

NÆRØYSUND KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET:

Tid: Torsdag 10. september 2020 kl 08.00
Møtested: Formannskapssalen, Kolvereid Rådhus

SAKSLISTE

<u>SAKNR</u>	<u>SAKSTITTEL</u>
15/20	Opplæring – kontrollutvalgets medlemmer
16/20	Risiko og vesentlighetsvurdering Nærøysund kommune
17/20	Økonomisk rapportering - tertialrapport 1.
18/20	Kontroll – og revisjon. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021
19/20	Møteplan 2. halvår
20/20	Orienterings – og referatsaker

EVENTUELT/ORIENTERING

Kolvereid 03.09.2020 ,

Olav Wendelboe /s
Leder

Edel Åsjord /s
Kontrollutvalgssekretær

SAKSNR: 15/20 OPPLÆRING – KONTROLLUTVALGETS MEDLEMMER

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	15/20	07.09.20	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering. Kontrollutvalget ønsker medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn, og gir sekretariatet fullmakt til å bestille medlemskapet.

VEDLEGG

Utdrag Kommune-lovens kap 23 og 24 vedrørende kontrollutvalg
Forskrift for kontrollutvalg og revisjon
Informasjon om Forum for kontroll og tilsyn. Brosjyre og vedtekter
Informasjon om NKRF s kontrollutvalgskonferanse for 2021

SAKSUTREDNING

BAKGRUNN

Den nye kommune-loven har fått flere ulike ikrafttredelsestidspunkter. Kapitlene 1 til 13, 17 til 27 og 30 og 31 trer i kraft høsten 2019, jf. kgl.res. 20. desember 2018 nr. 2062. Disse kapitlene inneholder de generelle bestemmelsene i loven, bestemmelsene om folkevalgte og administrasjonen og bestemmelser om interkommunalt samarbeid. I tillegg inneholder de bestemmelser om egenkontroll i kommunene og statlig kontroll og tilsyn.

Ikrafttredelsestidspunktet er fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019-2023. Det betyr at loven trer i kraft på forskjellige tidspunkter i kommunene og fylkeskommunene, avhengig av når det enkelte kommunestyret og fylkestinget har sitt konstituerende møte etter valget. Første møte ble avholdt 3. oktober 2019, se meddelelse om ikrafttredelse 3. oktober 2019 nr. 1294.

I perioden frem til utgangen av oktober 2019 vil alle kommunestyrer og fylkesting holde sitt konstituerende møte. Kapitlene 1 til 13, 17 til 27 og 30 og 31 vil derfor være trådt i kraft i alle landets kommuner og fylkeskommuner 1. november 2019.

Lovens endringsdel, § 31-6, trer i kraft 1. november 2019, se kgl.res. 25. juni 2019 nr. 879. Kapitlene 14, 15, 16, 28 og 29 som inneholder blant annet

økonomibestemmelsene trer i kraft 1. januar 2020, se kgl.res. 20. desember 2018 nr. 2062. Lovens kapittel 25 vil tre i kraft på et senere tidspunkt.

Vedlagt følger en oppsummering av de viktigste regler som legger føringer for kontrollutvalgets ansvars-og myndighetsområde. Det er gitt ytterligere presisering av oppgavene i Forskrift for kontrollutvalg og revisjon som ble vedtatt 17. juni, med ikrafttredelse «Fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023». Det vil si at det er de nye bestemmelsene som kontrollutvalget nå skal jobbe etter.

Kontrollutvalgets ansvar og myndighet:

Oppsummert kan vi lese følgende fra ny kommunelov :

¹Kontrollutvalget skal påse at

- a) *kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) *det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) *det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver.

Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige.

Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen . Kommunestyret kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkede møter i kommunestyret og kommunerådet eller fylkestinget og fylkesrådet.

²Forvaltningsrevisjon:

¹ Kommunelovens § 23-2. *Kontrollutvalgets ansvar og myndighet.*

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Revisor utfører forvaltningsrevisjon etter anerkjente standarder. Det tilligger revisor å utføre forvaltningsrevisjoner.

Kontrollutvalget skal ³utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Denne prosessen er kontrollutvalget i gang med , jfr sak 16/20. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

⁴Eierskapskontroll

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

⁵Rapportering til kommunestyret eller fylkestinget:

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. I saker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.

VURDERING

Vedlagt saken følger en del regler for kontrollutvalgets virksomhet.

Det vil bli gitt en presentasjon i møte hvor man mer spesifikt går inn på Kontrollutvalgets , sekretariatets og revisjonens oppgaver mv.

Presentasjonen vil bli to – delt da sekretariatet vil gi en presentasjon av kontrollutvalgets ansvar og myndighetsområde, mens revisor ved Revisjon Midt-Norge vil gi en presentasjon av revisjonens rolle og arbeidsområde.

³ «skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert utarbeide plan for forvaltningerevisjon og eierskapskontroll»

⁴ Kommunelovens § 23-4

⁵ Kommunelovens § 23-5

Det vil være ulike behov for opplæring. En del kommuner har gjennomført folkevalgtopplæring til nye medlemmer av kommunestyre, kontrollutvalg mv. I 2020 har det meste av konferanser og kurs blitt avlyst eller tilbudt etter hvert digitalt. Dette som følge av situasjonen med Covid – 19.

Det legges opp til en diskusjon i kontrollutvalget om behov for opplæring, deltakelse på eventuelle kurs, annet. Vedlagt saken følger derfor informasjon om enkelte opplæringstiltak.

Svolvær 03.09.2020
Sekretariatet v/ Edel Åsjord

Syvende del. Egenkontroll

Kapittel 22. Kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar

§ 22-1. Kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar

Kommunestyret og fylkestinget har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens og fylkeskommunens virksomhet.

Kommunestyret og fylkestinget kan kreve at enhver sak skal legges fram til orientering eller avgjørelse.

Kommunestyret og fylkestinget kan omgjøre vedtak som er truffet av andre folkevalgte organer eller av administrasjonen, hvis disse selv kunne ha omgjort vedtaket.

Kapittel 23. Kontrollutvalgets virksomhet

§ 23-1. Kontrollutvalget

Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Utvalget skal ha minst fem medlemmer. Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.

Utelukket fra valg er

- a) ordfører og varaordfører
- b) medlemmer og varamedlemmer av formannskap eller fylkesutvalg
- c) medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet.
- Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret eller fylkestinget er likevel valgbare
- d) medlemmer av kommuneråd eller fylkesråd
- e) medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité eller fylkestingskomité
- f) ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen
- g) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- h) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap.

Kommunestyret og fylkestinget kan når som helst velge medlemmer til utvalget på nytt. Hvis ett eller flere medlemmer av utvalget skal skiftes ut, skal alle medlemmene velges på nytt.

§ 23-2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak

- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret eller fylkestinget når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen. Kommunestyret og fylkestinget kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkede møter i kommunestyret og kommunerådet eller fylkestinget og fylkesrådet.

Departementet kan gi forskrift om kontrollutvalgets oppgaver og saksbehandling.

§ 23-3. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

§ 23-4. Eierskapskontroll

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

§ 23-5. Rapportering til kommunestyret eller fylkestinget

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. I saker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.

§ 23-6. Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.

Kontrollutvalget kan kreve de opplysningene som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefellesskap
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

Opplysningene etter første ledd kan kreves fra virksomhetens daglige leder, styret og den valgte revisoren for selskapet.

Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i virksomheten hvis det er nødvendig.

Kommunestyret og fylkestinget kan fastsette regler om kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper som er nevnt i første ledd, og om hvilke dokumenter mv. som skal sendes til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal varsles om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer og har rett til å være til stede i disse møtene.

Kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser etter første og andre ledd gjelder på tilsvarende måte overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen eller fylkeskommunen. Innsynet og undersøkelsene skal imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

§ 23-7. Sekretariatet

Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstiller utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen.

Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til

- a) ansatte i kommunen eller fylkeskommunen som har andre arbeidsoppgaver enn å være sekretær for kontrollutvalget
- b) den som utfører revisjon for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen
- c) medlemmer av kontrollutvalget, kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen.

Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv sekretariat for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget.

Kapittel 24. Revisjon

§ 24-1. Valg av revisor

Kommunestyret og fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv revisor.

Vedtak etter første og andre ledd treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Representantskapet i interkommunalt politisk råd og i kommunalt oppgavefellesskap velger regnskapsrevisor hvis ikke noe annet er fastsatt i samarbeidsavtalen.

§ 24-2. Revisors ansvar og myndighet

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

Revisor kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram alle opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som han eller hun finner nødvendige for å utføre sine oppgaver. Revisor kan også foreta undersøkelser som han eller hun mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Revisor har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13 e.

Departementet kan gi forskrift om revisors plikter og kvalifikasjoner, skifte av revisor og begrensninger i revisors taushetsplikt.

§ 24-3. Revisors møterett, opplysningsplikt mv.

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisoren har rett til å få uttalelsene sine protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når en sak som angår en revisors tilsettingsforhold behandles.

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møteplikt i kommunestyrets eller fylkestingets møter når kommunestyret eller fylkestinget skal behandle saker som er knyttet til revisors oppdrag.

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møterett i kommunestyret eller fylkestinget.

Oppdragsansvarlig revisor skal gi opplysninger om kommunen eller fylkeskommunen som han eller hun har fått kjennskap til under revisjonen, hvis et medlem av kommunestyret, fylkestinget eller kontrollutvalget krever det.

Hvis revisor utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret, fylkestinget eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å få gi sitt svar i et møte.

§ 24-4. Revisors uavhengighet ogandel

Revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet ogandel.

§ 24-5. Regnskapsrevisjonens innhold

Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever. Revisor skal vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Revisor skal se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

§ 24-6. Revisors plikter ved utførelsen av regnskapsrevisjon

Revisor skal se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal vurdere risikoen for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger lov- eller forskriftsbrudd som er av vesentlig betydning for årsregnskapet.

Revisor skal vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene.

§ 24-7. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med

kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

§ 24-8. Revisjonsberetning

Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret eller fylkestinget senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet eller fylkesutvalget og til kommunedirektøren. Revisjonsberetningen skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

§ 24-9. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

§ 24-10. Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.

Bestemmelsene om innsyn og undersøkelser i selskaper o.l. i § 23-6 gjelder på tilsvarende måte for kommunens eller fylkeskommunens revisor.

Kapittel 25. Internkontroll

§ 25-1. Internkontroll i kommunen og fylkeskommunen

Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarlig for internkontrollen.

Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren

- a) utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- b) ha nødvendige rutiner og prosedyrer
- c) avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- d) dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
- e) evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.

I kraft fra den tid Kongen bestemmer.

§ 25-2. Rapportering til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og statlig tilsyn

Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.

I kraft fra den tid Kongen bestemmer.

Kapittel 26. Eierstyring

§ 26-1. Eierskapsmelding

Kommuner og fylkeskommuner skal minst én gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv.

Eierskapsmeldingen skal inneholde

- a) kommunens eller fylkeskommunens prinsipper for eierstyring
- b) en oversikt over selskaper, kommunale eller fylkeskommunale foretak og andre virksomheter som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i
- c) kommunens eller fylkeskommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomhetene nevnt i bokstav b.

[➡ Gå til opprinnelig kunngjort versjon](#)

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Dato	FOR-2019-06-17-904
Departement	Kommunal- og moderniseringsdepartementet
Ikrafttredelse	Fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023
Endrer	FOR-2004-06-15-905, FOR-2004-06-15-904
Gjelder for	Norge
Hjemmel	LOV-2018-06-22-83-§23-2, LOV-2018-06-22-83-§24-2, LOV-2018-06-22-83-§24-4
Kunngjort	27.06.2019 kl. 16.15
Korttittel	Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Kapitteloversikt:

Kapittel 1. Kontrollutvalgets og sekretariatets oppgaver mv. (§§ 1 - 7)

Kapittel 2. Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (§§ 8 - 15)

Kapittel 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere (§§ 16 - 21)

Kapittel 4. Ikrafttredelse og opphevelser (§22)

Hjemmel: Fastsett av Kommunal- og moderniseringsdepartementet 17. juni 2019 med hjemmel i lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 23-2, § 24-2 og § 24-4.

Kapittel 1. Kontrollutvalgets og sekretariatets oppgaver mv.

§ 1. Rammer for kontrollutvalgets myndighet

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer.

§ 2. Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for

kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at
- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
 - b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor
 - c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

§ 4. Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

§ 5. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.

§ 6. Innkallinger til møte i kontrollutvalget

Innkallinger til møte i kontrollutvalget skal sendes til utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordfører og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlige revisorer.

§ 7. Sekretariatets oppgaver

Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal også påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt.

Kapittel 2. Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

§ 8. Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor

Når kommunen eller fylkeskommunen har egen revisjon, er det kommunestyret eller fylkestinget selv som ansetter, suspenderer, sier opp og avskjediger revisjonens leder. Kontrollutvalget innstiller i slike saker. Revisjonens leder ansetter, suspenderer, sier opp og avskjediger revisjonens øvrige ansatte.

§ 9. Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav

Plikten til å utføre regnskapsrevisjon gjelder for alle kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper etter kommuneloven § 14-6 første ledd.

Kommunestyret og fylkestinget velger hvem som skal være regnskapsrevisor for hver av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper og årsberetninger.

Den oppdragsansvarlige for regnskapsrevisjon etter kommuneloven skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon. En person som var oppdragsansvarlig revisor i en kommune eller fylkeskommune 1. juli 2004, kan likevel fortsette som oppdragsansvarlig i den samme kommunen eller fylkeskommunen, selv om personen ikke oppfyller kravet i første punktum.

Representantskapet skal velge regnskapsrevisor når et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap etter kommuneloven § 14-8 første ledd utarbeider eget årsregnskap og egen årsberetning, og det ikke er fastsatt noe annet i samarbeidsavtalen.

§ 10. Utpeking av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og oppdragsansvarlig revisor for eierskapskontroll

Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.

§ 11. Krav ved bytte av regnskapsrevisor

Før en revisor tar på seg ansvaret for regnskapsrevisjon etter kommuneloven, skal revisoren be om en uttalelse fra den reviderte virksomhetens forrige revisor om det foreligger forhold som tilsier at en ny revisor ikke bør ta på seg oppdraget. Den forrige revisoren skal uten ugrunnet opphold opplyse skriftlig til den nye revisoren om begrunnelsen for sin fratreden.

Hvis en revisor sier fra seg et oppdrag og fraråder en annen revisor å ta på seg oppdraget, skal revisor dokumentere begrunnelsen for å fratre og for rådet. Også den nye revisoren skal dokumentere sin begrunnelse for å ta på seg oppdraget i strid med den forrige revisorens råd.

Hvis det kan ha betydning for den framtidige revisjonen, skal den forrige regnskapsrevisoren uten hinder av taushetsplikten gi opplysninger og dokumentasjon om revisjonsoppdraget til den nye revisoren.

§ 12. Regnskapsrevisors rett til å si fra seg et oppdrag

Når en kommune eller fylkeskommune deltar i et interkommunalt revisjonssamarbeid, eller har inngått avtale med en annen regnskapsrevisor, har regnskapsrevisoren rett til å si fra seg oppdraget hvis

- a) revisoren har avdekket og påpekt vesentlige brudd på lov eller forskrift som den reviderte virksomheten er underlagt, og virksomheten ikke iverksetter tiltak som er nødvendige for å rette opp forholdene
- b) revisoren ikke gis mulighet til å oppfylle sine plikter etter lov eller forskrift
- c) det foreligger andre særlige grunner.

Revisor skal gi kontrollutvalget og den revisjonspliktige rimelig forhåndsvarsel før vedkommende sier fra seg oppdraget som revisor.

§ 13. Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning eller omorganisering av revisors virksomhet

Hvis flere revisjonsselskaper slår seg sammen, viderefører det nye selskapet de revisjonsoppdragene som selskapene hadde før sammenslutningen. Det samme gjelder ved selskapsrettslig omorganisering av et revisjonsselskap, og når en personlig drevet revisjonsvirksomhet tas opp i et revisjonsselskap.

Overføring av revisjonsoppdrag etter første ledd begrenser ikke oppdragsgiverens adgang til å bytte revisor.

Et selskap eller en person som nevnt i første ledd skal uten ugrunnet opphold gi skriftlig melding til oppdragsgiveren om sammenslutning, omorganisering eller opptak.

§ 14. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til kommunedirektøren, kommunerådet eller fylkesrådet.

Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til det kommunale eller det fylkeskommunale foretaket, aksjeselskapet eller interkommunale selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Revisor skal sende et utkast til rapport om eierskapskontroll til uttalelse til selskapet som er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierfunksjon.

Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.

§ 15. Krav til revisjonskriterier

Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet.

Kapittel 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere
- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

Revisor kan ikke

- a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
- c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap
- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

§ 19. Krav til egenvurdering av uavhengighet

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

§ 20. Unntak fra taushetsplikten for revisor og revisors medarbeidere

Revisors taushetsplikt etter kommuneloven § 24-2 femte ledd gjelder også for revisors

medarbeidere.

Hvis det i forbindelse med et revisjonsoppdrag eller annen kontroll framkommer forhold som gir grunn til mistanke om at det er begått en straffbar handling, kan revisor og revisors medarbeidere underrette politiet uten hinder av taushetsplikten. Hvis det er åpnet etterforskning i en straffesak, kan revisor og revisors medarbeidere uten hinder av taushetsplikten avgi forklaring og framlegge dokumentasjon til politiet om revisjonsoppdrag eller annen kontroll.

Hvis det er nødvendig for at skatteetaten skal kunne utføre sine kontrollopgaver, kan revisor og revisors medarbeidere uten hinder av taushetsplikten gi opplysninger til skatteetaten om en persons forbindelse med kommunen eller fylkeskommunen.

Taushetsplikten er ikke til hinder for at kontrollører som er engasjert av bransjeorganisasjoner, kan kontrollere hvordan revisjonen er utført.

§ 21. *Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet*

Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter eller feil, skal dokumenteres særskilt med angivelse av hva revisor har foretatt seg.

Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.

Revisor skal oppbevare dokumentasjonen på en ordnet og betryggende måte i minst 10 år.

Kapittel 4. Ikraftttredelse og opphevelser

§ 22. *Ikraftttredelse og opphevelse av andre forskrifter*

Forskriften trer i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023.¹

Fra samme tidspunkt oppheves forskrift 15. juni 2004 nr. 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner og forskrift 15. juni 2004 nr. 904 om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

¹ Antas å være 1 november 2019, se vedtak 3 okt 2019 nr. 1294.

Edel Åsjord

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Sendt: 25. februar 2020 14:30
Til: omwendelbo@gmail.com
Kopi: Edel Åsjord
Emne: Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn
Vedlegg: FKT_brosjyre2019.pdf; FKT Vedtekter.pdf

Til
Kontrollutvalget i Nærøysund kommune v/Olav Wendelbo

En ny valgperiode er i gang med helt nye kontrollutvalg. Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) vil med dette invitere kontrollutvalget i nye Nærøysund kommune til å bli medlem hos oss. Fra før har vi omtrent 50 % av kommunene i Trøndelag blant våre medlemmer. Nå håper vi at Nærøysund vil slutte seg til.

FKT er en bransjeuavhengig organisasjon som har som målsetting at alle landets kommuner skal være medlemmer. Vi mener det er avgjørende for et velfungerende lokaldemokrati at politikerne er aktive og engasjerte i samfunnsoppdraget til kontrollutvalget. Derfor må kontrollutvalgene gis muligheten til å være direkte representert i en organisasjon som kan ivareta utvalgets rolle og funksjon i det kommunale egenkontrollsystemet og tale kontrollutvalgets sak overfor sentrale myndigheter. Styret i FKT er derfor sammensatt med lik fordeling av politiske kontrollutvalgsrepresentanter og sekretariat.

Litt informasjon om FKT:

FKT ble stiftet 22. november 2005. Organisasjonen hadde i 2019 ca. 200 medlemmer inkludert 23 sekretariat. Disse dekker mer enn 200 kommuner/fylkeskommuner. FKT har et eget sekretariat med en generalsekretær lokalisert i Oslo.

Foruten å være et faglig *serviceorgan som kan gi løpende råd og veiledning*, kan vi tilby:

- *Konferanser:* Hvert år arrangeres en fagkonferanse og en sekretariatskonferanse.
- *Veiledere:* For å styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag og påse-ansvar overfor revisor, har vi utviklet flere veiledere.
- *Opplæring og undervisningsmaterieell:* I tillegg til å ha utviklet en opplæringspakke før valget i 2019, arrangerer vi i 2020 for første gang kontrollutvalgslederskolen.

Mer informasjon om våre tilbud finnes på www.fkt.no

Vedlagt denne mailen er brosjyre med informasjon om FKT og organisasjonens vedtekter.

Innmelding i FKT kan gjøres via hjemmesiden: www.fkt.no/bli-medlem eller ved å sende en e-post til fkt@fkt.no

Kontingentsatser for 2020:

Kommune 0 – 5 000 innb.:	kr 3 500
Kommuner 5 001 – 10 000 innb.:	kr 7 000
Kommuner 10 001 – 20 000 innb.:	kr 9 000
Kommuner 20 001 – 50 000 innb.:	kr 12 000
Kommuner med mer enn 50 000 innb.:	kr 15 000
Fylkeskommuner:	kr 15 000
Sekretariater:	kr 9 000

Vi håper å høre fra dere

Har du innspill vedrørende forhold styret bør kjenne til eller saker du mener det er viktig at FKT har fokus på – ta gjerne kontakt med styreleder:



Forumet sitt formål:

En møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, Sametinget og fylkeskommuner

Forumet sine primære oppgaver:

- ✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes arbeid med kontroll og tilsyn
- ✓ være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene
- ✓ være en arena for erfaringsutveksling
- ✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag

For innmelding eller informasjon om FKT's arbeid –
kontakt sekretariatet:

E-post: fkt@fkt.no

Generalsekretær:
Anne-Karin Femanger Pettersen | 414 71 166

Forumet jobber gjennom å:

- ✓ arrangere årlig fagkonferanse for kontroll og tilsyn
- ✓ arrangere samlinger for ansatte i sekretariat
- ✓ være høringsinstans og komme med innspill til sentrale myndigheter i spørsmål som angår kontroll og tilsyn
- ✓ gi informasjon om nyheter og aktuelle saker for kontrollutvalgene, www.fkt.no
- ✓ ta opp innspill og spørsmål fra medlemmer.
- ✓ veileder og bidrar med informasjonsmaterieill til opplæring av kontrollutvalg
- ✓ gi aktuell informasjon til medlemmer.

Medlemsfordeler:

- ✓ kontrollutvalgenes eget talerør.
- ✓ billigere konferanser
- ✓ faglig påfyll
- ✓ informasjonsutveksling
- ✓ egen medlemsinformasjon utvikles
- ✓ knytte kontakt med andre kontrollutvalg
- ✓ veiledere for arbeid i kontrollutvalg og sekretariat
- ✓ flere medlemmer gir større påvirkning mot dept.



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN



VEDTEKTER

1. FORMÅL.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) har som formål å være en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, Sametinget og fylkeskommuner.

2. MEDLEMMER.

De kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalgene, Sametinget sin kontroll- og konstitusjonskomité, samt sekretariatene for disse, kan være medlemmer i forumet.

3. HOVEDOPPGAVER.

Forumet sine primære oppgaver er:

- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sitt arbeid med kontroll og tilsyn
- Være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene.
- Være en arena for erfaringsutveksling.
- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag.

Andre oppgaver kan være:

- Sette kontrollutvalgene i stand til å foreta best mulig prioritering av revisjonsoppgaver.
- Være en pådriver i arbeidet med å utvikle metoder og retningslinjer.
- Synliggjøre overfor omverdenen, hvor viktig kontroll og tilsynsfunksjonen er.
- Være et serviceorgan for kontrollutvalg og sekretariat.
- Være talerør overfor myndighetene, herunder å gi høringssvar.

4. KONTINGENT.

Hvert medlem betaler en årlig kontingent, som blir fastsatt av årsmøtet. Kontingenten blir gradert etter innbyggertallet som kontrollutvalget og sekretariatet representerer.

5. ÅRSMØTE.

Årsmøtet er høyeste organ i forumet. Ordinært årsmøte blir holdt hvert år - første gang i 2006. Årsmøtet blir holdt så tidlig som mulig i året, og senest innen utgangen av juni. Styret eller styrelederen innkaller til årsmøte, og det gjelder slike regler og frister:

- Innkalling blir sendt innen ti uker før årsmøtet.
- Saker som medlemmene ønsker reist på årsmøtet, må være styret i hende seks uker før møtedagen.
- Styret kan selv legge frem saker for årsmøtet.
- Sakspapir blir senest sendt ut to uker før møtet.

Medlemmene avgjør selv hvem som skal representere seg på årsmøtet. Kontrollutvalg og sekretariat har en stemme hver, med tale-, forslags- og stemmerett. Styremedlemmer har kun stemmerett når de representerer ett medlem, men likevel ikke i saker om årsmelding og regnskap. Ved likt stemmetall, blir dirigenten sin stemme avgjørende.

Sekretariat:

FKT
Postboks 41 Sentrum
0101 Oslo
fkt@fkt.no

Telefon
41471166

www.fkt.no
Twitter: [@FKT_no](https://twitter.com/FKT_no)
Bank: 0539 43 90447
Org. nr. 989 545 159

Til behandling foreligger:

- Valg av dirigent, to referenter og to som underskriver protokollen.
- Innkalling.
- Sakslisten.
- Styret sin årsmelding.
- Regnskap og revisor sin melding.
- Fastsetting av kontingent.
- Budsjett og handlingsplan for påfølgende år.
- Innkomne saker.
- Vedtektsendringer.
- Separate valg av:
 - Leder og nestleder i styret (2 år), herav en fra kontrollutvalgene og en fra sekretariatene, valgt i partallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - 2 styremedlemmer og 2 vara fra kontrollutvalgene (2 år), valgt i partallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - 2 styremedlemmer og 2 vara fra sekretariatene (2 år), valgt i oddetallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - Valgkomite med leder, nestleder, to medlemmer og to varamedlemmer, etter forslag fra styret. (Funksjonstid i 2 år, der 2 repr. og en vara fra sekretariatene er på valg i oddetallsår og to medlemmer og en vara fra kontrollutvalgene i partallsår.
 - Revisor, etter forslag fra styret. (Årlig valg).

Det kan innkalles til ekstraordinært årsmøte, dersom 1/3 av medlemmene eller flertallet i styret, krever det.

6. STYRE.

Styret er sammensatt av 6 personer, derav 3 rekruttert fra kontrollutvalgene og 3 fra sekretariatene. Det er 2 varamedlemmer fra kontrollutvalgene og 2 vara fra sekretariatene. Leder har dobbeltstemme ved stemmelikhet.

Styret har ansvar for drift og virke i forumet mellom årsmøtene, og sørger selv for sitt sekretariat. De kan sette ned utvalg og komiteer, når det er behov for det.

Styret er vedtaksfør dersom minst 4 av medlemmene er til stede. Dersom minst 3 av styrets medlemmer gjør krav om det, skal det kalles inn til styremøte.

Ytterligere saksbehandlingsregler for styret, fastsetter styret selv.

7. ENDRING AV VEDTEKTENE.

Vedtektene kan endres av årsmøtet, og det gjelder slike regler og frister:

- Forslag om vedtektsendringer skal være styret i hende senest seks uker før årsmøtet.
- Det blir bare fattet vedtak for den del av vedtektene, der det er mottatt forslag om vedtektsendring.
- Vedtak må da fattes ved at minst to tredjedeler av de fremmøtte slutter seg til forslaget.

8. OPPLØSING AV FORUMET.

Forumet blir oppløst dersom $\frac{3}{4}$ av årsmøtet sine delegater krever det.

Beslattes forumet oppløst, skal årsmøtet vedta anvendelse av forumets midler til et formål som styrker kontrollutvalgene og sekretariatene sitt arbeid.

Disse vedtektene ble vedtatt på FKT sin stiftelsessamling, 22.11.05, med endring på årsmøtet 08.06.06, 02.06.10, 03.06.14 og 07.06.16.

[Kurs og konferanser](#)[Nyheter](#)[Kontrollutvalg](#)[Kommunerevisoren](#)

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2021

[Tilbake til kursoversikten](#)

Nøkkelfinfo

Fra/til	21.4–22.4
Påmeldingsfrist	11.3
Pris	Annonseres senere
Sted	The Qube - Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen
Varighet	21.4.: 10.00 - 17.00 22.4.: 09.00 - 13.00

OBS - Opprinnelig annonsert 3. - 4. februar 2021. Tidspunktet flyttet til 21. - 22. april 2021 pga. covid-19-situasjonen.

Vi har gleden av å invitere til NKRFs årlige Kontrollutvalgskonferanse 21. - 22. april 2021, som vanlig på Gardermoen. Vi benytter The Qube, som ligger i tilknytning til hotellene Clarion Hotel & Congress Oslo Airport og Comfort Hotel RunWay.

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. I 2020 samlet konferansen rundt 800 deltakere.

Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Programmet er under planlegging. Hvis du har forslag til temaer og/eller innledere kan du sende en e-post til post@nkrf.no.

**#ku21nkrf**

Sett av datoene allerede nå. Mer informasjon kommer senere.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF), Haakon VII's gate 9, Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo, Telefon: [23 23 97 00](tel:23239700), Epost: post@nkrf.no

[Personvernerklæring](#) | © NKRF 2020

NÆRØYSUND KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKSNR: 16/20 RISIKO – OG VESENTLIGHETSVURDERING NÆRØYSUND KOMMUNE

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	16/20	10.09.2020	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

Sekretariatets innstilling:

1. Kontrollutvalget har hatt en gjennomgang av rapport for Risiko-og vesentlighetsvurdering for Nærøysund kommune pr 01.01.2020.
2. Kontrollutvalget ber om at innspill og kommentarer gitt i møte og pr e- post tas med i utarbeidelsen av planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
3. Kontrollutvalget ber om at utkast til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll legges frem på neste møte.

VEDLEGG

- Risiko - og vesentlighetsvurdering for Nærøysund kommune.

SAKSUTREDNING
BAKGRUNN

I sak 12/20 Planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Nærøysund kommune fattet kontrollutvalget følgende vedtak på møte 04.06.2020:

- «1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.
2. Kontrollutvalget bestiller hos revisor Revisjon Midt-Norge en risiko-og vesentlighetsvurdering, jfr NKRF s veileder for Risiko-og vesentlighetsvurdering datert 3. desember 2019. Det settes en øvre ramme for dette arbeidet på 60 timer. «

Under behandlingen av denne saken ønsket kontrollutvalget at man innhentet flere innspill til risiko-og vesentlighetsvurderingen som kunne fremlegges på neste møte. Kontrollutvalget ønsket analysen skulle sendes ut til sentrale aktører for innspill og kommentarer slik at flere innspill ble med på neste møte.

¹Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal danne grunnlag for kontrollutvalgets og eventuelt kommunestyrets videre arbeid med valg av forvaltningsrevisjonsprosjekter og herunder plan for forvaltningsrevisjon for en nærmere angitt periode. Revisors

¹ Utdrag sammendrag fra Revisors rapport, s. 2

helhetlige risiko- og vesentlighetsvurdering identifiserer områder hvor det anbefales å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Med risiko og vesentlighet menes her sannsynligheten for at et forhold kan inntreffe og konsekvensen dersom angjeldende forhold inntreffer.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen ser på områder innenfor kommuneorganisasjonen, tjenesteområdene og selskaper som kommunen har eierinteresser i. Tabellen nedenfor gir en oppsummering av risikovurderingen som er gjort i Nærøysund kommune innenfor kommuneorganisasjon og tjenesteområdene.

Nærmere beskrivelse av datagrunnlag og vurderinger inngår i de ulike kapitlene for områdene.

VURDERING

Revisjonens rapport gir en beskrivelse av metode, analyser og innsamling av data som er gjort, og hvilke kilder som er benyttet. Rapporten inneholder informasjon om hvordan risiko- og vesentlighetsvurderingen er utført.

Det vil bli en presentasjon på møte av rapporten.

Det fremkommer av rapporten at etter oppsummering av risikovurderingene innenfor kommuneorganisasjonen og tjenesteområdene anses områder med ulikt risikonivå å være :

Forvaltningsrevisjon

Høy risiko:

- Organisasjonsendring
- Beredskapsplaner og ROS-analyser
- Skole
- Bygningsmasse

Moderat risiko:

- Finans
- Offentlige anskaffelser
- Etikk og varsling
- Tidlig innsats
- PPT
- Barnevern
- Fritids – og kulturtilbud
- Økonomisk sosialhjelp
- Kommunale boliger
- Sykehjem og hjemmesykepleie
- Rus- og psykiatritjenesten
- Funksjonshemmede og psykisk utviklingshemmede

- Planarbeid
- Klima og miljø

Lav risiko:

- Økonomisk situasjon
- HMS
- Saksbehandling
- IKT
- Barnehage
- Voksenopplæring
- Flyktninger
- Lege/legevakt/psykolog/helsestasjon
- Byggesak
- Vann og avløp
- Renovasjon
- Brann og redning
- Samferdsel
- Næring

Eierskapskontroll

Revisjonens oppsummering av risikovurderingene innenfor eierskap - selskaper:

Høy risiko:

- Nord-Trøndelag Havn Rørvik IKS
- Ytre Namdal Vekst AS

Moderat risiko:

NTE

Namdal Rehabilitering IKS

Vikna Byggutleie AS

Museet Midt IKS

IKA Trøndelag IKS

Lav risiko:

Rørvik Samfunnshus SA

Midtre Namdal Avfallsselskap IKS

Nedenfor skisseres derfor de møter som kontrollutvalget skal gjennomføre frem til ferdig utkast er levert.

FREMDRIFT– MØTER I KONTROLLUTVALGET

Prosessmøte 1 kontrollutvalget – 10.09.2020:

På møtet oppfordres medlemmene til å gi innspill på risikoområder de kjenner til i den kommunale virksomheten, dette kan eksempelvis være vurderinger knyttet til

økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Det blir en gjennomgang av revisjonens punkter som er listet opp i rapporten. Kontrollutvalget oppfordres til å gi innspill på evnt andre nøkkelpersoner som risikovurderingen kan oversendes til i forkant av neste møte, og etter bearbeiding av tema tatt opp på dette møtet.

Prosessmøte 2 kontrollutvalget – oktober/november:

Kontrollutvalget skal gjennomføre sin endelige prioritering til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. På bakgrunn av risikoanalysen går det frem hvilke områder det er knyttet størst risiko til. Det er kontrollutvalget som skal prioritere og vurdere de ulike risikoområdene og avgjøre hvilke områder og selskap som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon, og hvilke eierskap en skal prioritere å gjøre eierskapskontroll med. Det er viktig at kontrollutvalget setter av tid til en grundig behandling av planene. Endelig prosjektplan bør vedtas på dette møtet og sekretariatet ferdigstiller dokumentene og besørger oversendelse til kommunestyret for videre behandling.

Avslutningsvis

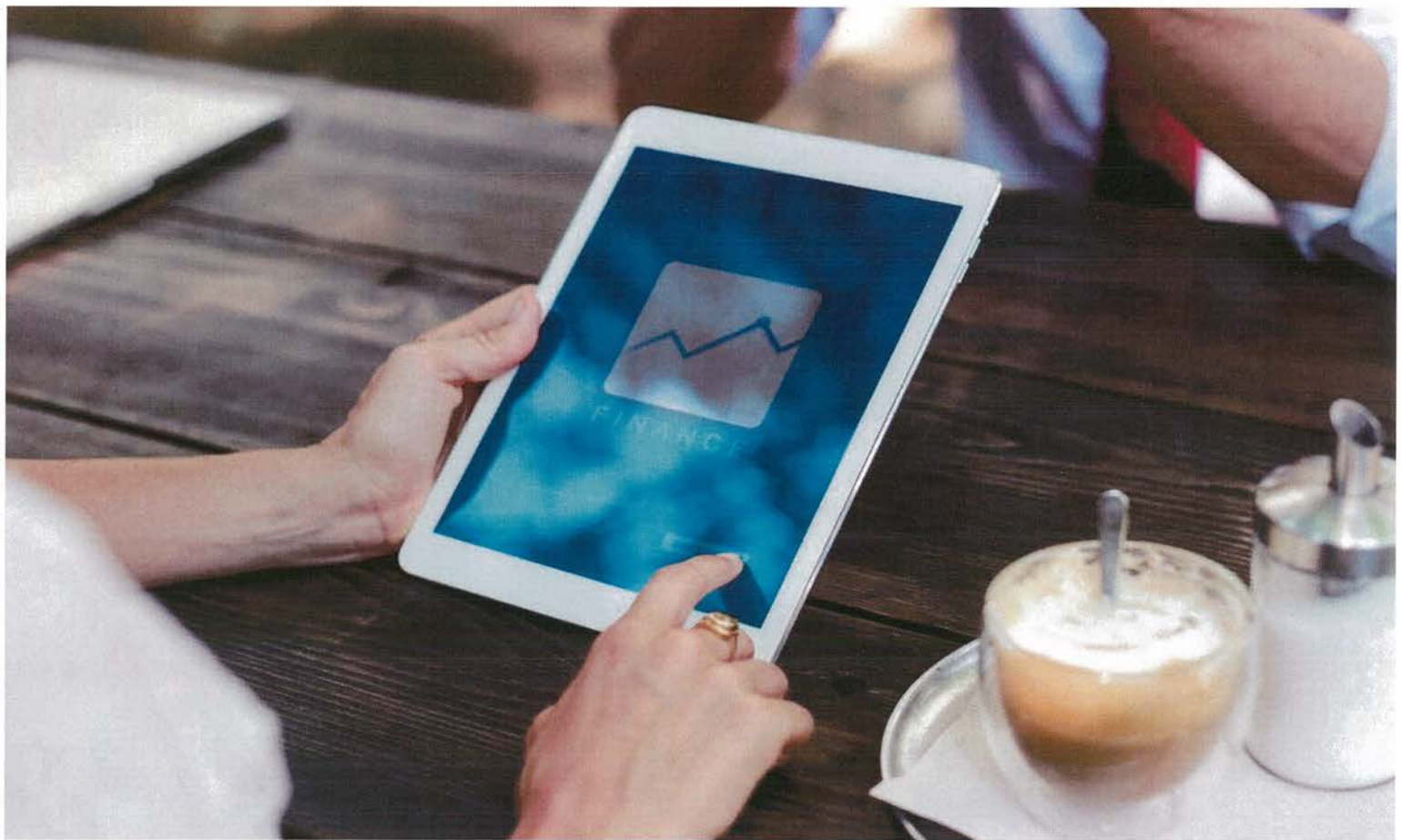
Den skisserte prosessen skal sikre et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer. Prosessen skal også bidra til at planarbeidet blir politisk forankret og synliggjør samtidig kontrollutvalgets rolle som kommunestyrets kontrollorgan.

Svolvær 03.09.20
Edel Åsjord

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Nærøysund kommune

pr 01.01.2020



OPPSUMMERING

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal danne grunnlag for kontrollutvalgets og eventuelt kommunestyrets videre arbeid med valg av forvaltningsrevisjonsprosjekter og herunder plan for forvaltningsrevisjon for en nærmere angitt periode. Revisors helhetlige risiko- og vesentlighetsvurdering identifiserer områder hvor det anbefales å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Med risiko og vesentlighet menes her sannsynligheten for at et forhold kan inntreffe og konsekvensen dersom angjeldende forhold inntreffer. Rød fargekode indikerer at revisors samlede vurdering av risiko og vesentlighet tilsier at behovet for forvaltningsrevisjon er høyt. Gul farge indikerer at behovet ligger på et middels nivå, mens grønn farge indikerer et lavt behov for forvaltningsrevisjon.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen ser på områder innenfor kommuneorganisasjonen, tjenesteområdene og selskaper som kommunen har eierinteresser i. Tabellen nedenfor gir en oppsummering av risikovurderingen som er gjort i Nærøysund kommune innenfor kommuneorganisasjon og tjenesteområdene. Nærmere beskrivelse av datagrunnlag og vurderinger inngår i de ulike kapitlene for områdene.

Tabell 1. Oppsummering av risikovurderingene innenfor kommuneorganisasjonen og tjenesteområdene

Høy risiko	Moderat risiko	Lav risiko
Organisasjonsendring	Finans	Økonomisk situasjon
Beredskapsplaner og ROS-analyser	Offentlige anskaffelser	
Skole	Etikk og varsling	HMS
Bygningsmasse	Tidlig innsats	Saksbehandling
	PPT	IKT
	Barnevern	Barnehage
	Fritids-/kulturtilbud	Voksenopplæring
	Økonomisk sosialhjelp	Flyktninger
	Kommunale boliger	Lege/legevakt/psykolog/helsestasjon
	Sykehjem og hjemmesykepleie	Byggesak
	Rus- og psykiatritjenesten	Vann og avløp
	Funksjonshemmede og psykisk utviklingshemmede	Renovasjon
	Planarbeid	Brann og redning
	Klima og miljø	Samferdsel
		Næring

Tabell 2. Oppsummering av risikovurderingene innenfor eierskap

Høy risiko	Moderat risiko	Lav risiko
Eierskapskontroll	NTE	Rørvik samfunnshus SA
Nord-Trøndelag Havn Rørvik IKS	Namdal Rehabilitering IKS	Midtre Namdal Avfallsselskap IKS
Ytre Namdal Vekst AS	Vikna Byggutleie AS	
	Museet Midt IKS	
	IKA Trøndelag IKS	

INNHOLDSFORTEGNELSE

OPPSUMMERING	2
1 INNLEDNING	7
2 UTVIKLINGSTREKK I OVERORDNEDE RAMMEBETINGELSER	8
2.1 Demografiske endringer	8
2.2 Klima, energi og beredskap	8
2.3 Kommunestruktur	9
2.4 Regelverksendringer	10
2.5 Økonomi og kontroll.....	10
2.6 Digitalisering.....	10
3 Nærøysund kommune	11
3.1 Utviklingstrekk i Nærøysund	11
3.2 Kommuneorganisasjonen.....	12
3.2.1 Kommunesamarbeid	13
3.2.2 Investeringsplaner.....	14
3.3 Tidligere revisjoner og tilsyn	14
4 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING	18
4.1 Kommuneorganisasjonen	18
4.1.1 Økonomi	18
4.1.2 Organisasjon.....	22
4.2 Tjenesteområdene.....	26
4.2.1 Oppvekst	26
4.2.2 Velferd	31
4.2.3 Helse- og omsorgstjenester	34
4.2.4 Teknisk drift	39
4.3 SELSKAPER HVOR KOMMUNEN HAR EIERINTERESSER.....	45
4.3.1 Eierskapskontroll.....	47
4.3.2 Forvaltningsrevisjon i selskaper	48
Vedlegg 1 Metode	52
Datagrunnlag	52
Kommunale dokumenter	52
Statistikk.....	52
Eksterne dokumenter	52
Intervju i kommunene	52
Vurderinger	52
Vurdering av risiko- og vesentlighet.....	52
Vurdering av metoden	54

Tabell

Tabell 1.	Oppsummering av risikovurderingene innenfor kommuneorganisasjonen og tjenesteområdene.....	2
Tabell 2.	Oppsummering av risikovurderingene innenfor eierskap	3
Tabell 3.	Om kommunen.....	11
Tabell 4.	Oversikt over kommunesamarbeid	13
Tabell 5.	Nærøy kommune sine kontroller og tilsyn de siste årene	15
Tabell 6.	Vikna kommune sine kontroller og tilsyn de siste årene	16
Tabell 7.	Økonomisk situasjon	19
Tabell 8.	Finansiering av driften	20
Tabell 9.	Økonomisk internkontroll	21
Tabell 10.	Sykefravær.....	24
Tabell 11.	Barnehage	27
Tabell 12.	Oppvekst.....	28
Tabell 13.	Barnevern	29
Tabell 14.	Økonomisk sosialhjelp.....	31
Tabell 15.	Kommunale boliger	32
Tabell 16.	Helse og omsorg (felles sykehjem og hjemmetjeneste)	35
Tabell 17.	Årsverk.....	36
Tabell 18.	Kompetanse i helse og omsorg	36
Tabell 19.	Kompetanse i helse og omsorg	37
Tabell 20.	Byggesak	40
Tabell 21.	Eiendomsforvaltning.....	41
Tabell 22.	Vann og avløp.....	42
Tabell 23.	Renovasjon	43
Tabell 24.	Eierandel til Nærøy kommune	46
Tabell 25.	Eierandel til Vikna kommune	47
Tabell 1.	Beskrivelse av sannsynlighet	53
Tabell 2.	Beskrivelse av konsekvens	53

Figurer

Figur 1.	Organisasjonskart	13
Figur 2.	Risikovurdering økonomi.....	18
Figur 3.	Risikovurdering organisasjon	22
Figur 4.	Risikovurdering oppvekst	26
Figur 5.	Risikovurdering velferd.....	31
Figur 6.	Risikovurdering helse og omsorg	34

Figur 7.	Risikovurdering teknisk	39
Figur 8.	Risikovurdering eierskap	45
Figur 1.	Risikovurdering	54

1 INNLEDNING

Formålet med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å gi kontrollutvalget og fylkestinget et overordnet verktøy til å velge områder innen fylkeskommunens virksomhet som det kan være aktuelt å gjennomføre et forvaltningsrevisjonsprosjekt eller en eierskapskontroll.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal danne grunnlag for kontrollutvalgets og fylkestingets videre arbeid med valg av forvaltningsrevisjonsprosjekter og herunder plan for forvaltningsrevisjon for en nærmere angitt periode.

Kommunelovens § 23-3 forklarer at forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak. Andre ledd sier at kontrollutvalget minst en gang i valgperioden skal utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunes eller fylkeskommunens virksomhet eller virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurdering er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Kommunelovens § 23-4 omtaler eierskapskontroll, som innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak eller anerkjente prinsipper for eierstyring. På samme måte som for forvaltningsrevisjoner, skal det utarbeides en plan basert på risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Revisjon Midt-Norge SA utarbeider risiko- og vesentlighetsvurderinger ved starten av ny valgperiode og vurderingen oppdateres årlig med nytt tallmateriale og eventuelt nye vurderinger ved behov.

2 UTVIKLINGSTREKK I OVERORDNEDE RAMMEBETINGELSER

2.1 Demografiske endringer

Utviklingen i størrelsen på og sammensetningen av befolkningen vil ha betydning for dimensjonering av tjenestetilbud og kommunens inntekter og utgifter. Ifølge Statistisk Sentralbyrås (SSB) hovedalternativ for befolkningsframskrivninger vil befolkningsveksten i Norge flate ut de neste ti årene for deretter å synke videre. Forutsatt at de innenlandske flyttemønstrene vi har sett de siste ti årene fortsetter, viser befolkningsframskrivingene frem mot 2040 at sentrale strøk vil oppleve en vekst i folketallet, mens mange distriktskommuner vil få en nedgang i folketallet. Ifølge SSB innebærer framskrivingene en fortsatt sentralisering, særlig blant unge voksne. Et annet utviklingstrekk er at andelen eldre i befolkningen ventes å øke betydelig. I hovedalternativet til SSB øker andelen av befolkningen som er 70 år og eldre fra 12 prosent i 2018 til 21 prosent i 2060. Økningen er spesielt sterk blant de som er 80 år eller eldre. Ifølge SSB vil aldringen bli klart sterkest i distriktene. Aldringen i distriktene vil forsterkes ved at unge mennesker i fruktbar alder flytter mot byen og at barna deres også i større grad vil bli født i sentrale strøk. Når de eldre samtidig blir igjen på bygda, vil mer enn hver tredje innbygger i en del distriktskommuner ha passert 70 år i 2040. Endringer i befolkningens størrelse og sammensetning kan være vanskelig å fange opp i den kommunale planleggingen. Kommuner som forholder seg passivt til framskrivninger av kommunens befolkning løper en risiko for å bli ute av stand til å tilby riktige tjenester, i riktig omfang til riktig tid.

2.2 Klima, energi og beredskap

Både effekter av klimaendringene og omstillingen til lavutslippssamfunnet representerer risikoer for kommunene og lokalt næringsliv. Klimarisiko kan deles inn i fysisk risiko, overgangsrisiko og ansvarsrisiko. Fysisk risiko dreier seg om kostnader forbundet med fysisk skade som følge av klimaendringer (f.eks. mer ekstremvær, flom og ras). Overgangsrisiko dreier seg om samfunnsmessige konsekvenser som følge av endringer i politikk/reguleringer og teknologi når verden skal omstilles til et lavutslippssamfunn. Ansvarsrisiko handler om muligheten for erstatningskrav og søksmål knyttet til beslutninger eller mangel på beslutninger relatert til klimapolitikk eller klimaendringer. Ansvarsrisiko kan f.eks. være relevant i sammenheng med kommunenes ansvar for klimatilpasning, velfungerende avløpsnett og håndtering av overvann. Den samlede klimarisikoen vil på direkte eller indirekte vis kunne påvirke befolkningsutvikling, sysselsetting/næringsutvikling, skatteinntekter, verdi av eiendom/infrastruktur og derigjennom få stor betydning for kommuneøkonomien og kommunens generelle attraktivitet for næringsliv og beboere. Klimarisiko har også betydning

for energiforsyning og beredskap. Det er derfor viktig at klimarisiko tas inn i den kommunale planleggingen på alle tjenesteområder og nivåer. Høsten 2018 kom det nye statlige planretningslinjer for klima- og energiplanlegging og klimatilpasning som skal legges til grunn ved kommunal planlegging og enkeltvedtak etter plan- og bygningsloven.

2.3 Kommunestruktur

I en kommunesammenslåing ligger det et stort potensial for endring og utvikling. Det vil være en utfordring for kommunene å utnytte dette mulighetsrommet fullt ut, samtidig som at de får til en god overgang fra to kommuner til én. Organisasjonsendringen i seg selv kan være en utfordring, og det er viktig å sikre gode løsninger både på systemnivå og individnivå. Den nye kommunen skal gjerne ha nye systemer og verktøy, reglement og retningslinjer, og kommunens forhold til eksterne endrer seg gjerne. Dette gjelder for eksempelvis avtaler og anskaffelser, men også endrede sammensetninger i interkommunale selskaper eller vertskommunesamarbeid. Slike endringer gjelder også for tilgrensende kommuner som ikke er en del av en sammenslåing, men samarbeider med en eller flere sammenslåingskommuner. Det kan være flere grunner til sammenslåing mellom kommuner. I noen tilfeller kan det være slik at en eller flere av kommunene som slås sammen historisk har kjøpt tjenester, og i den nye kommunen må disse tjenestene bygges opp fra grunnen av. For kommuner som slår seg sammen og de som ikke gjør det foreligger det gjerne en endring i størrelsen på statlige midler som tilfaller kommunen.

Kommunereformen fører til at færre bor i kommuner under 10 000 innbyggere fra 2020, og flere vil bo i kommuner med over 50 000 innbyggere.¹ Uavhengig av kommunereformen har det også skjedd en demografisk endring hvor flere flytter til tettbygde strøk og færre bosetter seg i spredtbygde strøk, og utkantkommuner gjerne får en større andel eldre sammen med begrenset vekst eller nedgang i yngre aldersgrupper. Endringene vises spesielt godt i Nordland i 2019, hvor fylket som helhet hadde en befolkningsnedgang på 937 personer i de tre første kvartalene i 2019.²

Mange mindre kommuner har utfordringer med å rekruttere og beholde kompetanse og ressurser for å levere gode tjenester. Kommunene har gjerne for få innbyggere og brukere til å kunne etablere fagmiljø. De mindre kommunene er under et økt press som følge av befolkningsnedgang, færre barn og flere eldre, reduserte overføringer til kommuner som ikke

¹ KS, «Status kommune 2019», 2019 <<https://www.ks.no/globalassets/fagomrader/demokrati-og-styring/lokaldemokrati/010419-KS-status-kommune-2019.pdf>>.

² Hentet fra <https://www.ssb.no/befolkning/statistikker/folkemengde/kvartal>, 06.12.2019

sammenslås med andre, nye oppgaver og økte krav gjennom for eksempel bemanningsnormer og lignende.³

Mange mindre kommuner er avhengige av samarbeid med andre kommuner for å kunne yte gode tjenester. Samarbeid kan eksempelvis skje gjennom å etablere interkommunale selskaper eller vertskommunesamarbeid. I vertskommunesamarbeid kan man se at for kommuner som ikke er vertskommuner, forsvinner arbeidsplasser ut av kommunen.

2.4 Regelverksendringer

En lovendring kan innebære en risiko. Ny kommunelov er fullt ut gjeldende fra 2020 samt nye forskrifter eksempelvis internkontrollforskrift. Endringer i forvaltningslov og arkivlov, som er to sentrale lover for norske kommuner, forventes å komme i 2020. I tillegg kan vi også trekke fram lovendringer og endringer i annet regelverk som berører de to store sektorene oppvekst og helse og omsorg.

2.5 Økonomi og kontroll

Kommunenes handlingsrom bestemmes av flere forhold, og endringer i inntektssystemet med blant annet rammeoverføringer, inntekts-, formues- og eiendomsskatt kan få stor betydning for kommunens økonomi og mulighet for å utføre pålagte oppgaver.

Det er risiko knyttet til om kommunen har betryggende internkontroll og om kvalitetssystem er egnet, tatt i bruk og blir brukt. Nye regler innenfor personvern påvirker utøvelsen av noen oppgaver. Det er kontinuerlige endringer innenfor bruken av datasystemer og digital dialog, som kan endre måten oppgaver utføres på og som krever kompetanse både for å ta i bruk nye løsninger og drifte dem. Offentlige anskaffelser trekkes også fram som et risikoområde blant annet fordi regelverket oppleves som komplisert og vanskelig.

2.6 Digitalisering

Bruken av IKT og digitalisering endrer utførelsen av oppgaver og gir i mange sammenhenger en effektiviseringsgevinst. Mange kommuner jobber med ulike digitaliseringsprosjekter eksempelvis innbyggerdialog og velferdsteknologi. Denne digitalisering fører til utvikling og endring av måten oppgaver utføres på, det gir nye risikoer i forhold til at man forutsetter at teknologien fungerer og et stort flertall av slike systemer berører personvern og behandling av sensitive personopplysninger.

³ Brandtzæg, Bent Aslak, et al., Telemarksforskning, TF-Rapport nr. 473, 2019, Hentet fra <https://intra.tmforsk.no/publikasjoner/filer/3455.pdf>

3 NÆRØYSUND KOMMUNE

3.1 Utviklingstrekk i Nærøysund

Tabell 3. Om kommunen

Nøkkeltall	Vikna	Nærøy	Kostra-gruppe 12	Landet uten Oslo
	2019	2019	2019	2019
Innbyggere (antall)	4596	5079	63406	4674089
Fødte per 1000 innbyggere (per 1000)	11.1	11.8	9.5	9.7
Døde per 1000 innbyggere (per 1000)	8.9	8.1	9.7	7.9
Netto innflytting (antall)	8	-12	-383	18435
Andel skilte og separerte 16-66 år (prosent)	9.3	8.2	9.8	10.6
Andel enslige innbyggere 80 år og over (prosent)	60.4	58.7	64.9	61.5
Andel enslige forsørgere med stønad fra folketrygden (prosent)	1.4	0.5	0.8	0.8
Andel uførepensjonister 16-66 år (prosent)	10.4	15.9	11.6	10.4
Registrerte arbeidsledige i prosent av befolkningen i alderen 15-74 år (prosent)	1.3	1.0	1.5	1.4
Andel innvandrerbefolkning (prosent)	11.7	10.5	32.4	15.9
Forventet levealder ved fødsel, kvinner (år)	..	..	..	..
Forventet levealder ved fødsel, menn (år)	..	..	..	..
Innbyggere som bor i tettsteder per 1.1. (antall)	3204	1931	47071	3691475
Reisetid til kommunesenteret (minutter)	5	12	..	..
Pendler ut av bostedskommunen (antall)	421	806	..	..

Kilde: SSB

Tabellen over viser nøkkeltall over befolkningen i Nærøysund. Tallene er fra før kommunesammenslåingen, og viser derfor tall fra både Nærøy og Vikna kommuner. Tallene i analysen sammenligner Nærøy og Vikna med KOSTRA-gruppen og landet uten Oslo. Statistisk Sentralbyrå har laget en kommunegruppering basert på tre ulike dimensjoner: folkemengde, bundne kostnader og frie disponible inntekter per innbygger. Kommunene tilhører følgende KOSTRA- grupper:

- Nærøy: KOSTRA-gruppe 11
- Vikna: KOSTRA-gruppe 3
- Nærøysund: KOSTRA-gruppe 12

KOSTRA-gruppe 12 består av mellomstore kommuner med middels bundne kostnader per innbygger og høye frie disponible inntekter. Det er KOSTRA-gruppe 12 de tidligere kommunene vil sammenlignes med i denne rapporten, da det er denne gruppen Nærøysund kommune vil måles opp imot i første tall for den nye kommunen i 2021.

I Kommunebarometeret ser vi at Nærøy i 2019 var på plass 251, opp fra 355. plass i 2017. Vikna havnet i 2019 på 371.plass, ned fra 340.plass i 2017⁴. Ingen av kommunene har dermed spesielt gode plasseringer i Kommunebarometeret samlet sett.

I budsjett 2020 presenteres det at hovedtrekkene i utfordringsbildet i Nærøysund kommune, er utenforskap og sosiale ulikheter. Nye tall fra HUNT⁵ viser en økende andel fysiske og psykiske plager, og mer sosial ulikhet. Psykiske plager hos ungdom øker. Ensomhet, dårlig livskvalitet og langvarig begrensende sykdom er også økende.

Den kommunale planstrategien presenterer flere utfordringer og utviklingstrekk for Nærøysund kommune. Statistisk sentralbyrå forventer en befolkningsvekst på 12 prosent fram mot 2040, med økning i sentrum og reduksjon i grendene. Det vil være en økning i aldersgruppen 67-79 år fram mot 2040. Både ungdom og eldre vil trekke mot storbyene. Kommunen presenterer på sin hjemmeside at kommunen har økende andel eldre, høy andel arbeidsinnvandrere og lav netto innflytting. Det at for mange flytter ut, fører til utfordringer innen integrering, inkludering, rekruttering og bolyst. Andelen som bor alene er høy.

Kommunen har utarbeidet en oversikt over helsetilstand i kommunen, hvor kommunen har oversikt over befolkningssammensetning, oppvekst og levekår, fritid og nærmiljø, skader og ulykker, levevaner og helsetilstand.

3.2 Kommuneorganisasjonen

Nærøy og Vikna kommuner ble slått sammen til Nærøysund kommune fra 01.01.2020. Den nye kommunen beholder begge de gamle rådhusene, noe som betyr at administrasjonen er fordelt mellom Kolvereid og Rørvik. Befolkningstallet i Vikna var 4596, og i Nærøy 5079.

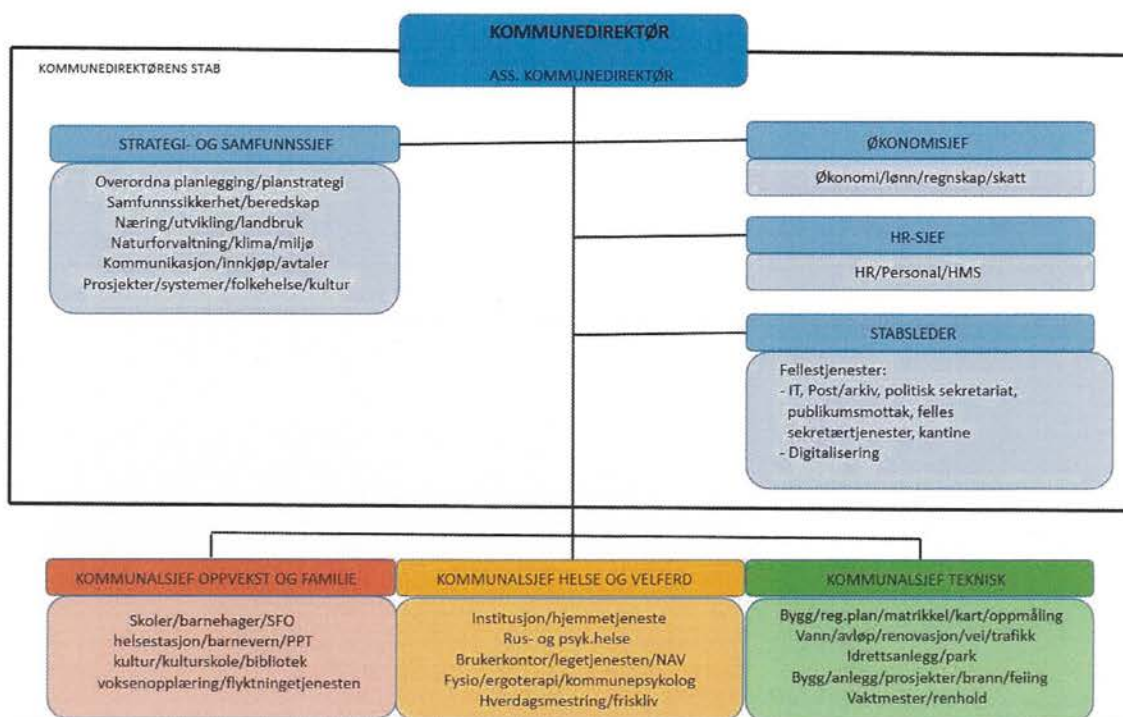
Hege Sørli er kommunedirektør i Nærøysund kommune. Hun var først ansatt som prosjektleder med ansvar for å bygge den nye kommunen fra høsten 2018.

Nærøysund kommune er organisert på følgende vis:

⁴ I 2019 var det 422 kommuner.

⁵ Helseundersøkelsen i Nord-Trøndelag

Figur 1. Organisasjonskart



Kilde: Kommunens hjemmeside

3.2.1 Kommunesamarbeid

Nærøysund kommune er med i flere interkommunale samarbeid. Tabellen nedenfor viser kommunens interkommunale samarbeid innenfor flere fagområder:

Tabell 4. Oversikt over kommunesamarbeid

Samarbeid	Deltakerkommuner
Nord-Trøndelag Kriesenter IKS	Stjørdal, Steinkjer, Levanger, Verdal, Namsos, Inderøy, Selbu, Overhalla, Frosta, Grong, Meråker, Snåsa, Lierne, Høylandet, Flatanger, Osen
Barneverntjenesten i Ytre Namdal	Leka
IT Leka kommune	
Nærøy og Vikna Fellesvassverk	
PPT i Ytre Namdal	Leka og Fylkesmannen
Skatteoppkreveren i Ytre Namdal	Funksjonen overføres til staten v/ Skatteetaten fra november 2020

3.2.2 Investeringsplaner

Samlede investeringer i økonomiplanperioden (til 2023) er 492,8 millioner kroner ekskl. mva.

De to største investeringene som er planlagt er Nærøysund Arena og Rørvik Spektrum. I budsjett 2020 står det at disse investeringene vil belaste kommunens driftsbudsjett i mange år framover, og begrense det økonomiske handlingsrommet.

Det er ikke funnet rom for investeringer innen skole i budsjett 2020, men det er store behov i skolene. Skolestruktur vil være en del av vurderingene kommunen gjør her. Utbyggingen av Kolvereid skole avsluttes i 2020.

Det er noen restanser i oppfølgingen av allerede vedtatte investeringsprosjekt i Nærøy og Vikna. I budsjett 2020 framgår det at «Både Nærøy og Vikna har vært særdeles ivrige på å budsjettere og vedta nye investeringsprosjekt uten at det er gjort vurderinger samlet på behov i Nærøysund kommune».

3.3 Tidligere revisjoner og tilsyn

Forrige risiko- og vesentlighetsvurdering i Nærøy kommune fra 2016 vurderte følgende områder som risikofylte og vesentlige:

- Helse og omsorg: pleie og omsorg
- Helse og omsorg: rus og psykiatri
- Oppvekst: grunnskole
- Investeringsprosjekt
- Drifts- og utviklingsavdelingen
- Eiendomsforvaltning

Revisor har etterspurt risiko- og vesentlighetsvurdering i Vikna for forrige periode, men har ikke mottatt denne.

I tabell fem finnes en oversikt over forvaltningsrevisjonsprosjekter, eierskapskontroller og tilsyn som er gjennomført i forrige valgperiode.

Tabell 5. Nærøy kommune sine kontroller og tilsyn de siste årene

Område	Type kontroll	År	Avvik/anbefalinger
Rus og psykisk helse	Forvaltningsrevisjon	2019	Følge med utvikling i antall brukere og kapasitet til å yte tilfredsstillende tjenester, følge opp fokuset til ruskoordinatorstillingen, sørge for systematiske brukererfaringer, tilrettelegge for dialog mellom rus- og psykisk helsetjeneste
Grunnskole	Forvaltningsrevisjon	2019	Det bør utarbeides rutiner for hvordan overganger mellom barnehage og barneskole gjennomføres, for barn med spesielle behov
Arbeidsgiverpolitikk	Forvaltningsrevisjon	2016	
Midtre Namdal Avfallsselskap IKS	Selskapskontroll	2019	Dokumentasjon av selvkost i kommunens gebyrpåslag og gebyrer må henge sammen med faktiske kostnader
Beredskapstilsyn	Tilsyn fra Fylkesmannen	2017	Tre merknader: bør ha skriftlig opplæringsplan, trene samhandling mellom kriseledelse og sentralbord, trene på etablering og drift av evakueringssenter og pårørendesenter, og ved revidering av helhetlig ROS og beredskapsplan, må virksomheter som kommer innenfor storulykkeforskriften inkluderes i arbeidet
Tilsyn med miljørettet helsevern i barnehager og skoler	Tilsyn fra Fylkesmannen	2019	Brudd på folkehelseloven § 9 og 30
Tilsyn med helse-, sosial- og barneverntjenesten i Nærøy kommune	Tilsyn fra Fylkesmannen	2015	Avvik fra: Barnevernloven §§ 1-4, 4-1, 4-5, 3-2, 3-2a Lov om sosiale tjenester i NAV §§ 4, 18, 19, 45 første ledd, 41 jf. forvaltningsloven § 17. Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester §§ 4-1, 3-4, 7-1. Forskriftene om internkontroll for kommunens oppgaver etter lov om barneverntjenester, for kommunen i arbeids- og velferdsforvaltningen og om internkontroll i helse- og omsorgstjenesten § 4.

Tilsyn med legevaktordningen i Namdalen (LiNa)	Tilsyn fra Fylkesmannen	2020	Stor risiko for svikt i helsetjenestene på natt. Det foreligger brudd på forsvarlighetskravet i helse- og omsorgstjenesteloven § 4-1.
Arkiv	Tilsyn fra Arkivverket	2019	Seks pålegg

Tabell 6. Vikna kommune sine kontroller og tilsyn de siste årene

Område	Type kontroll	År	Avvik/anbefalinger
Beredskapstilsyn	Tilsyn fra Fylkesmannen	2017	To avvik: Har ikke helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse og beredskapsplanen er ikke utarbeidet med bakgrunn i helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse. En merknad: opplærings- og øvelsesplan er ikke fulgt opp godt nok.
Forvaltningskontroll av tilskuddsordningene i landbruket	Tilsyn fra Fylkesmannen	2017	Fem avvik og to merknader
Psykisk helse og rus	Tilsyn fra Fylkesmannen	2019	Vikna kommune har ikke et system som sikrer at personer med samtidig rusmiddelproblem og psykisk lidelse får forsvarlige tjenester
Tilsyn med legevaktordningen i Namdalen (LiNa)	Tilsyn fra Fylkesmannen	2020	Stor risiko for svikt i helsetjenestene på natt. Det foreligger brudd på forsvarlighetskravet i helse- og omsorgstjenesteloven § 4-1.
Arkiv	Tilsyn fra Arkivverket	2018	Åtte pålegg
Rørвик sykestue: Bruk av tvang etter pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4a	Tilsyn fra Fylkesmannen	2017	Ved 3. etasje benyttes det uhjemlet tvang overfor to pasienter: Av journal og intervju fremgår det at det overfor en pasient er benyttet heldekkende drakt mot pasientens vilje og det benyttes tvang ved stell og dusj. Av journal og intervju fremgår det at en pasient gir klar motstand vedrørende pleie og

			omsorgstiltak. Pasientens hender og føtter blir holdt for å få gitt dulco/oljeklyx. Det foreligger ikke rutiner på reviderte tema.
Selskapskontroll Vikna kommunale boligutleie KF	Selskapskontroll	2019	
Vedtaksoppfølging	Forvaltningsrevisjon	2019	

Revisor har dessverre ikke fullstendig oversikt over gjennomførte forvaltningsrevisjoner/selskapskontroller i Vikna kommune.

4 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Revisors helhetlige risiko- og vesentlighetsvurdering identifisere områder hvor det anbefales å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Med risiko og vesentlighet menes her sannsynligheten for at et forhold kan inntreffe og konsekvensen dersom angjeldende forhold inntreffer. Rød fargekode indikerer at revisors samlede vurdering av risiko og vesentlighet tilsier at behovet for forvaltningsrevisjon er høyt. Gul farge indikerer at behovet ligger på et middels nivå, mens grønn farge indikerer et lavt behov for forvaltningsrevisjon.

4.1 Kommuneorganisasjonen

4.1.1 Økonomi

Figur 2 er en oppsummering av risikovurderingene som er gjort relatert til økonomi og i fortsettelsene presenteres bakgrunnen for vurderingene.



Figur 2. Risikovurdering økonomi

Revisor sin samlede vurdering av risiko og vesentlighet relatert til økonomi, tilsier at behov for forvaltningsrevisjon er moderat innen finans. Vurderingen baserer seg på økt aktivitet på investeringssiden, større planlagte investeringer, økende låneopptak og mindre økonomisk handlingsrom. Kommunens økonomiske utsikter krever endring og effektivisering på flere områder. Kommunen har engasjert Telemarksforskning til å bistå med å finne et godt og riktig driftsnivå. Dette tiltaket gjør at kommunens økonomiske situasjon plasseres i lav risiko. Offentlige anskaffelser har på generelt grunnlag en høyere risiko, men kommunen har ansatt

en egen innkjøpsrådgiver og arbeider med å utvikle system og strategier på området. Offentlige anskaffelser plasseres derfor i moderat risiko.

Økonomi i kommunen

Tabell 7. Økonomisk situasjon

Nøkkeltall	Vikna	Nærøy	Kostra-gruppe	Landet uten Oslo
	2019	2019	2019	2019
Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	-0.8	-1.3	1.6	1.5
Årets mindre/merforbruk i driftsregnskapet i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	1.0	0.6	0.5	1.1
Arbeidskapital ex. premieavvik i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	24.9	38.9	23.6	20.6
Netto renteeksponering i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	84.2	43.7	69.8	48.0
Langsiktig gjeld ex pensjonsforpliktelser i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	125.4	124.3	132.0	111.0
Frie inntekter per innbygger (kr)	65082	64725	64398	57316
Fri egenkapital drift i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	13.6	30.9	10.1	12.0
Brutto investeringsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	28.2	32.0	22.0	16.2
Egenfinansiering av investeringene i prosent av totale brutto investeringer (prosent)	44.8	34.9	30.3	33.8

Kilde: SSB

Teknisk Beregningsutvalg (TBU) betrakter netto driftsresultat som hovedindikator for økonomisk balanse i kommunesektoren. Netto driftsresultat viser hvor mye som kan disponeres til avsetninger og investeringer etter at driftsutgifter, renter og avdrag er betalt. TBU anbefaler at netto driftsresultat for kommunesektoren som helhet over tid bør utgjøre om lag to prosent av driftsinntektene, med et anbefalt nivå på 1,75 prosent for kommunene. For Nærøy kommune var denne på -1.3 og for Vikna kommune -0.8. Dette er ikke innenfor anbefalt nivå.

Ifølge årsmeldingen 2019 hadde Vikna kommune et netto driftsresultat på minus 4,39 millioner kroner. I 2019 fikk kommunen 5,7 millioner kroner fra Havbruksfondet. Styringsmålene i Vikna kommune var et netto driftsresultat på minimum 1,75 %, renter og avdrag på lån burde ikke være over 7 % av brutto driftsinntekter, og lånegjeld som dekkes av frie inntekter burde ikke overstige 70 % av brutto driftsinntekter. Bare ett av målene er oppfylt i 2019-regnskapet. Alle etatene har levert negative regnskapstall. Ifølge årsmeldingen er det flere årsaker til dette.

Ifølge årsmeldingen 2019 hadde Nærøy kommune et korrigert netto driftsresultat på 3,27 millioner kroner, og et samlet mindreforbruk på 4,18 millioner kroner. Kommunen fikk 5,1 millioner kroner fra Havbruksfondet, som har bidratt til at man har oppnådd et positivt korrigert netto driftsresultat. Det presenteres i årsmeldingen at man ikke har oppnådd det anbefalte nivået på resultatet, og må ha kontroll på kostnadsvekst og sørge for optimal ressursutnyttelse og organisering av kommunens tjenester for å ha en bærekraftig økonomi. Det vil bli lavere vekst i statlige overføringer.

Kommunedirektøren har i sin vurdering for økonomiplanperioden skrevet at det er svært krevende å sette opp en økonomisk bærekraftig økonomiplan i Nærøysund kommune. Det er behov for å få oversikt og lage realistiske planer for effektivisering og gevinstrealisering. 2020 vil brukes til å skaffe nødvendig oversikt for å kunne planlegge videre drift på en god måte. På bakgrunn av denne vurderingen foreslår kommunedirektøren å finansiere deler av driften med oppsparte midler fra disposisjonsfond.

Kommunen har engasjert Telemarksforskning for «ekstern analysebistand og prosessveiledning til å bistå med god økonomisk planlegging og styring, aktualisert av at det har vært utfordrende å fastsette et bærekraftig driftsnivå (budsjettammer) det første året i en sammenslått kommune. Det overordnede mandatet med oppdraget er å gi et godt grunnlag for fastsetting av rammer som i sum skal sikre et bærekraftig driftsnivå, der rammene for ulike tjeneste-/rammeområder er forsøkt satt på et mest mulig riktig og normert nivå»⁶.

Tabell 8. Finansiering av driften

Nøkkeltall finansiering av driften	Vikna	Nærøy	Kostra-gruppe	Landet uten Oslo
	2019	2019	2019	2019
Andre driftsinntekter, ekskl. mva-kompensasjon	21.1	17.7	13.2	11.7
Andre statlige tilskudd til driftsformål	4.0	1.5	5.1	3.6
Brutto inntekt fra konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg, ekskl. mva-kompensasjon	0.0	0.0	3.0	0.5
Eiendomsskatt totalt	2.4	2.9	8.0	3.1
- herav Eiendomsskatt annen eiendom	0.9	1.3	6.6	1.5
- herav Eiendomsskatt boliger og fritidseiendommer	1.5	1.6	1.4	1.7
Kompensasjon for merverdiavgift i driftsregnskapet	2.4	2.2	2.3	2.1
Rammetilskudd	29.0	35.9	29.9	30.7
Salgs- og leieinntekter i driftsregnskapet	14.3	15.7	16.6	14.8

⁶ Telemarksforskning, *Nærøysund kommune – bistand med økonomisk planlegging*, hentet fra <https://www.telemarksforskning.no/prosjekter/naeroysund-kommune-bistand-med-okonomisk-planlegging/20200650/>

Skatt på inntekt og formue inkludert naturressursskatt	26.7	24.0	24.8	33.9
- herav Naturressursskatt	0.0	0.0	1.2	0.3

Finans

Økonomiplan 2020-2023 presenterer at det legges opp til et netto driftsresultat på minus 29,5 millioner kroner i perioden, hvorav minus 11 879 millioner i 2020. Det er sendt et budsjettrundskriv til kommunalsjefene, hvor det legges opp til reduksjon i drift på 25 millioner kroner. Ifølge budsjettet er det dette driftsnivået man bør ligge på, men grunnet manglende oversikt og mindre inntekt, må det tilføres midler fra fond i 2020 for å redusere gapet.

I årsmelding for Nærøy 2019 framgår det at kommunedirektøren har advart om å tøye strikken for langt når det gjelder framtidig lånebelastning. En høy andel av gjelden er bundet i fastrenteavtaler, dette gir forutsigbarhet. I årsmeldingen står det at det vil være viktig å ha fokus på å få lånegjelden ned til et nivå som sikrer handlingsrom og bærekraft.

I årsmelding for Vikna 2019 framgår det at lånegjelda har økt med 77 millioner kroner fra 2018 til 2019. Selv om gjelden har økt, har den ikke hatt stor negativ effekt på drift.

Budsjetteringsprosessen og budsjettoppfølgning

Kommunen bruker lønns- og økonomisystemet Visma Enterprise.

Tertialrapportering til kommunestyret på økonomi/budsjett og utarbeidet av finansreglement er i tråd med økonomireglementet.

Økonomisk internkontroll

Kommunen har økonomi- og finansreglement.

Tabell 9. Økonomisk internkontroll

Nøkkeltall	Vikna	Nærøy	Kostra-gruppe	Landet uten Oslo
	2019	2019	2019	2019
Andel av totale utgifter for politisk styring	1.5	1.2	0.9	0.8
Andel av totale utgifter for kontroll og revisjon	0.2	0.2	0.2	0.2

Kilde: SSB

Tabell 9 viser at andel utgifter til kontroll og revisjon er stabil, og på linje med KOSTRA-gruppen og landet uten Oslo. Andel utgifter til politisk styring har i begge de gamle kommunene ligget over sammenligningsgruppene, og Vikna har hatt høyest utgifter.

Offentlige anskaffelser

Det ble gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll i Nærøy for 2019, hvor revisor ga forbehold. Forbeholdet er gitt med bakgrunn i at rammeavtaler på forbruksvarer ikke var på plass i Nærøy i 2019. Revisor er kjent med at det arbeides for å få på plass rammeavtaler i Nærøysund.

Nærøysund har en egen innkjøpsansvarlig, som skal være rådgiver for kommunens innkjøpsarbeid. Det er fram mot 01.01.2020 arbeidet med å fornye, si opp eller endre eksisterende avtaler i Nærøy og Vikna. Arbeidet videreføres i 2020. Det skal gjennomføres nye anbudsprosesser i løpet av året. Kommunen har fokus på å etablere gode rutiner for innkjøp og anbudsprosesser i hele organisasjonen. Det skal etableres en innkjøpsstrategi som skal vedtas av kommunestyret. Det framgår i flere dokumenter at kommunen har ansvar for å fordele prosjekter utover i tid, slik at det ikke blir et unaturlig press på lokale bedrifter.

4.1.2 Organisasjon

I figur 3 er risikovurderingen innenfor området organisasjon oppsummert og under følger en nærmere beskrivelse av data som er grunnlag for vurderingen.



Figur 3. Risikovurdering organisasjon

Revisors samlede vurdering av risiko og vesentlighet relatert til organisasjon tilsier at risikoen er høy innen organisasjonsendring på generell basis, da det ligger store endringer i å slå sammen to kommuner til én. Videre vurderer revisor at det er en iboende risiko i å ha to

administrasjonssteder sett i sammenheng med at man skal skape en felles organisasjon i den nye kommunen. Etikk og varsling plasseres i moderat risiko, da revisor har lite data om temaet.

I fortsettelsen under følger en nærmere beskrivelse av data som er grunnlag for vurderingene.

Organisering

Vikna og Nærøy ble slått sammen til Nærøysund kommune fra 01.01.2020. Dette medfører endringer i samarbeidsområder med andre kommuner, samt endring i selve kommuneorganiseringa.

Samfunns- og strategiavdelingen er ny i Nærøysund. Avdelingen har fått oppgaver som tidligere har ligget i ulike deler av kommuneorganisasjonen. Avdelingen skal forsterke kommunens utviklerrolle. Kommunen har en egen HR-avdeling.

I intensjonsavtalen mellom Nærøy og Vikna var det fastsatt en rekke punkter. Her er et utvalg:

- Balansert utvikling i hele kommunen
- Framtidsrettet arealforvaltning
- Legge til rette for offentlige innkjøp rettet mot lokale leverandører
- Motvirke sentralisering av makt, tjenester og handel utenfor regionen
- Bedre og mer effektive tjenester av høy kvalitet
- Kommunen skal settes i stand til å ta på seg nye oppgaver som overføres fra stat og fylkeskommune
- Skal legge til rette for at primærnæringene styrkes
- Kommunen skal gjennom sin planlegging legge vekt på omstilling til en bærekraftig samfunnsutvikling

Intensjonsavtalen fastsetter at det skal være to by- og administrasjonssentre; Rørvik og Kolvereid. Administrative funksjoner skal legges til begge lokaliteter. Rørvik og Kolvereid skal være likestilte sentre, men tildeles oppgaver ut fra naturlig fortrinn og med tanke på balansert utvikling.

Arbeidsgiverpolitikk, ledelse og kompetanseutvikling

I forbindelse med kommunesammenslåingen er det mange rutiner, retningslinjer og reglement på personalområdet som må harmoniseres. Implementering av disse i den nye kommunen fordrer aktiv informering og involvering av aktuelle ansatte. I intensjonsavtalen framgår det at det skal utarbeides en felles lønns- og personalpolitikk for den nye kommunen.

Det er etablert en plangruppe som skal arbeide med overordnet plan for arbeidsgiverpolitikk i kommunen, eksempelvis med lønnspolitisk plan, kompetanseplan, strategier for heltidskultur

og livsfasepolitikk. Plangruppen er et trepartssamarbeid bestående av tillitsvalgte, administrasjonen og politikere.

Kommunedirektørens internkontroll og kvalitetssikring

Kommunedirektøren ble ansatt som prosjektleder høsten 2018, for å bygge den nye organisasjonen. Hun startet som kommunedirektør fra 01.09.2019. Dette da det ble vurdert som hensiktsmessig at avslutningsprosessene i Nærøy og Vikna samt oppstarten av Nærøysund kommune ble koordinert av en felles ledelse.

En kommunesammenslåing fordrer gjerne sammenslåing av store og tunge systemer. Kommunedirektøren startet tidlig i sin stilling i kommunen og har dermed hatt mulighet til å ha overblikk over prosessene som må til for å skape en ny kommune. Det er likevel en iboende risiko i å bytte/endre/slå sammen store systemer.

Helse miljø og sikkerhet (HMS)

Tabell 10. Sykefravær

Nøkkeltall	Vikna	Nærøy	Kommuner samlet
	4.kvartal 2018-3. kvartal 2019	4.kvartal 2018-3. kvartal 2019	4.kvartal 2017-3. kvartal 2018
Samlet sykefravær	9,27	9,11	9,83
Legemeldt sykefravær	8,14	8,04	8,49
Sykefravær undervisning	11,53	9,72	8,69
Sykefravær barnehager	9,43	9,25	12,24
Sykefravær helse, pleie og omsorg	8,05	9,18	11,01

Kilde: KS

Tallene fra KS viser at Vikna ligger noe over Nærøy og kommunene samlet når det gjelder sykefravær i undervisning. For barnehager og pleie og omsorg, ligger både Nærøy og Vikna under landsgjennomsnittet.

Vikna kommunes årsmelding presenterer at sykefraværet i 2019 var på 6,8 prosent, ned fra 7,5 prosent i 2018. Målsetningen var et sykefravær på 5,5 prosent.

I Nærøysund kommune er målet et samlet sykefravær på 7 prosent. I budsjett 2020 heter det at det skal settes fokus på lederopplæring, opplæring av tillitsvalgte og verneombud.

I kommunen er det ca. 30 verneombud. Disse deltar på obligatorisk verneombudskurs (40 timer). ANT Bedriftshelsetjeneste bistår kommunen. Det skal gjennomføres jevnlig HMS-møter i avdelingene, og avvik skal meldes i kommunens kvalitetssystem Compilo. Kommunen har et hovedverneombud i 30 prosent stilling. Kommunen har også en egen HMS-rådgiver.

Etikk og varsling

Rutinebeskrivelser og avviksmeldinger gjøres i Compilo.

Både Nærøy og Vikna hadde etisk reglement. Revisor er ukjent med om det er vedtatt et etisk reglement for Nærøysund kommune.

Saksbehandlingen i kommunen

Nærøysund kommune bruker sak- og arkivsystemet ePhorte. I forbindelse med sammenslåing var ePhorte et av de store fagsystemene som skulle samordnes, sammen med Visma-systemene og fagsystemer på teknisk. Det ble prioritert å flytte disse tidlig, slik at man skulle slippe å betale for tre versjoner av programmene samtidig (Vikna, Nærøy og Nærøysund).

På investeringsbudsjettet er det inntatt midler til finansering av skanning/digitalisering av eiendomsarkivene i Nærøy og Vikna. Dette krever betydelig egeninnsats, og kostnadene i prosjektet avhenger av hvor mye egeninnsats som kan gjøres. Det er innhentet tilbud fra IKA Trøndelag på gjennomføring av jobben, som sannsynligvis vil skje fra høsten 2020.

Det er etablert en innsynsløsning for politiske saker i Nærøysund kommune, hvor sakene er lett søkbare. På hjemmesiden linkes det til politiske saker i Nærøy (som er tilgjengelige, men ikke søkbare) og politiske saker i Vikna (som ikke er tilgjengelige). Det er en svakhet at politiske saker i de gamle kommunene er vanskelig tilgjengelig.

Informasjons- og kommunikasjonsteknologi

Kommunen har en egen IT-avdeling. Som følge av kommunesammenslåingen er det ca. 100 systemer som skal samles.

Det er satt av 6 millioner kroner til å gjennomføre et digitaliseringsprosjekt i kommunen. Videre skal kommunen bruke 7,9 millioner kroner på investeringer i digital infrastruktur i 2020. Videre i planperioden til 2023 er det lagt opp til å bruke 6 millioner kroner årlig på dette.

Kommunen har eget personvernombud i 20 prosent stilling.

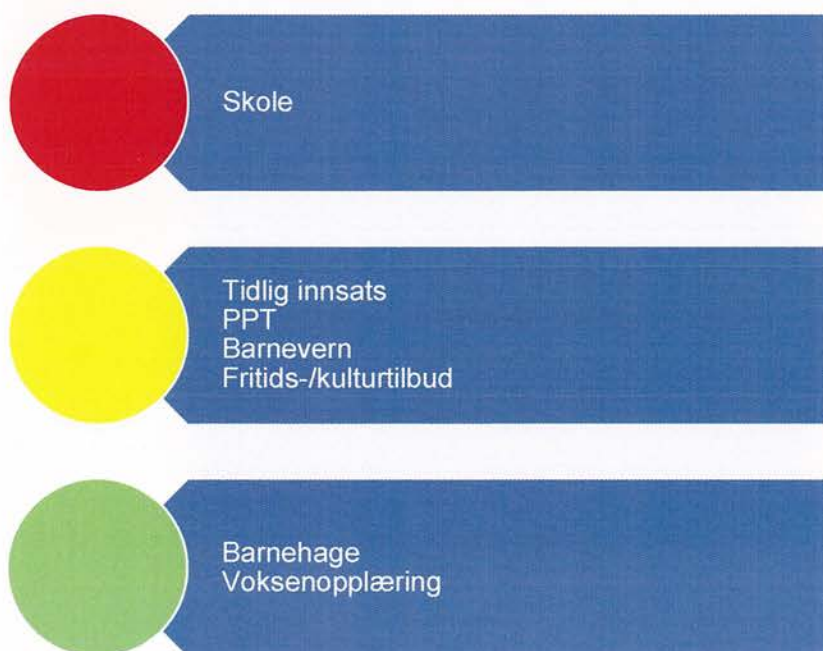
Beredskapsplaner og Risiko- og sårbarhetsanalyser

Revisor har ikke funnet verken beredskapsplan eller risiko- og sårbarhetsanalyse for den nye kommunen.

4.2 Tjenesteområdene

4.2.1 Oppvekst

I figur 4 er risikovurderingen innenfor oppvekst oppsummert og i fortsettelsen følger en nærmere beskrivelse av data som er grunnlag for vurderingen.



Figur 4. Risikovurdering oppvekst

Grunnet lave mestringsnivåer i lesing og regning plasseres skole i høy risiko. Svake resultater fra Ungdataundersøkelsen i Vikna bidrar også til denne vurderingen. Tidlig innsats og overganger mellom barnehage og skole har på generelt grunnlag en noe høyere risiko. PPT har en viktig funksjon i barnehage og skoler. Revisor har ikke data som tilsier at samarbeidet med PPT fungerer dårlig, men vurderer at svake ungdataresultater i Vikna også hever risikoen for PPT. Barnevern plasseres i moderat risiko grunnet høy aktivitet og store utgifter. Grunnet svært lav score på kulturtilbud i Vikna kommune i Ungdataundersøkelsen, sett opp imot sosial ulikhet, lange avstander og begrenset tilbud, plasseres Fritids- og kulturtilbud i moderat risiko.

Barnehage

Nærøysund har seks kommunale barnehager og ti private barnehager. Det er én familiebarnehage med fire barn. Fem av barnehagene oppfylte ikke barnehagenormen pr. 15.12.2019, og to av barnehagene oppfylte pedagognormen med dispensasjon per 15.12.2019. Det finnes ikke tilgjengelige tall for familiebarnehagen. De resterende barnehagene oppfylte normene.⁷

Årsmelding 2019 for Nærøy presenterer at det er god dekning på barnehageplasser i Nærøy, etter at et stort barnekull startet på skolen høsten 2019. Kommunen forventer videre god dekning fremover.

Årsmelding 2019 for Vikna presenterer at kommunen har full barnehagedekning. Det var ledig kapasitet i noen barnehager i starten av nytt barnehageår, men som ble fylt opp utover i året.

Tabell 11. Barnehage

Nøkkeltall	Vikna	Nærøy	Kostra- gruppe	Landet uten Oslo
	2019	2019	2019	2019
Andel barn 1-5 år i barnehage, i forhold til innbyggere 1-5 år (prosent)	102.2	87.5	93.5	92.4
Andel barnehagelærere i forhold til grunnbemanning (prosent)	38.0	38.3	39.9	41.5
Andel barn, eksklusive minoritetsspråklige, som får ekstra ressurser, i forhold til alle barn i kommunale barnehager (prosent)	:	:	3.5	3.9
Andel minoritetsspråklige barn i barnehage i forhold til innvandrerbarn 1-5 år (prosent)	95.6	71.4	83.2	83.0
Netto driftsutgifter barnehager i prosent av kommunens totale netto driftsutgifter (prosent)	13.6	12.2	11.2	14.3
Netto driftsutgifter barnehager, per innbygger 1-5 år (kr)	16789 3	15463 2	174632	163207

Kilde: SSB

Tabell 11 viser at en høyere andel barn i Vikna går i barnehage enn i Nærøy og sammenligningsgruppene. I Nærøy er det en lavere andel som går i barnehage sett opp imot sammenligningsgruppene. Samtidig ser vi at Vikna har en høyere andel minoritetsspråklige barn i barnehage i forhold til innvandrerbarn, enn Nærøy. Vikna har hatt noe høyere driftsutgifter enn Nærøy, begge har brukt mer enn KOSTRA-gruppen men mindre enn landet.

⁷ Utdanningsdirektoratet, «Barnehagefakta», 2020 <www.barnehagefakta.no>.

Grunnskole

Det er seks kommunale skoler og en privat skole i Nærøysund.

Tabell 12. Oppvekst

Nøkkeltall	Vikna	Nærøy	Kostra- gruppe	Landet uten Oslo
	2019	2019	2019	2019
Andel elever med spesialundervisning	8.6	8.1	9.7	7.8
Gruppestørrelser	13.0	12.6	12.4	15.8
Gjennomsnittlige grunnskolepoeng	39.9	40.0	40.8	41.7
Mestringsnivå 3-5 NP: regning 8.trinn	38.6	55.8	67.4	68.7
Mestringsnivå 3-5 NP: lesing 8.trinn	56.4	54.5	71.1	75.0
Andel lærere med universitets-/høgskoleutdanning, med lærerutdanning	68.6	74.4	75.5	78.2
Andel lærere med universitets-/høgskoleutdanning, med annen pedagogisk utdanning	9.8	14.1	11.2	9.6
Andel lærere med universitets-/høgskoleutdanning, uten pedagogisk utdanning	5.9	:	3.9	9.6
Andel lærere med videregående utdanning eller lærere	15.7	:	9.5	7.8

Kilde: SSB

Tabell 12 viser at andel elever med spesialundervisning både i Vikna og Nærøy var under KOSTRA-gruppen, men over landet uten Oslo. Mestringsnivået i regning i Vikna har ligget langt under Nærøy og sammenligningsgruppene. I lesing er Vikna og Nærøy mer på nivå med hverandre, men langt under mestringsnivået i KOSTRA-gruppen og landet uten Oslo.

I 2019 har det i Nærøy blitt brukt økte ressurser på arbeid med grunnleggende ferdigheter i skolene. I kommunen foregår det et arbeid med digitalisering av grunnskolen. Digitaliseringsarbeidet ble satt på vent, da lærernes utviklingstid skal brukes kompetanseheving og arbeid med fagfornyelsen som innføres høsten 2020.

Det er gjort et arbeid for å sikre gode overganger mellom barnehage og skole, mellom hovedtrinn i grunnskolen og mellom grunnskole og videregående skole.

Ungdataundersøkelsen fra 2017 viser at en langt mindre prosentandel (44 %) ungdomsskoleelever i Vikna trivdes svært godt på skolen, enn i fylket og landet ellers (62 %). I Nærøy trivdes 59 prosent av ungdomsskoleelevene svært godt, noe som er høyere enn i Vikna og nærmere snittet.

PPT

PPT er en interkommunal tjeneste for Nærøysund, Leka og Trøndelag fylkeskommune. Kontoret ligger på Kolvereid. Tjenesten har fem årsverk fordelt på sju ansatte.

Barnevern

Barneverntjenesten i Ytre Namdal dekker kommunene Nærøysund og Leka. Barneverntjenesten har i 2019 tatt i bruk «Stafettloggen». Verktøyet skal kvalitetssikre og systematisere samarbeid mellom barnevern, helsestasjon, barnehage, skole, NAV og PPT.

Budsjett 2020 presenterer at barnevernet i 2019 hadde et merforbruk på 10 millioner kroner ift. opprinnelig budsjett. Årsaken til dette er omsorgsovertakelse av mange barn, og disse utgiftene vil vedvare fremover. Det framgår av Viknas årsmelding at 2019 var et krevende driftsår med ekstraordinær høy aktivitet, hvor ekstra tiltak, eksempelvis for å sikre personell og økt saksbehandling ble iverksatt.

Tabell 13. Barnevern

Nøkkeltall	Vikna	Nærøy	Kostra-gruppe	Landet uten Oslo
	2019	2019	2019	2019
Netto driftsutgifter til barnevernstjenesten per innbygger 0-22 år (kr)	9224	10862	9843	8393
Barn med melding ift. innbyggere 0-17 år (prosent)	3.8	3.1	5.3	4.6
Barn med barnevernstiltak ift. innbyggere 0-22 år (prosent)	4.6	4.6	4.0	3.8
Barn med undersøkelse eller tiltak per årsverk (funksjon 244) (antall)	14.5	14.1	15.5	18.6
Stillinger med fagutdanning per 1 000 barn 0-17 år	5.6	6.0	5.4	5.2
Andel meldinger i alt som behandles innen 7 dager	100.0	100.0	99.5	99.1
Andel meldinger som går til undersøkelse innen 7 dager	68.2	63.6	74.3	79.4

Kilde: SSB

Tabellen viser at Nærøy har noe høyere driftsutgifter til barnevernstjenesten enn Vikna. Samtidig er prosentandelen barn med melding ift. innbyggere høyere i Vikna. I begge kommuner er andelen lavere enn i sammenligningsgruppene. Barneverntjenesten behandler alle meldinger innen 7 dager, men har en lavere andel som går til undersøkelse enn sammenligningsgruppene.

Voksenopplæring

Nærøysund voksenopplæring har voksenopplæringscenter på Kolvereid. Skolen gir opplæring i norsk og samfunnskunnskap, og har tilbud om eksamensrettet grunnskole for voksne. Det er mulighet å ta eksamen i et eller flere grunnskolefag. Skolen deltar i Kompetanse Norge sitt prosjekt «Forberedende voksenopplæring».

Anmodning og vedtak om bosetting av antall flyktninger har de siste årene gått ned, noe som reduserer behovet for voksenopplæring. Varierende antall flyktninger gir varierende tilskudd til opplæring, noe som kan gjøre det vanskelig å planlegge og budsjettere riktig.

Ytre Namdal Vekst har fra høsten 2019 driftet BUA som en del av aktivitets- og arbeidstilbudet. Steam er et tilbud til unge voksne som står både utenfor skole og arbeidsliv. Her gjør de serviceoppgaver som gir arbeidslivserfaring og trening i praktiske arbeidsoppgaver.

Kultur/ barne- og ungdomstiltak

Det er to idrettshaller i kommunen; Nærøyhallen og Rørvikhallen. Det er tre svømmehaller i kommunen.

Årsmelding 2019 for Nærøy presenterer at det er gratis leie av kommunale bygg til barn og unge, noe som gir reduserte utgifter til mange lag og foreninger. Kulturskolen har nytt breddetilbud til elever i 1.-3. klasse. Til sammen 178 elever har deltatt i ulike kulturaktiviteter som en del av skolens SFO-ordning. Ca. 100 elever har fått tilbud gjennom kulturskolens ordinære tilbud.

Årsmelding 2019 for Vikna inneholder lite informasjon om kulturskole og idrett.

Ungdataundersøkelsen viser at Nærøy og Vikna er på nivå med fylket og landet når det gjelder prosentandel ungdomsskoleelever som er med i en fritidsorganisasjon. For «annen organisert fritid» lå Vikna over snittet, mens Nærøy lå noe under. 73 prosent av ungdomsskoleelevene i Nærøy var fornøyd med lokalmiljøet, noe over fylket og landet på 69 prosent. Vikna lå litt under på 65 prosent. På idrettsanlegg scorer Vikna 70 prosent (fylket 75 %), mens Nærøy scoret 71 %. På kulturtilbud ble resultatet 28 prosent for Vikna og 62 prosent for Nærøy, sammenlignet med fylket på 56 prosent.

Ytre Namdal Vekst drifter BUA, som låner ut utstyr til sport og friluftsliv gratis.

I kommunens planstrategi presenteres det at det er store sosiale forskjeller knyttet til deltakelse i fritidsaktiviteter. Ungdom rapporterer om få treffsteder og økende grad av ensomhet.

På kommunens hjemmeside presenteres det at kommunen har store avstander og begrensede møteplasser og fritidstilbud. Ungdom omgås lite fysisk og møtes mer over skjerm. På bakgrunn av dette er det økende utfordringer knyttet til ensomhet og fysisk og psykisk helse. En høy andel eldre rapporterer også om at de føler seg ensomme. Ensomhet kan føre til økt risiko for psykiske og somatiske lidelser, samtidig som det gir lavere bolyst.

4.2.2 Velferd

I figur 5 er risikovurderingen innenfor velferd oppsummert. I fortsettelsen følger en nærmere beskrivelse av data som er grunnlag for vurderingen



Figur 5. Risikovurdering velferd

Grunnet økende andel personer med behov for økonomisk sosialhjelp plasseres området i moderat risiko. Revisor har lite data om kommunale boliger i kommunen. Kommunen satser på leie til eie, noe som er risikodempende. Samtidig er det varierende KOSTRA-tall for kommunene Vikna og Nærøy, og sett opp imot uttalt behov for annen type bolig fra rus- og psykiatritjenesten plasseres området i moderat risiko.

Økonomisk sosialhjelp

Tabell 14. Økonomisk sosialhjelp

Nøkkeltall	Vikna	Nærøy	Kostra-gruppe	Landet uten Oslo
	2019	2019	2019	2019
Sosialhjelpsmottakere (antall)	157	186	1912	116264
Antall barn i familier som mottok sosialhjelp (antall)	94	140	1196	58735

Kilde: SSB

Tabell 14 viser at det er noen forskjeller mellom kommunene når det gjelder antall barn i familier som mottok sosialhjelp. Revisor har ikke undersøkt utviklingen over tid.

Budsjett 2020 presenterer at det er god sysselsetting, men samtidig en høy andel uten arbeidstilknytning. Det er økende antall sosialhjelpsmottakere av både voksne og ungdom, og følgelig flere barn i lavinntektshusholdninger.

Nærøysunds folkehelseprofil viser at andelen som bor i husholdninger med lav inntekt⁸, ikke er signifikant forskjellig fra landet som helhet. Nærøysund ligger 1 andel over landet og Trøndelag når det gjelder andel personer over 45 år som leier bolig. Når det gjelder andel som bor trangt, mellom 0-17 år, ligger Nærøysund mellom fylket og landet.

Samtidig presenteres det i kommunens planstrategi at kommunen har en høy andel barn som lever i lavinntekt og kommunen har en høy andel av befolkningen som står utenfor arbeidslivet.

Kommunen har en stor økning i forekomst av fedme, diabetes, høyt blodtrykk og kolesterol fra HUNT 1 til HUNT 4. Kommunen har en høy andel livsstilsrelaterte utfordringer. På kommunens hjemmeside presenteres det at dårlige kostholdsvaner og lavt nivå av fysisk aktivitet kan ha sammenheng med lavt utdanningsnivå og dårlig økonomi, samtidig med samfunnsendringer som gir god tilgang på usunn og billig mat samt mindre fysisk aktivitet i samfunnet. Dette rammer de med dårlig økonomi og lav utdanning hardest. Kommunen har en folkehelsekoordinator, som bidrar til å redusere risiko noe på dette området.

Bolig

Tabell 15. Kommunale boliger

Nøkkeltall	Vikna	Nærøy	Kostra-gruppe	Landet uten Oslo
	2019	2019	2019	2019
Totalt antall kommunalt disponerte boliger (antall)	..	197	2240	96435
Kommunalt disponerte boliger per 1000 innbyggere (antall)	..	39	35	21
Brutto investeringsutgifter til boligformål per innbygger i kroner (kr)	3014	6690	3335	1621
Lønnsutgifter per eid kommunal bolig (kr)	..	5441	5113	9579
Andel nye søkere som har fått avslag på kommunal bolig (prosent)	..	..	14	27
Antall boliger godkjent av kommunen for finansiering med startlån, per 1000 innbyggere (antall)	2.8	6.9	5.2	1.4
Antall husstander tilkjent statlig bostøtte fra Husbanken per 1000 innbyggere (antall)	10.9	8.9	29.4	13.4

Kilde: SSB

⁸ Lav inntekt regnes som under 60 prosent av median husholdningsinntekt i Norge, og at brutto finanskapital er under 1G.

Det er ikke så mange tall som er tilgjengelige, spesielt for Vikna. Hvis vi ser på brutto investeringsutgifter til boligformål per innbygger, ser vi at Nærøy bruker dobbelt så mye som Vikna og KOSTRA-gruppen. Videre brukes det betraktelig mer enn i landet uten Oslo. Samtidig brukte Nærøy halvparten av lønnsutgifter per eid kommunal bolig, sammenlignet med landet uten Oslo. Nærøy hadde et relativt høyt antall boliger godkjent av kommunen for finansiering med startlån, sammenlignet med Vikna og landet uten Oslo – men nærmere KOSTRA-gruppen. Antall husstander som har fått støtte fra Husbanken er under sammenligningsgruppene både i Nærøy og Vikna.

Årsmelding for Vikna 2019 presenterer at Rus- og psykiatritjenesten erfarer at kommunen mangler forsterkede boliger for mennesker med særlig nedsatt boevne, som er en gruppe i økning. Tjenesten hadde i 2019 betydelige utgifter med oppbygging av et ekstraordinært ressurskrevende boligtiltak. Vikna hadde et eget KF for boligutleie.

Det framgår av årsmelding for Nærøy 2019 at omsorgsboligene var i dårlig forfatning, og prosjektet med å bygge nye har blitt skjøvet ut i tid. Det ble satt fokus på satsningen «leie til eie» som et ledd i det boligsosiale arbeidet. Her hjelpes de som er motiverte til å bli boligeiere og motiverte for sparing til å komme inn på boligmarkedet selv om de ikke er berettiget startlån eller ikke får lån i bank, til å over tid få kjøpt bolig.

Flyktninger

Mangfold- og kvalifiseringssenteret (MAKS) består av både voksenopplæring og flyktningetjenesten. Nærøy tok imot 13 flyktninger i 2019, fra Somalia, Syria og Eritrea. Vikna tok imot 10 personer i 2019. Antall flyktninger har blitt betydelig redusert, noe som igjen har ført til at antall ansatte i MAKS har blitt redusert. Det er foreløpig ingen forventning om at antall anmodninger vil øke i nærmeste fremtid.

4.2.3 Helse- og omsorgstjenester

I figur 6 er risikovurderingen innenfor helse- og omsorgstjenester oppsummert. I fortsettelsen følger en nærmere beskrivelse av data som er grunnlag for vurderingen.



Figur 6. Risikovurdering helse og omsorg

Revisor vurderer at sykehjem og hjemmetjeneste har en moderat risiko. Revisor har ingen data som tilsier at det er alvorlige mangler på området. Basert på en generell trend i mange kommuner, ser man at det over tid har blitt flere oppgaver til sykehjem og hjemmetjeneste, fokus på at flere skal bo hjemme lengst mulig – samtidig som beboere og pasienter får et mer komplekst sykdomsbilde og behov for mer bistand. Dette øker risikoen for at kommunen kan få utfordringer med å tilpasse tjenesten til behovet innbyggerne har. På grunnlag av dette plasseres sykehjem og hjemmetjeneste i moderat risiko. Rus- og psykiatritjenesten plasseres også i moderat risiko. Dette på bakgrunn av utfordringer med vakanser og ekstraordinære tiltak foregående år, som kan føre til et svakere tilbud til gruppen som helhet. Funksjonshemmede og psykisk utviklingshemmede plasseres også i moderat risiko. Vurderingen har bakgrunn i at revisor ikke har kjennskap til aktivitetstilbudet til denne gruppen, som skal sikre et aktivt og meningsfylt liv.

Sykehjem og hjemmetjeneste

Nærøysund kommune har to institusjoner: Nærøy Bo og behandlingssenter på Kolvereid og Rørvik sykestue på Rørvik. Nærøy Bo- og behandlingssenter har 56 plasser fordelt på tre

avdelinger: akutt/rehabilitering, NBBS⁹ 2 og bokollektiv for demente. Rørvik sykestue har 42 plasser fordelt på tre avdelinger.

Nærøysund kommune har omsorgsboliger på Bjørkåstunet (45 leiligheter), Sjøsidan (15 leiligheter) og Soltoppen (17 leiligheter). Omsorgsboligene er døgnbemannet.

Nærøysund har et brukerkontor som tar imot henvendelser og søknader om helse- og omsorgstjenester.

Kommunen har et dagtilbud for demente.

Tabell 16. Helse og omsorg (felles sykehjem og hjemmetjeneste)

Nøkkeltall	Vikna	Nærøy	Kostra-gruppe	Landet uten Oslo
	2019	2019	2019	2019
Andel brukerrettede årsverk i omsorgstjenesten m/ helseutdanning (prosent)	76	82	74	78
Andel innbyggere 80 år og over som bruker hjemmetjenester (prosent)	40	35	38	30
Andel brukere av hjemmetjenester 0-66 år (prosent)	47	43	46	48
Andel innbyggere 80 år og over som er beboere på sykehjem (prosent)	13	15	11	12
Andel brukertilpassede enerom m/ eget bad/wc (prosent)	100	100	84	91
Andel innbyggere 67-79 år med dagaktivitetstilbud (prosent)	0.00	0.00	0.60	0.69

Kilde: SSB

Tabell 16 viser at Nærøy har hatt noe høyere prosentandel brukerrettede årsverk i omsorgstjenesten med helseutdanning enn Vikna og sammenligningsgruppene. I Vikna har det vært en høyere andel innbyggere over 80 år som har benyttet hjemmetjenester. Nærøy har hatt noe høyere prosentandel innbyggere over 80 år som bor på sykehjem, og både Vikna og Nærøy ligger her over KOSTRA-gruppen og landet uten Oslo. Alle brukertilpassede enerom i begge kommuner har eget bad.

⁹ Nærøy Bo og behandlingssenter

Tabell 17. Årsverk

Nøkkeltall	Vikna	Nærøy	Kostra- gruppe	Landet uten Oslo
	2019	2019	2019	2019
Årsverk helse og omsorg per 10 000 innbygger (årsverk)	422	388	431	314
Årsverk per bruker av omsorgstjenester (årsverk)	0.57	0.55	0.57	0.58
Avtalte legeårsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)	17	16	15	12
Avtalte fysioterapeutårsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)	8	8	12	10
Avtalte årsverk i helsestasjons- og skolehelsetjenesten per 10 000 innbyggere 0-20 år (årsverk)	5	54	56	44

Kilde: SSB

Nærøy har færre årsverk innen helse og omsorg pr innbygger enn både Vikna og KOSTRA-gruppen. Vikna ligger på linje med KOSTRA-gruppen. Det er færre fysioterapeutårsverk per innbygger i begge kommuner, sett opp mot sammenligningsgruppene. Det er betraktelig færre årsverk i helsestasjons- og skolehelsetjenesten i Vikna sett opp mot Nærøy og sammenligningsgruppene.

Tabell 18. Kompetanse i helse og omsorg

Nøkkeltall	Vikna	Nærøy	Kostra- gruppe	Landet uten Oslo
	2019	2019	2019	2019
Avtalte årsverk per 10 000 innbyggere	4.76	17.72	6.42	4.09
Aktivitør	14.36	19.15	10.55	7.79
Geriatrisk sykepleier	71.25	45.62	57.37	47.86
Sykepleiere med spes./vd. utd.	74.75	97.92	78.52	45.46
Sykepleier uten spesialitet/videreutdanning	2.47	3.63	1.45	2.20
Hjelpepleier	8.54	4.42	6.66	7.72
Ergoterapeut	2.03	2.64	1.67	1.98
Miljøterapeut og pedagog	10.21	5.29	6.37	8.35
Aktivitør	44.65	39.77	54.75	42.18
Omsorgsarbeider	34.33	15.73	18.98	14.44
Helsefagarbeider	88.41	61.12	97.44	58.20
Annet omsorgspersonell med helseutdanning	4.76	17.72	6.42	4.09
Pleiemedhj/ass, hjemmehj/prakt bist eller annen brukerrettet tj.	14.36	19.15	10.55	7.79

Kilde: SSB

Tabellen viser at Nærøy har langt flere avtalte årsverk per 10 000 innbyggere enn sammenligningskommunene og Vikna. Nærøy hadde en stor andel sykepleiere med spesial- eller videreutdanning. Vikna hadde høyere andel geriatrisk sykepleiere, miljøterapeut, aktivitør og helsefagarbeidere.

Årsmeldingen for Nærøy presenterer at 2019 har vært et spesielt år på NBBS 2, da det har vært mangel på bemanning samt behov for ekstraordinær bemanning for ressurskrevende pasienter. Medikamentell behandling og bruk av legevakt har økt.

Kompetanseplan i Nærøy ble utarbeidet i 2018 og revidert i 2019. Til sammen 17 helsefagarbeidere, vernepleiere, sykepleiere og studenter har tatt ekstern utdanning i 2019. Det er også gjennomført tverrfaglig opplæring i Mitt Livs ABC for 10 stk. Dette vurderes å være et risikoreducerende tiltak.

Årsmeldingen for Vikna 2019 presenterer at året var svært krevende innen helse- og omsorgsetaten, og endte med et merforbruk på 12,5 millioner kroner. Dette pga. ekstraordinært krevende driftsutfordringer ved flere enheter. Det arbeides med å redusere ufrivillig deltid, lage gode turnuser og kvalitetssikre prosedyrer.

Årsmeldingen for Vikna 2019 presenterer videre at man i hjemmetjenesten ser økt kompleksitet i sykdomsbildet og økt behov for bistand.

Det er to hovedkjøkken i kommunen. Dersom hjemmeboende ikke er i stand til å ivareta eget ernæringsbehov kan man søke om å få matombringning fra disse. Beboere i omsorgsbolig kan få fullkost. Det er mulig å bestille glutenfritt, laktosefritt og purékost.

Psykiatri / psykisk helsevern og rus

Tabell 19. Kompetanse i helse og omsorg

Nøkkeltall	Vikna	Nærøy	Kostra-gruppe	Landet uten Oslo
	2019	2019	2019	2019
Andel netto driftsutgifter til tilbud til personer med rusproblemer (prosent)	0.0	-0.1	14.0	13.9
Årsverk av psykiatriske sykepleiere per 10 000 innbyggere (helse- og omsorg) (antall)	2.2	11.8	6.3	4.9
Årsverk av personer med videreutdanning i psykisk helsearbeid per 10 000 innbyggere (helse og sosial) (antall)	6.5	16.7	10.8	9.0
Årsverk av personer med videreutdanning i rusarbeid per 10 000 innbyggere (helse og sosial) (antall)	1.1	7.3	3.3	3.2

Kilde: SSB

Tabellen viser at det har vært spesielt lave utgifter til tilbud til personer med rusproblemer i både Nærøy og Vikna, sammenlignet med KOSTRA-gruppen og landet uten Oslo. Det har vært et tilbud til personer med rus- og/eller psykiske utfordringer i de gamle kommunene, og revisor går derfor ut ifra at kommunen kan ha rapportert KOSTRA-tall på en måte som gir lite

informasjon til nøkkeltallene overfor. Leser man videre i tabellen ser man at Nærøy har hatt en langt sterkere bemanning på dette området enn Vikna.

Det er etablert et tilbud til personer med utfordringer innen rus og psykisk helse i kommunen. Det tilbys støttesamtaler, råd og veiledning, koordinering og oppfølging av ruskontakter. Det er bofelleskap med heldøgns omsorg for denne gruppen både i Rørvik og Kolvereid. Prosjektering av nye botilbud i Halsanvegen (Kolvereid) har blitt forskjøvet. Eksisterende boliger er ifølge årsmeldingen «i veldig dårlig forfatning».

Antall brukere i psykiatri- og rustjenesten i Nærøy har økt fra 95 til 139 i 2019. Antall ansatte har ikke blitt økt. Storparten av brukerne er i aldersgruppen 18-66 år.

Viknas årsmelding 2019 presenterer at rus- og psykiatritjenesten har hatt et utfordrende år med betydelig vakanse, sykefravær og økning i bruk av vikarer/innleie store deler av året. Det har også vært utgifter med å bygge opp et ekstraordinært ressurskrevende boligtiltak.

Funksjonshemmede og psykisk utviklingshemmede

Kommunen har etablert en miljøtjeneste (under hjemmetjenesten) som skal hjelpe personer til å leve og bo selvstendig, og ha en aktiv og meningsfylt tilværelse. Det er ulike botilbud til ulike funksjonsnivå. Revisor har ikke kjennskap til hvilke aktivitetstilbud som foreligger for denne gruppen.

Det er etablert et råd for personer med funksjonsnedsettelse, i tråd med kommuneloven § 5-12.

Lege/ legevakt/ psykolog/ helsestasjon

Det er legevakt vekselvis på Kolvereid og i Rørvik. Det er også helsestasjon begge steder. Her er det helsesykepleier, lege, jordmor, frisklivsveileder, fysioterapeut, koordinator, psykiatrisk sykepleier, psykolog og sekretær.

Helsestasjonen i Nærøy opplevde i 2019 økning i arbeidsoppgavene knyttet til barselomsorg, da kvinner kommer tidlig hjem fra fødeavdelingen. Helsestasjonen foretar også koordinering for barn og familier med store behov for helsetjenester. Innvandrerfamilier bidrar til at etterspørsel etter helsestasjon øker. Det er etablert et samarbeid mellom helsestasjonen og Frisklivsentralen som fungerer godt. Det er forsøkt å etablere faste møter med NAV, men det framgår av Nærøys årsmelding 2019 at man ikke har lyktes med dette. Nærøy ansatte kommunepsykolog i 100 prosent stilling i 2019. Det er også ansatt psykiatrisk sykepleier.

I Vikna ble legetjenesten samlokalisert på det nye helsehuset fra mai 2019. 2019 var et krevende år for legetjenesten, hvor 3 av 6 legehjemler ved kontoret var fast ansatt. Resten av

stillingene var ubesatt store deler av året pga. studiepermisjon, oppsigelse av driftsavtale og manglende tildelt LIS1-stilling¹⁰. Det har vært utfordrende å rekruttere nye til disse stillingene. Vikna lyktes med å rekruttere en ny fastlege fra oktober. I årsmeldingen presenteres det at man erfarer at flere oppgaver legges til fastlege og arbeidspress på legekontoet har økt. Ved årsskiftet var status at det var ledig kapasitet på to av fastlegelistene.

Det er uklart for revisor om Nærøysund deltar i legevaktsamarbeidet i Namdalen (LiNa). Både Vikna og Nærøy deltok. Fylkesmannen konkluderte tidligere i 2020 at det var stor risiko for svikt i helsetjenestene i LiNa.

Det er ny akutforskrift og kompetanseforskrift som setter nye krav for legevakt og bakvakt.

Kommunen presenterer på egen hjemmeside at fire av ti benytter seg av helsesykepleier på ungdomsskolen. Det er potensiale for økt utnyttelse av tilbudet.

4.2.4 Teknisk drift

Figur 7 oppsummer risikovurderingene innenfor teknisk drift. Under følger en nærmere beskrivelse av data som er grunnlag for vurderingen.



Figur 7. Risikovurdering teknisk

¹⁰ LIS1 er stillingsbenevnelsen for en person med medisinsk embetseksamen og autorisasjon som lege som har begynt spesialistutdannelsen. LIS1-stillinger varer normalt i 1,5 år, hvorav 1 år på sykehus og ½ år i kommunehelsetjenesten. (Kilde: sml.snl.no/LIS1)

Det er utarbeidet en kommunal planstrategi i tråd med kommuneloven. Da flere av de essensielle planene en kommune trenger p.t. ikke er ferdigstilte, plasseres planarbeid på et litt generelt grunnlag i moderat risiko. Det ser ut til at kommunen har en stor og gammel bygningsmasse med stort vedlikeholdsbehov, noe som gjør at området plasseres i høy risiko. Revisor finne lite konkrete data på hvordan kommunen tenker å arbeide med klima og miljø. Området plasseres derfor i moderat risiko.

Planarbeid

Det er utarbeidet en kommunal planstrategi for perioden 2020-2023.

Kommuneplanens samfunnsdels planprogram ble vedtatt av kommunestyret i juni 2020. Planen er under utarbeidelse, med mål om ferdigstilling i juni 2021. Fram til ferdigstilling gjelder kommuneplanens samfunnsdel for Vikna og Nærøy.

Det er ikke utarbeidet en arealdel av kommuneplanen for Nærøysund. Også her er arealdelene for Vikna og Nærøy gjeldende fram til ny plan foreligger.

Det har blitt gjennomført en rullering av Strategisk Næringsplan 2020-2030.

Byggesak

Tabell 20. Byggesak

Nøkkeltall	Vikna	Nærøy	Kostra-gruppe	Landet uten Oslo
	2019	2019	2019	2019
Byggesøknader i alt behandlet (antall)	134	85	1045	71711
Gjennomsnittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 3 ukers frist (dager)	15	15	13	18
Gjennomsnittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 12 ukers frist (dager)	49	24	26	37
Andel av innvilgede byggesøknader som skjer gjennom vedtak om dispensasjon fra plan (prosent)	..	24	14	17

Kilde: SSB

Tabellen viser at begge de gamle kommunene har hatt en gjennomsnittlig saksbehandlingstid som er noe over KOSTRA-gruppen og landet uten Oslo. Vikna hadde en betraktelig høyere gjennomsnittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 12 ukers frist. Det er ikke tilgjengelige tall for prosentandelen innvilgede byggesøknader som skjer gjennom vedtak om dispensasjon fra plan i Vikna. I Nærøy var prosentandelen høyere enn i sammenligningsgruppene.

Nærøy mottok 222 søknader i 2019. 81 krevde dispensasjon fra plan eller tiltaksforbud mot sjø. To søknader ble avslått, og det kom fem klager. Tre av disse gikk videre til fylkesmannen,

hvor kommunens vedtak ble stadfestet i to av sakene (siste sak ikke ferdigbehandlet). Det ble ført tilsyn i fire byggesaker. Det har vært noe turnover rundt årsskiftet.

Vikna mottok i 2019 134 søknader (søknad om deling av eiendom ikke inkludert i dette tallet). Av disse krevde 52 dispensasjon fra lov, forskrift eller plan. Kommunen behandlet 10 klager. 8 ble sendt til fylkesmannen for endelig behandling. Fylkesmannen har fattet vedtak i 4 av disse, hvor to ble stadfestet, et ikke opprettholdt og et vedtak omgjort.

Det har vært noe turnover blant ansatte. I Nærøysund er det nå 7 årsverk på byggesak.

Eiendomsforvaltningen

Tabell 21. Eiendomsforvaltning

Nøkkeltall	Vikna	Nærøy	Kostra-gruppe	Landet uten Oslo
	2019	2019	2019	2019
Netto driftsutgifter til eiendomsforvaltning i prosent av samlede driftsutgifter (prosent)	134	85	1045	71711
Areal på formålsbygg per innbygger (m ²)	15	15	13	18
Utgifter til vedlikehold per kvadratmeter (kr)	49	24	26	37
Formålsbygg areal totalt	..	24	14	17

Kilde: SSB

Tabellen viser at Vikna hadde noe høyere netto driftsutgifter til eiendomsforvaltning i prosent av samlede driftsutgifter enn Nærøy. Kommunene hadde likt areal formålsbygg pr innbygger, mens Vikna hadde dobbelt så høye utgifter til vedlikehold enn Nærøy. Det kan stilles spørsmål til om Vikna har bygg som krever mer vedlikehold, eller om Nærøy ikke hadde samme vedlikeholdstakt som sin tidligere nabokommune. Nærøy hadde større areal formålsbygg enn sammenligningskommunene.

Enhet byggdrift har ca. 40 årsverk. Totalt har kommunen 90 000 m² fordelt på formålsbygg og boliger.

Nærøy hadde ca. 60 000 m² bygningsmasse med stort vedlikeholdsbehov. Kommunen har tatt i bruk et digitalt forvaltningsverktøy. Årsmeldingen presenterer at året har vært preget av sammenslåingsprosessen. Eksempler på tiltak som er gjennomført er asfaltering ved helsehuset og nytt gulv og heis på kulturhuset.

Årsmeldingen for Vikna 2019 presenterer at året var hektisk for Bygg og Eiendom. Det nye helsehuset er ferdigstilt og tatt i bruk. Det framgår at man forventer større faglig miljø og bredere kompetanse ved sammenslåing med Nærøy. Vedlikeholdsbehovet på bygningsmassen er stort. Det har blitt gjennomført energisparende tiltak i 2019.

Vann og avløp

Tabell 22. Vann og avløp

Nøkkeltall	Vikna	Nærøy	Kostra- gruppe	Landet uten Oslo
	2019	2019	2019	2019
Årsgebyr for vannforsyning - ekskl. mva.	3299	3615	3363	3739
Årsgebyr for avløpstjenesten - ekskl. mva.	0.00	0.37	..	0.67
Andel fornyet kommunalt ledningsnett, gjennomsnitt for siste tre år (prosent)	28.8	18.7	..	29.9
Andel av total kommunal vannleveranse til lekkasje (prosent)	3548	3548	3720	4142
Andel innbyggere tilknyttet anlegg der rensekrav er oppfylt (prosent)	91.8	91.8	..	41.1

Kilde: SSB

Tabellen viser at årsgebyrene for vannforsyning er innenfor variasjonen i sammenligningsgruppene. Det er en lavere andel vann som lekkes enn i sammenligningsgruppene. Det er ikke alle innbyggerne som er tilknyttet anlegg hvor rensekrav er oppfylt.

Det er en lavere andel i Nærøy enn Vikna som er tilknyttet kommunalt drikkevann.

Nærøy har fire vannverk. Ifølge årsmeldingen har disse gjennom hele året levert god drikkevannskvalitet. Drift av vann og avløp har vært på normalt nivå.

I Viknas årsmelding presenteres det at det har vært en god drift av vannverkene gjennom hele året, og man har levert god drikkevannskvalitet iht. krav i drikkevannsforskriften.

Det er ferdigstilt en VVA-rehabilitering til en totalkostnad på 8,6 millioner kroner ekskl. mva. i Nærøy i 2019. Det er også satt ned vannmålerkummer iht. plan. Det ble gjort 16 nye tilkoblinger til kommunalt vannledningsnett og 9 tilkoblinger til kommunalt avløpsnett.

I Budsjett 2020 står det at det er behov for store oppgraderinger innen vann og avløp. Innen VAR-området er det foreslått investeringer på til sammen 180 millioner kroner i planperioden.

Renovasjon

Tabell 23. Renovasjon

Nøkkeltall	Vikna	Nærøy	Kostra-gruppe	Landet uten Oslo
	2019	2019	2019	2019
Årsgebyr for avfallstjenesten – ekskl. mva.	3783	3738	2847	2851
Andel levert til materialgjenvinning inkl. biologisk behandling	44.9	44.8	39.7	40.8

Kilde: SSB

Renovasjonstjenesten håndteres av det interkommunale selskapet Midtre Namdal Avfallsselskap IKS.

Tabellen viser at kommunene har et årsgebyr for renovasjon som er noe høyere enn KOSTRA-gruppen og landet uten Oslo. Det er utfordrende å sammenligne størrelse på gebyr uten å ha kjennskap til hvilke tjenester som ligger i gebyret. I noen kommuner/renovasjonsselskap har man eksempelvis en høyere servicegrad og gratis levering på gjenbruksstasjon, mens man i andre kommuner betaler for dette utenom gebyret.

I 2019 ble det gjennomført en eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Midtre Namdal Avfallsselskap IKS. Det ble gitt anbefalinger til eierrepresentant (i Nærøy) og til avfallsselskapet.

Brann- og redningstjenester

Kommunen har brann- og feiertjeneste i egen organisasjon.

Både Vikna og Nærøy brann- og redningsvesen presenteres i årsmeldingene som en enhet som fungerer godt. Det er kjøpt inn del utstyr og ansatte er faglig sterke.

Samferdsel

Nærøysund har ca. 250 km kommunal vei og seks bruer.

I 2019 i Nærøy ble det gjennomført oppgradering på en rekke grusveier, asfaltering av kommunale veier og tildelt 3,3 millioner kroner til drift og oppgradering/renovering av gateløys som driftes i privat regi. Videre ble det etablert aktivitetspark på Kolvereid torg. Nærøy har hatt tilbudsrunder på grøfterensk og levering av veigrus. Storparten av disse har gått til private leverandører. Driftstjenester er i stor grad utført av kommunalt personell. Drift av veier har vært på normalt nivå.

I 2019 i Vikna har det vært stort fravær på ansvarsområdet, som har ført til at oppgaver ikke har blitt gjennomført. Innen drift er det stor grad av eget personell med noe innleie av private

entreprenører på større tiltak. Det har blitt gjennomført en del grusing og grøfting. Det har vært utfordringer med å opprettholde standard på grusveier i perioder med kraftig nedbør.

Næring

Kommunen har etablert en samfunns- og strategiavdeling. Driftsbudsjett til næringsutvikling er lagt hit. Samfunns- og strategiavdelingen er organisert i kommunedirektørens stab. Avdelingen har 12,5 årsverk.

Kommunene hadde tidligere næringsselskapet Næring i Namdal (NYN). Dette ble avviklet, og næringsrådgivningen ble lagt inn i kommunen.

I budsjettet er det foreslått avsatt 2 millioner kroner til nærings/utviklingsfond. Det foreslås at en andel av disse tildeles utviklingsprosjekter etter søknad.

Miljø og klima

Landbruksforvaltningen omfatter både næring, klima og utvikling. Det er 3,5 årsverk som arbeider med oppgaver knyttet til landbruk og naturforvaltning. Kommunen yter tjenester til Bindal kommune som har en ansatt innen skogbruk i permisjon.

I 2020 skal kommunen satse på Kystlandbruk i Ytre Namdal og Bindal og Skogplan Nærøysund.

I budsjett 2020 presenteres det at klima og miljø er et samfunnsområde med stor oppmerksomhet, og det er viktig at kommunen avklarer hvordan man skal arbeide med området.

4.3 SELSKAPER HVOR KOMMUNEN HAR EIERINTERESSER

I figur 8 er risikovurderingene knyttet til kommune sine eierinteresser oppsummert og grunnlaget for vurderingene er nærmere vurdert i fortsettelsen. Selskaper som trekkes fram til å ha høy eller moderat risiko, bør få gjennomført både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon i selskaper bør på generelt grunnlag undersøke selskapenes måloppnåelse både opp mot eiers ønsker og selskapets formål. Videre er selvkost i selskaper som er omfattet av dette spesielt relevant. Selskaper som utøver viktige tjenester for kommunen, bør få tjenesteutøvelsen revidert.



Figur 8. Risikovurdering eierskap

Tabellene nedenfor viser Nærøy og Vikna kommune sine interesser som presentert i note i regnskapet 2019. Revisor har fått tilsendt oversikt over aksjer og andeler i kommunene Nærøy og Vikna, og assisterende kommunedirektør opplyser at det etter hvert vil bli foretatt en opprydding av porteføljen. Eksempelvis er det flere av selskapene som ikke lenger eksisterer.

Tabell 24. Eierandel til Nærøy kommune

Selskap	Eierandel
Revisjon Midt-Norge SA	2,14 %
Konsek Trøndelag IKS	
Stiftelsen Rammastrauman	
Ottersøy barnehage SA	830 andeler
Biblioteksentralen SA	4 andeler
Galeas Søblomsten	2 andeler
Namdal Rehabilitering IKS	3,85 %
Midtre Namdal Avfallsselskap IKS	13,50 %
Museet Midt IKS	4,17 %
Nord-Trøndelag Havn Rørvik IKS	3,80 %
Nyskaping og utvikling YN IKS	33,33 %
Namsos Trafikkselskap	600 aksjer
Ytre Namdal Vekst AS	50 %
Nærøy Eiendom AS	8,5 %
Namdalshagen AS	

Tabell 25. Eierandel til Vikna kommune

Selskap	Eierandel
Vikna Byggutleie AS	100 %
NTS ASA	0,065 %
Rørvik Samfunnshus SA	68 %
Namdal Rehabilitering IKS	7 %
Lyngnesslipen AS	
Nord-Trøndelag Næringsutvikling	
Trøndelag Reiseliv AS	
Salsbruket Havbeite	
Museet Midt IKS	
Namdalshagen AS	
Nord-Trøndelag Havn Rørvik IKS	75,6 %
Rørvik Samfunnshus SA, Rørvik Havn	
NTE AS	2,86 %
Midtre Namdal Avfallsselskap IKS	

Revisor finner ikke informasjon for eide selskaper av Nærøysund kommune, eller historisk informasjon for Nærøy eller Vikna i innsynsløsningen SmartCheck. SmartCheck henter data fra Brønnøysundregistrene. IKA Trøndelag IKS opplyser at Nærøysund kommune er med i selskapet fra 01.01.2020.

4.3.1 Eierskapskontroll

Det framgår av en selskapskontroll levert av BDO til Vikna kommune høsten 2019 at kommunen ikke hadde eierskapsmeldinger. Revisor har i denne rapporten vurdert at kommunen i liten grad hadde rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser, og det er lite informasjon å finne om kommunens eierinteresser utover en oppstilling i årsregnskapet.

Nærøy kommune hadde en eierskapsmelding som sist ble behandlet i 2013. Siden 2013 har det både kommet nye anbefalinger fra KS om hva eierskapsmeldinger bør inneholde, og det har i ny kommunelov kommet lovkrav om eierskapsmelding.

Videre er det ikke en oppdatert oversikt over hvilke selskaper den nye kommunen eier. Dette betyr at kommunen, og dermed heller ikke politikerne, har en god oversikt over hvilke selskaper kommunen har eierinteresser i. Politikerne og eierrepresentanten har ikke et godt grunnlag til å utøve eierrollen, verken når det gjelder å vite hvilke selskaper man skal forholde seg til, eller retningslinjer for hvordan kommunen ønsker å styre.

Revisor finner ikke at Nærøysund kommune har utarbeidet eierskapsmelding. Det betyr at kommunen ikke oppfyller kommuneloven på dette punktet. Behovet for eierskapskontroll er dermed prekært, både med tanke på lite fokus på eierstyring i de gamle kommunene og med tanke på manglende eierskapsmelding og oversikt i ny kommune.

4.3.2 Forvaltningsrevisjon i selskaper

Revisor har her foretatt et utplukk av selskaper som antas å være større/utøve viktige tjenester. Da opplysningene om hvilke selskaper kommunen eier er utdaterte og upresise, tar revisor forbehold om at det kan være selskaper som er aktuelle for forvaltningsrevisjon som ikke er presentert i denne listen. Selskaper som utøver viktige tjenester for kommunen, er spesielt aktuelle for forvaltningsrevisjon i selskapet opp mot fastsatte målsettinger og den faktiske tjenesteutøvelsen.

Nyskaping og Utvikling YN IKS er oppløst fra 01.01.2020, og næringsfunksjonen ivaretas av kommunen. Forvaltningsrevisjon i selskapet er derfor ikke aktuelt.

Nord-Trøndelag Havn Rørvik IKS forvalter havneanlegg med flere kaier, og tar årlig imot flere tusen anløp av fartøy. En velfungerende havn er viktig for næringslivet og for logistikk til havs. Den nye havne- og farvannsloven ble gjeldende fra 2020, som medførte flere endringer havnene må forholde seg til. Videre er havnegebyrer omfattet av selvkostprinsippet, noe som fordrer god kontroll på dette området. Revisor går ut ifra at den nye kommunen har en stor eierandel i Nord-Trøndelag Havn Rørvik IKS. Andre eiere i selskapet er Bindal kommune med 12,6 % og Leka kommune med 8,5 %. Revisor vurderer høy eierandel sammen med lovendringer og høye krav til selskapet til å utgjøre en høy risiko.

Rørvik Samfunnshus SA har som formål er å reise og drive et samfunnshus for dermed å skaffe stedets innvånere et høvelig samlingssted med rom for møter, fester, kino, teaterforestillinger og kontorrom for den offentlige administrasjon etc. Revisor har ikke ytterligere kjennskap til selskapet utover dette. Revisor går ut ifra at kommunen har en relativ

høy eierandel i selskapet. Drift av samfunnshus medfører ofte lav risiko, samtidig som det ikke er en essensiell oppgave for kommunen. Revisor vurderer derfor selskapet til å ha lav risiko for kommunen.

Nord-Trøndelag Elektrisitetsverk AS (NTE) er et selskap hvor kommunen har en liten eierandel sett opp imot kommunens andre eierskap. Etter fylkessammenslåingen ble Nord-Trøndelag Elektrisitetsverk AS overført fra Nord-Trøndelag fylkeskommune og til de tidligere nord-trønderske kommunene. Dette gir at selskapet har fått en ny eierstruktur og har gått fra å forholde seg til én eier, til å måtte forholde seg til 23 forskjellige eiere. De nord-trønderske kommunene har utarbeidet en felles eierskapsmelding for NTE. NTE yter en viktig tjeneste gjennom å produsere og selge energi. Videre tilbyr selskapet internett via fiber, TV, og elektrisk tjenester. Det ble gjennomført en eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av selskapet i 2015, da selskapet var eid av Nord-Trøndelag fylkeskommune. I forbindelse med eierskiftet mener revisor det på nytt er aktuelt med en forvaltningsrevisjon av selskapet. Siden det er gjennomført en forvaltningsrevisjon relativt nylig sammenlignet med kommunens andre selskaper og Nærøysund kommune har en relativt liten eierandel, vurderes selskapet til å ha moderat risiko.

Namdal Rehabilitering IKS er et selskap som eies sammen de ni andre Namdalskommunene samt Osen og Bindal. Revisor er usikker på hvor stor eierandel Nærøysund kommune har i selskapet. Selskapet har endret betalingsmodellen sin, noe som har medført endringer i antall plasser for andre kommuner. Revisor er usikker på om dette også gjelder for Nærøysund. Revisor vurderer at det er økt risiko i selskapet blant annet på bakgrunn av endringer i prismodellen og at andre eierkommuner mener at rehabiliteringsplassene koster mer enn hva kommunen selv kan tilby. Selskapet vurderes derfor til å ha moderat risiko.

Vikna Byggutleie AS var ifølge SmartCheck heleid av Vikna kommune. Assisterende kommunedirektør er oppført som daglig leder og styreleder i selskapet. Selskapet har ingen ansatte. Selskapets formål er å fremme næringsvirksomhet i Vikna kommune, herunder reisning av forretnings- og industriutleiebygg, ved leie, erverv og opparbeidelse av grunnarealer, ved deltakelse som aksjonær i lokale bedrifter eller på annen måte. Revisor har lite kjennskap til både selskap og eierandel, og vurderer selskapet til å ha moderat risiko.

Ytre Namdal Vekst AS har som formål å drive produksjon og salg av varer og tjenester, og drive arbeidsrettede tiltak for NAV og andre offentlige etater i Ytre Namdal. Selskapet skal sørge for opplæring, kvalifisering og formidling av arbeidskraft til ordinært arbeid og gi tilbud om arbeid i VTA til arbeidstakere som ikke har mulighet for arbeid i det ordinære arbeidsliv. Revisor går ut ifra at selskapet er heleid av kommunen. Selskapet utøver en viktig tjeneste og det er en høy eierandel i selskapet. Risiko vurderes derfor til høy.

Museet Midt IKS er et interkommunalt eid driftsselskap for museene i Namdalen. Selskapet eies også av blant andre Namsos kommune og Trøndelag fylkeskommune. De siste årene har flere nye kommuner kommet inn på eiersiden. Det ble gjennomført en selskapskontroll bestilt av Trøndelag fylkeskommune i 2017. Her ble kun fylkeskommunens eierskap kontrollert, men det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon i selskapet som er gjeldende for alle eierkommuner. Det ble avdekket noen utfordringer i Vikna kommunes eierskap, knyttet til signering av avtale med driftsselskapet som bunner i uenigheter om ansvar, roller og økonomi. Revisor har ikke kjennskap til om dette har blitt ryddet opp i. Fordelingsnøkkelen mellom stat, fylke og kommuner var noe skjev sammenlignet med andre konsoliderte museer i området. Med bakgrunn i funnene fra 2017 mener revisor har selskapet bør plasseres i moderat risiko, hvor en eierskapskontroll i selskapet er aktuell. En forvaltningsrevisjon vil ikke ha samme relevans.

Midtre Namdal Avfallsselskap IKS er et interkommunalt avfallsselskap som eies en rekke namdalske kommuner. Det er nylig gjennomført en eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon i selskapet, hvor eierskapskontroll i Nærøy også var omfattet. Revisor vurderer på bakgrunn av dette at risikoen i selskapet er lav.

IKA Trøndelag IKS er et interkommunalt selskap som eies av mange midtnorske kommuner. Selskapet legger til rette for at eierkommunene skal oppfylle arkivlovens bestemmelser. Selskapet skal kunne fungere som arkivdepot for eiernes papirbaserte og elektroniske arkiver og sørge for at materialet blir gjort tilgjengelig for offentlig bruk, forskning og andre administrative og kulturelle formål. Kommunen har en svært liten andel, men det har ikke blitt gjennomført kontroll i selskapet og de utøver en viktig funksjon noe som gir en noe høyere risiko. Det vil være rasjonelt å gjennomføre en eventuell kontroll i samarbeid med andre eierkommuner.

Konsek Trøndelag IKS utøver sekretariatfunksjonen i eierkommunenes kontrollutvalg. Sekretariatselskapene i Nord-Trøndelag og Sør-Trøndelag ble slått sammen i forbindelse med fylkessammenslåingen, og utgjør i dag Konsek Trøndelag IKS. Steinkjer kommune har en liten eierandel i selskapet. Selskapet utøver ingen kritisk tjeneste for kommunen, og sett sammen med den lave eierandelen vurderer revisor selskapet til å ha lav risiko

KILDER

Brandtzæg, B.A., Lunder, T.E., Aastvedt, A., Thorstensen, A., Groven, S. og Møller, G. (2019). Utredning om små kommuner. TF-rapport nr. 473. Telemarksforskning

Budsjett 2020 og økonomiplan 2020-2023, Nærøysund kommune

Folkehelseinstituttet, *Folkehelseprofil 2020*, hentet fra <https://khp.fhi.no/PDFVindu.aspx?Nr=5060&sp=1&PDFaar=2020>

Kommunal Rapport, *Kommunebarometeret 2019*, hentet fra <https://www.kommunal-rapport.no/kommunebarometeret/kommunebarometeret-2019-totaltabellen>

KS, *Status kommune 2019*, hentet fra <https://www.ks.no/globalassets/fagomrader/demokrati-og-styring/lokaldemokrati/010419-KS-status-kommune-2019.pdf>

Intensjonsavtale mellom Nærøy og Vikna kommuner

Statistikk fra IMDI for Nærøy og Vikna

Telemarksforskning.no, *Nærøysund kommune – bistand med økonomisk planlegging*, hentet fra <https://www.telemarksforskning.no/prosjekter/naeroysund-kommune-bistand-med-okonomisk-planlegging/20200650/>

Ungdataundersøkelsen 2017

Utdanningsdirektoratet, *Barnehagefakta, 2020*, hentet fra www.barnehagefakta.no

Årsmelding 2019 for Vikna og Nærøy

VEDLEGG 1 METODE

Datagrunnlag

Kommunale dokumenter

Revisor har benyttet årsmelding og budsjettdokumenter for de siste årene. Dette er supplert med andre relevante kommunale dokumenter som det finnes en oversikt over i kildelista, samt kommunale vedtak og planer.

Statistikk

Det er hentet inn statistikk fra SSB basert på kommunene sin rapportering til KOSTRA. Bruken av KOSTRA-tall sikrer et likt grunnlag fra år til år og mellom kommuner. Dette forutsetter riktig rapportering fra kommunene. På noen variabler kan tallene avvike mellom KOSTRA og kommunenes egne tall. Dette kan skyldes at beregningsgrunnlaget kan være noe annerledes. De tallene som presenteres er hentet fra SSB sin KOSTRA-statistikk uten at det er gått nærmere inn på beregningene.

Eksterne dokumenter

Eksterne dokumenter omfatter eksempelvis beskrivelser av generelle risikoområder for kommunene, tilsynsrapporter og medieoppslag.

Intervju i kommunene

Det ble gjennomført et møte med ledelsen i Nærøy kommune høsten 2018, hvor regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor deltok. Det er ikke gjennomført lignende møte i Vikna, da Revisjon Midt-Norge ikke var revisor for denne kommunen. Svar gitt i møtet med Nærøy har i liten grad blitt brukt som data i denne rapporten.

Vurderinger

Vurdering av risiko- og vesentlighet

Basert på de innsamlede data gjøres det vurderinger på ulike tjenesteområder, økonomi og kommunale driftsområdet. Vurderingene baserer seg på en vurdering av sannsynligheten for at et forhold inntreffer og hvilken konsekvens det gir. I vurderingene benyttes en kombinasjon av sannsynlighet og konsekvens. Tabell en gir en nærmere beskrivelse av ulik grad av sannsynlighet og tabell to forklarer beskrivelsen av ulik grad av konsekvens.

1. Vurdering av sannsynligheten for at et forhold inntreffer:

- Kompleksitet på området (iboende risiko)

- Risikoreduserende tiltak på området fra kommunen eller andre kontrollorgan vurderes ut fra hvor stort fokus det er på området / tjenesten.

2. Vurdering av mulig konsekvens (alvorlighetsgrad) hvis et forhold inntreffer:

- Hvilke konsekvenser har en svakhet eller mangel på kvalitet ved området / tjenesten for innbyggerne. Hvor mange blir berørt og hvor alvorlige er konsekvensene.
- Hvilke konsekvenser har en svakhet eller mangel på kvalitet ved området / tjenesten for kommunen som organisasjon. Konsekvensene kan være relatert til økonomi, omdømme eller eksterne rammebetingelser.

Tabell 1. Beskrivelse av sannsynlighet

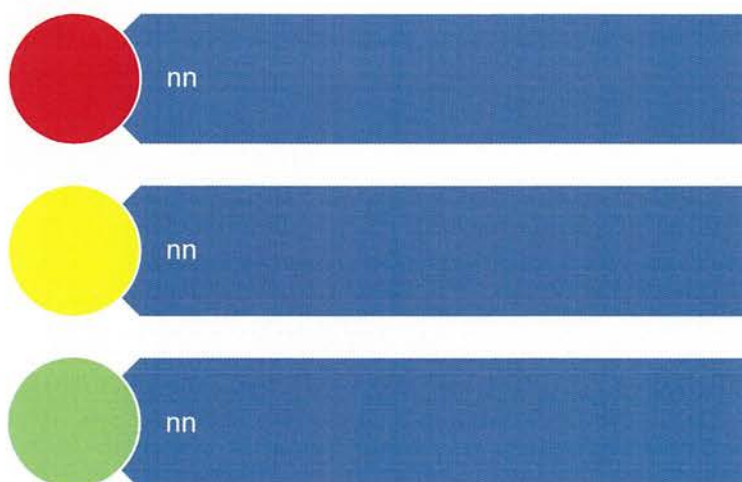
Valideringsord	Beskrivelse
Lite sannsynlig	Svært tvilsomt
Mindre sannsynlig	Tvilsomt
Sannsynlig	Det er indikasjoner på
Meget sannsynlig	Vi tror at
Svært sannsynlig	Vi er overbevist om

Tabell 2. Beskrivelse av konsekvens

Valideringsord	Beskrivelse	Eksempel
Ubetydelig konsekvenser	Ufarlig	Mindre feil, eller overtredelse av internt regelverk som på kort sikt ikke vesentlig truer kommunens produktivitet, måloppnåelse eller tjenester til borgerne.
Mindre alvorlig konsekvenser	Farlig/lite alvorlig	Mangelfull forvaltning der konsekvensene ikke nødvendigvis er alvorlige. Dette kan gjelde feil og mangler som har økonomiske konsekvenser, mindre overtredelse av internt regelverk og lov, eller saker som er tatt opp tidligere og som fortsatt ikke er rettet opp.
Alvorlige konsekvenser	Kritisk/alvorlig	Kun til dels alvorlige konsekvenser, men gjelder saker med prinsipiell eller stor betydning. Misligheter og lovbrudd
Meget alvorlige konsekvenser	Meget kritisk Meget alvorlig	Meget alvorlige brudd på lov eller reglement, eller andre feil og mangler der summen av dette er så stor at dette må ansees som alvorlig i seg selv. Svindel og lovbrudd med konsekvenser

Svært alvorlige konsekvenser	Katastrofalt Svært alvorlig	Fare for liv og helse Korrupsjon og lovbrudd med store konsekvenser
------------------------------	--------------------------------	--

Risiko- og vesentlighetsvurderingen graderes til lav, middels og høy risiko.. Rød farge indikerer høy risiko og behovet for forvaltningsrevisjon er høyt. Gul farge indikerer middels risiko, og kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon. Grønn farge indikerer lav risiko og et lavt behov for forvaltningsrevisjon.



Figur 1. Risikovurdering

Innen enkelte områder har vi valgt å fokusere på KOSTRA-tall og herunder kommunens ressursbruk vurdert opp mot sammenligningsgruppa i KOSTRA og landsgjennomsnittet, og sett på kommunens utvikling over år. Dersom kommunen innen et område synes å bruke mindre ressurser enn sammenlignbare kommuner, kan dette bety at kommunens tjenester ikke er i samsvar med lov og forskrifter eller kommunens egne vedtak. Dette kan i sin tur medføre at innbyggernes behov ikke fullt ut ivaretas. På den annen side kan nevnte forhold også innebære at ressursene er bedre utnyttet i kommunen enn i sammenlignbare kommuner. Et sikrere svar på hva lavere ressursbruk reelt sett bunner i, vil kreve en grundigere gjennomgang av angjeldende områder.

Vurdering av metoden

Risiko- og vesentlighetsvurderingen er ikke uttømmende for alle deler av kommunens virksomhet, men er overordnet med tanke å identifisere områder hvor det kan være relevant å gjennomføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vurderingene baseres på generelle risikoer for kommune-Norge, særtrekk ved den enkelte kommune og tilgjengelig informasjon om og fra kommunen som, men går ikke i detaljer på enkeltområder. Vurderingene er gjort med utgangspunkt i begrenset informasjon på et overordnet nivå og har ikke gått nærmere inn i for eksempel ulike tjenesteområder. Kommunale dokumenter og statistikk gir et godt grunnlag på et overordnet nivå. I tillegg har revisor intervjuet eller vært i kontakt med kommunen for å innhente data. Vurderingene er et øyeblikksbilde, noe som betyr at det skjer eller kan avdekkes forhold i kommunen i etterkant, som det ikke var mulig å forstå ut fra vurderingene som ble gjort.



Hovedkontor: Brugata 2, 7715 Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidtnorge.no

SAKSNR 17/20 : Økonomisk rapportering - tertialrapport 1.

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	17/20	10.09.2020	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

VEDLEGG

Administrasjonens saksfremlegg saksnr 2020/3121-1
Nærøysund kommune. Tertialrapport 1.1- 30.4.2020
Finansrapport Nærøysund kommune, datert 25.05.2020

SAKSUTREDNING

Administrasjonen utarbeider regnskapsstatus jevnlig gjennom året. Tertialrapport 1 gjelder for perioden 1. januar og til 30. april 2020. Kontrollutvalget ønsker å holde seg orientert om kommunens økonomi og ser det som naturlig at administrasjonen orienterer kontrollutvalget om økonomisk status i denne forbindelse. I 2020 har situasjonen med COVID – 19 vært krevende.

¹Regjeringen har ikke gitt noen garanti til kommunene på full kompensasjon av virkningen Corona pandemien får for kommunenes økonomi i 2020. Heller ikke fylkesmannens pott med skjønnsmidler til fordeling vil veie opp tapet kommunene vil ha. Det vil derfor være viktig å ta med seg den økonomiske virkningen for Nærøysund kommune, slik at man kan være forberedt på å møte de økonomiske utfordringene pandemien kan gi Nærøysund kommune. Dette fremkommer av vedlegg i saken.

VURDERING

Administrasjonen er bedt om å gi en orientering om status for kommunens økonomi. Økonomisjef Fred Moen vil gi kontrollutvalget en redegjørelse i denne forbindelse. Det vil også bli referert til halvårsrapport for budsjett/rekneskap – drift/investering. I status om økonomi vil det derfor bli gitt informasjon som går ut over tertialrapportens periode.

Svolvær 03.09.2020
Edel Åsjord

¹ Utdrag fra administrasjonens saksfremlegg saksnr 2020/3121-1



Saksframlegg

Saksnr.: 2020/3121 - 1

Dato: 25.05.2020
Saksbehandler: Fred Moen

Saksnummer	Utvalg	Møtedato
73/20	Formannskapet	02.06.2020
55/20	Kommunestyret	11.06.2020

Økonomirapport 30.4.2020

Vedlegg

- 1 Tertial Nærøysund jan_april 2020 (2)
- 2 Finansrapport 30.4.2020

Relevante dokumenter i saken som ikke er vedlagt:

- Drifts- og investeringsbudsjett 2020, behandlet i formannskap sak 17/19 den 3.12.2019 og i kommunestyre sak 45/19 den 17.12.2019

Kommunestyrets behandling av sak 55/2020 i møte den 11.06.2020:

Behandling

Amund Hellesø (Ap) fremmet følgende tilleggsforslag:

Nytt pkt. 2:

Økonomiutvalget utvider sin funksjonstid til vedtatt budsjett i 2021.

Avstemming:

Formannskapets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Amund Hellesø sitt tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Økonomirapporten for første tertial (per 30.04.2020) tas til etterretning.
2. Økonomiutvalget utvider sin funksjonstid til vedtatt budsjett i 2021.

Formannskapets behandling av sak 73/2020 i møte den 02.06.2020:

Utvalgssakens nummer:

Behandling

Kommunedirektørens innstilling ble enstemmig vedtatt som formannskapets innstilling.

Vedtak

1. Økonomirapporten for første tertial (per 30.04.2020) tas til etterretning.

Kommunedirektørens innstilling:

1. Økonomirapporten for første tertial (per 30.04.2020) tas til etterretning.

Følgende forhold er vurdert:

- Lovhjemmel KommuneLOven kap. 14. Økonomiforvaltning, samt kommunens økonomireglement pkt 5.3
- Budsjett og økonomiplan, vedtatt i kommunestyre sak 45/19, den 17.12.2019
- FN's bærekraftsmål, ikke vurdert

Bakgrunn for saken:

I tråd med økonomireglementets kapittel 5 fremlegges økonomirapporten pr 30.04.2020 (første tertial) for politisk behandling.

I regnskapsrapportene har etatene gitt tilbakemelding til rådmannen om hvordan økonomien har utviklet seg i forhold til budsjett. Der hvor det er ansett som nødvendig på bakgrunn av budsjettgjennomgang, legges frem forslag til budsjettregulering i egen sak. Dette skyldes i første rekke budsjettposter som ikke er blitt tatt inn i ordinært budsjett.

Kommunedirektørens vurdering:

Kommunedirektøren har, så langt det er mulig vurdert alle kjente forhold som vil medføre økonomiske konsekvenser i løpet av regnskapsåret. Andre forhold som fortsatt bærer preg av usikkerhet, vil kommunedirektøren komme tilbake til ved økonomirapporteringen pr andre tertial.

Når det gjelder innsparingskravet i budsjettvedtaket vil det slik det ser ut pr i dag ikke være mulig å oppnå dette uten at det vil få stor betydning for aktivitetsnivået. Det er startet en prosess med et trepartssamarbeid hvor Telemarksforskning også vil bidra til å se på hvordan man igjen kan oppnå en bærekraftig økonomi/drift i Nærøysund kommune i inneværende planperiode.

Kommunedirektøren har stor oppmerksomhet på løpende budsjettoppfølging. God budsjett disiplin er en avgjørende forutsetning for god styring og kontroll i kommunen. Det har vært utfordrende å skaffe seg full oversikt og kontroll og den totale driften i Nærøysund i første tertial. Dette har også sammenheng med at det tar tid før ny organisasjon har satt seg, og videre den ekstra belastningen Corona pandemien har vært for deler av organisasjonen. Virkningen av Corona pandemien vil pr første tertial ikke være mulig å tallfeste. Det er klart at pandemien gir kommunen økte kostnader/reduerte inntekter. Man ser allerede virkningen på skatteinngangen.

Regjeringen har ikke gitt noen garanti til kommunene på full kompensasjon av virkningen Corona pandemien får for kommunenes økonomi i 2020. Heller ikke fylkesmannens pott med skjønnsmidler til fordeling vil veie opp tapet kommunene vil ha. Det vil derfor være viktig å ta med seg den økonomiske virkningen for Nærøysund kommune, slik at man kan være forberedt på å møte de økonomiske utfordringene pandemien kan gi Nærøysund kommune.

Revidert nasjonalbudsjett 2020

Det reviderte nasjonalbudsjettet for 2020 viser samlet en økning i de frie inntektene for Nærøysund på om lag kr 4,7 mill. kroner. Kommunen er da kompensert med 7,4 mill. kroner i økt rammetilskudd og 1,8 mill. kroner i kompensasjon for bortfall foreldrebetaling i barnehage. Videre mottas 0,86 mill. kroner som kompensasjon som følge av utsatt overføring skatteoppkrever, og 0,553 i økt ramme (utenom koronapandemi).

Samlet er kommunen kompensert for 10,6 mill. kroner i RNB 2020, mens den reelle økningen i frie inntekter kun viser 4,7 mill. kroner.

Dette kan i stor grad tilskrives regjeringens anslag på virkningen av Corona pandemien, hvor regjeringen i sine anslag mener at kommunene ved RNB 2020 kompenseres for økte kostnader utover Corona med til sammen 5,5 mrd. Regjeringen har da kun tatt høyde for ekstraavgifter og inntektsbortfall som følge av Corona kun for perioden mars – juni 2020, og ikke tatt inn ekstraavgifter og inntektsbortfall for kommunene for juli – desember.

Tariffoppgjøret 2020

Årets tariffoppgjør er utsatt til høsten. Virkningen av årets tariffoppgjør er høyst usikkert. Regjeringen har nedjustert anslaget på lønnsveksten fra 3,6 pst til 1,5 pst. Dersom man skulle ende på et lønnsoppgjør på 1,5 pst. vil det i realiteten bety et tilnærmet nulloppgjør for Nærøysund. Det er i budsjettet 2020 til Nærøysund kommune avsatt 13,1 mill. kroner til årets lønnsoppgjør. Trolig vil store deler av rammen for 2020 ikke gå med til lønnsoppgjøret. Det vil også få virkning videre utover i planperioden. På den annen side må man påregne at regjeringen tar inn denne «mindrekostnaden» ved tildeling av fremtidige rammetilskudd.

Kommunedirektøren m/stab

Det totale bilde for kommunedirektøren m/stab pr første tertial er at man ligger omtrent på budsjett sett bort i fra andel av budsjettvedtakets innsparingskrav på 29 mill. kroner. Når det gjelder kommunedirektørens opprinnelig budsjetterte innsparingskrav på 10 mill. kroner, ligger innsparingskravet fortsatt ufordelt på ansvar 100, kommunedirektøren.

Det er i perioden for regnskapsavslutning påløpt overtid på økonomiavd. Dette som følge av stort arbeidspress med kommunesammenslåingen, drift av ny kommune og avslutning/avleggelse av årsregnskap 2019 for Vikna og Nærøy kommuner. Overtidsarbeid forutsettes dekket av tildelte kommunereform midler. Pr dato holdes 1,5 stillingsressurs i vakanse ved svangerskapspermisjon og sykemelding, noe som gir økt arbeidspress på øvrige ressurser.

Oppvekst og familie

Det er stort fokus og god kvalitet i alle tjenester. I perioden med strenge Corona restriksjoner har det blant ansatte blitt vist stort engasjement, innsats og endringsvilje blant de ansatte.

Det rapporteres om god budsjettstyring i alle enheter, og det driftes nøkternt innenfor forsvarlige rammer. Det vil som følge av budsjettgjennomgang på alle enheter bli foretatt interne reguleringer. Sektoren anser det mulig med en innsparing i løpet av året på i overkant av tre millioner kroner i forhold til opprinnelig budsjett. Ut ifra det vil det ikke være realistisk å komme innenfor tildelte rammer når man hensyntar sektorens andel av budsjettvedtakets innsparingskrav. Kommunalsjefen vil derfor måtte komme tilbake med en budsjettreguleringssak til kommunestyre ved gjennomgang av andre tertial.

Helse og velferd

Totalt sett viser regnskapsrapportene at lønnskostnadene og driftskostnadene ligger innenfor budsjett. Regnskapsrapportene viser allikevel at lønnskostnadene til innleie av vikarer og overtidbruk ligger høyt over budsjett. Det arbeides med turnuser slik at innleie av vikarer kan unngås siste halvår av 2020. Vider må bruken av overtid kvalitetssikres. Overtidsbruk skal unngås i all hovedsak resten av året.

Helse og velferd har store utgifter i tilknytning coronatiltak. Dette gjelder både utgifter til ekstra bemanning, smittevernutstyr mm. Alle merutgifter i tilknytning coronatiltak føres på eget prosjektnr. En drift i balanse tilsier at staten fullt ut dekker de ekstra utgiftene og reduserte inntektene som kommunen påføres. Det foreligger pr i dag ingen klare signaler på at staten vil kompensere kommunenes belastninger tilknyttet Corona 100 pst.

Det har så langt vært utfordrende å få full oversikt over driften innen sektoren i Nærøysund. Dette skyldes at budsjett og regnskap i de sammenslåtte kommunene har vært forskjellig oppbygd. Det vil derfor være fornuftig å kunne foreta en «revidering» av budsjettet etter at første halvår er unnagjort. Det vil da også være naturlig å se på blant annet beregningen av refusjonskrav vedrørende ressurskrevende tjenester som har vært beregnet ulikt i de to gamle kommunene.

En gjennomgang av budsjett og regnskap pr første tertial viser at sektoren ligger an til et merforbruk på i overkant av 4 mill. kroner. Ut ifra det vil det ikke være realistisk å komme innenfor tildelte rammer når man har tatt hensyn til sektorens andel av budsjettvedtakets innsparingskrav.

Teknisk

Sektoren melder ikke om større avvik på lønn. Når det gjelder driftsutgifter til vedlikehold vil man holde budsjett så fremt det ikke påløper ekstraordinære uforutsette kostnader. Utgiftene til forsikring vil som følge av prisstigning overstige budsjett med ca. 0,15 mill. kroner. Energikostnadene viser så langt en innsparing på ca. 0,3 mill. kroner. Dette skyldes god drift, klima og virkningene av coronatiltak. På den annen side er også utleieinntektene på idrettshall mv lavere.

Med bakgrunn i kommunestyrets budsjettvedtak vil avdelingen ikke klare å komme ned på budsjetttrammen i 2020. Sektoren har imidlertid vurdert flere tiltak for å redusere kostnadene ytterligere i 2020, både når det gjelder å effektivisere arbeidsoppgaver, samhandling, ta ned unødige utgifter mv. Flere tiltak vil bli diskutert videre i økonomiutvalget.

Finans

Koronapandemien har påført kommunesektoren betydelig økte kostnader og reduserte inntekter. Revidert nasjonalbudsjett 2020 har økt usikkerheten om kommunesektoren faktisk vil bli kompensert for dette.

Med unntak for skatt og lønns- og prisvekst, har regjeringen kun har beregnet de økonomiske konsekvensene for første halvår 2020. Det er åpenbart at det vil påløpe flere ekstrakostnader og inntektsbortfall også i annet halvår. I tillegg er regjeringens anslag for skattesvikt klart lavere enn anslaget til KS, og anslaget baserer seg på en langt mindre nedgang i aktivitetsnivået enn SSB, Norges Bank og andre har kommet med i den senere tid. Anslaget for lønns- og prisvekst gir også et vesentlig større positivt bidrag til kommunesektorens økonomiske handlingsrom enn hva landsstyret anser som realistisk å kunne forvente i 2020. Det skyldes både at regjeringens anslag på lønns- og prisveksten i utgangspunktet er svært lavt sammenlignet med hva andre forventer, men også at kommunene har mange avtaler som allerede er prisregulert for inneværende år som gjør det vanskeligere å redusere kostnadene. I tillegg har regjeringen tatt utgangspunkt i kommunesektorens samlede inntekter når konsekvensen for handlingsrommet er beregnet. Dette inkluderer også selvkostområdene og øremerkede tilskudd, hvor besparelser ikke kan omprioriteres til andre formål.

Det er svært stor usikkerhet om utviklingen i annet halvår 2020. Det gjelder både hvorvidt faktiske merutgifter og mindreinntekter i kommunesektoren vil bli dekket, og hvorvidt Finansdepartementets tilsynelatende svært optimistiske prognoser for det kommunaløkonomiske handlingsrommet faktisk vil realiseres. Kommunen har et selvstendig ansvar for å holde kontroll over egen økonomi. Stor usikkerhet nå kan medføre behov for å vedta og gjennomføre budsjettkutt i 2020.

Utvalgssakens nummer:

Skatteinntekten pr første tertial er lavere enn forventet. Ingen vet enda hvor stor virkningen Corona pandemien vil få for skatteinntekten i 2020.

Finanskostnadene ligger innenfor budsjett. Den lave renten vil gi seg mindre utslag i kommunens portefølje, da den i all hovedsak er bundet opp i fastrenteavtaler. Rentekostnadene vil trolig bli ca. 0,75 mill. kroner lavere enn budsjettet.

Pensjon/premieavvik er et usikkerhetsmoment som man vil måtte komme tilbake til ved andre tertial.

Nærøysund kommune eier 6,41 % av aksjene i NTE Holding AS, og vil motta tilsvarende andel av utbytte i 2020. Det er vedtatt at 20 % av kommunens utbytte skal overføres til Region Namdal. Kommunedirektøren vil komme tilbake med en budsjettregulering ved andre tertial når tallstørrelsene er kjent.

Investeringsbudsjettet 2020

De fleste prosjektene løper i henhold til vedtatt budsjett og fremdriftsplan. Ved avvik og behov for reguleringer vil kommunedirektøren komme tilbake med egen sak i løpet av året. Førøvrig vises til kommentarer i vedlagte tertialrapport.

Nærøysund kommune, 25.05.2020

Hege Sørli
kommunedirektør



Nærøysund
kommune

NÆRØYSUND KOMMUNE

Tertialrapport 1.1 – 30.4.2020

Stab

Budsjett- og regnskapsrapport for januar – april 2020

Stab	Regnskap	Buds m/endr	Forbruk i %
Lønnskostn inkl sos. utg 10100:10990 samlet	15 728 335	33 957 081	46,32
100 Rådmann	7 757 013	10 178 421	76,21
110 Stabssjef fellestjenester	4 925 798	13 801 698	35,69
150 Strategi- og samfunnssjef	3 045 524	9 976 962	30,53
Driftskostnader 11000:13750 - samlet	11 048 694,66	26 790 567,00	41,24
100 Rådmann	3 427 963,60	4 851 567,00	70,66
110 Stabssjef fellestjenester	7 167 169,11	19 084 000,00	37,56
150 Strategi- og samfunnssjef	453 561,95	2 855 000,00	15,89

Ansvar 100

Kommentarer:

Det er i 2020 påløpt utgifter vedr revisjon av Vikna kommune 2019 på ca kr 190 000 eks mva. Dette er det ikke tatt høyde for i budsjett 2020.

Statliggjøring av skatteoppkreveren er utsatt fra opprinnelig 1.6.2020 til 1.11.2020. Dette gir seg utslag i for lavt lønnsbudsjett. Samtidig vil også kommunen bli kompensert med økt rammetilskudd fra staten for å kompensere for denne perioden.

Overtidsarbeid på økonomi skyldes stor arbeidsmengde i perioden jan-mars 2020 med drift av ny kommune samtidig som det ble jobbet med å få nye systemer i Nærøysund oppe å gå, i tillegg til arbeid med avleggelse av årsoppgjør for de to gamle kommunene Nærøy og Vikna. Pr dato står 1,5 stilling vakant pga svangerskapspermisjon og 50 % sykemelding, noe som gir økt arbeidspress på øvrige ressurser.

Årsaken til at personal har et stort forbruk på lønn pr 1. tertial skyldes at ansatte ved fellestjenesten er feil kontert under funksjon personal. Videre mangler budsjett for anskaffelse vedlikehold kvalitetskontrollsystemet Compilo med til sammen kr 190 000 for 2020.

Når det gjelder kommunedirektørens opprinnelige forslag til innsparing for 2020 på 10 mill. kroner, har man pr 1. tertial ikke kommet dit hen at man har fordelt krav til innsparing utover på sektorene og enhetene i kommunen.

Tiltak:

Det vil bli foretatt en intern regulering av budsjett for å korrigere funksjonen for skatteoppkreveren. Økning i ramme vil gi inndekning for økning i lønn for perioden 1.6-1.11.2020.

Overtidsarbeid innen økonomi vil dekkes inn ved bruk av bundne fond i form av kommunereformmidler.

Når det gjelder kommunedirektørens opprinnelige forslag til innsparingskrav på 10 mill. kroner, vil kommunedirektøren komme tilbake til fordelingen i en egen budsjettreguleringssak.

Konklusjon:

Innsparingskravet i budsjettet for 2020 vil bli den største utfordringen det første driftsåret i ny kommune.

Ansvar 110

Lønnskostnadene (fastlønn) ser nå etter en del korrigeringer å være budsjettet på riktig nivå. Det må fortsatt gjøres en del korrigeringer mellom ansvar når det gjelder andre lønnsposter. Fellestjenesten foretar innkjøp og kostnadsfører en del felles utgifter for hele eller deler organisasjonen innenfor områder som telefoni, IT, lisenser, kantine, kontorrekvisita med mer. Kostnadene er budsjettet på ansvar 110 og fordeles ut på riktig kostrafunksjon ved regnskapsføring. I forbindelse med sammenslåingen knytter det seg en del usikkerhet til omfang og nivå på disse kostnadene. Det vil bli foretatt en gjennomgang av disse postene basert på erfaringstall fram mot arbeidet med budsjett 2021.

Tiltak:

Det foretas en gjennomgang av lønnspostene og nødvendige korrigeringer gjennomføres. Fellesutgifter og andre kostnader til fordeling gjennomgås og justeres basert på erfaringstall. Øvrige budsjettområder gjennomgås basert på erfaringstall med tanke på justering inn mot budsjett 2021.

Konklusjon:

Budsjettet er per 1. tertial innenfor budsjetttrammen. Innsparingskrav og eventuelle hittil ikke kjente kostnader på fellesområdene vil kunne bli en utfordring framover.

Ansvar 150 Strategi og samfunn

Kommentar:

Lønnskostnadene ser ut til å være riktig budsjettet, med noen korrigeringer ift. hvilke funksjoner kostnadene er budsjettet.

Under funksjon folkehelse er hele prosjektet 0 – 24 programmet budsjettet, finansiert med mottatte prosjektmidler fra fylkesmannen. Nå har tiltakene i prosjektet begynt å bli etablert på andre ansvarsområder i organisasjonen bl.a. innen helse og velferd og oppvekst og familie. Senere i år må derfor dette korrigeres slik at inntekten blir fordelt til respektive ansvar for å dekke opp tiltakskostnadene. Budsjetteringen under strategi og samfunn ble gjort slik da tiltak enda ikke var klare ved budsjettering og da folkehelsekoordinator er prosjektleder. Som en følge av harmonisering av ordningen med ettersøksordning vilt mellom kommunene og etablering av arbeidsavtaler med ettersøkspersonellet vil lønnskostnadene her blir noe høyere enn budsjettet, men dette vil kunne løses ved regulering internt på ansvarsområdet.

Som en følge av koronasituasjonen er mye aktiviteter, som eks. deltagelse Matfestival og AquaNor, utsatt eller avlyst. Selv om vi vurderer å kompensere med noen andre aktiviteter som vil ha en kostnad, vil de aktivitetsbaserte budsjetteringene kunne tas ned og spares inn.

Tiltak:

Når vi har en oversikt over aktiviteter som avlyses eller endres, blir det tatt en gjennomgang på hele budsjettet. Man vil da måtte regulere budsjettet ned i samsvar med endret aktivitetsnivå som en følge av bl.a korona, og generelt det innsparingskravet som kommunestyret har vedtatt i budsjett 2020.

Konklusjon:

Budsjettet er pr 1. tertial innenfor budsjettrammen, men grunnet endret aktivitetsnivå vil noen budsjettposter kunne reduseres etter en totalgjennomgang i 2.tertial.

Oppvekst og familie

Budsjett- og regnskapsrapport for januar – april 2020

Oppvekst og familie	Regnskap	Buds m/endr	Forbruk i %
Lønnskostn inkl sos. utg 10100:10990 samlet	85 564 166	238 763 448	35,84
200 Oppvekst og familie - kommunalsjef	2 238 660	5 071 695	44,14
210 Helsestasjon - enhetsleder	3 550 776	8 762 470	40,52
212 Barnevernstjenesten - enhetsleder	6 180 002	17 803 709	34,71
213 PPT - enhetsleder	1 699 098	4 950 022	34,33
220 Austafjord barne- og ungdomsskole	3 014 946	7 258 467	41,54
221 Rørvik skole - rektor	22 946 851	57 157 226	40,15
222 Foldereid oppvekstsenter - rektor	2 291 559	6 212 873	36,88
223 Gravvik oppvekstsenter - rektor	1 468 760	4 267 967	34,41
226 Ny skole Kolvereid - rektor	15 624 399	45 633 695	34,24
228 Nærøysundet skole - rektor	4 496 491	13 101 907	34,32
231 Tårnet barnehage - styrer	3 099 731	8 515 746	36,40
233 Kolvereid barnehage - styrer	5 677 168	17 258 634	32,89
235 Austafjord barnehage - styrer	1 466 024	3 718 050	39,43
239 Værum barnehage - styrer	421 320	1 114 177	37,81
240 Flyktningtjenesten Nærøysund - enhetsleder	8 521 304	27 497 106	30,99
250 Kultur - enhetsleder	2 867 078	10 439 704	27,46
Driftskostnader 11000:13750 - samlet	11 570 096	40 967 925	28,24
200 Oppvekst og familie - kommunalsjef	3 027 454	7 068 700	42,83
210 Helsestasjon - enhetsleder	124 428	437 400	28,45
212 Barnevernstjenesten - enhetsleder	4 717 027	11 945 500	39,49
213 PPT - enhetsleder	157 082	638 500	24,60
220 Austafjord barne- og ungdomsskole	199 212	794 000	25,09
221 Rørvik skole - rektor	857 198	4 403 000	19,47
222 Foldereid oppvekstsenter - rektor	66 939	409 000	16,37
223 Gravvik oppvekstsenter - rektor	71 401	385 400	18,53
226 Ny skole Kolvereid - rektor	537 811	3 460 800	15,54
228 Nærøysundet skole - rektor	223 653	1 231 000	18,17
231 Tårnet barnehage - styrer	65 772	522 000	12,60
233 Kolvereid barnehage - styrer	119 498	475 756	25,12
235 Austafjord barnehage - styrer	17 846	189 000	9,44
239 Værum barnehage - styrer	8 796	47 600	18,48
240 Flyktningtjenesten Nærøysund - enhetsleder	506 104	5 093 000	9,94
250 Kultur - enhetsleder	869 875	3 867 269	22,49

Kommentarer:

Kommunalsjef

Første tertial viser et overforbruk på lønn i forhold til budsjett. Dette knyttes til økt innleie av ansatte som kan gi spesialpedagogisk hjelp til barn i barnehage. Overforbruket skyldes en økt andel barn med vedtak om spesialpedagogisk hjelp, samt sykefravær der refusjoner ikke er inntektsført.

I budsjettperioden ble det avtalt at lisenser på digitale systemer skal budsjetteres på IT. Dette er endret etter 1.1.20, og utgifter må eventuelt reguleres inn gjennom bruk av disp.fond eller overføres fra IT, for at ansvar 200 skal ha dekning for utgiftene.

Helsestasjonen

Helsestasjonen avdeling Rørvik og Kolvereid har et lite overforbruk på lønn som skyldes at prosjektmidler er overført til avdeling helse og velferd, samtidig som ansatte fortsatt er lønnet på helsestasjonen. Lønnsutgiftene vil reguleres inn, og helsestasjonen vil da ha et lite mindreforbruk i forhold til budsjett.

Jordmor Nærøysund har et overforbruk på 10%. Dette refunderes månedlige fra Helfo, samt i slutten av året i form av refusjoner fra Leka kommune for kjøp av tjenester og fra Helseforetaket for beredskapstjenesten.

Barnevernstjenesten

Enheten har økte lønnsutgifter som ikke er tatt inn i budsjett for 2020. Det knyttes til plassering av barn i andre kommuner.

3 nye barn er plassert i beredskapshjem hvor status videre for disse ennå er uavklart.

Det er fremmet sak til Fylkesnemnda i forhold til 2 barn om omsorgsovertakelse.

Det vurderes hasteflytting for 1 barn i disse dager. Ingen av disse sakene er medberegnet i budsjettet for 2020.

I 2019 ble det gitt anledning for barneverntjenesten å engasjere 2 konsulenter for å bistå i en svært vanskelig og turbulent periode for tjenesten. Den ene konsulenten fikk tjenesten tillatelse fra ledelsen å videreføre i 3 måneder i 2020. Det har i tillegg vært behandling i Fylkesnemnd i forhold til konsulentenes saker i 2020, og de har derfor blitt engasjert ekstra for å følge sakene gjennom Fylkesnemndsbehandling. Disse utgiftene er det ikke tatt høyde for i budsjettsammenheng da budsjettet ble lagt før videre engasjement ble nødvendig.

Tjenesten har en settekommune i forhold til arbeid omkring en familie. Avregning i forhold til utgifter i denne saken kom så sent i 2020 at utgiftene for 2019 ble utgiftsført i 2020.

Flere av de kostnadskrevende sakene barneverntjenesten har er i forhold til familier av utenlandsk opprinnelse. Det er viktig at utgifter til tolketjenester, som har blitt vesentlig forhøyet for barneverntjenesten, og utgifter til plassering utenfor heimen vurderes i forhold søknad om ekstratilskudd i regi MAKS, for å finansiere tiltakene og ekstraavgiftene.

PPT

PPT er innenfor budsjett pr. 31.04.20. Reduserte utgifter tilsvarende 140 000 kr vil reguleres inn i budsjett før halvårsrapport.

Skoler

Lønnsutgifter der den største utgiftsposten på alle enheter, og de fleste enhetene er innfor budsjett på dette området.

Rørvik skole har noe større lønnsutgifter enn budsjettert, noe som skyldes økt bemanning knyttet til barn med særskilte behov. Deler av dette knyttes til ekstratilskudd fra IMDI, men

inntektene føres over til kommunen etter at tiltakene er fullført, dvs i slutten av 2020 eller i 2021. Skolen har også mange i fødselspermisjon og for tiden et høyt sykefravær. Dette har ført til økte vikarutgifter. Bemanningen vil reduseres noe fra høsten, og dette vil gi en innsparing på minimum en million i forhold til budsjett.

Austafjord skole har lønnsutgifter noe over budsjett, noe som skyldes en feilføring på totalt 900 000 kr, og som vil bli rettet opp før halvårsrapporten.

Regnskap for Kolvereid skole og Rørvik skole pr. 31.04.20 viser manglende refusjoner knyttet til sykefravær.

Barnehager

Kolvereid barnehage har lønnsutgifter høyere enn budsjettet i 1. tertial. Dette skyldes i hovedsak sykefravær som krever innleie av vikarer, samt noe manglende refusjoner fra NAV. Værum barnehage er besluttet videreført fra 1. august 2020, og barnetallet øker med et barn. Dette vil medføre økte utgifter til økte bemanning på inntil 395 000 kr fra 01.08.

Tårnet barnehage har et forbruk i henhold til budsjett. Enheten vil få noen økte inntekter gjennom eksternt tilskudd til språkassistent, noe som kan bidra til en besparing på inntil 200 000 kr. Enheten vil også ha en reduksjon i antall barn ved barnehageårets oppstart 01.08.20. Dette skyldes at 17 barn starter på skolen, mens færre små barn er søkt inn fra høsten. HR har sammen med leder og avdelingsleder startet en ombemanningsprosess, der enkelte ansatte vil få endret tjenestested internt, til en enhet som har behov for bemanning.

Austafjord barnehage har et forbruk i henhold til budsjett. Noen refusjoner knyttet til sykefravær er ikke inntektsført.

MAKS – mangfold og kvalifiseringssenter

Enheten har redusert bemanningen med to faste stillinger fram til april 2020, og vil fra 01.08.20 redusere bemanningen med ytterligere fem faste stillinger. Regnskap viser ingen vesentlige avvik, de små avvikene som er kan justeres med budsjett regulering.

Det er spenning knyttet til resterende bosetting for 2020. Det er bare bosatt 4 personer av de 19 Nærøysund har fått tildelt. Det er ingen signaler fra sentralt myndigheter når overføringsflyktningene kommer. Vi kan bosette fra mottak i Norge, men det er ingen kommuner som har fått noen fordelinger etter 12.3.

Kultur

Regnskap er i henhold til budsjett pr. 30.04.20, og lønnsutgifter er under budsjett. Dette skyldes sykefravær der det ikke er leid inn vikar. Samtidig viser det seg at en på det tidspunktet budsjettet ble lagt, ikke hadde oversikt over alle utgifter ettersom utgifter til kulturfeltet har vært budsjettet svært ulikt i Nærøy og Vikna, med utgifter spredt på ulike områder.

På funksjon 36500 Kulturminner og funksjon 37500 Museum vil det komme overskridelser. Totalt ble det budsjettet med kr 800 000 til Museet Midt IKS. Avtalen med Museet Midt IKS og Distriksseksjonen blir på kr 1 630 000 pluss 175 000 kroner, totalt kr 1 795 000. Det innebærer manglende inndekning for 1 million kroner.

Kulturmidler er ikke budsjettert på funksjon Lag og Foreninger, noe som etterspørres av lag og foreninger. Nærøy kommune hadde ordninger med utlyste kulturmidler og retningslinjer for tildeling. Vikna hadde ikke den samme ordningen, men tildelte midler til søkere. Lag og foreninger har klare forventninger til at Nærøysund kommune tildeler midler og avdelingen Kultur utarbeider nå forslag til retningslinjer for ordningen som legges fram for kommunestyret i junimøtet. Utgiftene til kulturminner er det ikke inndekning for i budsjett for 2020.

Koronaperioden medfører tapte billettinntekter, både på Funksjon 38501 Kulturhuset, Funksjon 37300 Kino, Funksjon 38300 Kulturskole, Funksjon 38510 og Funksjon 37000 Biblioteket. Det samme gjelder tapte husleieinntekter for manglende utleiemuligheter på Funksjon 38501 Kulturhuset.

Tiltak:

I perioden før halvårsrapport vil det bli gjennomført reguleringer internt i hver enkelt enhet for å oppnå mest mulig presis budsjettering. Alle enheter i avdelingen er innstilt på å redusere utgifter, og totalt sett vil det være mulig å regulere inn en reduksjon på i overkant av 3 millioner fordelt på ulike enheter, etter blant annet drøftinger i økonomiend og ved politisk behandling. Noe av reduksjonen skyldes økte inntekter gjennom blant annet ekstratilskudd knyttet til flyktninger. Samtidig betinger en innsparing på årsbudsjettet at enheter som ikke kan redusere utgifter, greier å hindre overforbruk og har en drift i henhold til budsjett.

Størst utfordring er det på området kultur, der det ikke er inndekning for en million i tilskudd til museet midt.

I tillegg er utgiftene knyttet til plassering av barn i andre kommuner, uforutsigbare og bidrar til et merforbruk både i barnevernstjenesten og i refusjon knyttet til grunnskoleopplæring. Avdelingen mangler også inndekning for lønnsutgifter knyttet til økt bemanning i Værum barnehage fra 1. august.

Konklusjon:

Det er stort fokus på god kvalitet i alle tjenester, og i perioden med nedstenging av samfunnet i forbindelse med pandemien corona har det vært svært stor endringsvilje og bratt læringskurve til svært mange ansatte. Etter at samfunnet gradvis åpnet er det gjort en formidabel jobb i barnehager og skoler til å drifte i henhold til nasjonale retningslinjer til beste for barn og unge.

Det er god budsjettstyring i alle enheter, og det gjennomføres nøkternhet innenfor forsvarlige rammer. Budsjettet for 2020 vil nødvendigvis måtte reguleres gjennom året, og det vil være svært krevende å redusere utgiftene i avdelingen oppvekst og familie med 7 790 000 kr slik kommunestyret vedtok i desember.

Kirsti Fjær
Kommunalsjef oppvekst og familie

Helse og velferd

Budsjett- og regnskapsrapport for januar – april 2020

Helse og velferd	Regnskap	Buds m/endr	Forbruk i %
Lønnskostn inkl sos. utg 10100:10990 samlet	105 463 809	279 871 208	37,68
300 Helse og velferd - kommunalsjef	1 143 072	1 937 338	59,00
310 Tildeling og bemanning - enhetsleder	2 570 900	7 491 629	34,32
320 Helse og mestring - enhetsleder	14 362 738	43 797 586	32,79
330 Institusjon - enhetsleder	34 959 391	89 702 943	38,97
340 Hjemmebaserte tjenester - enhetsleder	20 933 581	53 652 945	39,02
350 Miljøtjenesten - enhetsleder	14 932 401	40 448 321	36,92
360 Rus og psykisk helsearbeid - enhetsleder	16 561 727	42 840 446	38,66
Driftskostnader 11000:13750 - samlet	15 705 607	49 437 920	31,77
300 Helse og velferd - kommunalsjef	36 068	335 500	10,75
310 Tildeling og bemanning - enhetsleder	69 694	617 000	11,30
320 Helse og mestring - enhetsleder	6 273 701	17 529 020	35,79
330 Institusjon - enhetsleder	4 014 518	12 479 600	32,17
340 Hjemmebaserte tjenester - enhetsleder	864 009	2 697 000	32,04
350 Miljøtjenesten - enhetsleder	4 183 065	14 867 000	28,14
360 Rus og psykisk helsearbeid - enhetsleder	264 553	912 800	28,98

Sammendrag for Helse - og velferdsavdelingen

Ut fra oversikten har utgiftene på lønnsartene et forbruk på 37,7 % og ligger dermed 1 % i overforbruk. Driftskostnadene ligger på 31,7% og er innenfor budsjett

Lønnskostnadene, da spesielt innleie av vikarer og overtidbruk har vært høye. Det arbeides med turnuser slik at innleie av vikarer kan unngås i siste halvår av 2020. Overtidsbruk skal unngås i all hovedsak resten av året. Andre tiltak er kommentert under de ulike ansvarsområdene. Lønnsutgifter som er forårsaket av Covid – 19 føres på eget prosjektrekskap og forhåpentlig vil det refunderes.

Ressurskrevende tjenester er beregnet til 23,6 millioner pr. 1 tertial, og av andre inntekter på kr. 13.1 millioner, er til nå kr 11.2 millioner regnskapsført. Det vil si at det er manglende regnskapsførte inntekter på 1.9 millioner kroner i tillegg til ressurskrevende tjenester på 23.6 millioner kroner.

Andre inntekter utgjør: egenbetaling, refusjoner og tilskudd. Dette er variable inntekter og kan være vanskelig å beregne.

Under hvert ansvarsområde er økonomien kommentert og også avvik på inntekt og utgift. Covid -19 har ført til økte utgifter og manglende inntekter. Dette vil samtidig føres på eget prosjektrekskap og man vil forhåpentlig få overføringer som dekker disse kostnadene. Så langt er det estimert 2.8 millioner på ekstra utgifter og manglende inntekter i denne sammenheng. Da er ikke karantenekostnader (lønn og vikarer) medtatt, heller ikke smittvernuststyr.

Det har så langt i år vært utfordrende å finne ut av alle utgifter og inntekter i årets regnskap/budsjett, da de ulike budsjett og regnskap for Vikna og Nærøy var svært ulike og man hadde ikke full oversikt over alle områdene når budsjett ble lagt høsten 2019. Det har vært noen overraskelser underveis i år med manglende budsjettering på områder vi ikke hadde kjennskap til. Det er videre lagt inn en innsparing på kr 6.270.000, - i budsjettet. Det er medregnet i denne tertialrapporten. Feilføringer med hensyn til lønn som skal på annen funksjon eller ansvar, blir rettet opp i mai 2020. Dette er blant annet årsaken til overforbruk av lønn på ansvar 300.

Det beregnes er negativt avvik på ca. 4 millioner i regnskapet for Helse - og velferdsavdelingen første tertial 2020.

Kommentarer:

I henhold til Nærøysund kommunes budsjettvedtak er følgende oppgaver prioriterte oppgaver for 2020:

Inkluderende kommune(pkt.5)

I dette arbeider helse - og velferdsavdelingen med å tilrettelegge for gode aktivitets - og arbeidsplasser for personer som har behov for det, det være seg praksisplasser i ordinær virksomhet og gjennom tiltaket Steam som videreføres i Nærøysund kommune og som vi arbeider med å utvide oppgaveporteføljen til.

Trepartssamarbeidet(pkt.7)

Det arbeides aktivt sammen med tillitsvalgte for å tilrettelegge for heltidsstillinger i helse – og velferd, blant annet med å utarbeide heldøgns turnuser og langvaktsturnuser. Dette er også et ledd for å gi en bedre kvalitetsmessig tjeneste til innbyggerne da det innebærer bedre kontinuitet i tjenesten og bedre fordeling av kompetansen hos helsepersonellet.

Kompetanseplan(pkt.9)

Det er utarbeidet kompetanseplan for helse og velferd for 2020.

Lærlinger(pkt.8)

Det er til enhver tid 15 -20 lærlinger i våre virksomheter. Det etterstrebes å gi lærlingene en variert og kunnskapsbasert praksis. Det legges videre til rette for at voksne assistenter skal få ta fagbrev samtidig som de har arbeid hos oss.

Trygghetsalarmer (pkt.11)

Det er innkjøpt trygghetsalarmer som skal installeres i omsorgsboliger og private hjem i Nærøysund kommune. Arbeidet med organisering, opplæring og montering er igangsatt.

Barnetrygd(pkt.16)

Kommunestyret vedtok i budsjett 2020 at barnetrygden ikke skulle gå til avkortning ved utbetaling av økonomisk sosialhjelp. Dette er ikke innført foreløpig, men det legges frem sak for kommunestyret høsten 2020. Der vil kostnadene synliggjøres i forbindelse med å ta barnetrygden ut fra beregningsgrunnlaget ved fastsettelse av økonomisk sosialhjelp.

Mål i planperioden:

- Forebygge livsstilsykdommer

- Utjevne sosial ulikhet

Mål for helse og velferdsavdelingen i 2020:

- God samhandling mellom tjenestene og mellom kommunen og eksterne aktører
- God kompetanse og kapasitet i tjenestene
- Det skal være brukermedvirkning i alt plan og utviklingsarbeid
- Nærøysund skal være en aktiv pådriver med tanke på å sikre innbyggerne et tilbud om aktivitet, arbeid og inntektssikring
- Rusmiddelbruken skal reduseres
- Aktivitetstilbud for hjemmeboende og beboere på institusjon
- Alle legehjemler er besatt
- Aktivitetssenter, fortsette med fase 3 i «Helse for fremtiden», med blant annet:
- Dagtilbud for hjemmeboende demente
- Dagtilbud for psykisk utviklingshemmede
- Dagtilbud for rus- og psykiatri

Aktivitetssenteret, tidligere Eldresenteret på Vikna, er på grunn av Covid -19 planlagt som plasser for Covid -19 smittede pasienter i tillegg til 6 sykehjemsrom på Rørvik sykestue. I mai starter planleggingen og videreføringen av det planlagte aktivitetssenteret i «helse for fremtiden».

Brukermedvirkning

Brukerrepresentant(er) er med i i helse og velferdsavdelingens plan - og utviklingsarbeid når dette starter opp.

Det er regelmessige brukermøter i mange enheter og det er en intensjon at dette skal være standard i alle tjenestene der det er hensiktsmessig. Det er også ønskelig med pasient/brukerundersøkelser og pårørendeundersøkelser i tillegg til de allerede oppsatte skjemaene rundt om på enhetene der brukere og pårørende kan gi tilbakemelding til helse - og velferdstjenestene. Disse tilbakemeldingene behandles i kvalitetsutvalget en gang pr. mnd og benyttes i avdelingen forbedringsarbeid.

Velferdsteknologi

Trygghetsalarmer er kommentert over. Planlegging av videre arbeid med velferdsteknologi starter når oppgaven med trygghetsalarmer er gjennomført.

Kvalitet

Arbeidet med systematisk kvalitetssikring i helse – og velferdsavdelingen er godt i gang. Det er regelmessige møter der systemer, metoder, prosedyrer, regelverk, klager, undersøkelser m v. gjennomgås.

Kompetanse

Det er viktig å rekruttere og beholde kompetente ansatte.

Krav til tjenestene gjør det nødvendig å heve den generelle kompetansen. Det legges til rette for opplæring og videreutdanning i samsvar med kompetanseplan. Kompetanseplanen oppdateres årlig, og opplæringsplaner utarbeides i henhold til prioriterte grunn-, videre - og etterutdanninger og intern opplæring.

Legetjeneste

Arbeidet med å se på ny organisering av legevakt på ettermiddag/natt/helg, i samarbeid med andre kommuner i Namdalen pågår fremdeles. Det ble en endring i vaktbelastningen for legene i april 2019. Denne endringen er forlenget til sept. 2020. Det vil komme egen sak til kommunestyret som gjelder organisering av legevakt i Nærøysund.

Det arbeides videre med langsiktig planlegging for å sikre at alle legehjemlene i Nærøysund er besatt til 2022.

Byggeprosjekt

Oppgraderingsarbeidet på legekontoet på Kolvereid skulle starte februar 2020, dette ble utsatt på grunn av Covid - 19, men starter nå medio mai. 2020

Ny skadestue, ambulansemottak, omgjøring av venterom og sanitæranlegg er hovedarbeidet, samt noe overflatebehandling på de eksisterende kontorene.

Planer

Planarbeidet i helse- og velferdsavdelingen starter når samfunnsplanen er vedtatt.

Ansvar 310 - Tildeling og bemanning

Kommentarer:

Brukerkontor

Viser underforbruk fastlønn grunnet 50 % vakant stilling.

Ressursstyring

Viser underforbruk fastlønn grunnet vakant stilling som det fra 01.05.20 er tilsatt ny medarbeider.

Administrasjon boligformål - forbruk: 128 %, etter korrigering 38%

Det er regnskapsført 800.000, - fra 2019. Disse er midlene er avsatt på bundne driftsfond og skal tas inn i regnskapet.

Tiltak:

50% stillingsressurs ved brukerkontoet holdes vakant som et innsparingstiltak som gir en innsparing på kr 300 000,-.

Konklusjon:

Totalt forbruk for ansvar 310: 43 %, etter korrigeringer 34%

Det forventes at budsjettet går i balanse.

Ansvar 320 – Helse og mestring

Kommentarer:

Friskhus

Man flytter ikke inn i Friskhus før i juli/august.

Dagtilbud/aktivitet for demente Kolvereid - forbruk 57%

Fastlønn er budsjettet kr 150 000,- for lavt.

Det er budsjettet med kr 280 000,- i refusjon fra staten. Dette tilskuddet er nå fjernet som øremerking og skal nå være lagt i rammetilskuddet til kommunen. I tillegg ligger alle utgifter på gårdsavlastningstiltaket for yngre demente på denne funksjonen. Denne utgiften har tidligere ligget under hjemmebaserte tjenester og det vil bli utført regulering mellom områdene.

Området vil ved utgangen av året mangle kr 400 000,- om den drives med samme antall brukere og antall ansatte som i dag.

Legekontor Rørvik forbruk - 34%

Det er ikke budsjettet med innleie av legevikarer. Det er pr i dag brukt kr 1 461 900,- til innleie av legevikarer.

Brukerbetaling har en inntektssvikt på kr 207 000,- for første tertial. Årsaken til dette er redusert/endret av driften (telefon og videokonsultasjoner) pga Corona.

Refusjon fra staten viser en inntektssvikt på kr 348 450,- for første tertial.

Tjenesten kan ved utgangen av året mangle kr 3 166 300,- med samme drift som nå.

Legekontoret Kolvereid forbruk - 36%

Refusjon fra Staten: En inntektssvikt i første tertial på kr 415 800,- på grunn av redusert/endret drift (telefon og video konsultasjoner) pga Corona.

Tjenesten vil ved utgangen av året mangle kr 2 200 000,- med samme drift som nå.

Fysioterapi driftsavtale

Det skal foretas intern regulering er budsjett. Det er ikke tilsatt fysioterapeut i 50 % stilling som det var budsjettet med. Innsparing kr 180 000,-

Dialyse Rørvik legекontor

Denne tjenesten er fullfinansiert med refusjonskrav fra Helseforetaket ved utgangen av året.

Krisesenter

Tjenesten er underbudsjettet med kr 200 000,-

NAV Råd – veiledning og sosialt arbeid

Nærøysund kommune har tatt over arbeidsgiveransvaret for 2 ansatte i 50 % stilling fra Bindal kommune. Dette var ikke kjent da budsjett ble lagt noe som fører til et overforbruk. Det sendes refusjonskrav til Bindal kommune ved utgangen av året. Det er i tillegg ansatt avdelingsleder som har ført til økte lønnsutgifter.

Ytre Namdal vekst – forbruk 52 %

Det mangler 58 000,- på budsjett.

NAV Livsopphold – forbruk 32 %

Meget gledelig utvikling og godt jobbet redusert utbetalinger på ca 1 000 000,-

Tiltak:

Har 50 % vakanse på NAV som trekkes inn. Dette fører til en innsparing på kr 300 000,-.

Kroner 700.000, - i refusjon fra Bindal reguleres inn i budsjettet

Konklusjon:

Totalt forbruk for ansvar 320 er 36 % av budsjett

Ansvar 330 Institusjon

NBBS 1 og 2 - 42-43 % forbruk

Fastlønn er etter budsjett, stort overforbruk på vikarlønn, ekstra innleie og overtid.

Rørvik sykestue 2 og 3 - henholdsvis 61% og 32 % forbruk

Fastlønn er litt høyere enn budsjett, stort overforbruk på vikarlønn, ekstra innleie og overtid.

Kjøkken og matombringing

Har et lite overforbruk, men heller ikke her er alle inntekter inntektsført.

Tiltak

Det er rekruttert flere sykepleiere som gjør at vi kan avslutte innleie av bemanningsbyrå på NBBS og redusere mye på overtidsbruk på begge institusjonene.

Det har pr tiden *ikke* regnskapsført brukerbetaling for funksjonene, penger for ressurskrevende brukere og heller ikke sykepenges.

Det utarbeides nye turnuser som skal sikre bedre fordeling av kompetanse og forhindre ekstra innleie og overtid.

Konklusjon:

Det vurderes til at tjenesten går i balanse så lenge at alle inntekter og tilskudd som er beregnet kommer inn. Det er noe usikkerhet knyttet til at 6 rom på Rørvik sykestue står i beredskap i forbindelse med Covid – 19, og dermed tapt inntekt i form av vederlag.

340 - Hjemmetjenesten

Funksjon 25401 – Hjemmesykepleie Rørvik

Ligger med et økt forbruk på fastlønn, dette skyldes at P-16 ligger med lønnsutgifter og ikke er lagt inn i budsjettet. Det er ikke kommet inn refusjon, forbruket ser derfor ut til å ligge høyt.

Det har vært noe forbruk av overtid, dette skyldes at vi har noen vakante helgestillinger som ikke er besatt og må leies inn i, en god del av vaktene utløser overtid da det er faste ansatte som tar ekstra vakter. Det jobbes med å rekruttere inn personell i disse stillingene. Det er lite refusjon på sykefravær, det er pr i dag ingen langtidssykemeldte. Det er nok budsjettert litt i overkant av refusjon på sykefravær. Det har i forbindelse med Covid-19 vært noe økt korttidsfravær, dette har nå stabilisert seg og det er nå lite korttidsfravær også.

25402 – Praktisk bistand Rørvik

Ingenting å bemerke, det ligger godt innenfor budsjett. Det er denne tjenesten som utfører matombringning på Rørvik. Ved overføring av denne oppgaven til STEAM kan det reduseres med 26% i tjenesten.

25403 – Hjemmesykepleie Kolvereid

Tjenesten ligger litt over på fastlønnsbudsjettet, det har ved siste lønnskjøring vært noen endringer på ansatte som ligger på feil konto og område. Budsjettet for overtid er brukt opp, det har vært et noe uforutsett sykefravær på store stillinger, samt at det er gjort noen endringer i turnus som følge av covid-19 situasjonen. Det er lagt inn refusjon på dette.

25404 – Praktisk bistand Kolvereid

Ingenting å bemerke, det ligger godt innenfor budsjett.

25405 – Bjørkåstunet og Sjøsidan

Det har vært en del ekstra innleie på Bjørkåstunet, dette på grunn av situasjon i avdelingen der vi har hatt en på en bemanning til bruker som er på avlastning. Det er utfordrende å skaffe kvalifisert personell ved ekstra innleie og sykefravær, sykefraværet er noe høyt. Både lang og korttidsfraværet er noe høyt.

Det har i den siste tiden vært noe utfordrende med bemanning på Sjøsidan, det har vært innleid ekstra bemanning på helg for å kunne gi forsvarlig helsehjelp. Flere av beboerne trenger økt bistand. Normal bruk av overtid ved Sjøsidan.

25406 – Soltoppen

Det er nå rettet opp i fastlønnskostnaden, den ligger litt over budsjettet. Det er på Soltoppen et høyt langtids sykefravær, dette skyldes at det er flere ansatte som er i en alder der det ofte kommer på sykdom som følge av slitasje etter mange års arbeid i helse.

Grunnbemanningen har vært god, slik at vi kan se på muligheten for ikke å erstatte stillinger som blir ledige ved naturlig avgang. Det er pr i dag en 80% vakant stilling som kan være et ledd i innsparingen for 2020.

Det har det siste året vært en god del ansatte som har fått økt stilling etter AML §14-4a (Rett til deltidsstilling for deltidsansatte)

25407- BPA

Ligger innenfor budsjett, det er ikke kommet inn refusjoner fra staten. Det vil komme på mer utgifter ved revidering da det ikke stemmer helt med dagens bilde. Utgifter i forhold til privat BPA skal også inn i dette området.

25408 – (Omsorgslønn) – Gjøres om til P-16

I dette området vil alt som omhandler en ressurskrevende bruker samles for å få en oversikt over forbruk og utgifter. Det vil da bli lettere å se forbruket når det skal søkes refusjon for 2020. Dette området er ikke lagt inn i budsjettet da det i fjor ble dekt opp av ansatte i hjemmesykepleien. Det har vært et stadig økende behov for bistand til bruker. Det er derfor besluttet å bruke bemanningsbyrå i store deler av tjenesten, da vi ikke har nok ressurser i tjenesten til å dekke behovet. Vi har tidligere i vinter søkt etter personell, det ga dårlige resultater da det var lite søkere på stillingene.

Tiltak

Holde ledig stilling 80% vakant

Arbeide med en mer rasjonell og effektiv turnus, samtidig med at kvaliteten styrkes

Konklusjon for 340- Hjemmetjenesten

Ser at det jevnt over i tjenesten er litt for stort forbruk på overtid, dette er noe som vi jobber aktivt med hele tiden. Det er lagt inn et refusjonsgrunnlag på 600 000,- som er økte utgifter på grunn av covid-19. Dette er både ekstra innleie og overtidskostnad.

Det er startet opp med å se på turnuser i alle tjenesteområdene. Det vurderes til at det er noe uoversiktlig og lite kostnadseffektivt, noe som er med på å øke kostnaden på innleie. Ved å samordne turnuser slik at kompetanse og bemanningsplan er sammenfallende vil vi få en bedre benyttelse av ressursene slik at det blir mindre forbruk av overtid og ekstra innleie. Ved å se på mulighetsrommet i arbeidstidsordningen kan vi redusere overtidsbruken noe.

Noe av overtidsbruken skyldes også uforutsette situasjoner i forhold til brukerne i avdelingen, for å kunne gi forsvarlig helsehjelp har vi sett oss nødt til å leie inn ekstra personell utover grunnbemanning.

Vi har startet jobben med å se på hvordan vi kan jobbe smartere for å redusere behovet for innleie. I den forbindelse har vi nå startet jobben med å implementere trygghetsalarmer, både til hjemmeboende og i omsorgsboligene. Vi har fra tidligere tatt i bruk trygghetsalarmer på omsorgsboligene ved Soltoppen. Det vil i løpet av sommeren og høsten skiftes ut til trygghetsalarmer på Bjørkåstunet og Sjøsidan. Dette vil medføre en kostnad som

ikke ligger i budsjettet, men det er satt av 1.6 millioner kroner i årlig investering i planperioden for velferdsteknologi.

Ved implementering av nye trygghetsalarmer i hjemmesykepleien vil det kunne bli en endring i hvordan tjenesten jobber. Fra tidligere har dette i de to kommunene vært ulikt, det vil nå bli likt for alle innbyggere i Nærøysund. Tjenesten trygghetsalarm blir en del av hjemmesykepleien. Dette vil kunne medføre økt behov for bemanning i hjemmesykepleien på Kolvereid til vi har fått samordnet til ny turnus slik som nevnt ovenfor.

Avtalen med 110-sentralen vil bli avsluttet i forbindelse med utskifting av trygghetsalarmer, ansatte vil da ta imot og håndtere alle utløste alarmer.

Budsjettet bærer preg av mye usikkerhet da det ble skrevet, det vil til høsten bli en mer forutsigbar og bedre kontroll over det nye budsjettet som skal skrives for 2021.

Det er et overforbruk på 2,8% perioden 1-4. Det er fastlønnskostnaden som det kommer skjevt ut med i fra starten, dette er jevnt over i de største tjenestene. Det vil bli utfordrende å hente inn dette ved å spare på andre utgifter, men ved å jobbe strategisk med ny teknologi og omdisponering av ansatte vil man prøve å holde budsjettet i 2020.

Ansvar 350 miljøtjenesten

Kommentarer

Funksjon: 25422 Avlastning – forbruk 29%

Mangler faktura fra Conrad Svendsen senter og ML – senteret, Ekne

Underbudsjettet med ca 1 800 000 ML -senteret Ekne, BPA og Ytre Namdal vekst, Rørvik

Funksjon: 25424 Bofellesskap Tverrveien – forbruk 42%

Overforbruk på grunn av overtallighet i tjenesten etter sammenslåing med Bjørkåstunet og dødsfall hos en bruker. Overtallighetsprosess gjennomført og redusert med ca 5,5 årsverk fra 01.05.20. Overført ca. 3 årsverk til avd. Rørvik på grunn av økt behov

Langvakt turnus igangsatt fra 06.01.20. Dette er en litt dyrere turnusordning, men denne turnus gir stabilitet og forutsigbarhet for brukerne, ingen innleie ved sykdom eller ferie, da de i denne turnus har en bakvaktordning der de alltid tilgjengelig og ferien allerede er bakt inn i turnusen.

Funksjon: 25425 Namdalstun – forbruk 33%

Økt forbruk på «annen lønn» fra april på grunn av en syk/ redusert beboer som nå har behov for 1:1 bemanning.

Funksjon: 25426 Utetjeneste/ lokal avlastning – forbruk 66 %

Avvik på grunn av mye overtid på utbetalingen i januar som var lønn for desember 2019, samt faktura på innkjøp gjort i desember 2019, men betalt i 2020. Økte vedtak på to brukere

med ca 4 årsverk. Årsverk overført fra avd Kolvereid fra 01.05.20. Store utgifter til mat i avlastningen.

Det er stor utgift på 2 biler. Det er store driftskostnader som var ukjent når budsjettet ble lagt høsten 2019.

Regnskapet viser et totalt forbruk for ansvar 350 - 67% før inntektene på ressurskrevende tjenester

Tiltak

- Planlegger å sammenslå omfattende avlastning fra avd Kolvereid til etablert avlastning avd Rørvik.
- Ingen innleie ved sykefravær D /A på avd Kolvereid
- Redusert innleie ved sykefravær avd Rørvik
- Redusert helgebemannning på avd Kolvereid
- Ikke bruk av overtid
- Avslutte inn på tunet, gis tilbud på etablert dagsenter i avd. Rørvik
- Avslutte Vekst 1 bruker. Bruker gis tilbud på etablert dagsenter i avd. Rørvik
- Bruker flyttes til høyere omsorgsnivå. Besparelse på ekstra innleie.
- Omstilling gjennomført fra 01.05.20, reduksjon med ca 2,5 årsverk

Konklusjon

Ved gjennomføring av tiltakene forventes det å nærme seg målet om balanse i budsjettet, men det er stor usikkerhet, da det enda jobbes med å få god oversikt over avd. Rørvik.

Ansvar 360 Rus- og psykisk helsearbeid

Mestringsenheten

Kommentar:

I Mestringsenheten er det budsjettet for lavt på fastlønn. Årsaken er omplasseringer og ansatte som har tatt med seg lønnen fra tidligere lederstillinger. Dette kommer ikke fram i prosentvis forbruk pga feilføring i regnskapet.

Tiltak:

En 40 % stilling vil bli satt vakant fra 01.06.20

Fiskarbyen bokollektiv (avdeling Kolvereid) / Bokollektiv Halsanvegen (avdeling Kolvereid)

Kommentar:

Prosent forbruk blir misvisende da tilskudd ressurskrevende brukere ikke er regnskapsført. Refusjon sykepenges er ikke ajour.

Tiltak:

En sammenslåing av turnuser gir mer fleksibel bruk av personalressurs, og kan gi besparelser mht innleie. Fra og med april er det derfor laget en felles turnus for Halsanvegen og Fiskarbyen. All lønn kjøres nå på funksjon 25460. På grunn av sammenslåingen ser man et forhøyet forbruk av fastlønn på funksjon 25460 og tilsvarende lavere forbruk på funksjon 25461.

Konklusjon:

Det konkluderes med foreløpig god kontroll på avdeling Kolvereid.

Det har over mange år vært planlagt å bedre botilbudet til tjenestens brukere i Halsanvegen (avdeling Kolvereid), da eksisterende boligmasse er over 40 år og totalt nedslitt. Det er vurdert en ombygging og rehabilitering av eksisterende boligmasse i Halsanvegen 7 og 9, men dette viser seg å bli en dyr og dårlig løsning. Botilbudet skal gi et godt bo- og døgntilbud til brukergruppen alvorlig psykisk syke og ROP brukere. Prosjektet har som nevnt vært jobbet med over år, og det tas sikte på videre planlegging i 2020, med byggestart i 2021.

Pga tjenestens kompleksitet og for å gi et godt faglig tilbud er det viktig med kvalifiserte ansatte. Til våren er ytterligere tre sykepleiere ferdige med tverrfaglig videreutdanning i psykisk helsearbeid.

Nydalen (avdeling Rørvik)/ Omkjøringsveien (avdeling Rørvik)/ Tunet (avdeling Rørvik)**Kommentar:**

Det er forholdsvis stort forbruk av overtid i avdeling Rørvik, og en har håp om at en samlokalisering av tjenesten kan redusere dette. En ser også at det må jobbes for å få et tydeligere budsjett og det er gjort en del korrigeringer. I desember 2019 ble det ansatt vikarer som hadde rett på større stilling fast. Dette var ikke budsjettert og får utslag på fastlønn.

Tiltak:

Det er laget en felles turnus i avdeling Rørvik. Det arbeides med at tjenesten / personalet samlokaliseres fra tre til ett oppmøtested.

Konklusjon:

I avdeling Rørvik vil førsteprioritet være å bygge en mer samlokalisert tjeneste, da vi i dag har tre oppmøtesteder for ansatte. Ønsket med samlokalisering er å skape en mer tilgjengelig tjeneste for flere brukere, bygge et større fagmiljø samt få en mer rasjonell / økonomisk drift.

Prosent forbruk blir misvisende da tilskudd ressurskrevende brukere ikke er regnskapsført. Refusjon sykepengene er ikke ajour. Budsjettet i avd. Rørvik har noen usikkerhetsmomenter, men med ovenfornevnte tiltak håper en at en ved årets slutt skal få budsjettet i balanse. I avdeling Rørvik vil tjenesten ha søkelys på ansettelse av flere sykepleiere/vernepleiere ved ledighet, på grunn av utfordringene i tjenesten der flere arbeidsoppgaver som krever høgskoleutdannet personell.

Marit Pedersen

Kommunalsjef helse og velferd

Teknisk eks. VAR

Budsjett- og regnskapsrapport for januar – april 2020 (alle tall i tusen)

Teknisk	Regnskap	Buds m/endr	Forbruk i %
Lønnskostn inkl sos. utg 10100:10990 samlet	18 637 246	51 767 372	36,00
400 Teknisk - kommunalsjef	940 987	1 872 443	50,25
410 Plan og bygg - enhetsleder	1 702 101	5 656 769	30,09
420 Kommunalteknikk - enhetsleder	2 433 187	5 008 667	48,58
430 Brann - enhetsleder	2 410 321	7 313 698	32,96
440 Bygg og eiendom - enhetsleder	11 150 651	31 915 795	34,94
Driftskostnader 11000:13750 - samlet	18 865 021	55 904 449	33,75
400 Teknisk - kommunalsjef	936 453	1 633 000	57,35
410 Plan og bygg - enhetsleder	400 131	1 942 000	20,60
420 Kommunalteknikk - enhetsleder	4 775 778	16 025 000	29,80
430 Brann - enhetsleder	823 958	2 648 000	31,12
440 Bygg og eiendom - enhetsleder	11 928 701	33 656 449	35,44

Kommentarer:

Økonomi:

I budsjettvedtaket for 2020 er det vedtatt reduksjoner. Dette er avdelingen ikke i havn med, slik at status er at det vil komme et merforbruk. Størrelsen er avhengig av hvor mye teknisk må ta av denne reduksjonen.

Av større utgiftsposter kan følgende nevnes:

Lønn – ingen større avvik på fastlønn, noen justeringer må foretas da budsjettet ikke ble helt korrekt. Dette gjøres innenfor det enkelte ansvar. Det er pr første kvartal ca 2 årsverk vakant på drift.

Det er lavt sykefravær.

Driftsposter:

Vedlikehold: Hvis det ikke kommer noe ekstraordinært vil vi komme i mål.

Vintervedlikeholdet ligger under budsjett pr første kvartal, hvis det ikke blir noe ekstraordinært vil budsjettet holde.

Forsikringer: Noe høyere forbruk enn budsjettet. Dette skyldes at forsikringspremien ikke var klar da vi budsjetterte. Merforbruk på ca kr. 150 000,- Dette dekkes innenfor ansvaret.

Energi: Det er første kvartal ca 300 000 kWh mindre forbruk. Dette skyldes god drift, klima og Corona. Dette utgjør ca kr. 300 000,- i mindre utgifter. Forbruket avhenger av klima og driftstid, men ved normale forhold vil budsjettet holde. Besparelsen avhenger hvor lenge våre bygg er stengte.

Inntekter:

Husleie inntekter er ihht budsjett.

Mindre inntekt på haller pr første kvartal er ca kr 200 000,-. Ved fortsatt stengt vil inntektstapet utgjøre ca kr. 600 000,-. Netto-tapet vil bli mindre, da vi sparer utgifter.

Det jobbes godt innenfor avdelingen. Vi har også ansatt nytt personell innenfor plan og byggesak. Det har vært fokus i første kvartal å få plassert alle inn på nye fysiske plasser, samt for noen, nye roller/ansvarsområder.

Vi har igangsatt arbeid med utarbeidelse av plan for ladestasjoner på kommunens bygg, og tilstandsanalyse av skolebygg og barnehager. Det siste er en krevende jobb og det må til god dialog med oppvekst i forhold til funksjonalitet. Det vil være krevende å klare å få dette ferdig til 01.10.20 – ref budsjettvedtak.

Driftskostnader og driftsmodell på de nye hallene/basseng er under utarbeidelse. Forslag til dette vil bli lagt frem til kommunestyret, mest sannsynlig i juni, eventuelt rett etter ferien.

Arbeid med kommunale planer vil bli igangsatt når planstrategien er vedtatt.

Det vises til eget punkt på investeringer.

Tiltak:

Vi har vurdert følgende tiltak for å redusere kostnadene i 2020. En eventuell års effekt får vi i 2021.

- Energiledelse – reduserer forbruk
- Vakanser i drift
- Salg av boliger, jmf budsjett
- Redusert post for kurs
- Bedre/effktive innkjøp
- Gjennomgang av leiekontrakter

Det jobbes med å komme frem til flere tiltak, noe som vil bli diskutert i økonomiutvalget

Konklusjon:

Med bakgrunn i budsjettvedtaket vil ikke avdelingen komme i mål. Det jobbes med å effektivisere arbeidsoppgaver, samhandling, komme opp med unødige utgifter. Gevinster av dette tas ut fortløpende.

Det jobbes godt med planer og prosjekter.

Håvard Hernes

Kommunalsjef teknisk

Finans

Budsjett- og regnskapsrapport for januar – april 2020

Kommentarer:

Skatteinngangen til kommunene pr 1. kvartal ligger henholdsvis 1,6 prosent over tilsvarende periode i 2019. Kommunenes skatteinntekter i mars i år er 0,8 prosent høyere enn i tilsvarende måned i fjor.

Anslagene på årsveksten i skatt for 2020 er beregnet i forhold til de faktiske skatteinntektene i 2019, og er på 1,3 prosent for kommunene. Imidlertid er det god grunn til å forvente at dette vil bli justert kraftig ned grunnet situasjonen vi har fått som følge av korona-pandemien.

Pr 1. tertial har Nærøysund fått kompensert med 7,4 mill kroner i økt rammetilskudd som følge av økte utgifter og reduserte skatteinntekter mv.

Det foreligger pr i dag stor usikkerhet hva gjelder skatteinngangen for 2020. Vi vil ha et klarere bilde på dette ut på høsten, men det endelige svaret får vi først 31.12.2020. Kommunedirektøren vil trolig komme tilbake med en regulering av budsjett utover året.

Når det gjelder eiendomsskatt viser regnskapet at vi ligger ca 0,6 mill kr lavere på bolig/fritid enn budsjettet og ca 1,5 mill kr over budsjett for næring.

Finanskostnadene ligger i henhold til budsjett. Utover året vil flere fastrenteavtaler opphøre, og man må vurdere å la flere lån løpe med p.t-rente. Dette også på bakgrunn av kriteriene i nytt finansreglement hvor det foreslås min 1/3 av gjelder med flytende rente.

Pensjon/premieavvik er et usikkerhetsmoment som man vil måtte komme tilbake til ved 2. tertial.

Tiltak:

Det foreslås ikke iverksatt tiltak på finansområdet pr 1. tertial.

Konklusjon:

Per 1. tertial er det godt samsvar mellom budsjett og regnskap på finansområdet.

På grunn av stor usikkerhet rundt de økonomiske konsekvensene av corona vil kommunedirektøren følge utviklingen utover året og hvis nødvendig fremlegge sak om regulering av finansområdet ved 2. tertial.

Investeringer

Budsjett- og regnskapsrapport for januar – april 2020

Prosjekt 41001 Plan

I forbindelse med arbeid med planene som fremkommer i planstrategien, vil det være behov for innkjøp av tjenester. Dette vil være utredninger, tegnetjenester m.m. Arbeidet er ikke igangsatt. Utgifter ihht budsjett.

Prosjekt 42000 Opprusting av kommunale veger

Arbeidet med vurdering av tiltak er igangsatt. Tiltakene gjennomføres mai – september.

Utgifter ihht budsjett.

Prosjekt 42002 Brekkabakkan

Gjelder boligområdet på Kolvereid – totalt 27 tomter, hvorav flere tomter for flermannsboliger. Inngått gjennomføringsavtale med grunneier i 2017. Kommunalforskuttering, hvor grunneier betaler utgiftene i løpet av 5 år.

Oppstart er ikke avklart med grunneier.

Prosjekt 42003 Støyskjerm Hansvikvegen

Prosjektet er ferdig oppsatt. Sluttdokumentasjon mangler.

Utgifter ihht budsjett.

Prosjekt 42008 Gangbru

Prosjektering av nå ferdig og det vil bli sendt ut en tilbudsforespørsel.

Usikkerhet rundt prosjektkostnadene. En vil komme tilbake på dette ved behov.

Prosjekt 42009 Gatelys

Arbeidet med vurdering av tiltak er igangsatt. Tiltakene gjennomføres mai – september.

Utgifter ihht budsjett.

Prosjekt 42010 Kunstgress Austafjord

Prosjektering igangsatt. Antatt anbud i august. Ferdigstilling avhengig av fremdrift hos leverandør, samt værforhold. Grunnarbeid ferdigstilles i 2020.

Prosjekt 42011 Kunstgress Rørvik

Tilbudsforespørsel utsendt. Ferdigstilling forventet i høsten 2020.

Prosjekt 42012 Ladestasjoner

Ladestasjon 1 v/ Elcom er ferdigstilt. Det er inngått driftsavtale med Fortum. Mangler endelig tilbakemelding fra Fortum på om alt er klart for drift.

Ladestasjon 2 skal plasseres ved Søsterskipet – ferdigstilles juni 2020.

Utgifter ihht budsjett.

Prosjekt 44000 Opprusting kommunale bygg

Følgende tiltak er planlagt

- Etablering av felles areal for drift på Kolvereid
- Oppgradering tak/bæring og overvannshåndtering bibliotek Rørvik
- Oppgradering tak kulturhus Kolvereid
- Slutføring ventilasjon Foldereid
- Oppgradering yttervegg – Austafjord skole
- Oppgradering drenering Nærøysundet skole
- Solskjerming Rørvik skole
- Oppgradering SD anlegg

Prosjekt 44001 Kolvereid skole

Prosjektet er hatt en fremdrift i hht plan og det har i all hovedsak vært god kontroll på prosjektet fra alle entreprenører.

Prosjektet er i slutfasen – det er forventet at prosjektet skal være ferdig juni, klart til oppstart skoleåret 20/21.

Pr d.d. er prosjektet innenfor rammen.

Prosjekt 44002 Kolvereid barnehage

Prosjektet, startet høsten 2019, og er en totalentreprise med Kvernmo som entreprenør. Bygget føres opp i massivtre. Fremdrift har gått ihht til plan og det forventes ferdigstilt i juni. Skal være klart for barnehageåret 20/21. Pr d.d. er prosjektet innenfor rammen.

Prosjekt 44003 Austafjord barnehage

Prosjektet er i oppstartsfasen, grunnarbeid er igangsatt, og detaljprosjektering pågår. Ferdigstilles innen utgangen av 2020. Prosjektet har lav margin, men pr d.d. er prosjektet innenfor rammen.

Prosjekt 44006 Nærøysund arena

Prosjektet er godt i gang. Ferdigstillelse i mai 2021. Prosjektet har lav margin, men pr d.d. er prosjektet innenfor rammen.

Prosjekt 44008 Rørvik spektrum

Prosjektet er i oppstartsfasen, grunnarbeid igangsatt. Ferdigstillelse i august 2021. Prosjektet har lav margin, men pr d.d. er prosjektet innenfor rammen.

Prosjekt 44010 Oppgradering garderober Austafjord

Prosjektet ferdig. Tiltakene ble gjennomført innenfor rammen.

Prosjekt Ombygging rådhusene

Omgjøring på rådhuset på Rørvik er utført. Noe oppussing av kontorer gjenstår

Omgjøring på rådhuset Kolvereid pågår. Kontorer skal være ferdigstilt 01. juni, og alt skal være ferdig innen 01 juli.

Håvard Hernes

Kommunalsjef teknisk

Finansrapport

NÆRØYSUND KOMMUNE

Rapport opprettet: 25.05.2020
Analysedato: 30.04.2020



KBN Finans

Finansrapport for NÆRØYSUND KOMMUNE

Rapport opprettet: 25.05.2020

Analysedato: 30.04.2020

Filter: Lånegjeld Nærøysund kommune

Denne rapporten gir en oversikt over sentrale nøkkeltall og utviklingen for gjeldsporteføljen i Nærøysund kommune. Alle beløp vises i NOK.

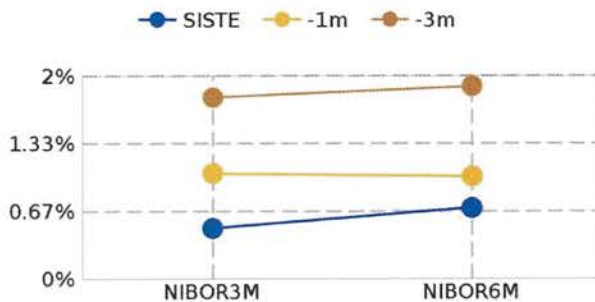
Innhold

- 1 Rentemarkedet
- 2 Trender
- 3 Gjeldsprofil
- 4 Fordeling fast og flytende rente
- 5 Finansiell risiko
- 6 Rentekostnader
- 7 Renterisiko
- 8 Långivere og motparter
- 9 Rammer i finansreglementet
- 10 Kommende hendelser
- 11 Porteføljeoversikt
- 12 Simulerte avtaler

1 Rentemarkedet

På rapportdagen var NIBOR3M 0,50%, NIBOR6M 0,70% og 10-års swaprente 0,87%. Grafer og tabeller nedenfor viser en nærmere oversikt.

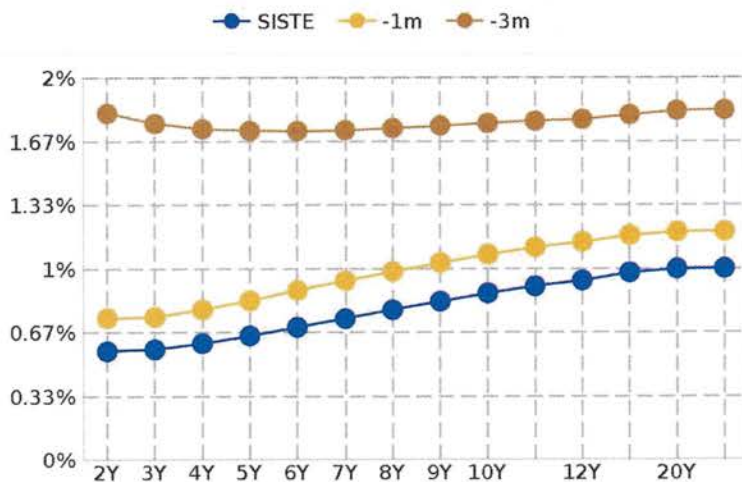
Flytende renter (NIBOR)



INDEKS	SISTE	-1m	-3m
NIBOR3M	0,50%	1,04%	1,79%
NIBOR6M	0,70%	1,01%	1,90%

3 måneders NIBOR er den mest benyttede referanserenten for flytende rente i Norge. Dette er en flytende rente som varer i 3 måneder av gangen. Lån tilknyttet NIBOR har normalt i tillegg et marginpåslag fra banken. Endringer i NIBOR vil relativt raskt påvirke rentekostnaden for lån med flytende rente.

Fastrenter



LØPETID	SISTE	-1m	-3m
Swap 2Y	0,57%	0,74%	1,81%
Swap 3Y	0,58%	0,75%	1,76%
Swap 4Y	0,61%	0,79%	1,73%
Swap 5Y	0,65%	0,83%	1,72%
Swap 6Y	0,69%	0,89%	1,72%
Swap 7Y	0,74%	0,94%	1,72%
Swap 8Y	0,78%	0,98%	1,73%
Swap 9Y	0,83%	1,03%	1,75%
Swap 10Y	0,87%	1,07%	1,76%
Swap 11Y	0,91%	1,11%	1,77%
Swap 12Y	0,94%	1,14%	1,78%
Swap 15Y	0,98%	1,17%	1,81%
Swap 20Y	1,00%	1,19%	1,83%
Swap 25Y	1,00%	1,19%	1,83%

Bankenes fastrenter settes med utgangspunkt i swaprentene. Swaprentene som vises her utgjør "sålen" for fastrenten man kan få på et lån. Banken legger normalt i tillegg et marginpåslag på swaprenten, og i sum utgjør dette den fastrenten man kan inngå.

Tips: Om den blå grafen er relativt flat, indikerer dette at markedet ikke forventer store renteøkninger fremover. Er grafen brattere legger markedet til grunn at rentene skal opp.

Forventede NIBOR-renter

Tabellen nedenfor viser forventede renter frem i tid (implisitte renter), basert på markedsdata på analysetidspunktet.

Indeks	Siste	Forventet om 1 år	Forventet om 2 år	Forventet om 3 år
NIBOR3M	0,50%	0,43%	0,47%	0,58%
Endring		-0,07%	-0,03%	0,08%
NIBOR6M	0,70%	0,50%	0,56%	0,66%
Endring		-0,20%	-0,14%	-0,04%

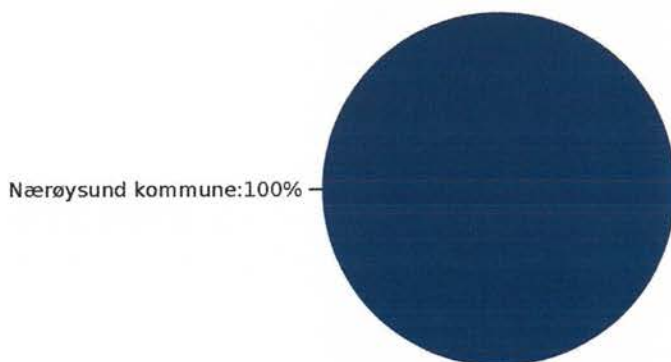
2 Trender

Tabellen nedenfor viser utvalgte nøkkeltall for gjeldsporteføljen for Lånegjeld Nærøysund kommune i Nærøysund kommune.

	30.04.2020	30.01.2020	30.10.2019
Utestående nettobalanse	1.399.600.277	1.228.651.211	1.192.484.306
Utestående bruttobalanse	1.399.600.277	1.228.651.211	1.192.484.306
Utestående nominelt i derivater			
Derivater i % av restgjeld			
Gjennomsnittlig rente siste 12 mnd	2,18%	2,15%	2,10%
Gjennomsnittlig rente eks. derivater siste 12 mnd	2,18%	2,15%	2,10%
Rentekostnader siste 12 mnd	26.035.959	24.564.713	23.156.062
Rentekostnader eks. derivater siste 12 mnd	26.035.959	24.564.713	23.156.062
Rentebinding (år)	3,59	3,41	3,56
Andel rentebinding < 1 år	42,19%	40,02%	37,33%
Rentebinding (år) eks. derivater	3,59	3,41	3,56
Andel rentebinding < 1 år eks. derivater	42,19%	40,02%	37,33%
Kapitalbinding (år)	12,93	12,71	12,26
Andel av kapitalbinding < 1 år	3,70%	3,71%	3,96%

På analysedagen var snittrenten (siste 12 mnd) 2,18% (30/360 basis) på utestående nettobalanse 1.399.600.277 kr. Rentekostnad (siste 12 mnd) frem til analysedato er 26.035.959 kr.

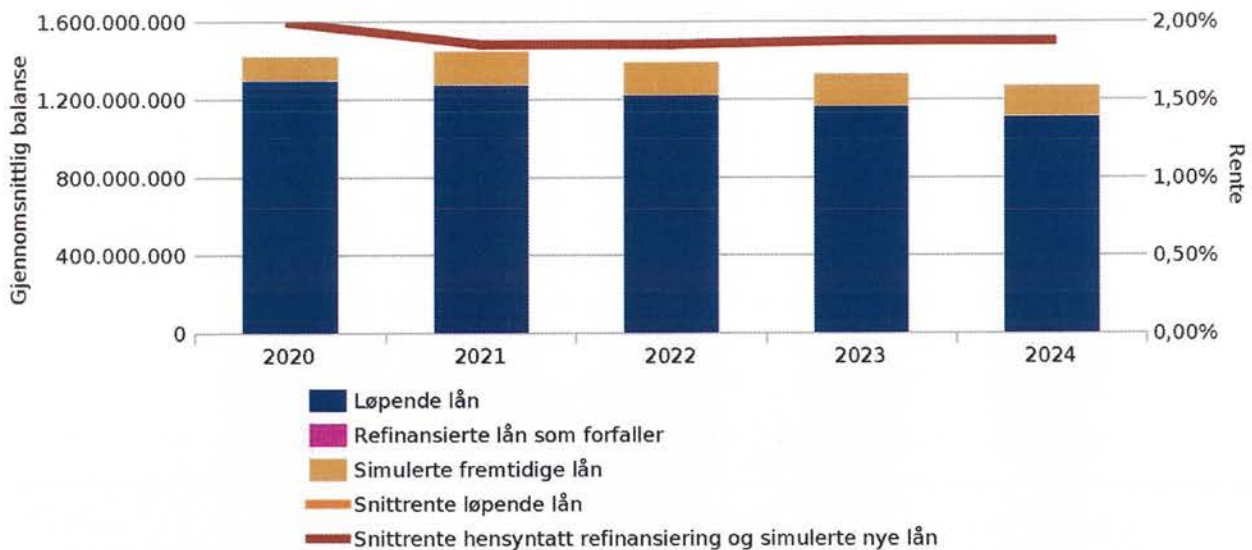
Det finnes 1 ulike låntakere. Den største av disse er Nærøysund kommune med en andel på 100% tilsvarende 1.399.600.277 kr.



3 Gjeldsprofil

Prognose på fremtidig gjeldsprofil og gjennomsnittlig rente.

Dersom porteføljen inneholder lån som forutsettes refinansiert (f.eks. sertifikat- eller obligasjonslån), og/eller simulerte fremtidige låneopptak, vil også effekten av disse vises.

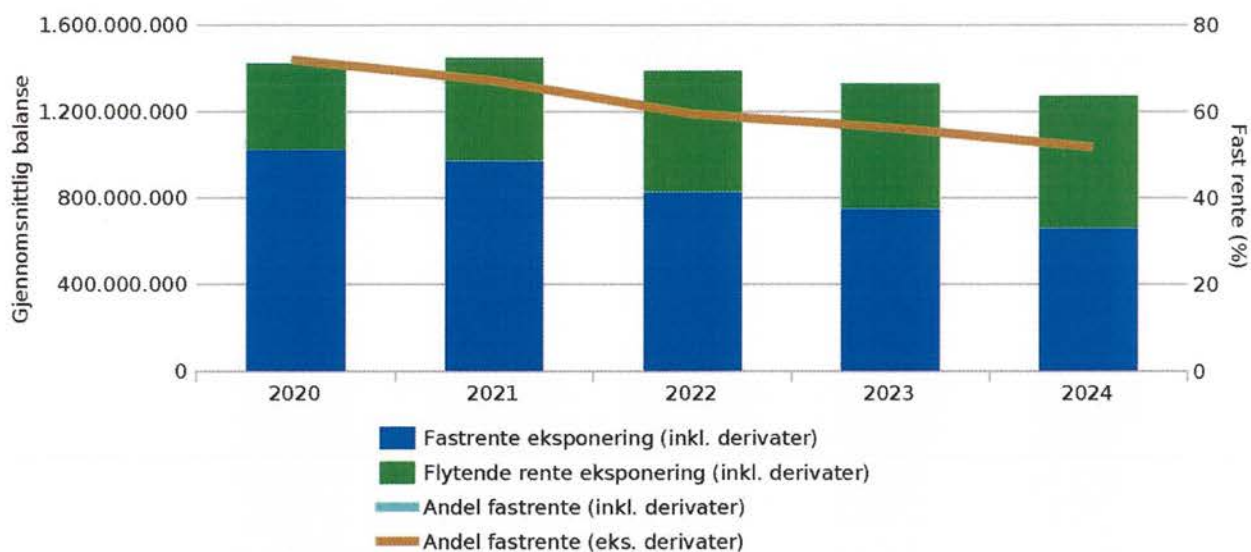


Tabellen nedenfor viser periodisk utvikling i gjeldens volum og rente. OBS - rapporten viser periodenes beregnede gjennomsnittlige lånevolum, ikke inngående eller utgående balanser.

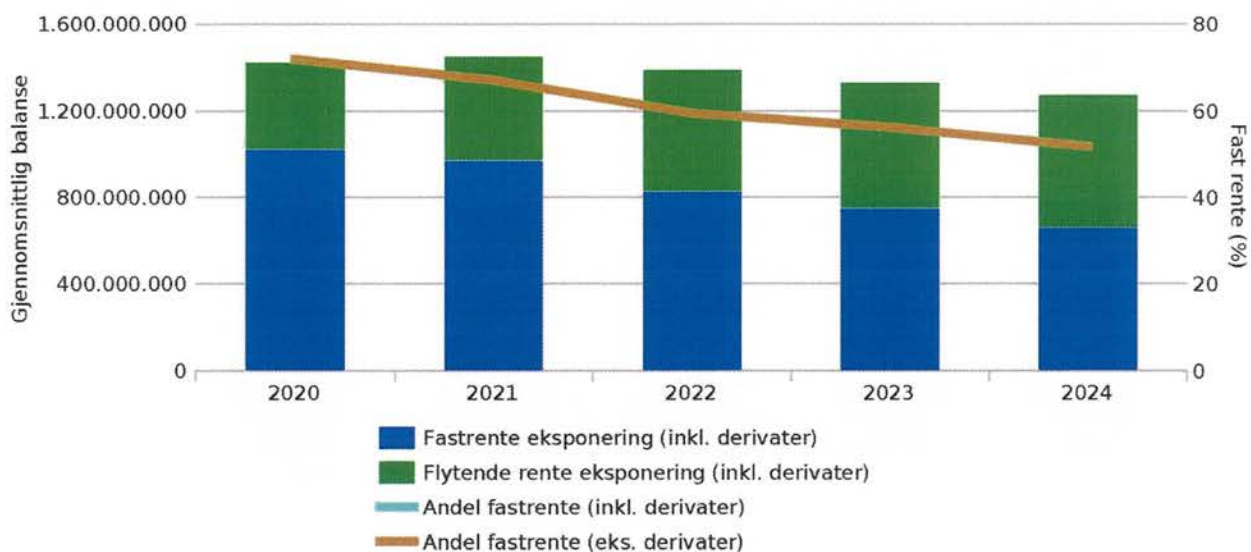
Periode	Løpende lån	Refinansierte lån som forfaller	Sum løpende og refinansierte lån	Snittrente løpende lån	Simulerte fremtidige lån	Snittrente hensyntatt refin. og simulerte lån
2020	1.298.121.099	0	1.298.121.099	1,99%	125.487.701	1,99%
2021	1.274.119.899	0	1.274.119.899	1,86%	175.388.378	1,86%
2022	1.221.261.396	0	1.221.261.396	1,85%	169.951.025	1,85%
2023	1.167.659.615	0	1.167.659.615	1,88%	164.529.619	1,88%
2024	1.114.003.785	0	1.114.003.785	1,88%	159.106.361	1,88%

4 Fordeling fast og flytende rente

Gjeldsporteføljen for Lånegjeld Nærøysund kommune i Nærøysund kommune for løpende lån har 71,84% andel fast rente for inneværende år. Uten derivater er andelen 71,84%. Den fremtidige utviklingen av fordelingen vises i nedenfor.

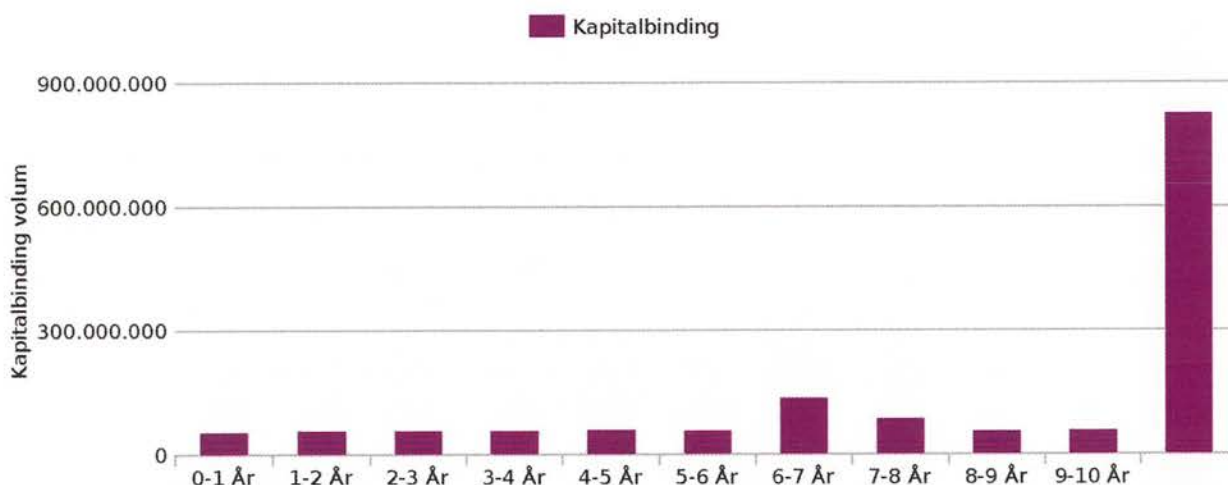


Dersom porteføljen inneholder lån som forutsettes refinansiert (f.eks. sertifikat- eller obligasjonslån), og/eller simulerte fremtidige låneopptak, vil i tillegg effekten av disse hensyntas i fordelingen nedenfor.



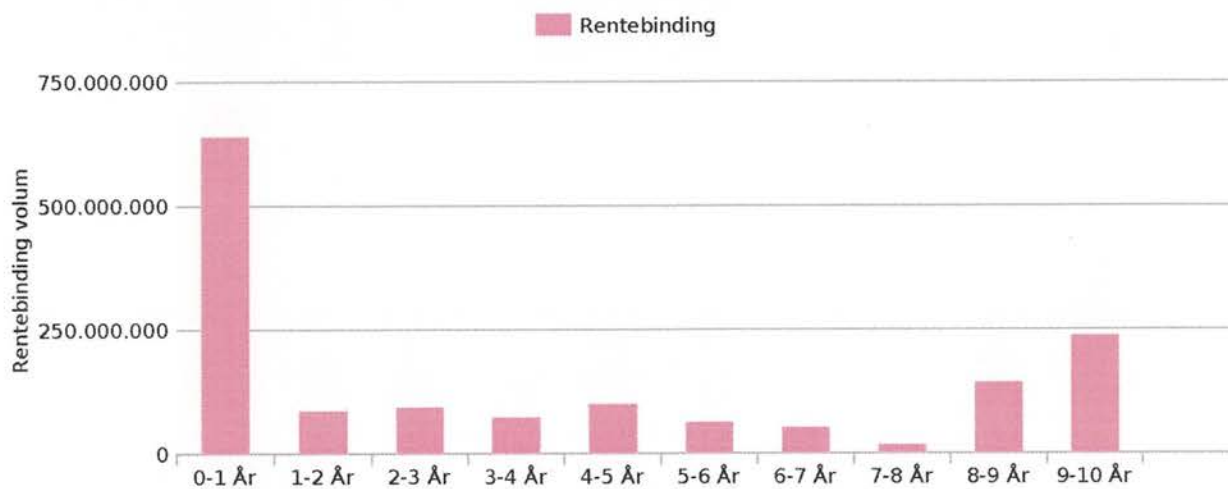
5 Finansiell risiko

Nedenfor vises hvordan porteføljens kapitalbinding og rentebinding er fordelt over kommende år.



Kapitalbinding viser hvordan porteføljens avdrag og låneforfall er fordelt frem i tid. Lave søyler vil normalt representere sum årlige avdrag. Høye søyler vil normalt representere avdragsfrie lån (f.eks. sertifikat- eller obligasjonslån) som forfaller i sin helhet.

En stor andel kort kapitalbinding indikerer at store deler av porteføljen snart forfaller og må refinansieres eller innløses innen kort tid. Dette kan i såfall innebære en finansiell risiko.



Rentebinding viser hvordan rentenes varighet er fordelt i porteføljen. Lån med flytende rente har rentebinding lavere enn 1 år. En stor andel kort rentebinding kan utgjøre en finansiell risiko ved å eksponere porteføljen for endringer i rentemarkedet.

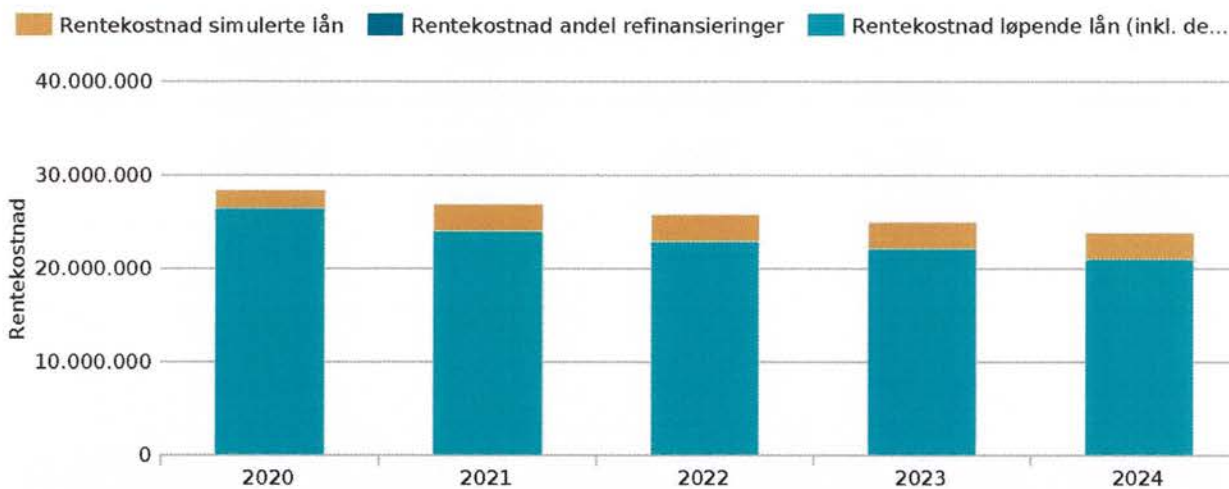
Gjeldsporteføljens gjennomsnittlige kapitalbinding er 12,93 år og den gjennomsnittlige rentebindingen er 3,60 år. I porteføljen har 3,70% en kapitalbinding på 1 år eller mindre, og 42,19% har en rentebinding på 1 år eller mindre. Uten derivater hadde 42,19% av porteføljen hatt en rentebinding på 1 år eller kortere.

	Rentebinding (år)	Rentebinding (kr)	Kapitalbinding (år)	Kapitalbinding (kr)
0-1 År	0,18	639.973.697	0,49	56.117.859
1-2 År	1,39	88.017.182	1,48	58.281.776
2-3 År	2,45	95.406.341	2,48	59.030.825
3-4 År	3,43	74.002.332	3,48	59.315.197
4-5 År	4,30	101.450.206	4,49	60.090.145
5-6 År	5,31	63.849.986	5,48	59.112.570
6-7 År	6,35	54.025.536	6,71	136.759.750
7-8 År	7,56	17.512.216	7,36	86.701.986
8-9 År	8,40	144.632.536	8,48	57.329.807
9-10 År	9,51	238.054.247	9,46	58.118.068
Over 10 År	0,00	0	19,32	826.066.294
Totalt	3,60	1.516.924.277	12,93	1.516.924.277

OBS! I analysen av finansiell risiko inkluderes ikke effekten av forventede refinansieringer i porteføljen.

6 Rentekostnader

For inneværende kalenderår (2020) forventes rentekostnader, inkludert eventuelle forventede refinansieringer og simulerte låneopptak, å bli 28.385.556 kr .



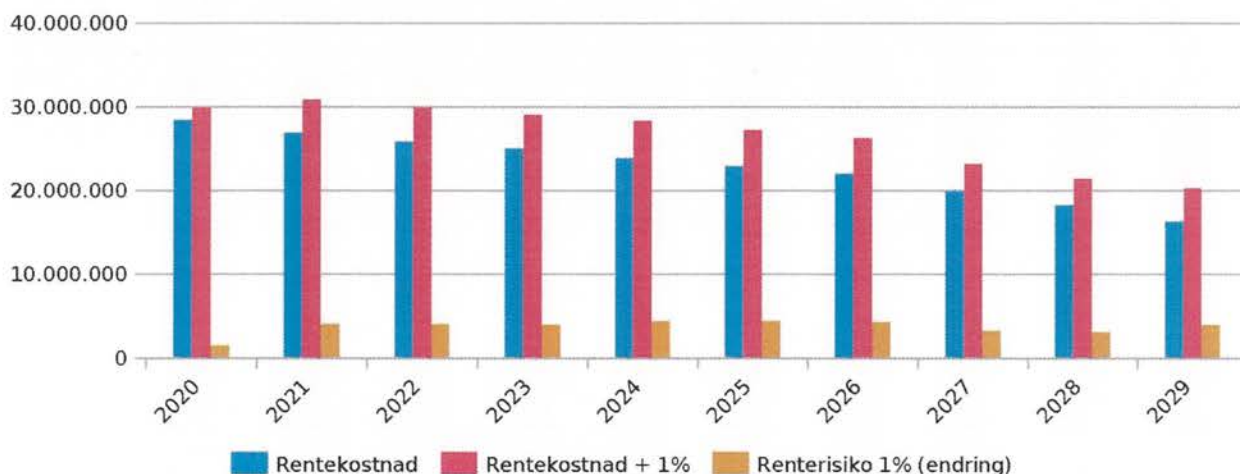
Periode	Rentekostnader inkl derivater, refin. & simulering	Rentekostnader løpende lån & derivater	Rentekostnad simulerte lån	Rentekostnad refinansieringer
2020	28.385.556	26.372.428	2.013.128	0
2021	26.892.526	24.054.128	2.838.398	0
2022	25.805.351	22.929.871	2.875.480	0
2023	25.002.445	22.115.808	2.886.636	0
2024	23.897.499	21.024.963	2.872.536	0

7 Renterisiko

Tabellen og diagrammet nedenfor viser endring (rentesensitivitet) i rentekostnader dersom den flytende renten øker med 1% (100bp). Rentekostnadene inkluderer effekten av eventuelle derivater, forventede refinansieringer og simulerte nye låneopptak i porteføljen.

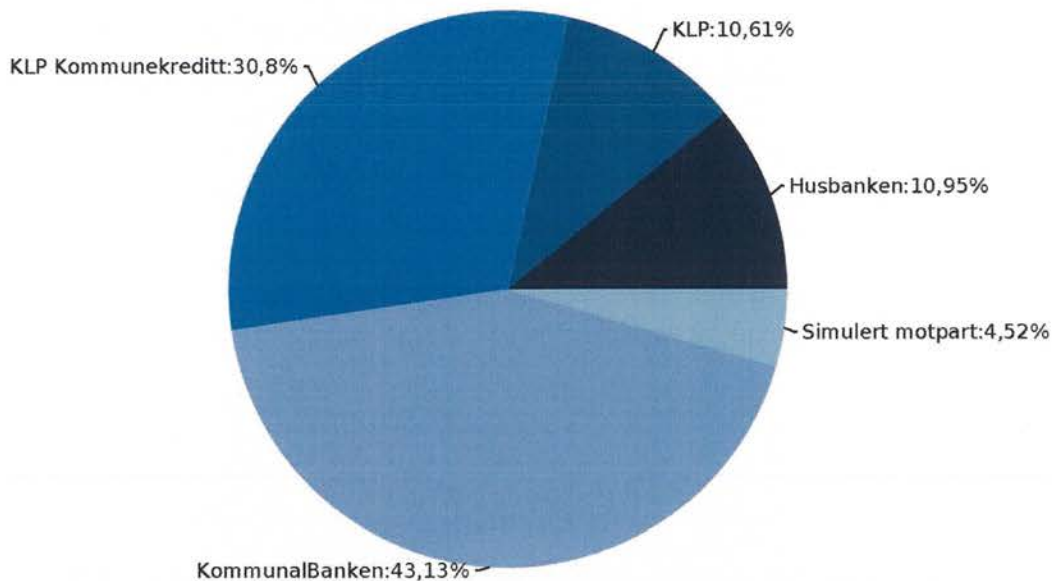
Periode	Rentekostnad	Rentekostnad +1 %	Andel økning renterisiko 1%
2020	28.385.556	29.898.804	1.513.248
2021	26.892.526	30.892.609	4.000.083
2022	25.805.351	29.859.327	4.053.976
2023	25.002.445	28.986.388	3.983.943
2024	23.897.499	28.261.280	4.363.781
2025	22.879.895	27.270.771	4.390.876
2026	22.009.869	26.281.299	4.271.430
2027	19.902.339	23.177.528	3.275.189
2028	18.273.914	21.374.615	3.100.701
2029	16.296.122	20.243.968	3.947.846

Denne endringen med 100 bp (1%) vil potensielt medføre 1.513.248 kr høyere rentekostnad for innværende år, og inntil totalt 36.901.073 kr over de 10 kommende årene.



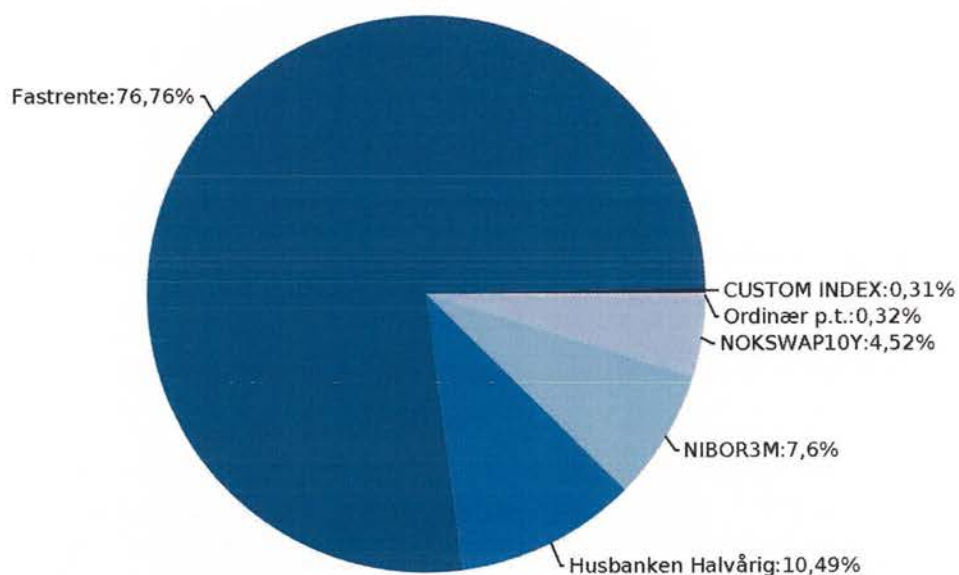
8 Långivere, motparter og produktfordeling

Største långiver er KommunalBanken som har en andel på 43%. Nest størst er KLP Kommunekreditt med 31%.



Långiver	Gjeld	Andel i %
KommunalBanken	603.704.458	43,13%
KLP Kommunekreditt	431.050.500	30,80%
Husbanken	153.192.278	10,95%
KLP	148.453.041	10,61%
Simulert motpart	63.200.000	4,52%

Porteføljen inneholder ingen derivater.



Kategori	Utestående	Andel
CUSTOM INDEX	4.275.000	0,31%
Husbanken Halvårig	146.778.051	10,49%
Ordinær p.t.	4.532.580	0,32%
NOKSWAP10Y	63.200.000	4,52%
NIBOR3M	106.422.548	7,60%
Fastrente	1.074.392.098	76,76%

9 Rammer i finansreglementet

	Grenseverdier	30.04.2020	30.04.2021	30.04.2022
Finansreglement er ikke angitt.				

10 Kommende hendelser

Oversikt over kommende hendelser i perioden fra 30.04.2020 med 30.04.2021.

Lån til forfall

Dato	Hendelse	Referanse	Beløp
04.05.2020	Forfall	KBN-20030803	959,770

Utløp fastrenter

Dato	Hendelse	Referanse	Beløp
01.05.2020	Utløp bindingsperiode fastrente	Inv.lån 2020	
25.05.2020	Utløp bindingsperiode fastrente	KBN-20100681	
12.09.2020	Utløp bindingsperiode fastrente	KLP-8317.50.00995	
30.11.2020	Utløp bindingsperiode fastrente	KBN-20050641	
08.02.2021	Utløp bindingsperiode fastrente	KBN-20150053	
16.03.2021	Utløp bindingsperiode fastrente	KLP 8317.54.85220	

Utløp faste marginer

Ingen kommende utløp faste marginer.

11 Porteføljeoversikt

Gjeldsbrevslån

Motpart	Referanse	Beløp	Rente (inkl. margin)	Produkt	Margin	Startdato	Forfallsdato
Husbanken	HUS-14634585-40	1.599.998	1,6758%	Husbanken flytende	0,0290%	01.07.2018	01.01.2032
Husbanken	HUS-14636239-40	6.460.038	1,6759%	Husbanken flytende	0,0290%	01.07.2018	01.01.2038
Husbanken	HUS-11520350-1	3.463.475	2,4701%	Husbanken fast	0,0000%	01.12.2018	01.03.2042
Husbanken	HUS-11520350-3	425.905	2,4695%	Husbanken fast	0,0000%	01.12.2018	01.03.2042
Husbanken	HUS-11520350-4	2.524.847	2,4701%	Husbanken fast	0,0000%	01.12.2018	01.03.2042
Husbanken	HUS-14638726-10	11.616.684	1,1872%	Husbanken flytende	0,0290%	27.02.2019	01.03.2044
Husbanken	HUS-14639159-10	20.000.000	0,9899%	Husbanken flytende	0,0290%	23.03.2020	01.04.2042
Husbanken	HUS-14633934-10	36.873	2,0070%	Husbanken flytende	0,0290%	01.11.2018	01.05.2030
Husbanken	HUS-14633926-10	3.451.349	2,0062%	Husbanken flytende	0,0290%	01.11.2018	01.05.2034
Husbanken	HUS-14634577-10	12.236.841	2,0061%	Husbanken flytende	0,0290%	01.11.2018	01.05.2035
Husbanken	HUS-14633926-50	3.963.064	2,0061%	Husbanken flytende	0,0290%	01.11.2018	01.05.2035
Husbanken	HUS-14634577-20	3.162.885	2,0061%	Husbanken flytende	0,0290%	01.11.2018	01.05.2036
Husbanken	HUS-14637105-10	4.868.421	2,0061%	Husbanken flytende	0,0290%	01.11.2018	01.05.2038
Husbanken	HUS-14637800-10	5.000.000	2,0061%	Husbanken flytende	0,0290%	01.11.2018	01.05.2039
Husbanken	HUS-14636240-10	3.394.826	2,0061%	Husbanken flytende	0,0290%	01.11.2018	01.05.2040

Denne rapporten inkluderer følgende simuleringer : Inv.lån 2020, VAR_2020.

Husbanken	HUS-14637800-40	5.000.000	2,0061%	Husbanken	0,0290%	01.11.2018	01.05.2040
Husbanken	HUS-14638283-10	10.000.000	2,0061%	Husbanken flytende	0,0290%	01.11.2018	01.05.2040
Husbanken	HUS-14637144-10	3.529.241	2,0062%	Husbanken flytende	0,0290%	01.11.2018	01.05.2041
Husbanken	HUS-14638321-10	4.700.000	2,0061%	Husbanken flytende	0,0290%	01.11.2018	01.05.2043
Husbanken	HUS-14635299-10	7.090.905	1,8667%	Husbanken flytende	0,0000%	01.12.2018	01.06.2039
Husbanken	HUS-14634585-10	3.833.331	1,6759%	Husbanken flytende	0,0290%	01.07.2018	01.07.2031
Husbanken	HUS-14636239-10	2.763.156	1,6759%	Husbanken flytende	0,0290%	01.07.2018	01.07.2037
Husbanken	HUS-14637848-10	3.668.446	1,6759%	Husbanken flytende	0,0290%	01.07.2018	01.07.2042
Husbanken	HUS-14638736-10	10.000.000	1,6759%	Husbanken flytende	0,0290%	27.06.2019	01.07.2044
Husbanken	HUS-14635224-10	4.342.105	1,4277%	Husbanken flytende	0,0290%	01.08.2018	01.08.2036
Husbanken	HUS-14633934-30	699.318	2,0060%	Husbanken flytende	0,0290%	01.11.2018	01.11.2030
Husbanken	HUS-14633926-40	6.899.868	2,0061%	Husbanken flytende	0,0290%	01.11.2018	01.11.2034
Husbanken	HUS-14637105-40	5.000.000	2,0061%	Husbanken flytende	0,0290%	01.11.2018	01.11.2038
Husbanken	HUS-14636240-40	3.460.702	2,0061%	Husbanken flytende	0,0290%	01.11.2018	01.11.2040
KommunalBanken	KBN-20020711	21.485.390	2,5800%	Fastrente	0,0000%	15.10.2002	01.11.2047
KommunalBanken	KBN-20080521	2.278.620	2,4000%	Fastrente	0,0000%	11.11.2008	01.12.2023
KommunalBanken	KBN-20050641	2.311.200	1,8600%	Fastrente	0,0000%	22.11.2005	01.12.2025
KommunalBanken	KBN-20070519	286.550	1,1755%	P.t. rente	0,0000%	04.12.2007	02.10.2028
KLP Kommunekreditt	KLP-8317.56.37705	32.648.829	1,9900%	Fastrente	0,0000%	02.09.2019	03.03.2054
KLP Kommunekreditt	KLP_8317.56.37675	46.208.314	2,0900%	Fastrente	0,0000%	02.09.2019	03.03.2054

Denne rapporten inkluderer følgende simuleringer : Inv.lån 2020, VAR_2020.

KommunalBanken	KBN-20030803	959.770	2,2242%	P.t. rente	0,0000%	01.11.2004	04.05.2020
KommunalBanken	KBN-20150053	22.058.840	1,7900%	Fastrente	0,0000%	06.02.2015	06.02.2035
KLP Kommunekreditt	KLP 8317.53.09821	24.877.100	2,5700%	Fastrente	0,0000%	06.09.2013	06.09.2043
KLP Kommunekreditt	KLP 8317.53.43701	23.021.833	2,0260%	Fastrente	0,0000%	07.08.2014	07.02.2044
KommunalBanken	KBN-20090762	4.513.240	1,9862%	Fastrente	0,0000%	07.12.2009	07.06.2030

Motpart	Referanse	Beløp	Rente (inkl. margin)	Produkt	Margin	Startdato	Forfallsdato
KommunalBanken	KBN-20120404	3.286.260	1,5395%	P.t. rente	0,0000%	07.08.2012	07.08.2037
KLP Kommunekreditt	KLP-8317.52.50436	13.698.600	2,0900%	Fastrente	0,0000%	09.02.2012	09.08.2036
KLP Kommunekreditt	KLP-8317.54.01698	5.502.500	2,4850%	Fastrente	0,0000%	08.08.2016	10.02.2035
KLP Kommunekreditt	KLP-8317.50.31122	21.249.000	2,0300%	Fastrente	0,0000%	17.11.2010	10.07.2033
KLP Kommunekreditt	KLP-8317.50.00995	7.125.000	1,8590%	Fastrente	0,0000%	12.03.2016	10.09.2029
KLP Kommunekreditt	KLP-8317.50.31173	17.901.000	2,2730%	Fastrente	0,0000%	10.06.2016	10.10.2033
KommunalBanken	KBN-20130052	7.455.500	2,4200%	Fastrente	0,0000%	30.01.2013	11.06.2038
KLP Kommunekreditt	KLP-8317.54.55712	25.319.250	1,6900%	Fastrente	0,0000%	12.08.2016	12.02.2036
KLP Kommunekreditt	KLP 8317.52.42921	4.275.000	1,4100%	Egendefinert rente	0,0000%	12.12.2011	12.12.2027
KLP Kommunekreditt	KLP-8317.53.20302	6.130.000	1,8500%	Fastrente	0,0000%	13.06.2016	12.12.2032
KommunalBanken	KBN-20190464	5.500.000	2,2000%	Fastrente	0,0000%	11.10.2019	13.10.2059
KommunalBanken	KBN-20080522	5.850.000	1,8600%	Fastrente	0,0000%	11.11.2008	13.11.2028
KommunalBanken	KBN-20090019	33.973.890	2,5100%	Fastrente	0,0000%	15.01.2009	15.01.2042
KommunalBanken	KBN-20080253	7.442.300	1,7119%	Fastrente	0,0000%	01.07.2008	15.01.2049
KLP	KLP 8317.56.23348	38.253.279	2,3300%	Fastrente	0,0000%	04.06.2019	15.04.2049
KommunalBanken	KBN-20100406	13.666.730	1,7700%	Fastrente	0,0000%	15.07.2010	15.05.2040
KLP	KLP 8317.54.85220	35.564.516	2,0500%	Fastrente	0,0000%	16.03.2017	16.03.2048
KommunalBanken	KBN-20070059	28.228.944	1,8200%	3 mnd Nibor	0,4500%	08.03.2007	16.06.2027
KommunalBanken	KBN-20060398	6.118.000	2,5600%	Fastrente	0,0000%	05.09.2006	16.06.2031
KommunalBanken	KBN-20070058	78.193.604	1,8200%	3 mnd Nibor	0,4500%	21.02.2007	17.03.2027
KLP	KLP 8317.54.02481	40.131.148	2,1100%	Fastrente	0,0000%	17.08.2015	17.08.2045
KommunalBanken	KBN-20040361	8.847.030	1,9347%	Fastrente	0,0000%	11.06.2004	17.12.2046
KommunalBanken	KBN-20100903	42.453.070	2,4300%	Fastrente	0,0000%	30.12.2010	18.05.2049
KLP Kommunekreditt	KLP-8317.53.72507	26.703.750	2,2360%	Fastrente	0,0000%	18.02.2015	18.08.2034
KommunalBanken	KBN-20180611	48.305.080	2,6900%	Fastrente	0,0000%	18.12.2018	18.09.2048
KommunalBanken	KBN-20190524	48.000.000	2,6000%	Fastrente	0,0000%	18.11.2019	18.11.2049
KommunalBanken	KBN-20110803	7.072.000	2,3900%	Fastrente	0,0000%	19.12.2011	19.12.2036
KLP Kommunekreditt	KLP 8317.55.64236	42.000.000	2,4200%	Fastrente	0,0000%	08.06.2018	20.10.2047
KommunalBanken	KBN-20140034	16.568.000	2,6200%	Fastrente	0,0000%	21.01.2014	21.03.2039
KLP Kommunekreditt	KLP-8317.50.28628	6.000.000	2,2800%	Fastrente	0,0000%	20.06.2016	21.12.2027
KommunalBanken	KBN-20120620	18.000.000	2,4100%	Fastrente	0,0000%	19.12.2012	21.12.2037
KLP Kommunekreditt	KLP-8317.55.37026	16.560.000	1,9700%	Fastrente	0,0000%	02.01.2018	22.11.2042

Denne rapporten inkluderer følgende simuleringer : Inv.lån 2020, VAR_2020.

KLP	KLP 8317.53.43108	9.754.098	2,4600%	Fastrente	0,0000%	25.07.2014	25.07.2044
KommunalBanken	KBN-20180392	47.656.130	2,5800%	Fastrente	0,0000%	25.09.2018	25.09.2053
KommunalBanken	KBN-20180391	48.058.130	2,6800%	Fastrente	0,0000%	25.09.2018	25.09.2053
KLP	KLP 8317.55.09081	24.750.000	1,8900%	Fastrente	0,0000%	27.06.2017	27.06.2047
KLP Kommunekreditt	KLP 8317.56.94970	100.000.000	2,0360%	Fastrente	0,0000%	27.03.2020	27.09.2055
KommunalBanken	KBN-20100695	16.941.760	1,9400%	Fastrente	0,0000%	02.11.2010	27.11.2051
KommunalBanken	KBN-20100681	49.600.000	1,5600%	Fastrente	0,0000%	02.11.2010	27.11.2051
KLP Kommunekreditt	KLP 8317.50.42183	11.830.324	2,4700%	Fastrente	0,0000%	30.12.2010	28.11.2048

Motpart	Referanse	Beløp	Rente (inkl. margin)	Produkt	Margin	Startdato	Forfallsdato
KommunalBanken	KBN-20100367	8.594.420	2,7300%	Fastrente	0,0000%	28.06.2010	29.06.2037

Obligasjonslån

Ingen

Sertifikatlån

Ingen

Rentebytteavtaler (swapper)

Ingen

12 Simulerte avtaler

Gjeldsbrevslån

Motpart	Referanse	Beløp	Rente (inkl. margin)	Produkt	Margin	Startdato	Forfallsdato
Simulert motpart	Inv.lån 2020	117.324.000	1,5450%		0,7000%	01.05.2020	01.05.2055
Simulert motpart	VAR_2020	63.200.000	1,6922%		0,7000%	01.04.2020	01.10.2050

Obligasjonslån

Ingen

Sertifikatlån

Ingen

Rentebytteavtaler (swapper)

Ingen

Disclaimer

Denne finansrapporten er automatisk generert, men kan også inneholde supplerende informasjon som er manuelt tilføyd av den som genererer rapporten. Kommunalbanken AS frasier seg alt ansvar for informasjonen i Finansrapporten og dens korrekthet.

NÆRØYSUND KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKSNR: 18/20 Kontroll og revisjon - Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	18/20	10.09.2020	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING:

1. Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret. Forslaget oversendes Nærøysund kommune i tråd med dette.

2. Nærøysund kommunes utgifter til kontroll og revisjon for 2021 foreslås budsjettert til kr 1 346 877.

Budsjett 2021	Alle beløp eks mva. Det gjøres oppmerksom på at kommunen får refundert mva. utgiftene.
Kontrollutvalgets drift	106 877
Kjøp av sekretariatstjenester	160 000
Kjøp av utredninger	50 000
Kjøp av revisjons-tjenester (RR+FR)	1 030 000 ¹
SUM	1 346 877

SAKSUTREDNING:

HJEMMEL

Det følger av Forskrift 17.juni 2019 nr.904 om kontrollutvalg og revisjon **§ 2: Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet**
Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen

¹ På årsmøtet til Revisjon Midt-Norge SA i april ble det orientert om at honoraret for Nærøysund kommune for 2021 var planlagt satt til 1 030 000,- Dette innbefatter alle de tjenester som er beskrevet i leveranseavtalen. Endelig budsjett for 2021, og med det honorar for de enkelte kommunene, fastsettes på årsmøte i oktober (26.10). Informasjon fremkommet pr. epost datert 28.08.20 ved dagl. Leder. Det tas derfor forbehold om en mindre justering av dette beløpet.

eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

«§ 14-3 3. ledd: Behandling av økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak. I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.»

²I budsjettet må kontrollutvalgets egne kostnader og kostnader knyttet til revisjonsaktiviteter og sekretariat synliggjøres. Videre er det viktig at det i budsjettet tas høyde for at det kan oppstå uforutsette situasjoner, slik som for eksempel henvendelser fra innbyggere, mediesaker og mistanke om misligheter, som må følges opp.

VURDERING

Kontrollutvalgets drift

Kostnader knyttet til kontrollutvalgets drift omfatter møtegodtgjørelse, møteutgifter, abonnementer, medlemskap og kurs. De konkrete kostnadene til kontrollutvalget avhenger av antall møter, og deltakelse på kurs mv.

For 2021 legges det til grunn fem ordinære kontrollutvalgsmøter. Budsjetteringen tar utgangspunkt i dette antallet møter.

Møtegodtgjørelse

I henhold til gjeldende reglement³ for godtgjørelse i Nærøysund kommune mottar Kontrollutvalgets leder en årlig fast godtgjørelse tilsvarende 2,5 % av ordførers godtgjøring. Ordførers lønn tilsvarende 95% av grunnlaget til stortingsrepresentanter, dvs kr 938 597 (95 % av kr. 987 997). Av dette grunnlaget har kontrollutvalgets leder 2,5 %. Det utgjør kr. 23465,-. I fastgodtgjørelsen inngår også dekning av utgifter til porto, bredbånd, telefoni mv.

For utvalgsmedlemmene er det vedtatt 1 promille av ordførers lønn pr møte, dvs kr 938,60. pr møte.

Møtegodtgjørelse	Kr
Leder	23 465
Utvalgsmedlemmer	18 772
SUM	42 237

Andre driftsutgifter

Medlemskap

² Veileder for god skikk i kontrollutvalgssekretariatene - NKRF

³ Godtgjøringsreglement, Nærøysund kommune Ikrafttredelse 01.01.2020.

Kontrollutvalget i Nærøysund kommune bør vurdere medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Medlemskontingent for 2020 og 2021 er fastsatt til kr. 7 000,- basert på innbyggertall.

Konferanser - kurs 2021

Det er pr nå uvisst hvordan situasjonen utvikler seg mht konferanser/kurs i 2021. Vanlige arrangement har vært deltakelse på kontrollutvalgskonferansen i januar/februar. Denne er uansett flyttet i 2021. Grunnet situasjonen med Corona – viruset har konferanser blitt utsatt/avlyst, men det tilrettelegges fortløpende for digitale kurs og konferanser. Foreløpig vet vi ikke hvordan situasjonen vil utvikle seg fremover mht deltakelse på konferanser som tidligere. Det bør likevel settes av en budsjettpost som muliggjør deltakelse på konferanser, evt opplæring digitalt mv.

Fagblad/tidsskrifter

Abonnement på Kommunal rapport utgjør kr. 3 290,- per år per medlem.

NKRF utgir fagtidsskriftet «Kommunerevisoren» 6 ganger i året. Kontrollutvalget bør vurdere abonnement til utvalgets medlemmer. Utvalgets leder bør ha fagtidsskriftet. Prisen er kr 425,- per abonnement per år.

Andre driftsutgifter	
Arbeidsgiveravgift ?	
Beverting møter mv	4 500
Abonnement Kommunal Rapport	16 450
Abonnement Kommunerevisoren	1 700
Medlemskontingent FKT	7 000
Kurs og opplæring	35 000
Til sammen	64 650

Budsjettforslag kontrollutvalgets drift 2021:

Møtegodtgjørelse kr 42 227,-

Andre driftsutgifter kr 64 650,-

Til sammen kr 106 877,-

Kjøp av sekretariatstjenester

Etter en anbudsrunde ble Søstrene Åsjord AS valgt som leverandør av sekretariatstjenester fra 2020. Det er inngått en rammeavtale.

Sekretariatstjenester kr 160 000,-

Utredninger kr 50 000,-

Kjøp av revisjonstjenester

Ved etablering av ny kommune til Nye Nærøysund kommune, ble Revisjon MidtNorge valgt til kommunens revisor.

Revisjonstjenestene omfatter blant annet

- regnskapsrevisjon (RR)
- forenklet etterlevelsesrevisjon
- forvaltningsrevisjon (FR)

- eierskapskontroll (EK)
- andre tjenester (særattestasjoner, faglig veiledning, evt. undersøkelser, møter i KST og KU etc.)

Regnskapsrevisjon (RR) og Forvaltningsrevisjon vil være etter fast timeantall, samlet 1000 timer, med ca 500 timer til regnskapsrevisjon og 500 timer til forvaltningsrevisjon. Prissetting og fakturering følger inngått avtale.

På årsmøtet til Revisjon Midt-Norge SA i april ble det orientert om at honoraret for Nærøysund kommune for 2021 var planlagt satt til 1 030 000,- Dette innbefatter alle de tjenester som er beskrevet i leveranseavtalen.

Endelig budsjett for 2021, og med det honorar for de enkelte kommunene, fastsettes på årsmøte i oktober (26.10). Informasjon fremkommet pr. epost datert 28.08.20 ved dagl. Leder. Det tas derfor forbehold om en mindre justering av dette beløpet.

Saken legges fram for kontrollutvalget til behandling.

Avslutningsvis:

Saksutredningen skal følge med til kommunestyret ved behandlingen av kommunens budsjett for 2021.

Svolvær 03.09.2020
Edel Åsjord

[➡ Gå til opprinnelig kunngjort versjon](#)

Forskrift om godtgjøring for folkevalgte, Nærøysund kommune, Trøndelag

Dato FOR-2020-06-11-1414

Ikrafttredelse 01.01.2020

Gjelder for Nærøysund kommune, Trøndelag

Hjemmel LOV-2018-06-22-83-§8-2, LOV-2018-06-22-83-§8-3, LOV-2018-06-22-83-§8-6, LOV-2018-06-22-83-§8-10

Kunngjort 30.06.2020 kl. 15.55

Korttittel Forskrift om godtgjøring for folkevalgte, Nærøysund

Hjemmel: Fastsatt av Nærøysund kommunestyre 11. juni 2020 med hjemmel i lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommune-loven) § 8-2, § 8-3, § 8-4, § 8-6 og § 8-10.

§ 1. Generelt

Reglementet tar sikte på å yte en rimelig kompensasjon for den arbeidsinnsats som ytes av de folkevalgte representanter, gi erstatning for tap av arbeidsinntekt samt å dekke de reelle utgifter forbundet med tillitsvervet.

§ 2. Folkevalgte på heltid/deltid

Alle folkevalgte gis godtgjøring. Godtgjøringsbeløp er omtalt for det enkelte verv. Representanter kan få avkortning i sin utbetaling ved manglende oppmøte jf. § 6. Folkevalgte har krav på å få dekt tapte arbeidsinntekt som følge av verv i Nærøysund kommune, det være seg i forbindelse med formelle møter eller andre oppdrag som folkevalgt/tiltitsvalgt jf. § 4-2 og § 4-3 og kommunelovens § 8-2 og § 8-3.

§ 2-1. Kommunestyrerepresentanter

Kommunestyrerepresentanter gis en fastgodtgjørelse på 1 % av ordførers lønn. I tillegg gis en godtgjøring på 1 % av ordførers lønn pr. møte repr. møter opp i.

Kommunestyrets faste representanter og de første vararepresentantene per parti låner kommunalt nettbrett så lenge de innehar vervet.

§ 2-2. Ordfører

Ordfører skal godtgjøres i 100 % stilling. Ordføreren skal godtgjøres jf. kommunelovens § 8-4 om arbeidsgodtgjøring. Ordførers godtgjøring settes 95 % av en stortingsrepresentants godtgjøring og reguleres årlig samtidig med regulering av stortingsrepresentantenes godtgjøring p.t. 1. mai. Ordføreren gis verken fast- eller møtegodtgjørelse som leder eller medlem av utvalg, råd eller nemnder.

Ordføreren opptjener sine pensjonsrettigheter i KLPs ordinære tjenestepensjonsordning og er innmeldt med kommunale rettigheter vedrørende yrkesskade.

Ordføreren inngår avtale med kommunen om kommunal mobiltelefon som blir brukt både i vervet og privat.

§ 2-3. Varaordfører

Varaordfører skal godtgjøres i 100 % stilling for vervet som varaordfører. Varaordføreren skal godtgjøres jf. kommunelovens § 8-4 om arbeidsgodtgjøring. Varaordførers godtgjøring, beregnes med 75 % av ordførers godtgjørelse. Varaordføreren gis verken fast- eller møtegodtgjørelse som leder eller medlem av utvalg, råd eller nemnder.

Varaordføreren opptjener sine pensjonsrettigheter i KLPs ordinære tjenestepensjonsordning og er innmeldt med kommunale rettigheter vedrørende yrkesskade.

Varaordføreren inngår avtale med kommunen om kommunal mobiltelefon som blir brukt både i vervet og privat.

§ 2-4. Formannskapets medlemmer

Formannskapets medlemmer godtgjøres med 10 % av ordførerens godtgjøring. I dette inngår også arbeid i valgstyret, klagenemnd og adhocutvalg.

I fastgodtgjørelsen til formannskapet inngår også dekning av utgifter for bruk av bredbånd og telefoni.

Formannskapets varamedlemmer gis en godtgjørelse på 4 % av ordførers godtgjøring per møte. Eventuell tapt arbeidsfortjeneste dekkes etter fastsatte regler (jf. § 4).

§ 2-5. Grupperessurs

De politiske partiene i kommunestyret gis en godtgjørelse tilsvarende 4 % av heltidsgodtgjøring for ordfører, med et tillegg på 1,5 % per representant (jf. § 8). Dersom det enkelte parti finner det hensiktsmessig, gis partiet adgang til å fordele grupperessursen på flere representanter.

Det er valgresultatet som legges til grunn i hele kommunestyreperioden. Gruppelederne skal godtgjøres jf. kommunelovens § 8-4 om arbeidsgodtgjøring.

I fastgodtgjørelsen til gruppelederne inngår dekning av utgifter for bruk av bredbånd og telefoni.

§ 2-6. Utvalg og kontrollutvalg

Hovedutvalgslederne, inklusive kontrollutvalgets leder, godtgjøres jf. kommunelovens § 8-4 om arbeidsgodtgjøring. Utvalgsledernes godtgjøring, settes til 2,5 % av ordførers godtgjøring.

Hovedutvalgsledere som velges inn i adhocutvalg gis ikke ekstra møtegodtgjøring.

Medlemmene i utvalg og kontrollutvalget godtgjøres som hovedregel med 1 % av ordførers godtgjøring pr. møte for medlem og møtende varamedlem. Fungerende møteleder, dersom leder er fraværende, gis et tillegg på kr 300,- pr. møte.

I fastgodtgjørelsen til utvalgsledere inngår også dekning av utgifter til porto, bredbånd, telefoni o.l.

§ 2-7. Andre utvalg

Råd og utvalg godtgjøres som hovedregel med 1 % av ordførers godtgjøring per møte for medlem og møtende varamedlem. Ledere i styrer, nemnder, råd og utvalg som ikke har fast godtgjøring, gis samme møtehonorar som medlemmene med et tillegg på kr 300,- pr. møte. For lederne begrenses samlet møtehonorar per dag oppad til kr 2 300,-.

I fastgodtgjørelsen til utvalg inngår også dekning av utgifter til porto, bredbånd og telefoni.

§ 3. Pensjonsrettigheter, sykkelønnssordning og feriepenger

§ 3-1. Pensjon

Folkevalgte med minimum 15 % fast godtgjøring er innlemmet i kommunens tjenstepensjonsordning for ansatte, gjennom KLP.

§ 3-2. Rett til sykepenger jf. kommunelovens § 8-8

Ordfører, varaordfører og andre med fastgodtgjøring tilsvarende mer enn 50 % verv, må ved sykdom kreve sykepenger direkte fra NAV. Kommunen dekker arbeids giverperioden ved en sykemelding, samt det mellomliggende beløp mellom normal godtgjøring og beløpet som dekkes fra NAV i sykerettighetsåret.

§ 3-3. Feriepenger

Folkevalgte omfattes ikke av ferieloven, men årlig fritid tilsvarende ferielovens bestemmelser avvikles i samråd med ordføreren. For slik fritid utbetales ordinær månedsgodtgjørelse.

§ 4. Utgiftsdekning – erstatning

§ 4-1. Skyss- og kostgodtgjørelse

Skyss- og kostgodtgjørelse tilstås på reise etter kommunens (statens) regulativ. Skyssgodtgjørelse i forbindelse med utvalgsmøter gis etter gjeldende regulativ for kommunen og da generelt kun innenfor kommunens grenser. Det gis ikke godtgjørelse dersom avstanden er mindre enn 5 km.

Parkering dekkes ikke i egen kommune.

Når tillitsvalgte oppholder seg utenfor kommunen for en kortere eller lengre periode i forbindelse med arbeid og skolegang dekkes utgiftene med heimreiser i forbindelse med møtedeltakelse. Reise foretas på rimeligste måte som bruk av offentlige transportmidler som buss, båt, tog og fly. Kost- og overnattingsgodtgjørelse dekkes etter gjeldende regulativ for kommunene for reiser utenfor kommunen. Reiserregning leveres senest 1 måned etter at reisen har funnet sted.

§ 4-2. Erstatning for tapt arbeidsinntekt

Det ytes iht. § 2-1 erstatning for tap av arbeidsinntekt som følge av vervet. Vedkommende må selv fremsette skriftlig krav om erstatning.

Ulegitimert krav:

For ulegitimert tap i ordinær inntekt og andre innteksttap som en følge av vervet, kan det etter regning utbetales erstatning med inntil 1 % av ordførers godtgjøring pr. dag. Full dekning gis for 7,5 timers fravær. Ved mindre fravær enn 7,5 timer kan det utbetales et forholdsmessig beløp etter den tid vedkommende må ha fri for å skjøtte vervet.

Grupper som er uten fast lønnet arbeid skal også kunne gis erstatning i tapt arbeidsinntekt når disse må forsømme sine ordinære gjøremål for å ivareta sine tillitsverv. Som eksempel på slike grupper kan nevnes hjemmeverende, personer under utdanning, pensjonister, frilansere mv. Erstatning ytes etter søknad med inntil 1 % av ordførers lønn per møte. Full dekning gis for 7,5 timers fravær. Ved mindre fravær enn 7,5 timer kan det utbetales et forholdsmessig beløp etter den tid vedkommende må ha fri for å skjøtte vervet.

Legitimert krav:

Legitimert tapt arbeidsfortjeneste (lønn og tapte feriepenger) i forbindelse med vervet dekkes etter regning med maksimalt inntil 3 % av ordførers godtgjøring pr. dag. Arbeidsgiver må dokumentere trekk i lønn.

Selvstendige næringsdrivende legitimerer inntektskravet ved fremleggelse av dokumentasjon på at kravet er reelt. Dokumentasjon framlegges uoppfordret ved innlevering av krav på tapt arbeidsfortjeneste. Dokumentasjon godkjennes av rådmannen.

Jordbruksutøvere/bønder som krever at jordbruksfradraget skal inngå i grunnlaget ved beregning av erstatning for tap av arbeidsinntekt for deltakelse i kommunale verv, må dokumentere dette fradraget. Dokumentert jordbruksfradrag tillegges netto skattpar inntekt ved beregning av erstatning for tap av arbeidsinntekt.

§ 4-3. Erstatning for påførte utgifter som følge av vervet

Det kan ytes erstatning for påførte utgifter som følge av vervet med inntil 1 % av ordførers godtgjøring pr. dag. Vedkommende må selv fremsette krav om erstatning.

Påførte utgifter som følge av vervet som kan dekkes etter denne bestemmelse, er bl.a. utgifter som:

- Leiehjelp til pass av barn, pass og stell av eldre, syke og funksjonshemmede.
- Reise- og oppholdsutgifter for person som representanten må ta med til møtestedet fordi det ikke er mulig å skaffe avlastning.
- Stedfortreder eller avløser i representantens yrke.

§ 5. Utbetaling av godtgjørelse og erstatning

§ 5-1. Utbetaling av fast godtgjørelse

Ordfører og varaordfører som godtgjøres på heltid får årsgodtgjørelsen utbetalt månedlig. Formannskapsmedlemmer får fastgodtgjørelsen utbetalt kvartalsvis. Andre med fast godtgjørelse får godtgjørelsen utbetalt halvårlig.

§ 5-2. Utbetaling av møtegodtgjørelse

Folkevalgte som mottar møtegodtgjørelser får som hovedregel utbetalt dette halvårlig.

§ 5-3. Utbetaling – erstatning av tapt inntekt

Som hovedregel skal kravet leveres pr. måned og senest innen 3 måneder.

§ 6. Fravær/reduksjon i fast godtgjørelse

Hvis folkevalgte med fastgodtgjøring har meldt forfall, eller vært fraværende fra mer enn 1/3 av møtene trekkes 30 % av årsgodtgjøringen. Om det ved tidspunkt for utbetaling viser seg at et varamedlem har deltatt på 1/3 eller mer av de avholdte møtedager for gjeldende periode, mottar varamedlemmet forholdsmessig andel av årsgodtgjøringen beregnet etter antall møtende dager.

Dette gjelder ikke fravær som dekkes inn under § 3-2. Når forfallet er grunnet annet offentlig oppdrag, skal dette ikke føre til redusert godtgjørelse.

Ved deltakelse i flere kommunale møter på samme dag, begrenses samlet møtehonorar pr. dag oppad til kr 1 700,-. Begrensningen oppad til kr 1 700,- gjelder ikke varamedlemmer i formannskap.

§ 7. Kontorplass

Ordfører og varaordfører har egne kontor. Til forberedelse for andre folkevalgte for kommunale møter kan møterom på rådhusene stilles til disposisjon.

§ 8. Kommunal partistøtte

Som følge av partilovens § 10 nr. 2 finansierer kommunen de folkevalgte gruppene i kommunestyret. Støtten til de folkevalgte gruppene ytes forholdsmessig etter deres oppslutning ved valget.

De partigrupper som er representert i Nærøysund kommunestyre tilkommer slik årlig stønad:

Grunnstøtte: 4 % av ordførers godtgjørelse

Representantstøtte: 1,5 % pr. representant.

Dersom det enkelte parti finner det hensiktsmessig, gis partiet adgang til å fordele grupperessursen på flere representanter. Alle som mottar fast godtgjøring fra grupperessursen, uavhengig av stillingsandel, regnes som gruppeleder.

Politiske ungdomspartier som leverer årsmøteprotokoll får 2 % av ordførers godtgjøring i årlig tilskudd.

Gruppestønadene utbetales partiene innen utgangen av januar hvert år.

§ 9. Ettergodtgjørelse/etterlønn

Folkevalgte i verv på 60 % eller mer gis slik ettergodtgjørelse/etterlønn ved valgperiodens utløp jf. kommunelovens § 8-6:

- i 1,5 måned dersom vedkommende gjeninntre i tidligere stilling eller inntre i ny stilling etter valgperiodens utløp
- i 3 måneder dersom vedkommende ikke inntre i ny stilling etter valgperiodens utløp.

Dersom vedkommende trer inn i jobbsituasjon før angitt periode, opphører ettergodtgjøringen i angitt strekpunkt 1 og 2.

Godtgjøring etter dødsfall betales til folkevalgte etterlatte når den folkevalgte har hatt minimum 50 % fast godtgjøring. Utbetaling skjer i henhold til de til enhver tid gjeldende regler, jf. Fellesbestemmelsenes § 10 i Hovedoverenskomsten.

§ 10. Fortolkninger og lignende

Spørsmål om fortolkning av reglementet og eventuelt uklarheter om reglementet legges fram for formannskapet.

Formannskapet gis fullmakt til å tolke reglementet og avgjøre tvilsspørsmål omkring dette reglementet med kommunestyret som ankeinstans.

§ 11. Ikrafttredelse

Forskriften trer i kraft 1. januar 2020.

NÆRØYSUND KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKSNR: 19/20 MØTEPLAN FOR 2. HALVÅR 2020

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	19/20	10.09.20	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget godkjenner møteplan for 2. halvår 2020 slik den foreligger.

SAKSUTREDNING

VURDERING

Sekretariatet har utarbeidet et utkast til møteplan for kontrollutvalget, hensyntatt kommunestyrets møter for 2. halvår 2020, og prosess med utarbeidelse av planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

NÆRØYSUND KOMMUNE

Kontrollutvalget	Kommunestyret
1. halvår 2020	
	13. februar
19. mars (utsatt)	15.april
30. april	11. juni
4. juni	
2. halvår 2020	
10. sept	17. sept
(29 . oktober)	5. nov
26.nov	10. desember

Svolvær, 03.09.2020

Edel Åsjord

SAKSNR 20/20 : ORIENTERINGS – OG REFERATSAKER

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	20/20	10.09.2020	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING:

Orienterings – og referatsakene tas til orientering

VEDLEGG

Midlertidig lov om unntak fra kommuneloven, IKS-loven og partiloven (tiltak for å avhjelpe konsekvensene av utbruddet av Covid – 19.

Årsberetning og åpenhetsrapport for Revisjon Midt-Norge SA

Orienteringssaker (OS):

OS 01/20 Midlertidig lov om unntak fra kommuneloven, IKS-loven og partiloven (tiltak for å avhjelpe konsekvensene av utbruddet av Covid – 19.

OS 02/20 Årsberetning og åpenhetsrapport for Revisjon Midt-Norge SA

Svolvær 03.09.2020
Edel Åsjord

[➔ Gå til opprinnelig kunngjort versjon](#)

Midlertidig lov om unntak fra kommuneloven, IKS-loven og partiloven (tiltak for å avhjelpe konsekvensene av utbruddet av Covid-19)

Dato	LOV-2020-04-17-27		
Departement	Kommunal- og moderniseringsdepartementet		
Ikrafttredelse	17.04.2020, oppheves 16.09.2020		
Endrer	LOV-1999-01-29-6, LOV-2005-06-17-102, LOV-2018-06-22-83		
Kunngjort	17.04.2020	kl. 12.10	
Korttittel	Midlertidig lov om unntak fra kommuneloven, IKS-loven og partiloven (Covid-19-tiltak)		

§ 1. Formål

Formålet med loven er å legge til rette for å avhjelpe konsekvensene innenfor kommunal sektor av utbruddet av Covid-19, for å sikre hensiktsmessige og forutsigbare beslutningsprosesser for kommunene og fylkeskommunene.

§ 2. Valgbarhet til kontrollutvalget

Dersom et medlem av kontrollutvalget i en kommune eller fylkeskommune er midlertidig ansatt i kommunen eller fylkeskommunen for å gjøre arbeid knyttet til utbruddet av Covid-19, skal medlemmet uten hinder av kommuneloven § 23-1 tredje ledd bokstav f fremdeles være valgbar til kontrollutvalget.

§ 3. Utvidet adgang til skriftlig saksbehandling

Et organ kan behandle en sak ved skriftlig saksbehandling etter kommuneloven § 11-8 andre ledd med mindre minst 1/3 av organets medlemmer motsetter seg at vedtaket treffes etter skriftlig saksbehandling.

§ 4. Adgang til fjernmøter og elektronisk signatur i interkommunale selskaper

Representantskapet, styret og avviklingsstyret i interkommunale selskaper etter IKS-loven kan gjennomføre møter som fjernmøter. Kommuneloven § 11-7 og forskrifter gitt med hjemmel i § 11-7 fjerde ledd, gjelder tilsvarende så langt de passer.

Medlemmer av representantskapet, styret og avviklingsstyret kan benytte elektronisk signatur for å signere protokoller fra møter.

§ 5. Frister for regnskapsrevisor og vedtak om årsregnskap og årsberetning

Regnskapsrevisor skal senest 15. juni 2020 avgi revisjonsberetning til årsregnskapene og årsberetningene for 2019.

Årsregnskapene og årsberetningene for 2019 skal vedtas senest 15. september 2020.

Regnskapsrevisor skal senest 15. september 2020 avgi en skriftlig uttalelse om resultatet av den forenklede etterlevelseskontrollen etter kommuneloven § 24-9.

§ 6. Frist for årlig innberetning om inntekter og kostnader for politiske partier

Partier og partiledde som nevnt i partiloven § 1 tredje ledd annet punktum skal senest 15. september 2020 avgi årlige innberetninger om inntekter og kostnader i perioden 1. januar til 31. desember 2019 og eiendeler og gjeld per 31. desember 2019.

§ 7. Virkning for Svalbard

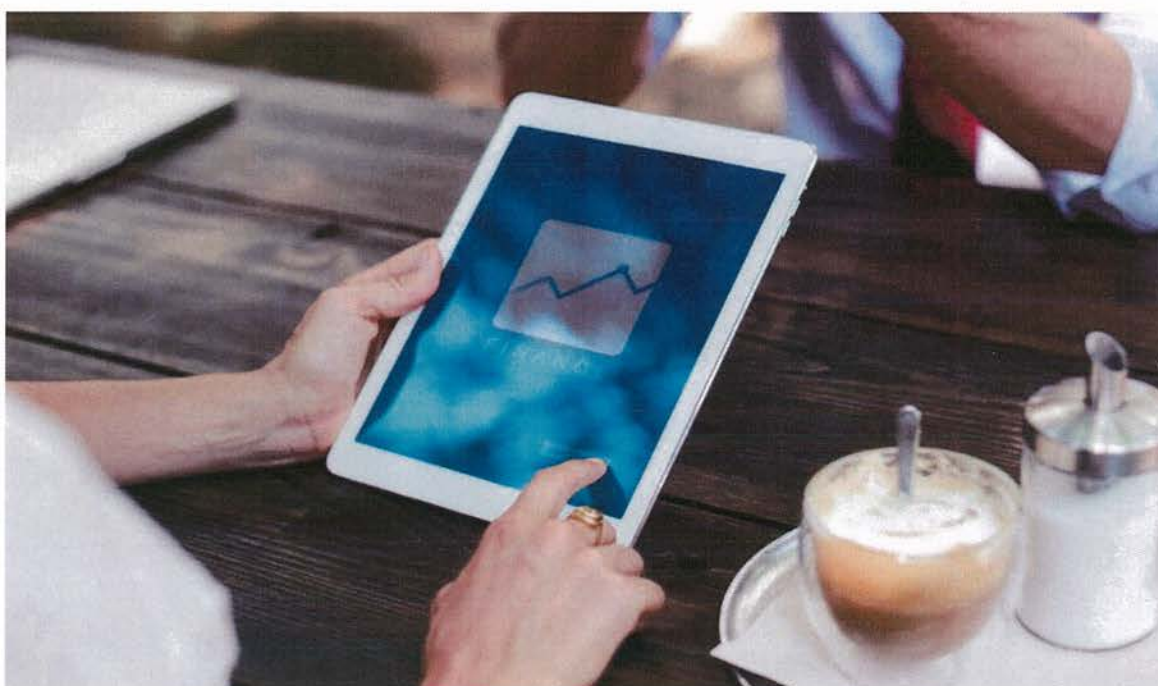
Lovens §§ 2, 3 og 5 gjelder tilsvarende for Longyearbyen lokalstyre på Svalbard.

§ 8. Lovens ikrafttredelse og opphevelse

Loven trer i kraft straks.

Loven oppheves 16. september 2020.

Årsberetning og åpenhetsrapport 2019



INNHold

Årsberetning	3
Innledning.....	3
Selskapets formål, organisasjon og virksomhet	4
Organisasjon.....	4
Årsmøtet	4
Styret.....	5
Tjenester og produksjon	5
Virksomhetsoverdragelse fra Fosen kommunerevisjon, Ytre Helgeland kommunerevisjon og revisjon fjell iks.	6
Likestilling, miljø og kompetanse.....	6
ansatte og Likestilling	6
Arbeidsmiljø - sykefravær	6
Ytre miljø	7
Kompetanseutvikling.....	7
Uavhengighet og kvalitetskontroll.....	7
Retningslinjer for uavhengighet	7
Ekstern kvalitetskontroll	8
Intern kvalitetskontroll.....	8
Årets resultat og årsoppgjørdisposisjoner	8
Medlemmer i Revisjon Midt-Norge SA per 31.12.19:.....	9

ÅRSBERETNING

INNLEDNING

Revisorloven § 5a-2 pålegger revisjonsselskaper som reviderer foretak av allmenn interesse å avgi en åpenhetsrapport hvor blant annet organisasjonsform og eierskap, styringsstruktur, interne kvalitetskontrollsystemer og enhetens etterutdanningspolitikk skal beskrives. Kommunalt eide revisjonsselskapet omfattes ikke av revisorloven, og derfor ikke om kravet om åpenhetsrapport.

Åpenhet er imidlertid en sentral del av offentlig sektor. Kommunal revisjon bør derfor være like åpen i sin rapportering som private selskapet. Vi har derfor innarbeidet de krav som stilles til åpenhetsrapporter i vår årsberetning og håper dette gir et godt innblikk i selskapet.

Vi er bedriftsmedlem i Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). NKRF er en yrkesfaglig interesseorganisasjon og et serviceorgan som er åpen for alle som arbeider med revisjon av eller kontroll med kommunal og fylkeskommunal virksomhet. NKRF har som visjon å være *på vakt for fellesskapets verdier*.

Revisjon Midt-Norge SA har vært gjennom store organisatoriske endringer de siste to årene og er i dag Norges største interkommunale revisjonsselskap. Dette har gitt oss flere kompetente medarbeidere og effektivisert tjenestene våre. Vi skal fortsette å utvikle oss til beste for våre eiere og kunder. Vi skal revidere og kontrollere, men vi skal også være en samarbeidspartner for å utvikle bedre styring og kontroll. Vår visjon er å *bidra til forbedring*.

Vi viser til vår hjemmeside for nærmere informasjon om vår virksomhet www.revisjonmidt norge.no

Stjørdal, 20. februar 2020


Hans S. U. Wendelbo
Styreleder


Elin R. Agrestein
Nestleder

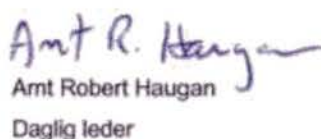

Anne Birgitte S. Skjet
Styremedlem


Eva Lundemo
Styremedlem


Torbjørn Måseval
Styremedlem


Oddvar Fossum
Styremedlem


Arve Gausen
Styremedlem


Arnt Robert Haugan
Daglig leder

SELSKAPETS FORMÅL, ORGANISASJON OG VIRKSOMHET

Revisjon Midt-Norge SA ble stiftet 28. august 2017 av 43 kommuner og Trøndelag fylkeskommune. Selskapet ble etablert etter en sammenslåing av selskapene Revisjon Midt-Norge IKS og KomRev Trøndelag IKS, og var i drift fra 1. januar 2018.

Selskapet har en desentralisert struktur med kontor i Orkanger, Trondheim, Namsos, Stjørdal, Botngård, Brønnøysund, Sandnesjøen og Mosjøen, i tillegg til hovedkontoret på Steinkjer.

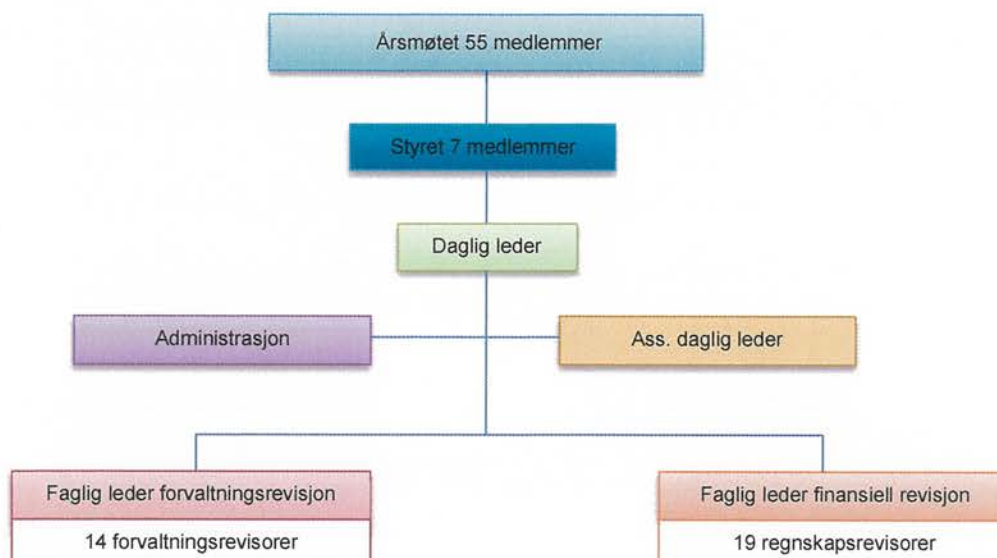
Revisjon Midt-Norge SA er Norges største interkommunale revisjonsselskap og det første som er organisert som et samvirkeforetak. Selskapets vedtekter fastslår at det bare er kommuner og fylkeskommuner som kan bli medlemmer. Per 31.12.19 er det 55 medlemskommuner i selskapet.

Selskapets formål er å dekke deltakerkommunenes behov for revisjonstjenester. Selskapets hovedtjenester er regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. I tillegg leverer vi selskapskontroller, rådgivning og andre tjenester, herunder bekreftelser og attestasjoner. Revisjonsarbeidet utføres i samsvar med vedtatte revisjonsstandards, som legger rammen for god (kommunal) revisjonsskikk.

Selskapet er medlem i KS Bedrift og har en ytelsesbasert pensjonsordning i KLP.

ORGANISASJON

Selskapet er faglig organisert slik figuren nedenfor viser:



ÅRSMØTET

Årsmøtet er selskapets øverste organ, og består av 55 representanter valgt av medlemskommunene. Stian Brekkvassmo er leder og Gunn Iversen Stokke nestleder i årsmøtet.

I 2019 har det vært avholdt 2 årsmøter og behandlet 15 saker.

Medlemmenes stemmerett på årsmøtet følger av vedtektene i selskapet og baseres på omsetning med foretaket etter fastsatt modell.

Høsten 2019 vedtok årsmøtet selskapets strategi for perioden 2020-2023. Her fremgår det at vår visjon er; å bidra til forbedring. Våre verdier skal være; kompetent, framtidsrettet, åpen og pålitelig.

Bidra til forbedring

Framtidsrettet Kompetent Åpen Pålitelig

Vi skal være det
ledende
revisjonsselskapet i
offentlig sektor

Vi skal være en
kompetent og
forutsigbar
samarbeidspartner
for våre kunder

Vi skal være
framtidssrettet og
utviklingsorientert

Vi skal være en
attraktiv
arbeidsgiver for
våre ansatte

STYRET

Styret består av 6 personer valgt av årsmøtet og 1 person valgt av og blant de ansatte. Styrets sammensetning etter gjennomført valg på årsmøtet i oktober 2019:

- | | | |
|-------------------------------|------------------------|--------------|
| • Styreleder | Hans S.U. Wendelbo | Røros |
| • Nestleder | Elin R. Agdestein | Steinkjer |
| • Styremedlem | Eva Lundemo | Malvik |
| • Styremedlem | Anne Birgitte S. Sklet | Grong |
| • Styremedlem | Torbjørn Måsøval | Frøya |
| • Styremedlem | Oddvar Fossum | Bindal |
| • Ansattes repr. | Lauritz Jessen | |
| | | |
| • Vara i numerisk rekkefølge: | | |
| • Arnfinn Kampli | | Hattfjelldal |
| • Trude Holm | | Verdal |
| • Nils Even Fuglem | | Selbu |
| • Liv Darell | | Indre Fosen |

Daglig leder Arnt R. Haugan er sekretær og saksutreder for styret.

I 2019 har styret hatt 7 møter og behandlet 56 saker. Styret har i 2019 jobbet med å lage en strategi for det nye selskapet. En viktig sak for styret har i tillegg vært å vedta ytterligere utvidelse av selskapet gjennom virksomhetsoverdragelse fra Revisjon Fjell IKS. Styret har også godkjent søknad om medlemskap fra de nye deltakerkommunene. Styrets leder har i denne sammenheng deltatt på møte med styret i Revisjon Fjell IKS.

TJENESTER OG PRODUKSJON

Selskapet har en stor og omfattende produksjon. I tillegg til å levere revisjon til de kommuner og fylkeskommuner som har medlemskap i foretaket, kan vi selge tjenester til andre rettssubjekter som eies helt eller delvis av ett eller flere av medlemmene, eller til andre, så lenge omsetningen av andre oppdrag ikke overstiger 20 % av den totale omsetningen.

I 2019 har selskapet avgitt 257 revisjonsberetninger, 41 forvaltningsrevisjonsrapporter og 13 rapporter om eierskap/forvaltningsrevisjon i selskap.

Vi har også arrangert faglige temadager for økonomimedarbeidere i alle eierkommunene våre. Dette er gjort med egne medarbeidere som forelesere. Her var det godt oppmøte fordelt på samlinger i Steinkjer, Trondheim og Sandnessjøen.

Selskapet har i 2019 fortsatt arbeidet mye med implementering av ny organisasjon, administrative systemer og rutiner. Det er satset på digitalisering av administrative systemer og tjenestene er i all hovedsak skybaserte. Det er også utviklet en felles Sharepoint plattform som gir ansatte enkel tilgang til selskapets arbeidsverktøy, områder, innhold og nyheter, uansett hvor de fysisk er lokalisert. Dette er viktig i et selskap med mange kontorlokasjoner.

Vi er opptatt av å ta i bruk nye digitale verktøy til beste for våre ansatte og våre kunder.

Selskapet har blant annet gjennomført et forprosjekt, sammen med Atea AS og Romerike Revisjon IKS, for å se på hvordan digitalisering og teknologiske løsninger kan utvikle det faglige arbeidet vårt mot kommunene.

Revisjon Midt-Norge SA har et strategisk og faglig samarbeid med KomRev Nord IKS gjennom en samarbeidsavtale. KomRev Nord IKS reviderer 38 kommuner.

VIRKSOMHETSOVERDRAGELSE FRA FOSEN KOMMUNEREVISJON, YTRE HELGELAND KOMMUNEREVISJON OG REVISJON FJELL IKS.

Årsmøtet godkjente i april 2018 en strategi som åpnet for inntak av nye medlemmer i selskapet. Etter søknad fra eierkommunene i Fosen kommunerevisjon og Ytre Helgeland kommunerevisjon om medlemskap i selskapet ble dette innvilget av styret i 2018. På bakgrunn av disse vedtakene ble 11 nye kommuner medlemmer med virkning fra 01.01.2019. Medlemskapet kommer som en følge av en virksomhetsoverdragelse fra de to aktuelle selskapene. I tillegg har Revisjon Fjell IKS med åtte kommuner sør i Trøndelag og i Hedmark søkt og fått innvilget medlemskap i 2019. Dette skjer også som en virksomhetsoverdragelse og med virkning fra 01.01.2020.

Gjennomføringen og implementering av disse virksomhetsoverdragelsene har vært et omfattende og viktig arbeid i 2019.

LIKESTILLING, MILJØ OG KOMPETANSE

ANSATTE OG LIKESTILLING

Selskapet har 37 ansatte pr. 31.12.19. Dette fordeler seg på 26 kvinner og 11 menn. To personer er ansatt høsten 2019, men startet ikke i stillingene før 01.01.20. I tillegg kommer det to nye ansatte per 01.01.20 som følge av virksomhetsoverdragelsen av Revisjon Fjell IKS. Selskapets ledergruppe består av 2 menn og 2 kvinner. Det er ikke gjennomført eller planlagt spesielle tiltak når det gjelder likestilling.

Det har i 2019 vært enn høyere turnover blant de ansatte enn tidligere. Selskapet har derfor i 2019 engasjert 4 tidligere ansatte, som nå er pensjonister, på timebasis. Dette for å bidra til opprettholdelse av produksjonen i selskapet.

ARBEIDSMILJØ - SYKEFRAVÆR

Sykefraværet var i 2019 på 4,3 % (2018 på 3,3 %). Sykefravær med legeerklæring utgjør hovedtyngden av fraværet (3,6 %). Dette er i hovedsak langtidsfravær. Selskapet har en avtale med Friskgården Stod AS om bedriftshelsetjeneste.

Selskapet har årlige møter med representanter fra bedriftshelsetjenesten (Friskgården), verneombud i selskapet, tillitsvalgte og ledelsen. På disse møtene er temaet arbeidsmiljø og aktiviteten for det kommende året planlegges. Selskapet har etablert et partssammensatt utvalg. Utvalget hadde 4 møter i 2019.

Det ble i 2019 gjennomført en større arbeidsmiljøkartlegging i selskapet i regi av bedriftshelsetjenesten. Resultatene fra denne kartleggingen viser at det er en høy grad av trivsel blant de ansatte, sterkt samhold mellom kolleger og godt psykososialt arbeidsmiljø. Det er også høy score på jobbgasjement og ansvarlige medarbeidere. I en tid med mye omstilling og endring, er dette gode tilbakemeldinger å få. I tillegg til organisatoriske endringer og nye systemer, har det vært en nedbemanning for å tilpasse virksomheten til effektene av kommunereformen.

YTRE MILJØ

Selskapet driver ikke virksomhet som forurensar det ytre miljø med unntak av det som følger av ansattes reisevirksomhet.

KOMPETANSEUTVIKLING

Revisjon Midt-Norge SA leverer tjenester som krever høy kompetanse. Vedlikehold og videreutvikling av kompetanse er derfor høyt prioritert. De fleste av selskapets ansatte har høyere utdanning innen økonomi, regnskap, revisjon, statsvitenskap, samfunnsøkonomi, juss m.v. Vedlikehold av kompetanse skjer gjennom deltakelse på kurs og konferanser samt deltakelse i faglige nettverk, mens videreutvikling skjer gjennom deltakelse på studier og etterutdanning. Selskapet er positive til etterutdanning og støtter dette aktivt med studiepermisjoner og økonomisk støtte.

Ansatte som utøver rollen som revisor skal delta i en obligatorisk etter- og videreutdanning. For oppdragsansvarlige revisorer betyr dette fagrettede kurs på minimum 105 timer over 3 år, og revisormedarbeidere minimum 63 timer over 3 år.

Vi avholder også egne interne kurs og møter om aktuelle tema.

Revisjon Midt-Norge SA er sentral i den faglige utviklingen av offentlig revisjon i Norge. Vi har i 2019 hatt ledervervet i følgende NKRF komiteer; Forvaltningsrevisjonskomiteen, Regnskapskomiteen og Disiplinærkomiteen. I tillegg har vi lånt ut en medarbeider i 20% stilling til Revisjonskomiteen. Vi har også et medlem i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

UAVHENGIGHET OG KVALITETSKONTROLL

Revisjonsordningen i kommuner og fylkeskommuner reguleres av kommuneloven § 78. Uavhengighet i forhold til oppdragsgiver er grunnleggende for tilliten til revisors arbeid og revisors rapportering. Kravene til revisors uavhengighet er regulert i kommunelovens §79. Bestemmelsen fastslår at den som skal ivareta revisjon- og kontrolloppdrag ikke kan ha slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitspersoner, at den kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Tilsvarende krav stilles til revisors nærstående.

RETNINGSLINJER FOR UAVHENGIGHET

I følge kommunelovens § 79, jf. Revisjonsforskriften § 15, skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til

uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlige revisorer i selskapet har i denne sammenheng vurdert blant annet egen og nærstående forhold til den reviderte virksomhet, og om det er utført andre funksjoner/tjenester som kan påvirke uavhengighet. Revisor for det enkelte oppdrag bekrefter skriftlig sin egen uavhengighet som arkiveres internt i selskapet.

EKSTERN KVALITETSKONTROLL

Selskapets medlemskap i NKRF innebærer at vi er underlagt den obligatoriske kvalitetskontrollordningen i forbundet. Ordningen skal sikre at alle medlemsbedrifter kontrolleres minst en gang hvert 5 år. Formålet er å sikre at bedriftsmedlemmene holder en høy faglig standard ved at de utøver revisjonsarbeidet i overensstemmelse med god kommunal revisjonsskikk.

Revisjon Midt-Norge SA har ikke blitt kontrollert etter opprettelsen i 2018, men KomRev Trøndelag IKS ble kontrollert i 2015 og Revisjon Midt-Norge IKS i 2017. Det er også gjennomført oppfølgingskontroller for Fosen kommunerevisjon IKS og Ytre Helgeland kommunerevisjon i 2019.

INTERN KVALITETSKONTROLL

Selskapet har utviklet et internt kvalitetskontrollsystem som skal sikre at alle ledd i selskapet utfører sine oppgaver i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Kvalitetskontrollsystemet er utarbeidet på grunnlag av internasjonal standard for kvalitetskontroll – ISCQ1. Dette systemet omhandler lederansvaret for kvalitetssikring i revisjonsselskapet, operasjonelt ansvar for systemet, aksept og fortsettelse av klientforhold og enkeltoppdrag, menneskelige ressurser, gjennomføring av oppdrag og overvåkning.

Vi har også i vår samarbeidsavtale med KomRev Nord IKS en avtale om syklisk inspeksjon av minst ett av hverandres oppdrag. Dette som en del av vår interne kvalitetskontroll og gjelder både for forvaltningsrevisjon og finansiell revisjon.

Selskapet har utarbeidet egne etiske retningslinjer.

ÅRETS RESULTAT OG ÅRSOPPGJØRSDISPOSISJONER

Årshjulet følger kalenderåret med klare knytninger til overordnet aktivitet. Styret behandler på hvert møte en økonomirapport, med estimert årsresultat.

Selskapet har et driftsoverskudd etter skatt på kr 6 443.444. Overskuddet er planlagt jmf sak 16/18 i årsmøtet og skyldes vakanse og permisjon i stillinger. Kommunereformen reduserer antall deltakerkommuner i selskapet med 10 stk fra år 2020. Færre kommuner betyr en reduksjon i inntekter og oppgaver. For at selskapet skal klare å tilpasse seg et redusert inntektsnivå av dette omfanget, ble det allerede i 2017 startet en tilpasning ved at stillinger holdes vakante. Denne tilpasningen har gått raskere enn budsjettet på grunn av større turnover i 2019 enn forutsatt. Nærmere 80 % av selskapets utgifter er knyttet til lønn. Det har også vært større sykelønnsrefusjon i 2019 enn budsjettet. Overskuddet foreslås i samsvar med vedtektenes § 5 tilført egenkapitalen (disposisjonsfondet).

Selskapet har solid økonomi, med en opptjent egenkapital/driftsfond på kr 26.536.872. Andelskapitalen er kr 3.205.000 i det nye selskapet Revisjon Midt-Norge SA, og bokført egenkapital er per 3112 kr 29.741.872.

MEDLEMMER I REVISJON MIDT-NORGE SA PER 31.12.19:

Agdenes kommune	Meråker Kommune
Alstahaug kommune	Midtre Gauldal kommune
Bindal kommune	Namdalseid kommune
Bjugn kommune	Namsos kommune
Brønnøy kommune	Namsskogan kommune
Dønna kommune	Nærøy kommune
Flatanger kommune	Orkdal kommune
Fosnes kommune	Osen kommune
Frosta kommune	Overhalla kommune
Frøya kommune	Roan kommune
Grane kommune	Røyrvik kommune
Grong kommune	Selbu kommune
Hattfjelldal kommune	Skaun kommune
Hemne kommune	Snillfjord kommune
Herøy kommune	Snåsa kommune
Hitra kommune	Steinkjer kommune
Høylandet kommune	Stjørdal kommune
Inderøy kommune	Sømna kommune
Indre Fosen kommune	Træna kommune
Klæbu kommune	Trøndelag fylkeskommune
Leirfjord kommune	Tydal kommune
Leka kommune	Vefsn kommune
Levanger kommune	Vega kommune
Lierne kommune	Verdal kommune
Malvik kommune	Verran kommune
Meldal kommune	Vevelstad kommune
Melhus kommune	Ørland kommune
	Åfjord kommune



Postadresse: Brugata 2, 7715 STEINKJER
Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer
Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidt norge.no