

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT/ SELSKAPSKONTROLL

”JOBINTRO AS”

2011



UTARBEIDET AV

The logo for Vestfold Kommunerevisjon features a stylized 'V' symbol composed of two parallel diagonal lines, one red and one blue. To the right of the symbol, the word 'Vestfold' is written in a large, blue, sans-serif font, and 'Kommunerevisjon' is written in a smaller, blue, sans-serif font below it.

Innhold

0. SAMMENDRAG	3
1. INNLEDNING	5
1.1 BAKGRUNN FOR PROSJEKTET	5
1.2 AVGRENSING AV PROSJEKTET	5
1.3 HØRING	5
2. FORMÅL OG PROBLEMSTILLINGER	5
2.1 FORMÅL	5
2.2 PROBLEMSTILLINGER.....	6
3. METODEBRUK OG GJENNOMFØRING AV PROSJEKTET	6
4. REVISJONSKRITERIER	6
5. FAKTADEL	7
5.1 OPPFØLGING AV EIERSKAPSKONTROLLEN I 2007.....	7
5.2 PROBLEMSTILLING 1:	8
5.2.1 Tiltak.....	9
5.2.2 Revisors totalkonklusjon problemstilling 1;.....	13
5.3 PROBLEMSTILLING 2:	13
5.3.1 Antall plasser.....	13
5.3.2 Regnskap	15
5.3.3 Enhetskostnader for administrative kostnader.....	16
5.3.4 Revisors totalkonklusjon problemstilling 2;.....	23
5.4 PROBLEMSTILLING 3:	24
5.4.1 Leieavtaler	24
5.4.2 Investeringer.....	26
5.4.3 Johan Solliesgate 13.....	27
5.4.4 Revisors totalkonklusjon problemstilling 3;.....	28
6. REVISORS ANBEFALINGER	29
VEDLEGG 1	30
VEDLEGG 2	33
VEDLEGG 3	34

0. SAMMENDRAG

Vestfold Kommunerevisjon har i dette forvaltningsrevisjonsprosjektet undersøkt om JobbIntro AS har fulgt opp anbefalingene i rapporten om eierskapskontroll fra 2007. Videre har vi undersøkt om selskapet etterlever formålsparagrafen samt foretatt en analyse av selskapets enhetskostnader de siste tre år, målt i antall personer som har gjennomgått arbeidsrettet yrkesopplæring i forhold til administrative kostnader i selskapet. Tilslutt har vi undersøkt hvilke eiendomsavtaler, leieavtaler og større investeringer JobbIntro AS har inngått/foretatt siden 2007.

Vestfold Kommunerevisjon vurderer at fem av seks anbefalinger fra rapporten om eierskapskontroll fra 2007 er fulgt opp. Anbefalingen om *at hvem som er til stede på generalforsamlingen klart fremkommer av protokollen*, kan ikke revisor se er fulgt opp, da protokollene fortsatt mangler navn på formannskapets medlemmer som har vært tilstede på generalforsamlingen.

Hovedmålsettingene i prosjektet har vært å få svar på følgende problemstillinger:

- **Utøves virksomheten i selskapet JobbIntro AS i tråd med gjeldende lover og regler og innenfor de rammer som vedtektene gir, herunder etterleves selskapets formålsparagraf?**

Selskapets formålsparagraf:

- *Vedtekter for JobbIntro AS §3:
"Selskapets formål er å fremskaffe, organisere og tilrettelegge arbeidsoppdrag, utvikle og arrangere kompetansefremmende tiltak, for utføring og arbeidssøkende og yrkeshemmende."*

Revisor vurderer at selskapets overordnede strategi og tilretteleggingen av de ulike tiltakene, som JobbIntro AS tilbyr, er i tråd med selskapets formålsparagraf.

Revisor vurderer videre, på bakgrunn av godkjenning fra NAV, Avtale med NAV om gjennomføring av Arbeidsmarkedstiltakene, Avtale med Horten kommune om medfinansiering m.v. vedrørende tiltaket "Varig Tilrettelagt Arbeid" i skjermet virksomhet (VTA) samt rapporter og annen innhentet dokumentasjon, at JobbIntro AS utøver virksomheten i selskapet i tråd med selskapets formålsparagraf og gjeldende lover og regler og innenfor de rammer som vedtektene gir.

- **Hva er selskapets enhetskostnader siste tre år, målt i antall personer som har gjennomgått arbeidsrettet yrkesopplæring i forhold til administrative kostnader i selskapet?**

For å svare på denne problemstillingen, valgte Vestfold Kommunerevisjon å benytte avdelingsregnskapene og beregne enhetskostnadene for den enkelte tjeneste. Vi vurderer at dette gir et bedre bilde av utviklingen av enhetskostnadene, enn å beregne enhetskostnader av totale administrative kostnader. De ulike tjenesters enhetskostnader har utviklet seg ulikt i treårsperioden. For enkelte av tjenestene skyldes endringene variasjoner i antall gjennomførte årsverk.

Tabellen nedenfor viser enhetskostnader pr faktiske årsverk i perioden 2008 – 2010 for de ulike tiltakene.

Enhetskostnader	2010	2009	2008
	pr faktisk	pr faktisk	pr faktisk
	årsverk	årsverk	årsverk
Beregnet adm kostn			
Avklaring	109 253	62 846	63 040
AB	62 064	68 943	53 750
APS	119 587	131 260	105 577
VTA	239 108	230 382	222 296
Andre tjenester	61 912	40 720	91 675
Administrasjon	20 652	21 273	25 026

Vestfold Kommunerevisjon vurderer at den store økningen i enhetskostnader for Avklaring i 2010 ikke bare skyldes at antall faktiske årsverk er redusert med tre i forhold til 2009 og 2008, men også en generell kostnadsøkning i 2010. Antall godkjente plasser for Avklaring har vært stabilt og kostnadene pr godkjente plass er økt med 52 % i forhold til tidligere år.

- **Hvilke eiendomsavtaler, leieavtaler og større investeringer har JobbIntro AS inngått/foretatt siden 2007?**

JobbIntro AS har inngått to leieavtaler siden 2007. Dette er leie av kurslokaler i Trimveien 41 og leie av butikklokaler i Storgaten 22 i Horten. Begge leieforholdene er styrebehandlet før signering av avtale. Revisor har ingen bemerkninger til leieavtalen av kurslokaler.

I styrevedtaket om leie av butikklokaler fikk administrasjonen fullmakt til å leie lokaler for inntil tre år. Inngått avtale viser at leieperioden er fem år, med en mulighet for oppsigelse i leietiden. Revisor vurderer at prinsipielt bør begrensninger i styrevedtak etterfølges. Leieavtalen er imidlertid sagt opp i 2011.

JobbIntro har foretatt noen investeringer i perioden 2007 til 2010. Vestfold Kommunerevisjon har imidlertid ikke så detaljerte regnskapsopplysninger at det enkelte vedtak kan følges opp. Det kan være forskyvning på år mellom vedtak og iverksettelse. Det kan også være at vilkår gitt i vedtakene ikke er oppfylt, slik at vedtaket ikke gjennomføres.

I 2009 har det vært tilgang av driftsløsøre og påkostning bygning med totalt 595 789. Etter det Vestfold Kommunerevisjon kan se, gir ingen av vedtakene fra 2009 administrasjonen fullmakt til å gjennomføre investeringer. Ifølge JobbIntro AS har styret blitt løpende orientert om disse investeringene gjennom oppdaterte prognoser og rapporter.

Revisor vurderer at investeringene i kontrollert periode ikke er av en slik karakter at de burde vært fremlagt for generalforsamlingen.

Revisor vurderer styrevedtaket om oppgradering av Johan Solliesgate som en vesentlig beslutning for selskapet. Saken er lagt fram for generalforsamlingen i tråd med anbefalingen i rapporten fra 2007. Revisor vurderer dette som tilfredsstillende.

1. INNLEDNING

1.1 BAKGRUNN FOR PROSJEKTET

Generelt

Selskapskontroll er hjemlet i kommuneloven §77 nr. 5. Innholdmessig deles selskapskontroll i to komponenter – eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon er den frivillige delen av selskapskontroll, jf. forskrift om kontrollutvalg §14 andre ledd. Denne rapporten bygger på RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon, som angir hva som er god kommunal revisjonsskikk i forvaltningsrevisjon, og består av grunnleggende prinsipper og revisjonshandlinger i forvaltningsrevisjon.

Bestilling

Selskapskontroll som forvaltningsrevisjon av selskapet ”JobbIntro AS”, ble bestilt av kontrollutvalget i møte den 4. mai 2011.

1.2 AVGRENSING AV PROSJEKTET

I 2007 gjennomførte Vestfold Kommunerevisjon en eierskapskontroll av selskapet JobbIntro AS. Vi har i dette forvaltningsrevisjonsprosjektet undersøkt om JobbIntro AS har fulgt opp anbefalingene i rapporten om eierskapskontroll fra 2007. Videre har vi undersøkt om selskapet etterlever formålsparagrafen samt foretatt en analyse av selskapets enhetskostnader de siste tre år, målt i antall personer som har gjennomgått arbeidsrettet yrkesopplæring i forhold til administrative kostnader i selskapet. Tilslutt har vi undersøkt hvilke eiendomsavtaler, leieavtaler og større investeringer JobbIntro AS har inngått/foretatt siden 2007.

1.3 HØRING

Rapporten har vært forelagt daglig leder til uttalelse. Vi har tatt inn noen kommentarer fra daglig leder i rapporten. Utover dette hadde daglig leder ingen kommentarer til rapporten.

2. FORMÅL OG PROBLEMSTILLINGER

2.1 FORMÅL

Formålet med prosjektet er å vurdere om JobbIntro AS styres etter eiernes formål, kommunestyrets vedtak og forutsetninger, samt i henhold til aktuelt regelverk.

2.2 PROBLEMSTILLINGER

Med bakgrunn i kontrollutvalgets vedtak har revisor utledet følgende problemstillinger:

- **Utøves virksomheten i selskapet JobbIntro AS i tråd med gjeldende lover og regler og innenfor de rammer som vedtektene gir, herunder
 - etterleves selskapets formålsparagraf?**
- **Hva er selskapets enhetskostnader siste tre år, målt i antall personer som har gjennomgått arbeidsrettet yrkesopplæring i forhold til administrative kostnader i selskapet?**
- **Hvilke eiendomsavtaler, leieavtaler og større investeringer har JobbIntro AS inngått/foretatt siden 2007?**

3. METODEBRUK OG GJENNOMFØRING AV PROSJEKTET

Revisor har blant annet:

- sendt brev om oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjektet
- gjennomført oppstartsmøte med daglig leder og økonomiansvarlig
- analysert regnskapstall
- analysert dokumenter
- gjennomført sluttmøte med daglig leder

Vestfold Kommunerevisjon vil takke JobbIntro AS for konstruktiv informasjon og dokumentasjon til vår rapport.

4. REVISJONSKRITERIER

Ifølge forskrift om revisjon av kommuner og fylkeskommuner av 15. juni 2004, skal det etableres revisjonskriterier i forvaltningsrevisjonsprosjekter. Revisjonskriterier er en samlebetegnelse for de krav og forventninger revisor bruker for å vurdere funn som undersøkelsen har avdekket. Dvs. revisjonskriterier er de krav revisor reviderer opp mot.

Nedenfor følger en oversikt over revisjonskriterier som vil brukes i dette prosjektet:

- Vedtekter for JobbIntro AS
- Aktuelle vedtak fra Horten kommunestyre/formannskap
- Aktuelle vedtak fattet i styre og generalforsamling

5. FAKTADEL

I dette kapittelet starter vi med å beskrive hvordan JobbIntro AS har fulgt opp anbefalingene i rapporten for eierskapskontroll i 2007.

Videre vil vi belyse problemstillingene, presentere innhentet fakta knyttet til problemstillingene og vurdere disse opp mot revisjonskriteriene.

5.1 Oppfølging av Eierskapskontrollen i 2007

JobbIntro AS fikk følgende anbefalinger i rapporten om eierskapskontroll fra 2007:

- a) *At innkallinger til generalforsamlinger dateres.*
- b) *At hvem som er til stede på generalforsamlingen klart fremkommer av protokollen.*
- c) *At endring av vedtektene § 7 1. ledd følges opp og evt. formelt justeres.*
- d) *At kommunens medfinansiering av VTA er i tråd med inngåtte avtaler.*
- e) *Det anbefales å ikke blande inn andre tjenester i sammenheng med kommunens medfinansieringsplikt tilknyttet VTA. Dette for å unngå en uoversiktlig finansiering og lette etterkontrollen med om forpliktelsene overholdes.*
- f) *At vesentlige beslutninger for selskapet, som for eksempel en større ombygging av lokalene og skille ut deler av virksomheten, bør fremlegges for generalforsamlingen for endelig vedtak.*

Revisor har foretatt en kontroll på hvordan disse anbefalingene har blitt fulgt opp av JobbIntro AS.

- a) At innkallinger til generalforsamlinger dateres.
Dette er gjennomført på innkallinger til de ordinære generalforsamlingene for årene 2008 - 2011. Fristen med to ukers varsel er overholdt. Revisor vurderer at anbefalingen er fulgt opp.
- b) At hvem som er til stede på generalforsamlingen klart fremkommer av protokollen.
Formannskapet med navn på alle tilstedeværende framkommer ikke av protokollen, dette gjelder medlemmene i formannskapet. Ordfører er nevnt med navn i protokollen for 2010 og 2011. Etter 2009 er kun navn på formannskapsmedlemmene som har meldt forfall medtatt, og eventuelt navn på varamedlem som møtte. I 2009 var det til protokollen vedheftet en liste med navn på formannskapets medlemmer som møtte. Navn på øvrige personer som har møtt er medtatt i protokollene. Dette er en protokoll fra generalforsamlingen og det er formannskapet som utgjør generalforsamlingen. Kommunerevisjonen vurderer det som naturlig at også navnene på hvem generalforsamlingen består av framkommer av protokollen. Anbefalingen kan ikke ses å være fulgt opp.

c) At endring av vedtektene § 7 1. ledd følges opp og evt. formelt justeres.
Vedtektene er vedtatt endret i sak 9 på møtet 09.06.2008, slik at generalforsamlingen avholdes innen utgangen av juni måned, og innkalles med 2 ukers varsel. Anbefalingen er fulgt opp.

d) At kommunens medfinansiering av VTA er i tråd med inngåtte avtaler.
Horten kommune, JobbIntro AS og NAV inngikk ny VTA avtale, datert 05.07.10. JobbIntro AS fakturerer Horten kommune for tilskuddet. Vi har kontrollert at riktige satser er benyttet, i tråd med inngåtte avtaler, ved fakturering for 1. halvår 2011. Anbefalingen vurderes derfor å være fulgt opp. Mer om VTA-avtalen under punkt 5.2.1.15.

Revisor vurderer at kommunens medfinansiering er i tråd med inngått avtale når det gjelder sats, men avtalen ble gjort gjeldende før avtalt periode.

e) Det anbefales å ikke blande inn andre tjenester i sammenheng med kommunens medfinansieringsplikt tilknyttet VTA. Dette for å unngå en uoversiktlig finansiering og lette etterkontrollen med om forpliktelsene overholdes.
Tidligere var det inngått andre avtaler om at JobbIntro AS skulle levere andre tjenester til kommunen som ikke var en direkte del av VTA. Det er pr dato ikke inngått andre avtaler om levering av tjenester, slik at anbefalingen vurderes å være fulgt opp.

f) At vesentlige beslutninger for selskapet, som for eksempel en større ombygging av lokalene og skille ut deler av virksomheten, bør fremlegges for generalforsamlingen for endelig vedtak.
Forholdet er omtalt bak i rapporten under pkt 5.4.3 og 5.4.4. Anbefalingene vurderes å være fulgt opp.

5.2 Problemstilling 1:

Utøves virksomheten i selskapet JobbIntro AS i tråd med gjeldende lover og regler og innenfor de rammer som vedtektene gir, herunder Etterleves selskapets formålsparagraf?

JobbIntro AS har følgende formålsparagraf:

- *Fra Vedtekter for JobbIntro AS §3:
"Selskapets formål er å fremskaffe, organisere og tilrettelegge arbeidsoppdrag, utvikle og arrangere kompetansefremmende tiltak, for attføring og arbeidssøkende og yrkeshemmende."*

JobbIntro AS har definert følgende forretningsidé, visjon og verdier:

Forretningsidé:

JobbIntro skal bidra til å synliggjøre menneskers ressurser og kvalifisere for deltakelse i arbeidslivet.

Visjon:

JobbIntro – utfordrer fremtiden.

Vi ønsker å bidra til positive endringer for de personene vi jobber med. Vi ønsker en

kontinuerlig utvikling av vårt attføringstilbud, og vi ønsker å ligge i forkant og foreslå nye løsninger for våre kunder og samarbeidspartnere.

NAV er JobbIntros største oppdragsgiver og viktigste kunde.

Verdier:

Raushet, kvalitet og mot er våre grunnleggende verdier.

JobbIntro AS eies 100% av Horten kommune. Formannskapet med ordfører utgjør bedriftens generalforsamling.

I 2010 hadde JobbIntro AS 40 ansatte i administrasjon, arbeidsledelse og veilederstab. Sykefraværet for ansatte var 4,5% i 2010. For arbeidstakere i Varig Tilrettelagt Arbeid (VTA) var sykefraværet 3,6% i 2010.

5.2.1 Tiltak

Selskapet gjennomfører oppdrag for NAV Horten, NAV Vestfold og Horten kommune, med betjening av over 200 tiltaksplasser i 2010. Selskapets strategi er å være en endringsdyktig arrangør av arbeidsmarkedstiltak, med kontinuerlig utvikling av tilbudet til bedriftens målgrupper.

Nedenfor presenteres de ulike tiltakene i *skjermede tjenester* som JobbIntro AS tilbyr.

5.2.1.1 Avklaring

JobbIntro AS utfører tiltaket Avklaring, hvor NAV har godkjent 24 plasser. I tiltaket tas det sikte på å kartlegge ressurser og restarbeidsevne hos deltakerne. I løpet av de ukene avklaringskurset varer, etableres en individuell aktivitetsplan for det videre attføringsløpet. Mange deltakere i Avklaring søkes videre over i andre tiltak, for videre utprøving. I 2010 ble det til sammen avholdt syv avklaringskurs med oppstart hver 6. Uke. Tiltaket finansieres av NAV, med en fast sats per plass.

5.2.1.2 Arbeidspraksis i Skjermet virksomhet (APS)

JobbIntro AS har av NAV fått godkjent 28 plasser i Skjermet virksomhet (APS), hvor flere av deltakerne deltar i arbeidstrening i bedriftens produksjonsavdelinger eller ute i ordinære virksomheter. Dette tiltaket finansieres også av NAV, med en fast sats per plass.

5.2.1.3 Grønt arbeid

Bedriften har inngått avtale om samarbeid med en gårdbruker om gjennomføring av prosjektet Grønt Arbeid, som er finansiert gjennom 6 godkjente APS plasser. Tilbudet retter seg mot personer med utfordringer knyttet til psykisk helse.

5.2.1.4 Arbeid med Bistand (AB)

Tiltaket Arbeid med Bistand (AB) har som formål å gi oppfølging til arbeidssøkere ute i en bedrift, og målet er å få til en ansettelse. JobbIntro AS samarbeider tett med flere lokale bedrifter. NAV har godkjent fem veiledere til å arbeide med dette tiltaket, hvorav én veileder jobber spesielt med oppfølging av personer med utfordringer knyttet til psykisk helse. I tillegg deltar bedriften i et nasjonalt forsøksprosjekt for alternativ finansiering av AB, og har to ekstra tilretteleggere knyttet til prosjektet. Dette prosjektet går fram til 31.12.11. I AB blir ca 80 personer fulgt opp til enhver tid. AB finansieres også med tilskudd fra NAV.

5.2.1.5 Varig Tilrettelagt Arbeid (VTA)

JobbIntro AS har 37 godkjente plasser i Varig Tilrettelagt Arbeid (VTA) av NAV, hvorav fire plasser var øremerket for personer med utfordringer knyttet til psykisk helse. I tillegg har selskapet en plass som er helfinansiert av Holmestrand kommune. Noen av plassene i 2010 ble delt mellom flere personer. Arbeidsplassene er beregnet for arbeidstakere med behov for faglig tilrettelegging og oppfølging over tid. VTA er hovedfinansiert av NAV, og delfinansiert av Horten kommune.

Nedenfor presenteres de ulike tiltakene i *konkurransetsatte tjenester* som JobbIntro AS tilbyr.

5.2.1.6 Arbeidsmarkedskurs (AMO)

I 2010 har JobbIntro AS gjennomført løpende arbeidsmarkedskurs (AMO) for sosialhjelpsmottakere, Scala, som har til formål å kartlegge ressurser og formidle personer til arbeid. Til sammen fikk 17 personer tilbud om denne tjenesten i 2010. I 2011 har ikke JobbIntro AS gjennomført arbeidsmarkedskurs.

JobbIntro AS hadde i 2010 inngått avtale om leveranse av Helse- og rehabiliteringstjenester og Jobbsøkerkurs (AMO) til NAV Vestfold. JobbIntro er underleverandør for Fønix Kompetansenett for levering av disse tjenestene. Tjenestene retter seg mot sykemeldte, arbeidsledige og andre personer med behov for oppfølging. Til sammen fikk ca 160 personer tilbud om disse tjenestene i 2010. I 2011 har ikke JobbIntro AS levert disse konkurransetsatte tjenestene til NAV Vestfold.

5.2.1.7 Funksjonsvurdering

JobbIntro AS kan bistå bedrifter med avklaring av arbeidsevne og tilrettelegging for sykemeldte.

5.2.1.8 Karriereveiledning

JobbIntro AS tilbyr karriereveiledning til ansatte i bedrifter og privatpersoner.

5.2.1.9 Vare- og tjenesteproduksjon

Bedriftens kunder er kommunen, NAV, det ordinære næringsliv og private. Produksjonen av varer og tjenester har foregått innenfor følgende områder og avdelinger: Treemballasje og utemøbler, monterings- og pakkeoppdrag, sikkerhetsmakulering, fruktdistribusjon, tekstilproduksjon og butikk, kantinedrift og catering. Arbeidet i avdelingene bidrar til å kvalifisere personer for deltakelse i arbeidslivet.

5.2.1.10 Arbeid og utføring ved JobbIntro AS

I 2010 kom 57 personer i jobb etter periode med oppfølging. Totalt utgjorde dette 18% av alle som gjennomførte et tiltak, mens det totalt var 59% som ble avsluttet til andre tiltak eller videre kvalifisering. Totalt gir dette 77% til aktive løsninger.

I tiltaket Arbeid med Bistand kom 11 personer i jobb 1. Kvartal 2011. Andelen som fikk seg jobb utgjorde 60% av alle som sluttet. Dette er en forbedring på 100% i forhold til hele 2010.

5.2.1.11 Administrasjon og økonomi

Ledergruppen i JobbIntro AS består av daglig leder, utføringsleder, produksjonsleder og økonomileder. I tillegg er det i administrasjonen en medarbeider som har ansvar for resepsjon og sentralbord, og som utfører bedriftens regnskap sammen med ekstern regnskapsfører. Det

er også en salgs- og markedsføringsmedarbeider. Disse har i tillegg til administrative oppgaver, ansvar for deltakere i tiltak.

Bedriften ble i mars 2009 sertifisert til kvalitetsstyringssystemet eQuass. Bedriften skal resertifiseres i 2011.

Til opplysning fikk JobbIntro AS prisen Årets Vekstbedrift i distrikt sør i 2010.

Angående økonomien til selskapet, ble det på Generalforsamlingen i JobbIntro AS 2. mai 2011, sak 9, orientert om JobbIntros økonomiske rammebetingelser for 2011 og 2012. Følgende er scannet fra saken:

Bakgrunn

Det ble i ekstraordinær generalforsamling 22.03.11 gitt orientering til eier om endrede rammebetingelser for JobbIntro i driftsåret 2011.

Fra protokollen, sak 3:

Styreleder og daglig leder orienterte om konsekvenser av reduserte rammebetingelser for JobbIntro i 2011. Generalforsamlingen ga sin aksept i forhold til den orienteringen som ble gitt. Denne danner grunnlag for en formell sak til behandling på generalforsamling i mai.

Endringer i rammebetingelser

Dette går i korthet ut på

1. Nedskjæringer i tiltaksrammer for NAV, nasjonale kutt.
2. Redusert kommunal medfinansiering av VTA-tiltaket.

Bedriften har i 2011 opplevd stopp i bestilling av konkurranseutsatte tjenester fra NAV. Dette er tjenester som vi har levert inn anbud på, og har inngått rammeavtale med NAV om, men hvor NAV ikke har noen kjøpsforpliktelse. Disse tjenestene skal kunne startes på svært kort varsel, og kan avsluttes med korte frister.

JobbIntro har ikke fått kutt i de skjermede tjenestene, som er selve fundamentet for driften. Dette omfatter varig tilrettelagt arbeid(VTA), Avklaring, Arbeidspraksis i skjermet virksomhet(APS) og Arbeid med bistand (AB).

5.2.1.13 Godkjenning som tiltaksarrangør

JobbIntro AS er godkjent som tiltaksarrangør for tiltak i skjermet virksomhet - JobbIntro AS – av 17. Juni 2009 (godkjent av fylkesdirektør i NAV Vestfold).

Omfang: Godkjenningen gjelder tiltaksarrangør for følgende tiltak:

- Avklaring
- Arbeidspraksis i skjermet virksomhet (APS)
- Arbeid med bistand (AB)
- Varig tilrettelagt arbeid i skjermet virksomhet (VTA)
- Kvalifisering og Tilrettelagt arbeid AMB

Varighet: Godkjenningen gjelder for seks år, men skal revideres etter 3 år, og ellers etter behov.

Godkjenningen inneholder blant annet formalkrav til tiltaksarrangør som JobbIntro AS har oppfylt.

5.2.1.14 Avtale mellom JobbIntro AS og NAV Vestfold

På bakgrunn av ovennevnte godkjenning som tiltaksarrangør har JobbIntro AS inngått avtale med NAV Vestfold om gjennomføring av Arbeidsmarkedstiltakene:

- Avklaring
- Arbeidspraksis i skjermet virksomhet (APS)
- Arbeid med bistand (AB)
- VTA

NAV Vestfold hadde møte med JobbIntro AS 31.03.2011 om reforhandling av forrige avtale (inngått 16.06.09) med følgende oppsummering:

- NAV ser behov for styrket kompetanse i forhold til rus og psykiatri.
- NAV Vestfold legger inn punkter i avtalen vedrørende bekreftelse av oppdatert CV i sluttrapport og samarbeid om pressehenvendelser.
- NAV Vestfold vil revidere avtalen i henhold til det som framkom av endringer i møtet og sende dette med referatet for eventuelle kommentarer til arrangør.

Etter dette møtet er det inngått ny avtale, datert 30.05.2011, med en varighet på 1 år. Avtalen opphører å gjelde dersom Tiltaksarrangøren mister sin godkjenning av NAV. Avtalen inneholder punkter som; Avtalens formål og hensikt, Avtalens omfang, Avtalens varighet, Møter mellom avtalens parter, Rutiner, Kvalitet, Mål for avtaleperioden, Økonomi, Informasjon, Koordinering, Revisjon, Frister, De enkelte arbeidsmarkedstiltakene, Mediekontakt og Informasjonsmateriale, samt vedlegg som Kravspesifikasjon, Oversikt over styringsdokumenter og Styringskalender.

5.2.1.15 Avtale mellom JobbIntro AS og Horten kommune om medfinansiering m.v. vedrørende tiltaket "Varig tilrettelagt arbeid" i skjermet virksomhet (VTA)

JobbIntro AS har inngått avtale med Horten kommune om medfinansiering m.v. vedrørende tiltaket "Varig tilrettelagt arbeid" i skjermet virksomhet (VTA), jf Forskrift om arbeidsrettede tiltak § 11-1, gjelder fra 01.04.2011, signert rådmann og daglig leder JobbIntro AS 05.07.10, NAV 14.09.10.

Ovennevnte avtale er scannet og ligger som Vedlegg 1 til rapporten. I etterkant av inngått avtale, er partene blitt enige om at starttidspunktet for avtalen skal være 01.01.2011. Vedlegg 2 og 3 til rapporten viser dette. Ny reforhandlet avtale innebærer for Horten kommune en medfinansieringssats på 43% av den til enhver tid gjeldende statlige faste støttesats for VTA.

5.2.2 Revisors totalkonklusjon problemstilling 1;

Utøves virksomheten i selskapet JobbIntro AS i tråd med gjeldende lover og regler og innenfor de rammer som vedtektene gir, herunder etterleves selskapets formålsparagraf?

Selskapets formålsparagraf:

- *Vedtekter for JobbIntro AS §3:*
"Selskapets formål er å fremskaffe, organisere og tilrettelegge arbeidsoppdrag, utvikle og arrangere kompetansefremmende tiltak, for attføring og arbeidssøkende og yrkeshemmende."

Revisor vurderer at selskapets overordnede strategi og tilretteleggingen av de ulike tiltakene, som JobbIntro AS tilbyr, er i tråd med selskapets formålsparagraf.

Revisor vurderer videre, på bakgrunn av ovennevnte godkjenning fra NAV, Avtale med NAV om gjennomføring av Arbeidsmarkedstiltakene, Avtale med Horten kommune om medfinansiering m.v. vedrørende tiltaket "Varig Tilrettelagt Arbeid" i skjermert virksomhet (VTA) samt rapporter og annen innhentet dokumentasjon, at JobbIntro AS utøver virksomheten i selskapet i tråd med selskapets formålsparagraf og gjeldende lover og regler og innenfor de rammer som vedtektene gir.

5.3 Problemstilling 2:

Hva er selskapets enhetskostnader siste tre år, målt i antall personer som har gjennomgått arbeidsrettet yrkesopplæring i forhold til administrative kostnader i selskapet?

5.3.1 Antall plasser

JobbIntro AS sin virksomhet baseres på antall plasser som er godkjent av NAV, og plassene fylles opp med deltakere som får vedtak om plass fra NAV. Ved beregning av enhetskostnadene har vi valgt å medta både de godkjente plassene og faktiske årsverk, da antallet for flere av tiltakene varierer. Godkjente plasser er rammen som ligger til grunn for selskapets drift, mens de faktiske årsverk viser hvor mange plasser som er benyttet i året. På bakgrunn av opplysninger rapportert til NAV for årene 2008, 2009 og 2010 har JobbIntro AS hatt følgende godkjente plasser og faktiske årsverk for de ulike tiltakene.

Antall plasser i skjermede tjenester:

Tiltak	Godkjente plasser 2010	Faktiske årsverk 2010	Godkjente plasser 2009	Faktiske årsverk 2009	Godkjente plasser 2008	Faktiske årsverk 2008
Avklaring	24	21	24	24	24	24
APS	34	32	30	28	28	31
AB	77	72	69	60	66	61
VTA	37 + 1	45	37 + 1	45	37 + 1	42
Totalt	173	170	165	153	156	158

Avklaring

Godkjente plasser har vært stabil i perioden. For 2008 og 2009 er alle plassene benyttet, mens det i 2010 har vært en underdekning på tre plasser.

APS

I 2008 ble det benyttet tre plasser mer enn godkjente plasser. Grønt arbeid startet 1. september 2009 med seks nye APS-plasser. I tallene fra 2009 har vi tatt hensyn til at Grønt arbeid startet 1. september 2009 (beregnet snitt-tall). I 2010 er det samsvar mellom godkjente plasser og benyttede plasser.

AB

AB-tiltaket inneholder forskjellige finansieringsgrupper. I 2010 hadde fire veiledere i snitt tolv deltakere. Tidligere år var det ti deltakere i snitt. For tiltak innen psykisk helse er det en veileder som har seks deltakere. For prosjektet med alternativ finansiering har to veiledere mellom seks og femten deltakere avhengig av finansieringssats. Satsene varierer etter hvor mange deltakere en veileder kan betjene ut i fra deltakerens behov. Satsene blir fastsatt deretter. JobbIntro har hatt flest deltakere med høy finansiering, og derav fått utnyttet et lavere antall faktiske plasser.

VTA

Det er avtale med NAV og Horten kommune om 37 plasser. I tillegg er det en VTA-plass som er helfinansiert av Holmestrand kommune. Etter avtale med NAV er det flere deltakere i 50 % stilling som midletidig deler plasser. Det er også fem arbeidstakere som hospiterer i eksterne bedrifter noen dager i uka.

Tabellen viser at det er benyttet syv flere plasser i 2009 og 2010 og benyttet fire flere plasser enn det som er godkjent i 2008.

Revisor har blitt informert om at her har JobbIntro feilrapportert til NAV. Årsaken er at antall faktiske plasser har vært lagt inn som 100% stillinger i 2009 og 2010 i deres personalsystem, i stedet for 50% plasser. JobbIntro har hatt 7 stk. 50% plasser, og dermed skal faktiske årsverk være 40,5 plasser begge år + 1 hel plass for Holmestrand, totalt 41,5 årsverk.

Dette vil, ifølge JobbIntro AS, bli rettet opp i årsrapport til NAV fra 2011.

Konkurransesatte tjenester

Antall plasser i konkurranseutsatte tjenester:

Tiltak	Godkjente plasser 2010	Faktiske årsverk 2010	Godkjente plasser 2009	Faktiske årsverk 2009	Godkjente plasser 2008	Faktiske årsverk 2008
Jobbsøkerkurs	14	13	14	13		
Scala (AMO)	15	12	14	14	14	14
Avklaringskurs	10	10				
Oppfølging rammeavtale		12		30		
Arbeidsrettet rehab					3-7	6
Totalt		47		57		20

Konkurransetsatte tjenester leverer kurs til ulike målgrupper i konkurranse med andre virksomheter. Flere av kursene er kontinuerlige kurs med løpende inntak. For jobbsøkerkurs er det oppfølging etter avsluttet kurs. Scala eller arbeidsmarkedsopplæring er det mulighet med forlenget kursperiode. I tillegg er det avklaringskurs for arbeidstakere som har vært sykemeldte i eller uten jobb samt andre som har behov for oppfølging for å være i eller komme i arbeid. I 2009 ble det inngått en to-årig rammeavtale for leveranse av tjenestene avklaring, arbeidsrettet rehabilitering og oppfølging.

Revisors vurdering:

Revisor vil benytte faktiske årsverk som grunnlag for å beregne enhetskostnadene i neste kapittel. Dette fordi flere av deltakerne kan delta på flere av tiltakene i løpet av ett år, og kan bli talt med flere ganger i de ulike statistikkene. Totale faktiske årsverk i 2010 er 217, mens det er 323 deltakere som har avsluttet et tiltak i 2010.

Tabellen ”antall plasser i skjermet enhet” viser at JobbIntro AS har hatt ledig kapasitet for flere av tjenestene i perioden 2008 til 2010. Det er kun VTA som gjennom hele perioden har flere faktiske årsverk enn godkjente plasser. JobbIntro AS er avhengig av vedtak fra NAV for å få fylt plassene opp. JobbIntro AS mottar tilskudd fra staten etter godkjente plasser uavhengig om disse er fullt ut benyttet.

Tabellen ”antall plasser i konkurranseutsatte tjenester” viser variasjon i forhold til hvilke typer kurs som er gjennomført og antall årsverk. Arbeidsmarkedskurs er avholdt i alle tre årene. For 2008 og 2009 er disse utnyttet fullt ut i forhold til godkjente plasser, mens det har vært ledig kapasitet i 2010. For 2009 og 2010 er det avholdt jobbsøkerkurs som også har hatt ledig kapasitet. Avklaringskurs er kun gjennomført i 2010 og der er det samsvar mellom godkjente plasser og faktiske årsverk. Rammeavtalen forplikter ikke NAV til kjøp.

5.3.2 Regnskap

JobbIntro AS har avlagt følgende driftsregnskap for årene 2007 – 2010:

Regnskap	2010	2009	2008	2007
Salgsinntekter	12 243 766	12 365 830	11 438 582	11 072 102
Offentlige tilskudd	20 664 537	19 419 198	17 632 860	16 717 656
Leieinntekter/ annen driftsinntekt	58 110	309 572	138 586	67 700
Sum driftsinntekter	32 966 413	32 094 600	29 210 028	27 857 458
Varekostnader	4 503 249	4 440 025	4 344 754	4 589 143
Lønnskostnader	22 119 542	19 895 247	18 271 346	16 216 657
Avskrivning	565 398	472 036	591 343	685 430
Annen driftskostnad	5 491 047	5 459 381	5 119 260	4 170 887
Sum driftskostnader	32 679 236	30 266 689	28 326 703	25 662 117
Renteinntekt	50 736	63 202	212 622	193 957
Rentekostnad	-325 021	-355 250	-490 236	-398 204
Finanskostnad	-19 130	-22 687	-20 978	-15 046
Resultat	-6 238	1 513 176	584 733	1 976 048

Ser vi på regnskapet som helhet har driftsinntektene økt med 18,34 % i perioden 2007 – 2010 eller 12,86 % i perioden 2008 – 2010. Kostnadssiden har hatt en større økning enn inntektene. Driftskostnadene er økt med 27,34 % i perioden 2007 – 2010 eller med 15,37 % i perioden 2008 -2010.

Den største kostnadsøkningen gjelder lønnskostnadene hvor det har vært en økning fra 2007 til 2010 på 36,4 % eller 21,1 % fra 2008 til 2010. Den høye økningen i lønnskostnader skyldes ikke bare økning i lønnsnivået, men også økt antall ansatte. Antall ansatte har økt fra 37 i 2007 til 40 ansatte i 2010.

Det totale resultatet er redusert fra kr 1,9 millioner i 2007 til en drift nærmest i 0 for 2010. Det er varslet underskudd i 2011 og 2012, generalforsamlingen er informert i sak 9 i møte 2. mai 2011. Vedtatt budsjett for 2011 viser et underskudd på kr 646 856.

En forklaring til ovennevnte reduserte resultat på 1,9 mill. kroner, viser JobbIntro AS til note nr. 9 i regnskapet for 2008. Korrigert tidligere avsatt tilskudd på kr. 924.567,-. Dette beløpet ble korrigert mot egenkapitalen, og skyldes feil fra ekstern regnskapsfører i 2006 og 2007. Reelt resultat for 2007 så derfor kunstig høyt ut. Det skulle vært ca 1 mill. kroner i overskudd, og ikke 1,9 mill. kroner.

Videre har JobbIntro AS kommentert at etter at budsjettet, som viser et underskudd på kr 646.856,- ble vedtatt, er det vedtatt en byggesak med foreløpig anslått regnskapsmessig effekt på 1,2 mill. kroner. Dette gir en prognose for 2011 som viser et underskudd på ca. 2. mill. kroner. Dette er eier orientert om i generalforsamling, og har gitt sin tilslutning til at det gjennomføres.

5.3.3 Enhetskostnader for administrative kostnader

Vestfold Kommunerevisjon har valgt å benytte avdelingsregnskapene og beregne enhetskostnadene for den enkelte tjeneste. Vi vurderer at dette gir et bedre bilde av utviklingen av enhetskostnadene enn å beregne enhetskostnader av totale administrative kostnader. De ulike tjenesters enhetskostnader har utviklet seg ulikt i treårsperioden. For enkelte av tjenestene skyldes endringene variasjoner i antall gjennomførte årsverk.

JobbIntro AS fører regnskap fordelt pr avdeling, dvs; Avklaring, APS, AB, VTA, andre tjenester og administrasjon.

Virksomheten tilbyr ulike typer tjenester, hvor krav til bemanning og satser varierer både mellom de ulike tjenestene, men også innbyrdes for en tjeneste. Basert på tilgjengelig dokumentasjon har vi valgt å beregne enhetskostnadene med utgangspunkt i avdelingsregnskapene, da dette vil gi mer sammenlignbare tall.

Administrative kostnader regnes for den enkelte tiltaksavdeling som summen av regnskapslinjene lønnskostnader og andre driftskostnader. Sum varekostnader er utgifter som er knyttet til produksjonen og kan variere i forhold til hvilke typer produksjon virksomheten har i det enkelte år. Av- og nedskrivninger er knyttet til driftsmidlene, og det gjennomføres årlige lineære avskrivninger. Disse blir ikke påvirket av antall deltakere eller aktiviteten, derfor har vi valgt å holde disse kostnadene utenom beregningene. For administrasjonsavdelingen er også netto finanskostnader medtatt.

Ved beregning av enhetskostnadene er lønnskostnader og annen driftskostnad som utgjør sum administrative kostnader delt på henholdsvis godkjente plasser og faktiske årsverk som framkommer av tabellen under pkt 5.3.1.

De etterfølgende beregninger av enhetskostnader vil bare gi et grovt bilde. Vi kjenner ikke til alle forhold som ligger til grunn for regnskapet og som kan forklare eller påvirke tallene. Mange kostnader stiger ikke proporsjonalt med antall plasser, slik at et økt antall brukere ofte vil gi stordriftsfordeler som medfører redusert enhetskostnad.

JobbIntro AS har kommentert at det er komplekst å føre regnskap pr tiltak. I tillegg fører de regnskap pr produksjonsavdeling for å synliggjøre brutto- og nettofortjeneste. Fordi JobbIntro er et selskap som opererer innenfor og utenfor mva-området, må de fordele inngående mva tilsvarende. Dette krever fordelingsnøkler for alle kostnads- og inntektsartene. Dette gir, ifølge JobbIntro AS, noen grad av feilkilder og avvik fra år til år. Spesielt gir dette utslag i tiltaket Avklaring i oppstillingene i rapporten. Der har det, ifølge JobbIntro AS, vært ført for mye sykepengerefusjon, samt at pensjonskostnader har vært fordelt for lite i 2008 og 2009. Dermed ser det ut som det er et lavere kostnadsnivå disse årene. JobbIntro AS mener at 2010-tallene er mer reelle.

JobbIntro AS jobber stadig med å forbedre sine rutiner, og mener det derfor er vanskelig å sette opp sammenliknbare tall fra år til år. Dersom dette skal utføres mer presist, vil det øke kostnadene forbundet med regnskapsføring.

5.3.3.1 Avklaring

Avdelingen har følgende regnskap for perioden 2008 til 2010:

Avklaring avdelingsregnskap	2010	2009	2008
Sum tilskudd NAV	3 201 120	3 047 232	3 223 464
Sum driftsinntekter	3 201 120	3 047 232	3 223 464
Varekostnader	382 482	375 007	257 786
Lønnskostnader	1 758 855	1 130 553	1 180 240
Avskrivning	27 661	48 339	57 926
Annen driftskostnad	535 461	377 752	332 727
Sum driftskostnader	2 704 459	1 931 651	1 828 679
Resultat	496 661	1 115 581	1 394 785

Avdelingens inntekter ligger på samme nivå for 2008 og 2010. Resultatet er imidlertid blitt vesentlig svakere. Dette skyldes en kraftig økning i driftskostnadene. Den største stigningen i kostnadene har kommet fra 2009 til 2010, hvor de totale driftskostnadene økte med 40 %. For lønnskostnadene er økningen på 55,6 %.

Avklaring Enhetskostnader	2010		2009		2008	
	pr godkjent	pr faktisk	pr godkjent	pr faktisk	pr godkjent	pr faktisk
	plass	årsverk	plass	årsverk	plass	årsverk
Lønnskostnader	73 286	83 755	47 106	47 106	49 177	49 177
Annen driftskostnad	22 311	25 498	15 740	15 740	13 864	13 864
Sum adm. kostn.	95 597	109 253	62 846	62 846	63 040	63 040

Som tidligere beskrevet har vi valgt å definere de administrative kostnadene som lønnskostnader og annen driftskostnad. Økningen i kostnadene gjenspeiler seg også i enhetskostnadene. Avklaring har hatt 24 godkjente plasser i hele perioden. Disse var fullt ut benyttet i 2008 og 2009, mens det var 21 faktiske årsverk for 2010.

Enhetskostnaden per godkjente plass har økt med kr 32 556 pr plass eller 51,6 % fra 2008 til 2010. Enhetskostnaden for faktiske årsverk har i samme periode økt med kr 46 213 pr plass eller 73,3 %.

5.3.3.2 AB

Avdelingen har følgende regnskap for perioden 2008 til 2010:

AB Avdelingsregnskap	2010	2009	2008
Sum tilskudd NAV	4 241 737	4 162 764	3 259 740
Sum driftsinntekter	4 241 737	4 162 764	3 259 740
Lønnskostnader	4 066 570	3 747 821	2 911 626
Avskrivning	18 478	39 721	49 429
Annen driftskostnad	402 073	388 774	367 113
Sum driftskostnader	4 487 121	4 176 316	3 328 168
Resultat	-245 384	-13 552	-68 428

Avdelingen har tilskudd fra NAV som inntektskilde. Det har fra 2008 til 2010 vært en økning på tilskuddet på i underkant av 1 mill kroner, eller 30,1 %. Antall godkjente plasser i perioden er økt med 11 plasser som utgjør 16,7 % økning.

Avdelingsregnskapet viser underskudd for alle tre årene for ren drift. I tillegg kommer avdelingens andel av administrasjonskostnader. For 2008 utgjør lønnskostnadene 89,3 % av tilskuddet fra NAV, i 2010 utgjør lønnskostnadene 95,9 % av tilskuddet.

AB Enhetskostnader	2010		2009		2008	
	pr godkjent	pr faktisk	pr godkjent	pr faktisk	pr godkjent	pr faktisk
	plass	årsverk	plass	årsverk	plass	årsverk
Lønnskostnader	52 813	56 480	54 316	62 464	44 116	47 732
Annen driftskostnad	5 222	5 584	5 634	6 480	5 562	6 018
Sum adm. kostn.	58 034	62 064	59 951	68 943	49 678	53 750

AB har hatt en økning i antall godkjente plasser fra 66 til 77. Faktiske årsverk har ligget under etter som JobbIntro har hatt flest deltakere med høy sats. Det er færre deltakere per veileder når det utbetales tilskudd med høy sats.

Den gjennomsnittlige enhetskostnaden for de administrative kostnadene er økt med 16,8 % pr godkjent plass og 15,5 % pr faktisk årsverk fra 2008 til 2010.

Annen driftskostnad er forholdsvis beskjedne pr enhet og ligger på et jevnt nivå. Det er enhetskostnadene for lønnskostnader som viser variasjon. Fra 2009 til 2010 er enhetskostnaden for lønnskostnader redusert med 2,8 % pr godkjent plass eller 9,6 % for faktiske plasser.

Ifølge JobbIntro AS mottar de tilskudd pr veileder til AB. I 2008 økte de fra 5 veiledere til 7 veiledere fra 2. halvår, knyttet til prosjektet Alternativ finansiering av AB. Det tok tid før NAV kom i gang med innsøking. NAV har endret regelverket i perioden. I 2008 var kravet fra NAV at antallet deltakere pr veileder skulle være 10 personer, mens det fra 2009 ble økt til 12. Kravet om antall deltakere ble økt, men ikke finansieringen. Dette gir, ifølge JobbIntro AS, redusert enhetskostnader i perioden.

5.3.3.3 APS

Avdelingen har følgende regnskap for perioden 2008 til 2010:

APS avdelingsregnskap	2010	2009	2008
Salgsinntekter	972 444	1 157 336	1 216 118
Sum tilskudd NAV	5 336 640	4 562 999	4 033 680
Sum driftsinntekter	6 309 084	5 720 335	5 249 798
Varekostnader	1 037 789	709 574	517 947
Lønnskostnader	3 046 551	2 896 217	2 521 992
Avskrivning	48 270	46 901	62 258
Annen driftskostnad	780 218	779 075	750 893
Sum driftskostnader	4 912 828	4 431 767	3 853 090
Resultat	1 396 256	1 288 568	1 396 708

Avdelingen har salgsinntekter fra produksjon i tillegg til tilskudd fra NAV. Inntektene har økt i perioden 2008 til 2010 med 20,2 %. Tilskuddet fra Nav har økt med 32,3 %, mens salgsinntektene er redusert med 20 %.

Driftskostnader har hatt en økning med 27,5 %. Det er særlig varekostnader og lønnskostnader som har hatt en økning på hhv 100 % og 20,8 %, mens annen driftskostnad har ligget på et jevnt nivå. Varekostnader for 2010 er høyere enn salgsinntektene.

For 2008 utgjorde lønnskostnadene 62,5 % av tilskuddet fra NAV, mens det for 2010 utgjør 57,1 % av tilskuddet.

Avdelingens resultat har ligget på et jevnt nivå i hele perioden.

Ifølge JobbIntro AS var varekostnadene i 2010 høyere enn salgsinntektene, fordi de hadde full drift av Grønt Arbeid dette året. I varekostnaden ligger betaling til underleverandør. Dette dekkes av tilskudd NAV, ikke av salgsinntekter fra produksjonsavdelingene.

APS Enhetskostnader	2010		2009		2008	
	pr godkjent	pr faktisk	pr godkjent	pr faktisk	pr godkjent	pr faktisk
	plass	årsverk	plass	årsverk	plass	årsverk
Lønnskostnader	89 604	95 205	96 541	103 436	90 071	81 355
Annen driftskostnad	22 948	24 382	25 969	27 824	26 818	24 222
Sum adm. kostn.	112 552	119 587	122 510	131 260	116 889	105 577

Antall godkjente plasser økte fra 28 i 2008 til 34 i september 2009, pga oppstart av Grønt arbeid med seks APS-plasser. 34 var også godkjente plasser i 2010. Faktiske årsverk var 31 i 2008, 28 i 2009 og 32 i 2010. I 2009 var faktisk årsverk lavere enn i 2008 og 2010. Dette gjenspeiler seg også i enhetskostnadene for 2009, da disse var 24% høyere enn enhetskostnadene for 2008 og 10% høyere enn i 2010.

5.3.3.4 VTA

Avdelingen har følgende regnskap for perioden 2008 til 2010:

VTA - avdelingsregnskap	2010	2009	2008
Salgsinntekter	5 624 324	5 874 926	6 375 848
Sum tilskudd NAV	4 640 806	4 497 889	4 227 618
Sum tilskudd kommune	3 244 234	3 148 314	2 888 358
Annen driftsinntekt		13 200	13 200
Sum driftsinntekter	13 509 364	13 534 329	13 505 024
Varekostnader	2 828 150	2 887 583	2 935 031
Lønnskostnader	7 372 681	6 889 578	6 840 921
Avskrivning	358 993	198 925	239 803
Annen driftskostnad	2 550 307	2 671 261	2 495 517
Sum driftskostnader	13 110 131	12 647 347	12 511 272
Resultat	399 233	886 982	993 752

Godkjente plasser har vært uendret i perioden. Driftsinntektene har ligget på et jevnt nivå, tilskuddene er økt med hhv 9,8 % og 12,3 % mens salgsinntektene er redusert med 11,8 % for perioden 2008 til 2010. Kostnadene har økt og resultatet har blitt vesentlig dårligere fra 2008 til 2010. For avdelingen totalt har det vært en økning i lønnskostnadene med 7,8 % og andre driftskostnader med 2,2 %. Økningen ansees for å være innenfor normal lønns- og prisvekst.

VTA Enhetskostnader	2010		2009		2008	
	pr godkjent	pr faktisk	pr godkjent	pr faktisk	pr godkjent	pr faktisk
	plass	årsverk	plass	årsverk	plass	årsverk
Lønnskostnader	194 018	177 655	181 305	166 014	180 024	162 879
Annen driftskostnad	67 113	61 453	70 296	64 368	65 672	59 417
Sum adm. kostn.	261 131	239 108	251 601	230 382	245 696	222 296

For beregning av enhetskostnadene har revisor lagt til grunn de reelle faktiske årsverkene i 2009 og 2010, dvs 41,5, jf forklaringen på side 14.

Enhetsprisen for beregnet administrative kostnader er økt med 7,6% i perioden fra 2008 til 2010 for faktiske utførte årsverk. Ser man på enhetsprisen for godkjente plasser er de administrative kostnadene økt med 6,3 % i samme periode.

5.3.3.5 Andre tjenester

Avdelingen har følgende regnskap for perioden 2008 til 2010:

Andre tjenester avdelingsregnskap	2010	2009	2008
Salgsinntekter	4 807 680	4 156 047	3 059 697
Sum driftsinntekter	4 807 680	4 156 047	3 059 697
Varekostnader	254 829	467 861	631 302
Lønnskostnader	2 369 728	1 859 337	1 495 813
Avskrivning	22 011	50 501	63 478
Annen driftskostnad	540 143	461 700	337 682
Sum driftskostnader	3 186 711	2 839 399	2 528 275
Resultat	1 620 969	1 316 648	531 422

Andre tjenester er de konkurransutsatte tjenestene. Regnskapet viser stigning i driftsinntektene og driftskostnadene. Avdelingen viser betydelig forbedring av resultatet fra 2008 til 2010.

Andre tjenester enhetskostnader	2010	2009	2008
	pr faktisk	pr faktisk	pr faktisk
	årsverk	årsverk	årsverk
Lønnskostnader	50 420	32 620	74 791
Annen driftskostnad	11 492	8 100	16 884
Sum adm. kostn.	61 912	40 720	91 675

Enhetskostnadene varierer i takt med antall årsverk. I 2008 er enhetskostnadene høyest, da var det 20 faktiske årsverk som ble gjennomført. Lavest enhetskostnader er det i 2009 hvor antall faktiske årsverk var 57.

5.3.3.6 Administrasjon

Avdelingen har følgende regnskap for perioden 2008 til 2010:

Administrasjon - avdelingsregnskap	2010	2009	2008
Salgsinntekter	837 698	1 170 921	786 919
Leieinntekter/ annen driftsinntekt	59 730	302 972	125 385
Sum driftsinntekter	897 428	1 473 893	912 304
Varekostnader			2 688
Lønnskostnader	3 505 158	3 371 741	3 320 752
Avskrivning	89 981	87 647	118 448
Annen driftskostnad	682 845	780 819	835 327
Sum driftskostnader	4 277 984	4 240 207	4 277 215
Renteinntekt	50 736	63 202	212 622
Rentekostnad	-325 021	-355 250	-490 236
Finanskostnad	-19 130	-22 686	-20 978
Resultat	-3 673 971	-3 081 048	-3 663 503

Administrasjonsavdelingen er en støtteavdeling til de øvrige avdelingene. I stedet for å fordele avdelingens kostnader ut på øvrige avdelinger har vi valgt å holde de felles administrasjonskostnadene for seg.

Administrasjon enhetskostnader	2010	2009	2008
	pr faktisk	pr faktisk	pr faktisk
	årsverk	årsverk	årsverk
Lønnskostnader	16 153	16 056	18 656
Annen driftskostnad	3 147	3 718	4 693
Finanskostnader	1 352	1 499	1 677
Sum adm. kostn.	20 652	21 273	25 026

Tabellen over viser at samtlige enhetskostnader er redusert i forhold til 2008. Enkelte kostnader er statiske og vil ikke nødvendigvis endres i samme takt som antall deltakere. I 2008 ble det rapportert om totalt 178 årsverk. I 2009 var antallet økt til 210 og for 2010 er antall årsverk 217. Dette er en stigning i antall faktiske årsverk med 21,9 %. Enhetskostnaden er redusert med 17,5 % fra 2008 til 2010.

5.3.3.7 Regnskapet totalt

Ser vi på de beregnede enhetskostnadene med utgangspunkt i hele regnskapet fordelt på faktiske årsverk er enhetskostnaden redusert fra 2008 til 2010. Det har vært en kostnadsøkning fra 2009 til 2010. Selv om det er gjennomført syv flere årsverk i 2010 er beregnet enhetskostnad for 2010, 5,2 % høyere enn for 2009.

Regnskap alle avdelinger	2010	2009	2008
Lønnskostnader	22 119 542	19 895 247	18 271 346
Annen driftskostnad	5 491 047	5 459 381	5 119 260
Netto finanskostnader	293 415	314 735	298 592
Sum beregnet adm kostnader totalt	27 904 004	25 669 363	23 689 198
Enhetskostnad per årsverk	128 590	122 235	133 085

Tabellen over viser sum beregnet administrasjonskostnader totalt fordelt på totalt antall faktiske årsverk.

5.3.4 Revisors totalkonklusjon problemstilling 2;

Hva er selskapets enhetskostnader siste tre år, målt i antall personer som har gjennomgått arbeidsrettet yrkesopplæring i forhold til administrative kostnader i selskapet?

For å svare på denne problemstillingen, valgte Vestfold Kommunerevisjon å benytte avdelingsregnskapene og beregne enhetskostnadene for den enkelte tjeneste. Vi vurderer at dette gir et bedre bilde av utviklingen av enhetskostnadene, enn å beregne enhetskostnader av totale administrative kostnader. De ulike tjenesters enhetskostnader har utviklet seg ulikt i treårsperioden. For enkelte av tjenestene skyldes endringene variasjoner i antall gjennomførte årsverk.

Tabellen nedenfor viser enhetskostnader pr faktiske årsverk i perioden 2008 – 2010 for de ulike tiltakene.

Enhetskostnader	2010	2009	2008
	pr faktisk	pr faktisk	pr faktisk
	årsverk	årsverk	årsverk
Beregnet adm kostn			
Avklaring	109 253	62 846	63 040
AB	62 064	68 943	53 750
APS	119 587	131 260	105 577
VTA	239 108	230 382	222 296
Andre tjenester	61 912	40 720	91 675
Administrasjon	20 652	21 273	25 026

Vestfold Kommunerevisjon vurderer at den store økningen i enhetskostnader for Avklaring i 2010 ikke bare skyldes at antall faktiske årsverk er redusert med tre i forhold til 2009 og 2008, men også en generell kostnadsøkning i 2010. Antall godkjente plasser har vært stabilt og kostnadene pr godkjente plass er økt med 52 % i forhold til tidligere år.

Vi valgte også å ta med enhetskostnader beregnet etter godkjente plasser som vises i tabellen på neste side. De godkjente plassene danner rammene for virksomheten, som blant annet må ha bemanning til å levere dette antallet plasser. Lønns- og personalkostnader i 2010 utgjør 67,7 % av de totale kostnadene, i 2008 utgjorde denne andelen 64,5 %. Vi gjør oppmerksom

på at det at ikke alle plassene er fylt opp til enhver tid ligger utenfor selskapets kontroll, men påvirker enhetskostnaden.

Enhetskostnader	2010	2009	2008
	pr godkjent	pr godkjent	pr godkjent
	plass	plass	plass
Beregnet adm kostn			
Avklaring	95 597	62 846	63 040
AB	58 034	59 951	49 678
APS	112 552	122 510	116 889
VTA	261 131	251 601	245 696

Tabellen viser at kostnadsutviklingen pr enhet ikke er entydig for de fire avdelingene i skjermet virksomhet. Enhetskostnaden pr godkjent plass for APS er noe redusert i forhold til 2008-nivået, mens for de øvrige tjenestene har enhetskostnadene økt fra 2008 til 2010. Enhetskostnadene for Avklaring er den tjenesten som har økt mest fra 2008 til 2010.

5.4 Problemstilling 3:

Hvilke eiendomsavtaler, leieavtaler og større investeringer har JobbIntro AS inngått/foretatt siden 2007?

5.4.1 Leieavtaler

JobbIntro AS har inngått to leieavtaler etter 2007. Begge leieforholdene er styrebehandlet før signert avtale.

5.4.1.1. Leieavtale Trimveien

Sak 05 – 05/09 ble det fattet følgende vedtak:

Leie av lokaler. *Daglig leder orienterte om behov for å leie ytterligere lokaler til kurs og andre aktiviteter, som følge av de nye rammeavtalene som er inngått med NAV(Helse og Rehabiliteringstjenester), i henhold til utsendt styresak.*

Vedtak: *Administrasjonen har fullmakt til å leie kurslokaler for inntil kr. 500.000,- i årlige leiekostnader, inkludert alle lokalkostnader, fram til 31.12.2011, med opsjon på ytterligere leietid. (Det presiseres at tidligere vedtatt leiesum er inkludert i leien).*

I Trimveien 41 i Horten er det inngått en leieavtale på 304 m2 til undervisning og kontorvirksomhet. Leieperioden er fra 01.09.2009 – 31.12.2011. Leietaker har rett til fornyelse i ytterligere 3 år. Avtalt leie er kr 30 400 pr mnd, dvs 364 800 pr år. Leien justeres årlig, første gang 01.01.11. Strøm og fellesutgifter kommer i tillegg.

I regnskapet for 2010, som var det første hele leieåret i Trimveien, utgjør leiekostnaden kr 436 947.

Revisors vurdering:

Inngått leieavtale er i samsvar med styrets vedtak både når det gjelder avtalens leieperiode, opsjon på ytterligere leietid og totale leiekostnader.

5.4.1.2. Leieavtale Storgaten

Sak 02 – 04/08 fattet styret følgende vedtak:

Omdisponering av lokaler/leie av eksterne lokaler.

Daglig leder presenterte bakgrunnen for saken. Over lengre tid har det vært et ønske om en mer sentral beliggenhet for butikken som er tilknyttet strikkeavdelingen. En flytting av butikken vil også kunne gi muligheter for å frigjøre lokaler til andre formål.

Vedtak:

1. Administrasjonen har fullmakt til å leie lokaler for butikkdrift inntil 3 år, og iverksette nødvendige tiltak for oppstart primo juli 2008. Investeringer foretas innenfor en ramme på kr. 70.000,-, dekket over avsetning i balansen. I tillegg gis det fullmakt til å kjøpe inn komplementære varer innenfor den budsjetttrammen som er satt for butikken.
2. Administrasjonen har fullmakt til å igangsette ombygging av lokaler til kursdrift i Johan Solliesgt., innenfor en investeringsramme på kr. 175.000,- (inkl. inventar og datautstyr). Disse investeringene søkes delvis dekket av NAV, og finansieres for øvrig over avsetning i balansen.

Fra styrets side ble det poengtert at en etablering av ekstern butikk må anses som en egen strategisk beslutning, uavhengig av hva som skjer i forhold til byggeplaner framover. Videre ønsker styret at vi skal klare å overføre noe av miljøet og stemningen som er i strikkeavdeling, og er positive til at det etableres arbeidstreningsplasser.

Leieavtale Storgaten 22

JobbIntro har inngått en leieavtale for leie av Storgata 22 i Horten. Det er leid 60 m² butikklokale. Leieperioden er 5 år, fra 01.06.2008 til 01.06.2013, med en oppsigelsesfrist på 6 mnd. Leietaker har rett til å forlenge leieforholdet for ytterligere 5 år. Husleie ved leiestart var kr 8 000 pr mnd, eller 96 000 pr år. Leien reguleres årlig etter konsumprisindeksen. Leier skal selv betale lys og oppvarming.

I 2009 som var første hele leieår ble det utgiftsført leiekostnader med kr 96 000 i regnskapet. I 2010 var tilsvarende leiekostnad kr 91 800.

Leieavtalen er vedtatt oppsagt da ikke omsetningen har vært høy nok. I følge opplysninger ble dette styrebehandlet i møte 1. Juni 2011.

Revisors vurdering:

Vedtaket setter ingen rammer for leiesum. Styret ga fullmakt til å inngå leieavtale for inntil tre år. Inngått avtale viser at leieperioden er fem år, men med mulighet for oppsigelse i leietiden. Prinsipielt bør begrensninger i styrevedtak etterfølges. Leieavtalen er imidlertid sagt opp i 2011.

5.4.2 Investeringer

I følge regnskapet har det vært følgende tilganger og avganger av varige driftsmidler:

Varige driftsmidler	Driftløsøre, inventar og utstyr	Bygninger	Tomter	Sum
Tilgang 2008	159 397			159 397
Avgang til anskaffelseskost 2008	-79 272			-79 272
Tilgang 2009	543 178	52 611		595 789
Avgang til anskaffelseskost 2009	-28 991			-28 991
Tilgang 2010	138 404	104 878		243 282
Avgang til anskaffelseskost 2010				-
Samlede av- og nedskrivninger	971 529	1 060 317		2 031 846
Bokført verdi pr. 31.12.10	771 409	7 502 101	675 000	8 948 510

Styret har behandlet investeringer i driftsmidler og påkostninger i følgende saker:

Sak 05 -06/08 Investeringer – ombygging og inventar

Vedtak: Adm. har fullmakt til å gjennomføre investeringer knyttet til ombygging og inventar innefor en ramme på kr 210.000.

Sak 03 – 08/08 Under orienteringssaker

Investering i ny dampresse til strikkeavdelingen. ”... En ny presse koster ca kr 75.000 og vi kan få tilskudd på kr 34.800. Adm. har fullmakt til å foreta invest. Dersom vi får innvilget tilskudd.”

Sak 06 -02/09 Nytt forretningsområde – makulering

Vedtak: Adm. har fullmakt til å jobbe videre med prosjektet. Rutiner for sikkerhet presenteres på neste styremøte.

Sak 06 – 01/10 Prosjekt – utleie av dekketøy

Vedtak: Adm. har fullmakt til å foreta investeringer inntil kr 150.000, for å starte utleie av dekketøy, under forutsetning av at en markedsundersøkelse gir positive resultater, og at det lages en plan for markedsføring av konseptet.

Sak 05 – 05/10 Investering bil

Vedtak:

- Administrasjonen inngår leasingavtale for ny fruktbil. Dette vil gi mnd leasing kr 4 068,- eks mva og termingebyr, kr 48 000,- pr år.
- Fortsettelse av leasingavtale på gammel fruktbil kan gjøres et år av gangen, ca kr 3000,- eks mva og termingebyr pr måned, totalt kr 36 000,-
- Salg av Peugeot Partner og VW LT vil gi ca kr 30- 40 000,- i inntekter.

Sak 07 – 06/10 Investering – nytt flisavsug til snekkeravdelingen

Vedtak: Administrasjonen har fullmakt til å investere i nytt flisavsug til snekkeravdelingen. Anskaffelsesverdi inkl. arbeid inntil kr 260 000,- eks mva. Årlig avskrivning på anlegget vil være ca kr 25 000,-.

Revisors vurdering:

Vestfold Kommunerevisjon har ikke så detaljerte regnskapsopplysninger at det enkelte vedtak kan følges opp. Det kan være forskyvning på år mellom vedtak og iverksettelse. Det kan også være at vilkår gitt i vedtakene ikke er oppfylt, slik at vedtaket ikke gjennomføres.

I 2009 har det vært tilgang av driftsløssøre og påkostning bygning med totalt 595 789. Etter det revisor kan se gir ingen av vedtakene fra 2009 administrasjonen fullmakt til å gjennomføre investeringer. Ifølge JobbIntro AS var disse investeringene i hovedsak knyttet til kontor- og datautstyr til leide lokaler i Trimveien, samt ekstraordinært vedlikehold av egne lokaler i Johan Solliesgate 13. Styret ble holdt løpende orientert gjennom oppdaterte prognoser og rapporter.

I forslaget til vedtak i sak 06 – 02/09 framkommer det at administrasjon gis fullmakt til å investere i makuleringsutstyr til en verdi av inntil kr 410 000. Vedtaket gikk imidlertid ut på at administrasjonen skulle jobbe videre med prosjektet. Det ble også informert om prosjektet i orienteringssakene 04 – 03/09 og 03 – 04/09. I orienteringssak 04 – 05/09 framkommer følgende; ”*Det er vanskelig å selge inn avtaler om makulering før vi har utstyr på plass, men vi har fått positiv respons fra flere potensielle kunder, og vil ta en beslutning om vi skal satse på dette i løpet av kort tid.*” Etter dette er det flere styremøter hvor prosjektet ikke omtales i protokollene. I orienteringssak 03– 08/09 fra 4.12.09 nevnes det at makuleringstjenester leveres fra 01.01.10. Etter kommunerevisjonens vurdering mangler det formelt et styrevedtak som gir administrasjonen fullmakt til investering i makuleringsmaskin.

Det vurderes at investeringene beskrevet ovenfor ikke er av en slik karakter at de burde vært framlagt for generalforsamlingen.

5.4.3 Johan Solliesgate 13

JobbIntro AS holder til i Johan Solliesgt 13 som selskapet eier. Styret har i perioden hatt flere saker til behandling hvor temaet har vært egne lokaler, ombygging med mer. På bakgrunn av selskapets økonomi har sakene ofte blitt utsatt.

Sak 08 -02/11 Oppgradering/vedlikehold Johan Solliesgt.

Vedtak:

- Administrasjonen har fullmakt til å forberede en oppgradering/vedlikehold av bygget innenfor en ramme på kr. 2,5 mill.
- Fordelingen vedlikehold/påkostning kvalitetssikres med revisor.
- Administrasjonen har fullmakt til å søke om lånefinansiering av inntil kr. 2. Mill.
- Saken skal behandles i generalforsamling 2. Mai. Igangsetting av prosjektet forutsetter godkjenning fra eier, og administrasjonen undersøker hvordan dette bør forberedes. Saksdokument sendes til styret i forkant for innspill.

Tilsvarende vedtak ble også fattet i sak 07 – 01/11 under Eventuelt.

Sak 9 – Møte generalforsamlingen 2. mai 2011.

Vedtak: Eier slutter seg til planene om oppgradering av JobbIntros bygg i Johan Solliesgate, innenfor angitt ramme på 2,5 mill. kroner.

Revisors vurdering:

Vedtak om oppgradering av Johan Solliesgt vurderes som en vesentlig beslutning for selskapet. Saken er lagt fram for generalforsamlingen i tråd med anbefalingen i rapporten fra 2007.

5.4.4 Revisors totalikonklusjon problemstilling 3;

Hvilke eiendomsavtaler, leieavtaler og større investeringer har JobbIntro AS inngått/foretatt siden 2007?

JobbIntro AS har inngått to leieavtaler siden 2007. Dette er leie av kurslokaler i Trimveien 41 og leie av butikklokaler i Storgaten 22 i Horten. Begge leieforholdene er styrebehandlet før signering av avtale. Revisor har ingen bemerkninger til leieavtalen av kurslokaler.

I styrevedtaket om leie av butikklokaler fikk administrasjonen fullmakt til å leie lokaler for inntil tre år. Inngått avtale viser at leieperioden er fem år, med en mulighet for oppsigelse i leietiden. Revisor vurderer at prinsipielt bør begrensninger i styrevedtak etterfølges. Leieavtalen er imidlertid sagt opp i 2011.

JobbIntro har foretatt noen investeringer i perioden 2007 til 2010. Vestfold Kommunerevisjon har imidlertid ikke så detaljerte regnskapsopplysninger at det enkelte vedtak kan følges opp. Det kan være forskyvning på år mellom vedtak og iverksettelse. Det kan også være at vilkår gitt i vedtakene ikke er oppfylt, slik at vedtaket ikke gjennomføres.

I 2009 har det vært tilgang av driftsløsøre og påkostning bygning med totalt 595 789. Etter det Vestfold Kommunerevisjon kan se, gir ingen av vedtakene fra 2009 administrasjonen fullmakt til å gjennomføre investeringer. Ifølge JobbIntro AS har styret blitt løpende orientert om disse investeringene gjennom oppdaterte prognoser og rapporter.

Revisor vurderer at investeringene i kontrollert periode ikke er av en slik karakter at de burde vært framlagt for generalforsamlingen.

Revisor vurderer styrevedtaket om oppgradering av Johan Solliesgate som en vesentlig beslutning for selskapet. Saken er lagt fram for generalforsamlingen i tråd med anbefalingen i rapporten fra 2007. Revisor vurderer dette som tilfredsstillende.

6. REVISORS ANBEFALINGER

Vestfold Kommunerevisjon vil gi følgende anbefalinger, men understreker at forslag til anbefalinger ikke er uttømmende:

- Navnene på alle deltakerne bør framkomme av protokollene fra generalforsamlingen. Det er formannskapetets medlemmer som utgjør generalforsamlingen.
- Ved inngåelse av leieavtaler bør retningslinjer gitt i styrevedtak gjenspeiles i avtalen.
- Før investeringer gjennomføres bør det foreligge styrevedtak med beløpsmessige fullmaktsgrenser.

Borre, 07. juli 2011

Arild Lohne
Revisjonssjef

Hanne Britt N. Sveberg
Leder forvaltningsrevisjon

Vedlegg 1

AVTALE

OM MEDFINANSIERING M.V. VEDRØRENDE TILTAKET "VARIG TILRETTELAGT ARBEID" I SKJERMET VIRKSOMHET (VTA), jf. Forskrift om arbeidsrettede tiltak § 11-1

mellom

JobbIntro as

og

Horten Kommune

(heretter kalt Kommunen)

1. BAKGRUNN

Forskriften § 11-1.

Varig tilrettelagt arbeid (VTA) skal tilby personer arbeid i en skjermet virksomhet, med arbeidsoppgaver tilpasset den enkeltes arbeidsevne. Arbeidet skal bidra til å utvikle ressurser hos deltakerne gjennom kvalifisering og tilrettelagte arbeidsoppgaver.

Forskriften § 11-2.

Tiltaket er rettet mot personer som har eller i nær fremtid ventes å få innvilget varig uførepensjon etter folketrygdloven, og som har behov for spesiell tilrettelegging og tett oppfølging. Andre arbeidsrettede tiltak skal være vurdert og funnet å være uaktuelle.

2. AVTALE OM MEDFINANSIERING

Forskriften § 11-7.

Tiltaksarrangøren mottar et kommunalt tilskudd som skal utgjøre minst 25 prosent av det statlige driftstilskuddet. Tilskuddet betales av deltakernes bostedskommune i henhold til lov av 16. januar 1970 om folkeregistrering.

Avtalen om medfinansiering gjelder de VTA-plassene som tiltaksbedriften har godkjent pr. avtaledato.

Ansvar for å opprette medfinansieringsavtale ligger hos tiltaksbedriften.

Kommunen kan, etter avtale med tiltaksbedriften, øke medfinansieringssatsen i henhold til den enkelte arbeidstakerens behov for utvidet tilrettelegging eller oppfølging.

Medfinansieringssatsen i denne avtale er satt til 50% av den til en hver tid gjeldende statlige faste støttesats. Denne satsen inkluderer transport for brukere til og fra arbeid.

Kommunen ønsker opsjon fram til 01.10.10, for å vurdere muligheten for annen organisering av transporten. Dersom transporten løftes ut av avtalen, settes medfinansieringssatsen til 43%.

Avtalen dekker oppfølging av inntil 6 deltakere som har behov for tettere oppfølging enn det som er normen i tiltaket.

Som vedlegg til avtalen skal det utarbeides en deltakeroversikt som viser en evt differensiering i støttesats pr deltaker.

Denne avtalen er ikke til hinder for at antallet godkjente plasser i tiltaksbedriften kan utvides. En slik utvidelse avtales nærmere mellom NAV, tiltaksbedriften og kommunen.

Dersom behovet for det godkjente antall plasser ikke lenger er til stede, skal NAV varsle tiltaksbedriften og kommunen om endring av antallet plasser med minst 6 – seks – måneders varsel.

NAV kan kreve foretatt de endringer i avtalen som er nødvendig ut fra endrede behov, politiske forhold eller andre forhold av betydning for NAV.

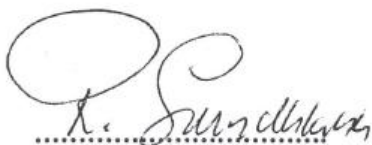
Tiltaksbedriften ved eierne forplikter seg til at tiltaket VTA drives i henhold til gjeldende regelverk. Den enkelte deltakers bostedskommune på sin side forplikter seg til medfinansiering iht denne avtalen.

Dersom dette ikke skjer, vil NAV med seks måneders varsel kunne redusere eller stanse det økonomiske tilskuddet til tiltaksbedriften, eller trekke tilbake godkjenningen av tiltaksbedriften som støtteberettiget bedrift, jfr. forskriftens § 1-12. I slike tilfelle kan avtalen sies opp med 6 - seks måneds varsel.

Avtalen gjelder fra 01.04.2011 og avløser tidligere avtaler mellom Aetat og Horten kommune, datert 21.06.02 og 30.01.07.

Dersom en av partene ønsker å si opp denne avtalen, må oppsigelse skje skriftlig. Oppsigelsestiden er 12 – tolv – måneder.

Horten / 05.07.10



Ordfører/rådmann

Horten kommune



Daglig Leder

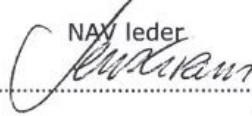
Tiltaksbedrift

3. NAVS TILTREDELSE AV AVTALEN

NAV lokalt er gjort kjent med ovenstående avtale som er inngått mellom tiltaksbedriften og brukers bostedskommune.

Sted / dato 14/9 - 10

NAV leder



Tittel/ Navn

Jens Gram
Seniorrådgiver, Stegermede trette k

NAV lokal /fylke

NAV Vestfold

Denne avtale er utstedt i 3 likelydende eksemplarer, hvorav partene beholder hvert sitt eksemplar. Avtalen består av (.....3) sider

Vedlegg 2



Horten kommune
Postboks 10
3191 HORTEN

22.12.10

Vedr.: Nytt avtaletidspunkt - medfinansieringsavtale for VTA.

Viser til møte 20.12.10, samt e-post med oppsummering fra dere samme dag.

Vi tar til orientering at kommunestyret har vedtatt et budsjett for Helse og Velferd som innebærer en reduksjon på kr. 500.000,- for Jobbintro (2011).

Dette skjer det samme året som avtalen om medfinansiering er reforhandlet ned til 43 %, og med virkning fra 01.04.11.

Deres ønske om at avtalen skal tre i kraft fra 01.01.11, innebærer en reduksjon i utbetalingen til JobbIntro i 2011 med kr. 286.000,-.

JobbIntro orienterte i møtet om at en slik reduksjon vil ha store konsekvenser for bedriften i et år som allerede er preget av store reduksjoner i oppdragsmengde, både fra Horten kommune og NAV.

Med så kort frist, vil det være vanskelig å foreta innsparingstiltak som vil gi effekt i første kvartal. Dette medfører dermed et rent tap for JobbIntro.

Det eneste alternativet som ble presentert for oss i møtet er en oppsigelse av den nylig inngåtte avtalen pr 01.01.2011, med ny reforhandling av avtale, til lavere sats.

Det er viktig for oss å sikre en langsiktig avtale, som ikke skaper usikkerhet for våre brukere og ansatte. Vi opplevde forhandlingene sommeren 2010 som ryddige, og hadde tillit til at vi nå kunne konsentrere oss om gjennomføring av de tjenestene som lå innenfor avtalen.

Vi velger nå å imøtekomme kommunen på deres innsparingstiltak for 2011.

Imidlertid stiller vi som krav at kommunen forplikter seg til ikke å endre den avtalen vi inngikk 05.07.10, før tidligst ved utgangen av 2015.

Videre forutsetter tiltaket godkjenning av NAV, som vil bli orientert på nyåret.

Med vennlig hilsen
JobbIntro as

Gro Merethe Rørvig(sign.)
Daglig leder

Vedlegg 3



**Horten kommune
Kommunalområde
administrasjon**

Saksbehandler: Helge Skatvedt
Direkte telefon: 330 85 057
Vår ref.: 11/38 / 09/6283-10
Arkiv: FA-U03, AVTA-U03
Deres ref.:

Dato: 03.01.2011

Jobbintro v/Gro Mereth Rørvig

Angående innsparingstiltak i 2011

Vi viser til Deres bekreftelse av 22.12.10, og setter stor pris på imøtekommenheten.

Horten kommune har ikke til hensikt å endre den inngått avtalen av 05.07.10. Den inngåtte avtalen er etter vårt syn et godt grunnlag for et langsiktig samarbeid med JobbIntro.

Vi ser ikke behov for å utarbeide noen tilleggsavtale, ut over det som bekreftes av vår skriftlige kommunikasjon.

Vi ser frem til å få en bekreftelse fra NAV, når dere har mottatt denne.

Med hilsen

Andreas Gillund
kommunalsjef

Helge Skatvedt
kommunalsjef