kommunane, der kommunale tenesteytarar og leiarar knytt til Haugesund sjukehus deltar. Der tar ein også opp meldingar om avvik som må gåast gjennom. Det er tatt opp i dette fora at det blir meldt for lite avvik, og at det ikkje er reell rapporteringsmengde.

Rådmannsutvalet har også etablert eit leiamettverk for helse og omsorg i kommunane for å sikre eit samarbeid på tvers av kommunar. I tillegg arbeider kommunane i nettverk og arbeidsgrupper for læring og mestring, rus og psykiatri, analysegruppe (statistikk) og geriatri.

I intervju blir det peika på at samhandlinga har skapt meir debatt mellom kommunane, og ført til at ein har jobba meir saman. Det viser seg også at ein må snakke meir saman på tvers av kommunane og at ein no drøfter meir på tvers om ulike løysingar innanfor pleie- og omsorg enn før.

4.5.3 Samarbeidsavtalar

Bokn kommune har inngått følgjande avtalar med helseføretaket:

Tenesteavtale 1:	Semje om helse- og omsorgsoppgåver partane har ansvar for og tiltak partane skal utføre.
Tenesteavtale 2:	Samarbeid om ansvar og oppgåvefordeling i tilknytning til innlegging, utskriving, habilitering, rehabilitering og lærings- og meistringstilbod for å sikre heilskaplege og samanhengane helse- og omsorgstenester til pasientar med behov for langvarige og koordinerte tenester.
Tenesteavtale 3:	Samarbeid om ansvar og oppgåvefordeling i tilknytning til innlegging av pasientar som treng tilbod om behandling og/eller vurdering i spesialisthelsetenesta.
Tenesteavtale 4:	Avtale om kommunen sitt tilbod om døgnopphald for øyeblikkeleg hjelp. ⁹
Tenesteavtale 5:	Ansvar og oppgåvefordeling ved opphald i, og utskriving av pasientar frå spesialisthelsetenesta.
Tenesteavtale 6:	Avtale om gjenstridig kunnskapsoverføring og informasjonsutveksling.
Tenesteavtale 7:	Samarbeid om forskning, utdanning, praksis og læretid.
Tenesteavtale 8:	Avtale om svangerskaps-, fødsels-, og barselomsorgsteneste for gravide og fødande.
Tenesteavtale 9:	Samarbeid om IKT-løysingar lokalt.
Tenesteavtale 10:	Samarbeid om helsefremmande og førebyggjande arbeid.
Tenesteavtale 11:	Samarbeid om vedtekne beredskapsplanar og planar for den akuttmedisinske kjeda.

I intervju blir det kommentert at sjølv om avtalane er komme på plass, blir det ikkje opplevd som at det har hatt vesentlig innverknad for samhandlinga. Det som er viktig for Bokn kommune er å få på plass ein avtale om KØH-plassar. Det blir på den andre sida kommentert at reforma har gitt kommunen eit rammeverk for å på plass det dei treng av samarbeidsrelasjonar med helseføretaket.

Avtalane blei reviderte i 2013 og reviderte versjonar av avtalane blei godkjente i kommunestyret 17.06.2014, i sak 005/14. Det går fram av saksframlegget at partane si erfaring med avtalane er at både alle kommunane og helseføretaket i 2014/2015 i større grad enn tidlegare må syte for etterleving av avtalane. Føremålet med det er at ein ved neste evaluering har eit betre grunnlag for å gjere naudsynte endringar.

⁹ Denne avtalen gjeld ikkje ei avtale om godkjenning av ordninga ved Sjukestova i Bokn, men er ei avtale om at kommunen skal etablere KØH-tilbod og at føretaket ikkje utbetaler støtte til tiltaket før kommunen har fått stønad til ordninga frå direktoratet.

5. Vurdering

5.1 I kva grad har Bokn kommune sett i verk tilstrekkeleg med tiltak for å ivareta kommunen sine nye oppgåver som følgje av Samhandlingsreforma?

Bokn kommune har gjennom sitt tilbod om øyeblikkeleg hjelp ved Sjukestova lagt til rette for at ein kan behandle ein del pasientar som elles ville bli sendt på sjukehuset. I undersøkinga kjem det fram at det er vanskeleg å få eksakt oversikt over i kva grad kommunen har klart å redusere andelen pasientar innlagt på sjukehus utover dei som har blitt behandla ved Sjukestova sitt utvida tilbod. Det går fram av tala frå Helsedirektoratet at Bokn kommune i 2013 hadde ei midlertidig auke i forbruket av medfinansieringsmidlar, noko som er knytt til ein auke i bruk av spesialisthelsetenester. Som det blir peika på i intervju er det ikkje mogleg å konkludere på grunnlag av eit lite utval over kort tid, men revisjonen meiner likevel det er grunn til å tru at akutttilbodet ved Sjukestova kan vere ein medverkande årsak til at kommunen ikkje har nytta alle overførte medfinansieringsmidlar.

Kommunen har til no ikkje hatt behov for å opprette eigne tiltak for å sikre at dei kan ta mot utskrivingsklare pasientar, ettersom dei alltid har tatt imot dei som blir utskrivne frå sjukehuset. Dette er etter revisjonen si vurdering positivt, særleg sett i lys av at Bokn kommune er ein liten kommune som kunne vore meir sårbare på dette området. Basert på opplysningar om at Sjukestova per i dag har overbelegg, ingen reelle korttidsplasser og høgt press i heimetenestene vil revisjonen understreke at kommunen bør arbeide vidare med å tilpasse kapasitet og tenestetilbod til følgjer av Samhandlingsreforma. I denne samanhengen er det viktig å sikre at kommunen har eit tilfredsstillande tilbod på riktig nivå i omsorgstrappa. Mellom anna har det i undersøkinga blitt peikt på behovet for å vurdere om det kan være føremålstenleg å etablere omsorgsbustader eller liknande ettersom kommunen ikkje har dette tilbodet i dag.

Basert på at det i KOSTRA-tal kan sjå ut som at Bokn kommune har bebuarar i heildøgn bemanna bustad, vil revisjonen anbefale kommunen å undersøke kva som medfører denne feilinformasjonen.

Revisjonen registrerer at Bokn kommune har god og relevant kompetanse til å møte nye utfordringar som følgjer med Samhandlingsreforma.

Ettersom kravet i Samhandlingsreforma om etablering av øyeblikkeleg hjelp-tilbod skal vere på plass innan 1.1.2016, vil revisjonen understreke at Bokn kommune må sikre at dei får etablert ein tilfredsstillande avtale med helseføretaket om dette i løpet av 2015. Revisjonen merkar seg at kommunen er i gang med dette arbeidet i samarbeid med nabokommunar.

5.2 Har Bokn kommune etablert ei føremålstenleg samhandling med helseføretaket?

Undersøkinga viser at kommunen har inngått lovpålagte avtalar med helseføretaket, og at desse avtalane er reviderte. Det kjem samtidig fram at det er en generell oppfatning at det i for liten grad blir meldt avvik knytt til overføring av pasientar mellom helseføretaket og kommunen. Revisjonen registrerer at det er sendt avviksmeldingar frå Bokn kommune i dei tilfella det er blitt vurdert som aktuelt. Likevel kan det vere føremålstenleg å ha ein gjennomgang med tilsette om kva som kan være relevante hendingar eller situasjonar å melde, slik at ein sikrar at alle aktuelle tilhøve blir registert. Dette kan føre til eit meir målretta arbeid med forbetringar og å revidere avtalane.

Elles finn revisjonen at det jamt over blir opplevd som at ein har tilfredsstillande kommunikasjon og informasjonsflyt mellom kommunen og helseføretaket, og at Samhandlingsreforma har medført meir samarbeid mellom kommunen, andre kommunar og helseføretaket.

Vedlegg 1: Høyringsuttale

Rådmann i Bokn opplyser i e-post datert 7.1.15 at det er gjort endringar i leiinga i Bokn kommune i samband med at tidlegare seksjonssjef for helse, sosial og barnevern slutta i kommunen.

Rådmann opplyser at:

«Ingunn Toft som var seksjonssjef for kultur, barnehage og skole har fra 1. januar også fått ansvar for pleie-og omsorg og helse. Rådmannen har overtatt de øvrige områdene [seksjonssjef helse, sosial og barnevern] hadde ansvar for som var NAV, sosial og barnevern. Ingunn Toft sin stillingsbenevnelse er fra samme tidsrom endret til Kommunalsjef. Stillingen til Økonomisjef er fra samme tidspunkt også endret til Kommunalsjef med ansvarsområdene økonomi, administrative funksjoner, IKT og personal. Toppledergruppa i Bokn kommune består etter dette fra 1. januar 2015 av Rådmann og 2 kommunalsjefer.»

Utover dette har ikkje rådmann vidare kommentarar til rapporten.

Referansar

- Helse- og omsorgsdepartementet, St.meld. nr. 47 (2008-2009): «Samhandlingsreformen. Rett behandling – på rett sted – til rett tid»
- Helse- og omsorgsdepartementet: Forskrift om kommunal medfinansiering av spesialisthelsetjenesten og kommunal betaling for utskrivningsklare pasienter. FOR-2011-11-18-1115.
- Helse- og omsorgsdepartementet: Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. (helse- og omsorgstjenesteloven). LOV-2011-06-24-30.
- Kommuneproposisjonen 2012 – Prop. 115S
- KS: «Nasjonal veileder for lovpålagte samarbeidsavtaler mellom kommuner og helseforetak»

Nettsider:

- KOSTRA-databasen (<http://www.ssb.no/offentlig-sektor/kommune-stat-rapportering/kostra-databasen>)
- Regjeringen.no: <http://www.regjeringen.no/nb/dep/hod/tema/samhandlingsreformen/om-samhandlingsreformen/kommunal-medfinansiering.html?id=650122>
- Helsedirektoratet: <http://helsedirektoratet.no/finansiering/okonomiske-virkemidler-i-samhandlingsreformen/oyeblikkelig-hjelp-dogntilbud/Sider/dogntilbud-for-oyeblikkelig-hjelp-i-kommunen-.aspx>

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/no/omoss for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and deep local expertise to help clients succeed wherever they operate. Deloitte's approximately 200,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

© 2015 Deloitte AS

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	26.02.15	4/15
Kommunestyret	17.03.15	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING 2014

Vedlegg: Utkast til årsmelding for 2014 (ettersendes)

Saksorientering:

I følge kommuneloven § 77 pkt 6 skal ”kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget”.

Utkast til årsmelding for kontrollutvalet si verksemd i 2014 følgjer vedlagt. Den er sett opp etter omtrent same mal som tidligare årsmeldingar.

Årsmeldinga summerer opp utvalet sin aktivitet i 2014 og gir eit samandrag av dei hovedsaker som utvalet har hatt til handsaming gjennom året. Årsmelding gjer dessutan ei total oversikt over alle saker til handsaming og saker til orientering .

Årsmeldinga vert lagt fram for kommunestyret til orientering etter at kontrollutvalet har godkjent den. Eventuelle endringar som måtte komme frå utvalet vil bli innarbeida før den blir vidaresendt.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval godkjenner årsmelding for 2014.

OG INNSTILLING:

Bokn kommunestyre tek kontrollutvalet si årsmelding 2014 til orientering.

Aksdal, 12.02.15



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	26.02.15	5/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

VAL AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT I 2015

Bakgrunn:

Ifølge forskrift om kontrollutval skal kommunen **årleg** bli gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med gjeldande lover og reglar. Kontrollutvalet bør ta stilling til kva for eit prosjekt ein ønskjer å setje i bestilling i 2015, slik at revisor kan utarbeide eit utkast til prosjektmandat.

Saksorientering:

Prosjekt for gjennomføring av forvaltningsrevisjon bestillast med bakgrunn i vedteken Plan for forvaltningsrevisjon. Ny plan for perioden 2012-2016 blei vedteken av Bokn kommunestyre i møte 18.12.12, sak 42/12. Følgjande prosjekt er tatt inn i planen:

1. **Økonomisk sosialhjelp** (gjennomført i 2013)
 - **Samhandlingsreforma** (gjennomført i 2014 – rapport 2015)
 - **Barnevern**
 - **Pasient- og brukarrettar innan helse/omsorg**
 - **Handtering av sjukefråveret**

Fyrste prosjekt blei gjennomført i 2013 og lagd fram for kontrollutvalet i november og kommunestyret 17.12.13, sak 42/13. Andre prosjekt blei gjennomført i 2014 og rapport ligg no føre i 2015.

Dei andre prosjekta er ikkje sett opp i prioritert rekkjefølgje. Utvalet er gjeve fullmakt til å gjere endringar undervegs i perioden dersom føresetnadene skulle endre seg.

Utvalet drøfta val av nytt prosjekt i 2015 i møtet 20.11.14 som ekstrasak 23/14. I protokollen er følgjande protokollert:

Deloitte vil levere rapport om Samhandlingsreforma i desember. Den vil bli lagt fram for utvalet i neste møte. I dei andre kontrollutvala har dei no valt tema for nytt prosjekt, og utkast til prosjektmandat vil ligge føre til drøfting til neste møte. Utvalet drøfta dei ulike tema/område for prosjekt i vedtatt plan. På bakgrunn av rådmannen si budsjettorientering var utvalet samd i at «barnevern» var et svært aktuelt tema. Ein revisjon her bør sjåast i ljøs av ei tilsvarende revisjon i Karmøy kommune. Utvalet ville avvente dette til Karmøy kontrollutval har valt prosjekt i møte 26.11.14, men dersom så, ønskte dei prosjektmandat til neste møte.

Leiar meinte PPT og spes.ped.tiltak også var eit aktuelt tema. Rådmannen viste til det interkommunale samarbeidet «Haugalandløftet» og han foreslo at seksjonssjef skule og oppvekst kom i neste møte og orienterte utvalet, før eit eventuelt val eller bestilling av prosjekt. Utvalet støtta dette.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 20.11.14:

Bokn kontrollutval ber Deloitte AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet "Barnevern" til fyrste møte i 2015, dersom Karmøy kommune også vel dette som prosjekt.

Bokn kontrollutval ønskjer at seksjonssjef skule- og oppvekst kjem og orienterer om prestasjonsnivået i Bokn i forhold til andre samanliknbare kommunar og bruken av PPT-midlar i neste møte på nyåret 2015.

Karmøy kontrollutval valde i møtet 26.11.14 et prosjekt om PPT og spesialpedagogiske tiltak. I møtet 28.01.15 valde utvalet å utsette sak om val av nytt prosjekt til neste møte 17.03.15. Utvalet viste til mulige oppfølgingsrapporter i etterkant av kommande rapporter til marsmøtet.

Konkrete prosjekter kan også veljast ut frå:

- opplysningar kome fram under regnskapsrevisjon,
- saker som har vore handsama i kommunestyre og kontrollutval,
- administrasjonens uttalte ønskje og behov,
- erfaringar frå tilsvarande forvaltningsrevisjonsprosjekt hos andre oppdragsgivarar,
- forhold som har vært framme i media, nasjonalt eller lokalt,
- tilsyn utført av fylkesmannen eller anna tilsynsorgan.

Oppslag rundt om i landet om mislighald og uetisk framferd har ført til at mange kontrollutval har ønska å sette søkelys på korleis kommunen arbeider med dette, både generelt og innan meir spesifikke tema. Det blir derfor gjennomført prosjekter innan blant anna:

- etikk og risikostyring - retningslinjer og oppfølging
- innkjøp

Vidare er mange utval merksame når det gjeld tenestetilbodet til spesielt utsette grupper i kommunane. Det gjennomførast prosjekter innan bl.a.:

- avlastning,
- rusvern,
- spesialundervisning.

Det kan settast søkelys på korleis kommunen møter sine innbyggjarar, og korleis brukarane sjølv opplever tilbodet. Normalt er brukarperspektivet inkludert i alle analyser, men det kan nemnes noen typiske eksemplar som:

- kvalitet i skolesektoren,
- innspel frå innbyggjarane,
- kvalitet og produktivitet i byggesaker,
- utbyggingsområde,
- sjølvkost.

Utvalet kan velje å setje i verk revisjon på andre område enn dei som er inkludert i analysen, t.d. fordi risikotilhøva i kommunen har endra seg.

Utvalet bør no ta et val. Utkast til prosjektmandat vil i då kunne bli handsama på neste møte i mai, slik at endeleg bestilling kan bli gjort.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval ber Deloitte AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet til møtet i mai.

Aksdal, 12.02.15



Toril Hallsjø
Utvalssekretær