



Kostra-rapportering

Meråker kommune

Nr. 1711-2/2007

Forvaltningsrevisjon

Trøndelag IKS

INNHOIDSREGISTER

INNLEDNING OG SAMMENDRAG	4
1 FORMÅL, PROBLEMSTILLING OG AVGRENŚING	4
2 REVISJONSKRITERIER	5
2.1 Forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner	5
2.2 Gjennomgang av nøkkeltall med store avvik	5
3 METODE	5
4 KOSTRA – RAPPORTERING MERÅKER	6
4.1 Hva er KOSTRA?	6
4.1 Hvordan skjer innrapporteringen i Meråker kommune	6
5 FINANSIELLE NØKKELTALL OG FELLESUTGIFTER	7
5.1 Beskrivelse av tall	7
5.2 Revisors vurdering	7
6 BARNEHAGER	8
6.1 Beskrivelse av tall	8
6.2 Revisors vurdering	9
7 GRUNNSKOLE	11
7.1 Beskrivelse av tall	11
7.2 Revisors vurdering	11
8 PLEIE OG OMSORG	12
8.1 Beskrivelse av tall	12
8.2 Revisors vurdering	13
9 KOMMUNEHELSE	14
9.1 Beskrivelse av tall	14
9.2 Revisors vurdering	14
10 KOMMUNAL EIENDOMSDRIFT	15
10.1 Beskrivelse av tall	15
10.2 Revisors vurdering	15
11 KONKLUSJON	16
12 HØRING	17
13 LITTERATUROVERSIKT	17

FORORD

KomRev Trøndelag IKS har på vegne av kontrollutvalget i Meråker kommune utarbeidet rapport i forvaltningsrevisjon som omhandler KOSTRA-rapportering.

Prosjektet har vært gjennomført september-oktober 2007. Rapporten er utarbeidet av revisorene Mali K. H. Østerås og Sigrid Hynne. Tove Melgård er oppdragsansvarlig for dette prosjektet.

Tove Melgård
Oppdragsansvarlig revisor

Mali K. H. Østerås
Prosjektleder

INNLEDNING OG SAMMENDRAG

KOSTRA (KOmmune-STat-RApportering) har som overordnet mål å bringe frem relevant, pålitelig og sammenlignbar styringsinformasjon fra kommunal og fylkeskommunal virksomhet. Alle innrapporterte KOSTRA-tall finnes på Statistisk sentralbyrås (SSBs) nettsider og er offentlig tilgjengelig. Media tar ofte i bruk denne statistikken, og feilrapporteringer til KOSTRA kan gi et misvisende bilde av kommunens virksomhet.

KOSTRA-data gir kommunen styringsinformasjon og er et verktøy for å sammenlikne kommunens virksomhet med andre kommuner eller grupper av kommuner. En forutsetning for dette er imidlertid at kvaliteten på rapporteringen er god.

I dette prosjektet vurderer vi om Meråker kommunes innrapporteringer til KOSTRA er av tilstrekkelig god kvalitet, slik at de data som presenteres gir et riktig bilde av kommunens virksomhet, og dermed et best mulig grunnlag for sammenligninger med andre kommuner.

Vi konkluderer med at enkelte nøkkeltall for Meråker kommune indikerer feilrapporteringer. Hovedbildet er likevel at vi ser en klar forbedring fra 2005 til 2006, ved at flere tall har blitt rapportert inn.

Rapporten er lagt opp med eget kapittel for hvert tjenesteområde, slik at leser kan gå direkte til de områder som er av interesse.

1 FORMÅL, PROBLEMSTILLING OG AVGRENSING

Formålet med rapporten er å bidra til at Meråker kommunes KOSTRA-rapportering gir pålitelig, relevant og sammenlignbar informasjon.

Prosjektet har følgende problemstilling:

- Er det nøkkeltall i KOSTRA for Meråker kommune som indikerer feilrapporteringer?

Vi har ikke tatt en full gjennomgang av KOSTRA-tallene, men har gjennomgått enkelte nøkkeltall innenfor områdene: barnehager, grunnskole, pleie og omsorg, kommunehelsetjenesten, og kommunal eiendomsdrift. I SSBs database blir disse tallene omtalt som detaljerte nøkkeltall (nivå 2).

2 REVISJONSKRITERIER

2.1 Forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner

Kommunens ansvar for å kvalitetssikre data som innrapporteres følger av forskriftens § 8: *Kommunen har selv ansvar for at de data som fremkommer i kommunens regnskapsrapport og tjenesterapportering har en tilstrekkelig kvalitet. Rapporteringen til statlige myndigheter skal foretas i henhold til den detaljeringsgrad som er fastsatt i vedlegg. Kommunen plikter å benytte verktøy for kvalitetssikring som stilles til disposisjon av Statistisk sentralbyrå.*

Kriteriet er på et overordnet nivå, dvs. forskriftens § 8 pålegger kommunen å sikre at det er minst mulig feil i KOSTRA-rapporteringen.

2.2 Gjennomgang av nøkkeltall med store avvik

Det er vanskelig å etablere klare målbare kriterier for å vurdere kvaliteten på rapporteringen. Vi vil gjennomgå en rekke nøkkeltall for Meråker kommune sammenliknet med Meråker kommunes kommunegruppe (gruppe 3), gjennomsnittet for Nord-Trøndelag og landet utenom Oslo. Vi har valgt å legge vekt på følgende forhold i vår gjennomgang:

- Områder/tall der det mangler rapportering
- Områder/tall der det er store avvik mellom Meråker kommunens tall og tall for sammenliknbare kommuner eller grupper. Her sammenlikner vi både med kommunegruppe 3, som er den gruppen SSB har kategorisert Meråker kommune i, gjennomsnittet for Nord-Trøndelag og gjennomsnittet for hele landet utenom Oslo. Videre har vi også tatt med Snåsa kommune spesielt, som er den andre kommunen i Nord-Trøndelag som tilhører kommunegruppe 3
- Tall som umiddelbart virker urimelige
- Tall/områder der det er store svingninger i perioden 2004-2006

I de tilfellene hvor vi avdekker vesentlige avvik mellom Meråker kommunens nøkkeltall og sammenliknbare kommuner/kommunegrupper, vil vi vurdere om tallene er et uttrykk for feilføringer eller reflekterer reelle forhold. Selv om det er store avvik mellom Meråker kommunens tall og sammenliknbare kommuner, eller store svingninger over tid, kan tallene være reelle. Avvik kan blant annet ha sammenheng med ulike politiske prioriteringer, ulike arbeidsmåter, ulik økonomi, befolkningssammensetning og andre sosio-strukturelle forhold.

3 METODE

Prosjektet er gjennomført i samsvar med Norges kommunerevisorforbund sin ”Standard for forvaltningsrevisjon” (RSK 001).

Dataene som er brukt er hentet fra informasjonssystemet KOSTRA som er tilgjengelig på SSBs nettsider.

Videre har vi, via e-post og per telefon, innhentet utdypende informasjon om KOSTRA-tall og rutiner om innrapportering fra kommunekassereren, sektorsjef for skole, oppvekst og kultur og sektorsjef for helse, pleie og omsorg.

4 KOSTRA – RAPPORTERING MERÅKER

4.1 Hva er KOSTRA?

KOSTRA betyr Kommune-Stat-Rapportering og er en betegnelse på et rapporteringssystem som har til hensikt å forbedre og forenkle utvekslingen av styringsinformasjon mellom kommunene og staten. Ut i fra innrapporterte data kan det lages nøkkeltall basert på en kombinasjon av fagdata og økonomidata som gir grunnlag for staten til å vurdere om nasjonale mål nås. For kommunene gir nøkkeltallene mulighet for analyser. De gir også grunnlag for vurdering av måloppnåelse og ressursbruk i forhold til politiske prioriteringer.

SSB har delt inn landets kommuner i 16 ulike kommunegrupper. Formålet er å ordne kommunene i sammenlignbare grupper etter økonomiske rammebetingelser. Kommunene er gruppert etter tre dimensjoner: Folkemengde, bundne kostnader per innbygger og frie disponible inntekter per innbygger. Meråker kommune er klassifisert i kommunegruppe 3, som tilhører gruppe av små kommuner med middels bundne kostnader per innbygger og høye frie disponible inntekter. 32 kommuner er gruppert i denne kategorien, herav Meråker og Snåsa i Nord-Trøndelag.

4.1 Hvordan skjer innrapporteringen i Meråker kommune

Kommunekassereren er KOSTRA-ansvarlig og får tilsendt oversikt over alle skjemaene fra SSB. Ifølge KOSTRA-ansvarlig benytter de seg av "Veiledning til utfylling av skjemaer" og "Håndbok for KOSTRA-rapportering". Regnskapstallene blir rapportert inn av kommunekassereren.

Tjenestedataene (fagdata) blir rapportert inn av den enkelte sektorsjef eller avdelingslederne på de ulike områdene. KOSTRA-ansvarlig oversender til sektorsjefene oversikt over de skjema som skal rapporteres inn med påført tidsfrist. IT-konsulent gir ”support” opp i mot den enkelte etat i forbindelse med innsending av skjema. Hvis det ikke sendes skjema til SSB, mottas purring som oversendes til den ansvarlige sektorsjef.

5 FINANSIELLE NØKKELTALL OG FELLESUTGIFTER

5.1 Beskrivelse av tall

Utvalgte indikatorer finansielle nøkkeltall og adm., styring og fellesutgifter	Meråker	Meråker	Meråker	Snåsa	Gj.snitt komm. gr 3	Gj.snitt N- Trøndelag	Gj.snitt landet utenom Oslo
	2004	2005	2006	2006	2006	2006	2006
Mva-kompensasjon påløpt i investeringsregnskapet, i % av brutto driftsinntekter	0	0	0	2	1,8	1,2	1,5
Mva-kompensasjon påløpt i driftsregnskapet, i % av brutto driftsinntekter	0	0	0	1,8	2,2	1,8	1,9
Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter	80,7	83,2	74,8	63,1	56,7	72,6	55,1
Nøkkeltall i kroner per innbygger							
Brutto driftsutgifter i kroner per innbygger	54580	58413	63835	57888	65669	47785	46227
Brutto driftsinntekter i kroner per innbygger	56884	59174	70718	62003	69374	50652	48071
Administrasjon, styring og fellesutgifter							
Brutto driftsutgifter pr. innb. i kr., adm., styring og fellesutgifter	5500	6233	6143	4373	6331	4297	3223

5.2 Revisors vurdering

Av tabellen ser vi at Meråker kommune ikke har tall for momskompensasjon, og dette gjelder for alle tjenestoområdene vi har sjekket. Momskompensasjon ser imidlertid ut til å være ført på riktig art og funksjon i regnskapet.¹ Ifølge kommunekassereren inneholdt ikke fila som ble oversendt SSB den 15. februar 2007 KOSTRA-artene for momskompensasjon (728 og 729).

¹ Ifølge KOSTRA: Mva-kompensasjon påløpt i driftsregnskapet er kontoklasse 1, alle funksjoner, art 729. MVA-kompensasjon påløpt i investeringsregnskapet er kontoklasse 1, alle funksjoner, art 728.

6 BARNEHAGER

6.1 Beskrivelse av tall

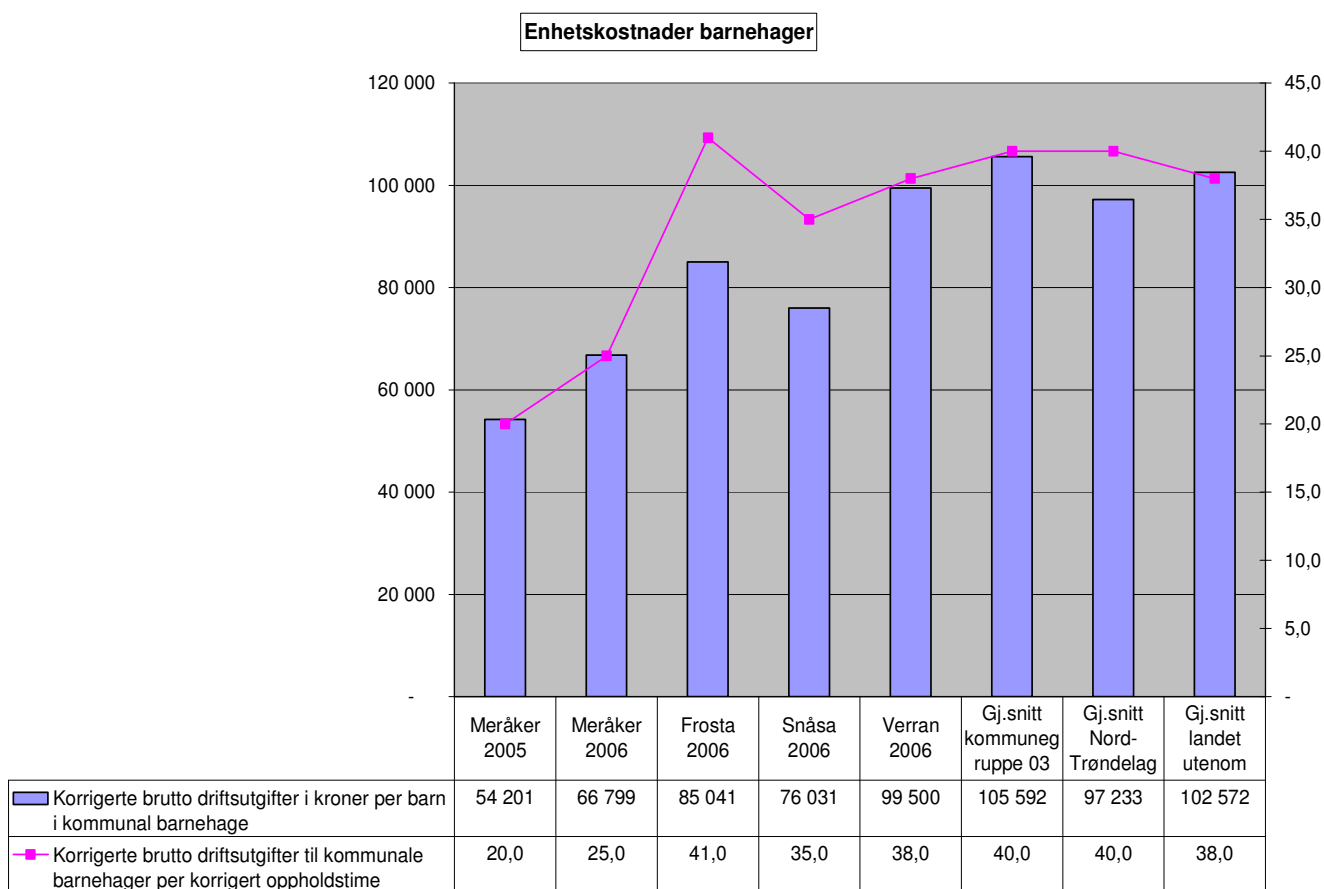
Utvalgte indikatorer for barnehager	Meråker	Meråker	Meråker	Snåsa	Gj.snitt komm. gr. 3	Gj.snitt N-Trøndelag	Gj.snitt landet utenom Oslo
	2004	2005	2006	2006	2006	2006	2006
Netto driftsutgifter til barnehager per innbygger	181	-153	-376	38	..	..	..
MVA-kompensasjon drift, barnehager per innbygger (kroner)	0	0	0	29	60	37	43
Netto driftsutgifter per innbygger 1-5 år i kroner, barnehager	3437	-3047	-6883	689	21555	8321	10531
Andel barn 1-5 år med barnehageplass	95,6	111,7	100,7	82,8	84,7	84,4	80,8
Andel barn i kommunale barnehager i forhold til alle barn i barnehage			100	61,5	87,4	51,1	51,7
Produktivitet/enhetskostnader							
Korrigerte brutto driftsutgifter i kroner per barn i kommunal barnehage ²	55167	54201	66799	76031	105592	97233	102572
Funksjon 221 "Lokaler og skyss"							
Utgifter til kommunale lokaler og skyss per barn i kommunal barnehage	-625	-383	-409	9 016	10 941	8 465	9 017

Av tabellen ser vi at Meråker skiller seg ut ved at de har negativ netto driftsutgift til barnehager. Dersom tallene er riktige, tilsier dette at Meråkers inntekter i form av foreldrebetaling og statstilskudd til drift av barnehager samt eventuelle spesielle tilskudd til barnehager, er større enn utgiftene. Ifølge KOSTRA-statistikken for 2006 er det kun 8 kommuner i hele landet som har negative netto driftsutgifter til barnehager. Selv om Snåsa kommunes tall er positivt (38), er også dette tallene veldig lavt i forhold til de andre kommunene i fylket. Egne beregninger viser at kommunene i fylket i gjennomsnitt har netto driftsutgifter til barnehager på 682 kroner per innbygger (medianen ligger på 646 kroner). Ser vi på korrigerte brutto driftsutgifter per barn i kommunal barnehage eller per korrigert oppholdstime (se figuren nedenfor), ligger Meråkers tall også her en god del under sammenlikningstallene.

² Korrigerte brutto driftsutgifter pr. kommunal bruker i kroner, barnehager = (Korrigerte driftsutgifter til funksjon 201+211+221) / (antall barn med barnehageplass i kommunale barnehager)*1000

Teller = Korrigerte brutto driftsutgifter (kontoklasse 1, artene (010- 290) + 429 + 590 - artene (690, 710, 729, 790), funksjonene 201, 211 og 221. Data er hentet fra kommuneregnskapet i 1000 kr

Nevner = Antall barn i kommunale familie- og vanlige barnehager. Barn i åpen barnehage er ikke inkludert. Data hentes fra skjema 16 "Årsmelding for barnehager per 15.12."



6.2 Revisors vurdering

Vi har fått informasjon fra kommunen om at årsaken til lave utgifter til barnehager dels har sammenheng med at kapitalkostnader ikke er tatt med i regnskapet for barnehagene. Vi har sett nærmere på regnskapene for de to barnehagene. For begge barnehagene inngår posten ”internkjøp delte fellesutgifter”. Dette er utgifter til driften av barnehagebyggene (herunder renhold, vedlikehold, strøm osv.) Avskrivninger, som reflekterer kapitalkostnaden, inngår også i denne posten. Kapitalkostnader for barnehager synes dermed å være med i regnskapet til barnehagesektoren.

Vi ser av tabellen at utgifter til kommunale lokaler og skyss per barn i barnehage er negative i Meråker, noe som virker urimelig. Gjennomsnittet for fylket ligger på om lag 8500 per barn. Årsaken til dette er at alle utgifter som gjelder barnehager er ført på funksjon 201. Blant annet er posten ”internkjøp delte fellesutgifter” ført som funksjon 201, mens den burde vært ført som funksjon 221 i regnskapet. Dermed blir nøkkeltallene i KOSTRA, som gjelder utgifter til skyss og lokaler per barn i barnehager, feil. Vi er usikre på hvorvidt dette også har påvirket tallet for totalutgiften til barnehager. Vi mener kommunen bør se nærmere på utgiftsnivået til barnehager, da det avviker mye fra sammenliknbare kommuner. En annen forklaring til lave utgifter til barnehager er at kommunene har lagt opp til en rasjonell barnehagedrift med kun to store barnehager.

Umiddelbart kan det synes som at andelen barn i barnehager er for høyt. Eksempelvis er andelen barn i barnehager fra 1-5 år 100,7 prosent. Ifølge sektorsjef for skole, oppvekst og kultur har den høye andelen sammenheng med at barnehagene har midlertidige brukere fra asylmottaket, og at disse barna ikke kommer fram i befolkningsstatistikken for Meråker. Videre kan det være barn som blir tatt med dobbelt ved at de har deltidsplass i ordinær barnehage og samtidig bruker åpen barnehage. Ifølge SSB skal denne indikatoren ikke inkludere barn i åpen barnehage.³ Ifølge sektorsjefen er det også et par brukere som er bosatt i annen kommune.

³ Ifølge informasjon om denne indikatoren på SSBs nettsider: "Andel barn 1-5 år med barnehageplass = (Antall barn 1-5 år i barnehage)/(antall innbyggere 1-5 år)*100

Teller = Antall barn 1- 5 år med plass i kommunale, fylkeskommunale, statlige og private barnehager med statstilskudd. Barn i åpen barnehage er ikke inkludert. Data hentes fra skjema 16 "Årsmelding for barnehager per 15.12." Nevner = Antall innbyggere 1-5 år. Data er hentet fra SSBs befolkningsstatistikk.

7 GRUNNSKOLE

7.1 Beskrivelse av tall

Utvalgte indikatorer. grunnskoleopplæring	Meråker	Meråker	Meråker	Snåsa	Gj.snitt komm.gr 3	Gj.snitt N- Trøndela g	Gj. Snitt landet utenom Oslo
	2004	2005	2006	2006	2006	2006	2006
Prioritering							
Netto driftsutgifter til grunnskole, per innbygger	9441	10105	10452	11983	11664	9615	9063
MVA-kompensasjon drift, grunnskole pr. innbygger (kroner)	0	0	0	254	275	188	216
Netto driftsutgifter til skolelokaler og skyss, per innbygger ⁴	142	239	12	2624	2299	1861	1749
Netto driftsutgifter til skolefritidsordning, per innbygger	275	320	323	193	265	131	145
Netto driftsutgifter til grunnskole, per innbygger 6-15 år	69850	74569	81124	86318	85803	67625	66063
Dekningsgrader							
Korrigerte brutto driftsutgifter til grunnskole, per elev	71510	74731	84018	90048	89824	70837	69492
Driftsutgifter til undervisningsmateriell, per elev i grunnskolen	1196	1367	1537	1861	1831	1346	1364
Elever per årsverk	9,1	9,5	10,5	6,9	8	10,5	10,7
Gjennomsnittlig gruppestørrelse, 1.til 7.årstrinn	12,5	12,1	12,7	7,2	10,2	13	13,4

Meråker kommune skiller seg ikke ut i noen retning når det gjelder netto utgifter til grunnskole.

7.2 Revisors vurdering

Generelt gjelder også her at momskompensasjon ikke fremgår av statistikken for Meråker.

I likhet med for barnehagesektoren, ser det ut til at utgifter til drift av lokaler/bygg ikke er riktig. Ifølge tabellen er netto driftsutgifter til skolelokaler og skyss per innbygger i Meråker vesentlig lavere enn gjennomsnittet for kommunegruppe 3, for fylket og for landet utenom Oslo. I regnskapet for Meråker ser de ut til at disse utgiftene er ført på funksjon 202, mens de ifølge KOSTRA burde vært ført på funksjon 222 (se for øvrig fotnote 4). Dette gjelder blant annet husleie (til ordinær undervisning), som er ført på funksjon 202.

⁴ Teller = Netto driftsutgifter (kontoklasse 1, artene (010-480)+ 590 - artene (600-895) - art 728), funksjon 222. Data er hentet fra kommuneregnskapet i 1000 kr. Nevner = Antall innbyggere per 31.12. rapporteringsåret.

Funksjon 222 inneholder forvaltning, drift og vedlikehold av skolelokaler (inkl. lokaler til skolefritidsordninger), bl.a. energi, rengjøring og vaktmestertjeneste. Utvendige arealer, skolegårder. Inventar og utstyr er med i funksjonene 202 (Grunnskole), 214 (Spesialskolene) og 215 (Skolefritidstilbud).

8 PLEIE OG OMSORG

8.1 Beskrivelse av tall

Pleie og omsorg	Meråker	Meråker	Meråker	Snåsa	Gj.snitt komm. gr.3	Gj.snitt N-Trøndelag	Gj.snitt landet utenom Oslo
Prioritering							
Netto driftsutgifter pr. innbygger i kroner, pleie- og omsorgstjenesten	12889	13257	14455	13185	15161	10801	10636
Netto driftsutgifter til drift av institusjonslokaler (funksjon 261) per innbygger ⁵	..	..	-83	736	984	523	542
Korrigerede brutto driftsutgifter pr. mottaker av kommunale pleie og omsorgstjenester	219994	221953	229821	224085	266596	223409	253399
Hjemmetjenester							
Prioritering							
Netto driftsutgifter, hjemmebaserte tjenester pr. innbygger	5125	5192	5734	6142	6618	5763	5028
Produktivitet/enhetskostnader for hjemmetjenester							
Korrigerede brutto driftsutgifter pr. hjemmetjenestemottaker i kroner	114922	113443	119186	129026	140377	138454	145486
Andel kommunalt eide omsorgsboliger	..	10	10	100	86,6	81,5	70,8
Andel beboere i bolig m/ heldøgns bemanning ⁶	..	10,3	100	14,3	52,1	44	35,5
Utdypende tjenesteindikatorer for institusjoner							
Andel beboere på tidsbegrenset opphold	24	15,7	13,7	5,3	14,4	20,8	15
Andel plasser i skjermet enhet for aldersdemente	18	18	20	15,8	21,8	19,2	21,4
Andel plasser i enerom i pleie- og omsorgsinstitusjoner	100	100	100	89,5	91	95,4	91,2
Korrigerede brutto driftsutgifter, institusjon, pr. kommunal plass	454385	486720	514980	511763	745049	642361	668088

Meråker kommune ligger noenlunde på gjennomsnittet når det gjelder totale netto utgifter til pleie og omsorg per innbygger. Korrigerede driftsutgifter per hjemmetjenestemottakere er imidlertid noe

⁵ Indikatoren viser driftskostnadene til institusjoner i pleie og omsorg pr innbygger. Netto driftsutgifter til drift av institusjonslokaler pr innbygger (Netto driftsutgifter til funksjon 261/pr innbygger).
Teller= netto driftsutgifter (kontoklasse 1, art (010-480)+art 590+art ([600-895]-728] Funksjon 261.Data er hentet fra kommuneregnskapet i 1000 kroner.
Nevner= antall innbyggere i kommunen per 31.12. Data hentet fra SSBs befolkningsstatistikk.

⁶ Indikatoren angir andel beboere i bolig m/ heldøgns bemanning i forhold til beboere i bolig til pleie- og omsorgsformål totalt.
Heldøgns bemanning innebærer at det er minst én ansatt tilstede i bygningen/bofellesskapet hele døgnet.

Data hentes fra KOSTRA skjema 6, p 8. Beregning: ("Beboere i bolig m/ heldøgns bemanning") /("Beboere i bolig til pleie- og omsorgsformål i alt")*100

lavere enn gjennomsnittet for kommunegruppe 3, for fylket og landet utenom Oslo. Brutto driftsutgifter i institusjon per kommunal plass ligger også under gjennomsnittet.

8.2 Revisors vurdering

Det er naturlig at tallene for utgifter per bruker eller innbygger innen pleie og omsorg varierer. Blant annet er tallene knyttet til pleietyngde hos brukere, befolkningssammensetningen, og organisering av pleie- og omsorgstjenester mellom institusjonsbasert og hjemmebasert omsorg. For en forholdsvis liten kommune som Meråker kan andelen brukere med høyt pleiebehov ha stor effekt på tallene. Av den grunn er det vanskelig for revisjonen å vurdere hvorvidt tallene for utgifter per innbygger, mottaker eller beboer synes å være reelle.

Vi vil likevel anbefale at kommunen sjekker indikatoren for ”netto driftsutgifter til drift av institusjonslokaler”, som ser ut til å være feilrapportert. Denne framkommer som minus 83 per innbygger i 2006. Av regnskapet til Meråker 2006 ser vi at posten ”internkjøp delte fellesutgifter” for aldershjemmet og sykehjemmet er rapportert inn på funksjon 253. Dette er utgifter til driften av byggene (herunder renhold, vedlikehold, strøm, avskrivinger osv.) og burde vært ført på funksjon 261 (se fotnote 5).

Sektorsjef for helse, pleie og omsorg opplyser at andelen kommunalt eide omsorgsboliger er 100 prosent, og ikke 10 prosent som det står i KOSTRA-statistikken. Videre blir det opplyst at kommunen totalt har 30 omsorgsboliger, og at 8 av disse er heldøgns bemannet (dette utgjør 27 prosent). Kommunen bør derfor sjekke indikatoren for andelen beboere med heldøgns bemanning, som oppgis til 100 prosent i KOSTRA-statistikken for 2006.

9 KOMMUNEHELSE

9.1 Beskrivelse av tall

Utvalgte indikatorer Kommunehelse							
	Meråker 2004	Meråker 2005	Meråker 2006	Snåsa 2006	Gj.snitt komm.gr 3 2006	Gj.snitt N- Trøndelag 2006	Gj.snitt landet utenom Oslo 2006
Prioritering							
Netto driftsutgifter pr. innbygger i kroner, kommunehelsetjenesten	2080	1977	1858	2414	2140	1310	1324
Dekningsgrad							
Legeårsverk pr 10 000 innbyggere, kommunehelsetjenesten	9,5	9,6	1,9	13,3	12,6	8,9	9
Fastlegeregisteret							
Gjennomsnittlig listelengde ⁷	1064	1043	1016	1132	839	1196	1183
Antall åpne fastlegelister	1	1	1	2	2	2	4

Netto driftsutgifter til kommunehelsetjenesten ligger noe under gjennomsnittet for kommunegruppe 3, men er høyere enn gjennomsnittet for fylket og landet.

9.2 Revisors vurdering

Legeårsverk per 10 000 innbyggere i kommunehelsetjenesten for 2006 meget lavt i forhold til sammenliknbare tall. Sektorsjef for helse, pleie og omsorg sier at det ikke skal være endringer i legeårsverk i kommunehelsetjenesten fra 2005 til 2006, slik at tallet 1,9 ikke er korrekt.

⁷ Indikatoren angir gjennomsnittlig antall pasienter på fastlegelistene. Data hentes fra NAVs Fastlegeregister og gjelder pr. 31.12.

Beregning: ("Antall pasienter på fastlegeliste")/("antall fastlegeavtaler")

10 KOMMUNAL EIENDOMSDRIFT

10.1 Beskrivelse av tall

Grunnlagstall eiendomsdrift brutto driftsutgifter tall i tusen	Brutto driftsutgifter, funksjon 130, administrasjon-slokaler	Brutto driftsutgifter, funksjon 221, førskole-lokaler og skyss	Brutto driftsutgifter, funksjon 222, skolelokaler og skyss	Brutto driftsutgifter, funksjon 261, botilbud i institusjon	Brutto driftsutgifter, funksjon 265, kommunalt disponerte boliger	Brutto driftsutgifter, kommunal eiendomsdrift
Steinkjer	5635	4253	40772	5672	2898	59230
Namsos	2939	2906	22168	3680	20112	51805
Meråker	-93	-1	400	435	1547	2288
Stjørdal	4142	4218	37602	8153	15716	69831
Frosta	1159	679	4579	1702	1496	9615
Leksvik	1797	962	7173	2429	6074	18435
Levanger	6477	1538	28602	11633	810	49060
Verdal	4989	2467	19778	7991	5599	40824
Mosvik	445	443	2274	1123	879	5164
Verran	1552	752	5544	2833	2078	12759
Namdalseid	1572	639	4611	2341	2128	11291
Inderøy	850	2510	11937	2995	4696	22988
Snåsa	796	582	5902	1675	2503	11458
Lierne	1782	645	4736	1353	1894	10410
Røyrvik	772	360	1797	1740	1166	5835
Namsskogan	701	623	3650	2631	2036	9641
Grong	754	1255	6427	0	4086	12522
Høylandet	375	604	2753	1868	1059	6659
Overhalla	840	1632	7343	1701	3252	14768
Fosnes	174	197	2284	970	813	4438
Flatanger	744	476	1939	1796	908	5863
Vikna	387	633	7903	2483	2938	14344
Nærøy	500	1159	11050	4851	3344	20904
Leka	628	215	2536	1166	227	4772

10.2 Revisors vurdering

Brutto driftsutgifter til kommunal eiendomsdrift er urealistisk lave i forhold til de andre kommunene i fylket. Se omtale av hvert enkelt tjenesteområde for nærmere beskrivelse.

11 KONKLUSJON

- Utgangspunktet for denne undersøkelsen har vært at Meråker kommune tidligere år har hatt flere ”hull” i sine KOSTRA-tall, dvs. at det har manglet innrapporteringer eller at indikatorer har stått oppført med null. Vår gjennomgang har vist at det har skjedd en positiv utvikling når det gjelder innrapportering til KOSTRA fra 2005 til 2006. Flere indikatorer har blitt rapportert inn.
- Fortsatt indikerer en del nøkkeltall feilføringer. Tall for utgifter til eiendomsdrift er ikke riktige. Dette gjelder blant annet utgifter til lokaler innen barnehager, grunnskole og pleie og omsorg. Vi anbefaler derfor at kommunen gjennomgår hvilke funksjoner disse utgiftene skal føres på.
- Vi er usikre på om feilføringer når det gjelder utgifter til lokaler også kan ha forplantet seg slik at totale driftsutgifter for de ulike tjenesteområdene blir feil. Vi anbefaler kommunen spesielt å se nærmere på utgifter til barnehagesektoren, som er svært lave i forhold til sammenliknbare tall. Vi har imidlertid ikke funnet feilføringer som kan forklare det lave utgiftsnivået til barnehagesektoren, og vi utelukker ikke at tallet kan være korrekt.
- Vi ser at det fortsatt mangler tall for momskompensasjon. Dette bør kommunen rette opp ved framtidig rapportering.
- Kommunen bør sjekke om barn i åpen barnehage er inkludert i tallet for ”andelen barn i barnehage”, noe som ikke skal inngå i denne indikatoren.
- Som hovedregel er fristen for innsending av KOSTRA-data til SSB satt til 15. februar påfølgende år. Foreløpige tall blir publisert i midten av mars. Videre har kommunene anledning til sende opprettede rapporter med frist en måned senere. I denne perioden anbefaler vi at Meråker kommune gjennomgår sine tall, for å sjekke om enkelte tall virker urimelige.
- KOSTRA-data gir kommunen styringsinformasjon, både til administrasjonen og politikerne. Det er et verktøy for å måle utvikling over tid og eventuelt sammenliknet med andre kommuner eller grupper av kommuner. Med bedre kvalitet på tallene, vil kanskje neste steg for Meråker kommune være å nyttiggjøre seg KOSTRA-statistikken i større grad. Et tips fra revisjonen er her å bruke analyseverktøy for KOSTRA som ligger på hjemmesidene til Fylkemannen i Nord-Trøndelag.

12 HØRING

Rapporten ble sendt på høring til rådmannen 17. oktober 2007. Vi mottok svar 6. november der det fremgår at rådmannen ikke har merknader til rapporten. Høringssvaret ligger vedlagt.

13 LITTERATUROVERSIKT

- KOSTRA-tallene 2004, 2005 2006. SSBs hjemmeside.
- Årsregnskap Meråker kommune 2006.
- Arbeidsgrupperapport KOSTRA, 2007/39. SSB
- Forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner av 15.12.2000 nr. 1425.
- ”Veileder - Kostra, Kvalitetssikring av registrering og verifisering av data i kommuner og fylkeskommune”. Kommunal og regionaldepartementets (KRD)
- Årsmelding Meråker kommune 2006.
- ”Er nøkkeltall i KOSTRA for de nye bydelene pålitelige?”. Oslo kommunerevisjon 12/2006.
- ”KOSTRA-rapportering i Hjartdal for 2002”. Forvaltningsrevisjonsrapport Telemark kommunerevisjon IKS



MERÅKER KOMMUNE
Sentraladministrasjonen
Rådmannskontoret

Deres ref

Vår ref. 06/00534-3/HVI

Dato

Arkiv

31.10.2007

216

KomRev Trøndelag IKS
Fylkets Hus

7735 STEINKJER

KomRev Trøndelag IKS	
Org.nr. 987 123 842 MVA	
Ank.	- 6 NOV. 2007
Jour.nr.	07/1193
Arkiv nr.	

Forvaltningsrevisjon - høring Kostra-rapportering

Jeg viser til høringsrapport om Kostra-rapportering for Meråker kommune nr 1711-2/2007.

Jeg har ikke noen spesielle bemerkninger annet enn at det kan synes som kommunen har noe potensial i å forbedre regnskapsføringen og rapporteringen samt å nyttiggjøre seg Kostra.

Med hilsen

Henrik Vinje
rådmann