

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Namsos kommune

pr 01.01.2019



FORORD

Revisjon Midt-Norge SA er Norges største interkommunale revisjonsselskap, og leverer revisjonstjenester innen regnskap, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll til 53 kommuner og en fylkeskommune.

Kontrollutvalget skal påse at forvaltningsrevisjon gjennomføres, jf. lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 77 nr. 4. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjøre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger¹.

En risiko – og vesentlighetsanalyse skal søke å identifisere områder hvor det er behov for å gjennomføre forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Analysen skal også kunne identifisere hvilket tema innenfor de enkelte områdene.

Plan for forvaltningsrevisjon utarbeides på bakgrunn av risiko – og vesentlighetsanalysen, og angir kontrollutvalgets vedtatte prioriteringer. Kommunestyret vedtar endelig Plan for forvaltningsrevisjon.

En oversikt over tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner finnes på vår hjemmeside www.revisjonmidt norge.no.

Namsos, 27.mai 2019

Linda Pettersen

Regnskapsrevisor

Unni Romstad

Forvaltningsrevisor

¹ Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. § 7

INNHOLDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	6
1.1	Bakgrunn	6
1.2	Kommunal revisjon	6
1.2.1	Sentrale bestemmelser innen finansiell revisjon	6
1.2.2	Sentrale bestemmelser innen forvaltningsrevisjon	7
1.2.3	Sentrale bestemmelser innen selskapskontroll	8
1.3	Metode	9
1.3.1	Kommuneeksterne dokumenter	9
1.3.2	Statistikk	9
1.3.3	Kommunale dokumenter	9
1.3.4	Intervju i kommunene	9
1.3.5	Analyse av risiko- og vesentlighet	9
1.3.6	Vurdering av metoden	14
2	OM KOMMUNEN	15
2.1	Økonomi	15
2.2	Organisasjonskart	16
2.3	Utviklingstrekk	16
2.3.1	Generell risiko	17
2.3.2	Kommunespesifikk risiko	18
2.4	Tidligere revisjoner og tilsyn	19
3	RISIKOVURDERING	21
3.1	BRUKERPERSPEKTIVET	21
3.1.1	Oppvekst	21
3.1.2	Velferdsoppgaver	25
3.1.3	Helse- og omsorgstjenester	27
3.1.4	Teknisk drift	32
3.2	ORGANISASJONSPERSPEKTIVET	37
3.2.1	Organisasjon	37
3.2.2	Økonomi	43
3.3	SELSKAPER HVOR KOMMUNEN HAR EIERINTERESSER	47

Tabell

Tabell 1.	Beskrivelse av sannsynlighet	11
Tabell 2.	Beskrivelse av konsekvens	12
Tabell 3.	Risikovurdering	13
Tabell 4.	Akseptkriterium	13
Tabell 5.	Risiko Oppvekst	21
Tabell 6.	Nøkkeltall oppvekst	22
Tabell 7.	Risiko velferdsoppgaver	25
Tabell 8.	Nøkkeltall økonomisk sosialhjelp	26

Tabell 9. Risiko helse- og omsorgstjenester.....	27
Tabell 10. Nøkkeltall helse – og omsorg	28
Tabell 11. Nøkkeltall psykiatri og psykisk helsevern.....	30
Tabell 12. Nøkkeltall rusomsorg.....	30
Tabell 13. Risiko teknisk drift	32
Tabell 14. Nøkkeltall byggesak	33
Tabell 15. Nøkkeltall vann og avløp	34
Tabell 16. Nøkkeltall renovasjon	35
Tabell 17. Risiko organisasjon	38
Tabell 18. Nøkkeltall organisering.....	38
Tabell 19. Nøkkeltall arbeidsgiverpolitikk, ledelse og kompetanseutvikling	39
Tabell 20. Nøkkeltall eiendomsforvaltning.....	41
Tabell 21. Nøkkeltall saksbehandling.....	42
Tabell 22. Risiko økonomi.....	43
Tabell 23. Nøkkeltall økonomisk situasjon	44
Tabell 24. Nøkkeltall økonomisk internkontroll	45
Tabell 25. Nøkkeltall offentlige anskaffelser	45
Tabell 26. Risiko eierskap.....	47

Figurer

Figur 1. Organisasjonskart 2017	16
Figur 2. Hvem er omfattet av selskapskontroll.....	47

1 INNLEDNING

1.1 Bakgrunn

Formålet med risiko- og vesentlighetsanalysen er å gi kontrollutvalget og eventuelt kommunestyret et overordnet verktøy til å velge områder innen kommunens virksomhet som det kan være hensiktsmessig å sette spesielt fokus på, ved å gjennomføre et forvaltningsrevisjonsprosjekt eller en selskapskontroll.

Kontrollutvalget vedtok i møte den (dato), sak (nr), at Revisjon Midt-Norge SA skulle utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunen. Analysen inkluderer også en vurdering av behovet for å utføre selskapskontroll overfor selskaper hvor kommunen har vesentlige eierinteresser. Analysen skal danne grunnlag for kontrollutvalgets og eventuelt kommunestyrets videre arbeid med valg av forvaltningsrevisjonsprosjekter og herunder plan for forvaltningsrevisjon for en nærmere angitt periode.

1.2 Kommunal revisjon

1.2.1 Sentrale bestemmelser innen finansiell revisjon

Av kommuneloven § 77 4.ledd fremgår det at kontrollutvalget skal sørge for at det utføres regnskapsrevisjon i kommunen (Kommunal- og moderniseringsdepartementet 1992). Ved gjennomføringen av regnskapsrevisjon skal revisor vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrifter; herunder om det gir uttrykk for den økonomiske virksomhet i regnskapsåret og stillingen ved årsskiftet er i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk (Kommunal- og moderniseringsdepartementet 2004b). Videre skal revisor blant annet se etter at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett slik det fremstår etter gyldig vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå, og at vesentlige avvik er redegjort for i årsberetningen.

Ifølge departementets merknader til denne bestemmelsen, så ligger det i dette at revisor skal se etter at det foreligger gyldige bevilgninger for den bruk av midler som regnskapet viser. Dette dreier seg om kontroll med bruken av midlene i forhold til talldelen av budsjettet. Videre fremgår følgende av departementets merknader:

En kontroll som går videre enn dette; for eksempel kontroll av de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak for øvrig, forutsetninger og gjeldende regelverk, og om disposisjonene er akseptable ut fra normer og standarder for god kommunal økonomiforvaltning, vil høre enten under forvaltningsrevisjon, jf § 7 eller ligge til det generelle kontrollansvar som påhviler kontrollutvalget, jf. forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 4. Dette

kan bl.a. dreie seg om vurderinger av om den måte kommunen forvalter sin økonomi på, bidrar til kommunelovens intensjon om formuesbevaring ivaretas.

Med andre ord er det opp til kontrollutvalget å eventuelt stille spørsmål om kommunens økonomiforvaltning utover det som gjelder årsregnskapets budsjett-tall og større budsjettavvik.

1.2.2 Sentrale bestemmelser innen forvaltningsrevisjon

Av kommuneloven §77 fjerde ledd fremgår det at kontrollutvalget skal sørge for at det utføres forvaltningsrevisjon i kommunen (Kommunal- og moderniseringsdepartementet 1992).

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

Nærmere om innholdet i forvaltningsrevisjon fremgår av revisjonsforskriften (Kommunal- og moderniseringsdepartementet 2004b):

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

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets [eller fylkestingets] vedtak og forutsetninger,*
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,*
- c) regelverket etterleves,*
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,*
- e) beslutningsgrunnlag fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,*
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.*

Ifølge kontrollutvalgfskriften (Kommunal- og moderniseringsdepartementet 2004a) skal kontrollutvalget minst en gang i valgperioden utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetanalyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon innen ulike sektorer og virksomheter.

Planen skal vedtas av kommunestyret. Dette innebærer at kommunestyret får en aktiv og sentral rolle innen forvaltningsrevisjon og knytter forvaltningsrevisjonsarbeidet nærmere dette organet. Det fremgår av lovforarbeidene at bakgrunnen for ovenstående bestemmelser er å styrke forvaltningsrevisjonen innen kommunene og fylkeskommunene.

1.2.3 Sentrale bestemmelser innen selskapskontroll

Av kommuneloven §77 femte ledd fremgår det at kontrollutvalget skal sørge for at det utføres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m. Kommuneloven § 80 gir kontrollutvalget og revisor tilgang på de opplysningene som er nødvendig for å gjennomføre en kontroll i selskaper som er 100 prosent eid av en eller flere kommuner (Kommunal- og moderniseringsdepartementet 1992):

I interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999 nr. 6, i interkommunale styrer etter § 27 og i aksjeselskaper der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer, har kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg og revisor rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for deres kontroll, så vel fra selskapets daglige leder som fra styret og den valgte revisor for selskapet. I den utstrekning det finnes nødvendig, kan kontrollutvalget og kommunens revisor selv foreta undersøkelser i selskapet.

Videre kan kommunestyret fastsette regler om kontrollutvalgets og revisors kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskapet og herunder fastsette hvilke dokumenter mv. som skal sendes kommunens kontrollutvalg og revisor. Både kontrollutvalget og revisor skal varsles og har rett til å være til stede på selskapets generalforsamling samt på møter i representantskap og tilsvarende organer.

1.3 Metode

1.3.1 Kommuneeksterne dokumenter

- Tilsynsrapporter (se avsnitt 2.4)
- Oppslag i media

1.3.2 Statistikk

Anvendt statistikk er hentet fra KOSTRA

1.3.3 Kommunale dokumenter

I forbindelse med analysen har vi benyttet følgende dokumenter:

- Brenne, Tor: Nye Namsos Tall og fakta
- Handlingsprogram med økonomiplan 2019 -årsbudsjett 2019
- Handlingsprogram med økonomiplan 2020-2022 Nye Namsos
- Ståstedsrapport 2018
- Årsrapport 2017
- Årsrapport 2018
- Årsberetning 2018
- Handlingsprogram med økonomiplan 2017-2020 og årsbudsjett 2017 (kst sak 102/16)
- Tilstandsrapport for skolene
- Kommuneplanens samfunnsdel

1.3.4 Intervju i kommunene

Det gjennomføres årlig kontaktmøter med kommuneledelsen i Namsos kommune. Siste gang i november 2018. Kommunalsjefer, økonomisjef, personalsjef og rådmannen deltok.

1.3.5 Analyse av risiko- og vesentlighet

Kommuner kan sies å være en organisasjon som i utgangspunktet skal forvalte og tilby innbyggerne det samme tjenestetilbudet uansett hvor i landet kommunen ligger. På denne bakgrunn kan man si at kommuner har en stor grad av felles trekk, og dermed også er utsatt for en del risikofaktorer som er like. Dette kan vi omtale med begrepet generell risiko. Dette er risikofaktorer som kommunen kan utsettes for fordi kommunen leverer en type tjeneste. Risikofaktorer som er generelle for kommunene kan vi finne i Fylkesmannens tilstandsrapport for kommunene. Vi kan også finne generelle risikofaktorer i blant annet Helsetilsynets årlige tilsynsrapport.

Det er forskjeller mellom kommunene som kommer til syne for eksempel der lokaldemokratiet har valgt å tilby tjenester som ikke er lovbestemt, der kommuner velger å sette bort tjenesteproduksjonen til andre, eller samarbeider med andre om å utføre tjenestene. Andre forskjeller på kommuner er demografiske og geografiske forhold. Dette kan gi forskjellige utfordringer i forhold til omfang av og valg av løsninger for å tilby befolkningen tjenestene de har krav på. I tillegg er det forskjeller i kommunens økonomiske forutsetninger og kompetanse på de enkelte områdene. Dette kan vi omtale med begrepet kommunespesifikk risiko. Dette er risikofaktorer som kommunen kan utsettes for på bakgrunn av kommunens valg av måte å organisere, produsere og levere en type tjeneste på.

Analysen er basert på en vurdering av kommunen med utgangspunkt i plandokument, KOSTRA-rapportering², økonomisk informasjon, bruker-/spørreundersøkelser, informasjon fra nøkkelpersoner, kontrollutvalgets vurderinger og revisjonens generelle kunnskap om risikoområder innenfor de enkelte deler av kommunen. Analysen omfatter også selskaper som kommunen har betydelige eierinteresser i.

Analysen deler kommunens tjenesteproduksjon inn i følgende to hovedperspektiver:

- **Brukerperspektivet**, det vil si risikoen for at brukerne ikke får de tjenestene de har krav på gjennom lov og forskrifter og vedtatte mål i kommunen. Her vil vi også berøre samfunnsrollen, det vil si om kommunen som organisasjon i samhandling med andre offentlige og private organisasjoner klarer å ivareta innbyggernes behov og andre generelle samfunnsinteresser.
- **Organisasjonsperspektivet**, det vil si risikoen for at tjenesteproduksjon ikke blir produsert på økonomisk effektiv måte.

² ssb.no/kostra

Under angjeldende perspektiv er det på et overordnet nivå vurdert sannsynligheten for at uønskede forhold inntreffer og alvorlighetsgraden dersom forholdet skulle inntreffe. Disse to forholdene kan igjen deles opp i følgende:

1. Vurdering av sannsynligheten for at et forhold inntreffer:

- Kompleksitet på området (iboende risiko)
- Risikoreducerende 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.

Videre har vi valgt å vekte ovenstående punkter på en skala fra 1 til 5, hvor 1 vurderes som lav sannsynlighet (for at et forhold kan inntreffe) og liten konsekvens (dersom et forhold inntreffer) og 5 vurderes som høy sannsynlighet og høy konsekvens. Ut fra tallfestingen får vi en risiko for hvert område/hver tjeneste som er omtalt i kapittel 3. Disse tallene viser hvordan revisjonen har vurdert området. Nedenstående tabell illustrerer hvordan tallfestingen er lagt opp.

Risiko beregnes som sannsynlighet x konsekvens. Høy risiko indikerer et behov for å iverksette undersøkelser. Dersom det på et område (eller for en tjeneste) er høy sannsynlighet og stor konsekvens, bør det vurderes å iverksette nærmere undersøkelse. Hvis det er høy sannsynlighet, men mindre konsekvens, eller lav sannsynlighet men en stor konsekvens, vil det også være aktuelt å vurdere behovet for nærmere undersøkelse.

Tabell 1. Beskrivelse av sannsynlighet

Skala	Sannsynlighet i % for at forholdet inntreffer	Valideringsord	Beskrivelse
1	< 10 %	Lite sannsynlig	Svært tvilsomt
2	10-40 %	Mindre sannsynlig	Tvilsomt
3	40-60 %	Sannsynlig	Det er indikasjoner på
4	60-90 %	Meget sannsynlig	Vi tror at
5	>90 %	Svært sannsynlig	Vi er overbevist om

Tabell 2. Beskrivelse av konsekvens

Skala	Valideringsord	Beskrivelse	Eksempel
1	Ubetydelig konsekvenser	Ufarlig	Mindre feil, eller overtredelse av internt regelverk som på kort sikt ikke vesentlig truer kommunens produktivitet, måloppnåelse eller tjenester til borgerne.
2	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.
3	Alvorlige konsekvenser	Kritisk/alvorlig	Kun til dels alvorlige konsekvenser, men gjelder saker med prinsipiell eller stor betydning. Misligheter Lovbrudd
4	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

			Lovbrudd med konsekvenser
5	Svært alvorlige konsekvenser	Katastrofalt Svært alvorlig	Fare for liv og helse Korrupsjon Lovbrudd med store konsekvenser

Risikovurderingen vil dermed framkomme på denne måten:

Tabell 3. Risikovurdering

Sannsynlighet	Konsekvens				
	Ubetydelig konsekvenser	Mindre alvorlig konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig	5	10	15	20	25
Meget sannsynlig	4	8	12	16	20
Sannsynlig	3	6	9	12	15
Lite sannsynlig	2	4	6	8	10
Usannsynlig	1	2	3	4	5

Tabell 4. Akseptkriterium

Akseptkriterium	
Lav risiko/akseptert risiko	1-6
Middels risiko, kan være aktuelt for forvaltningsrevisjon	8-10
Høy risiko/ikke akseptabel; bør være aktuell for forvaltningsrevisjon	12-25

I kapitlene 3.1 til 3.3 er utvalgte områder beskrevet ut fra det enkelte perspektiv som er tatt med i analysen og risiko innenfor disse områdene vurdert ut fra ovennevnte modell.

Helhetsvurderingen av risiko og vesentlighet er avgjørende for de områdene vi til sist anbefaler å se nærmere på.

Vi har i noen grad utarbeidet denne analysen med bakgrunn i forslag til veileder for gjennomføring av overordnet analyse fra Norges Kommunerevisorforbund (NKRF).

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.

1.3.6 Vurdering av metoden

Denne analysen tar for seg risiko på et overordnet og generelt grunnlag. Det vil si at den ikke er uttømmende i forhold til de områder som det kan være hensiktsmessig å utføre forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll innenfor.

Det er viktig å påpeke at de områder som anbefales i denne analysen ikke er et resultat av revisjon. De konklusjonene som fremkommer er basert på en vurdering av iboende risiko for et område, samt innsamlet informasjon om hva kommunen har av tiltak for å redusere slik risiko. Med risiko menes her sannsynligheten for at et forhold kan inntreffe og konsekvensen (alvorlighetsgraden) dersom angjeldende forhold (trussel) inntreffer. Endelige og kvalitetssikrede konklusjoner vil kreve at det utføres revisjon på området.

2 OM KOMMUNEN

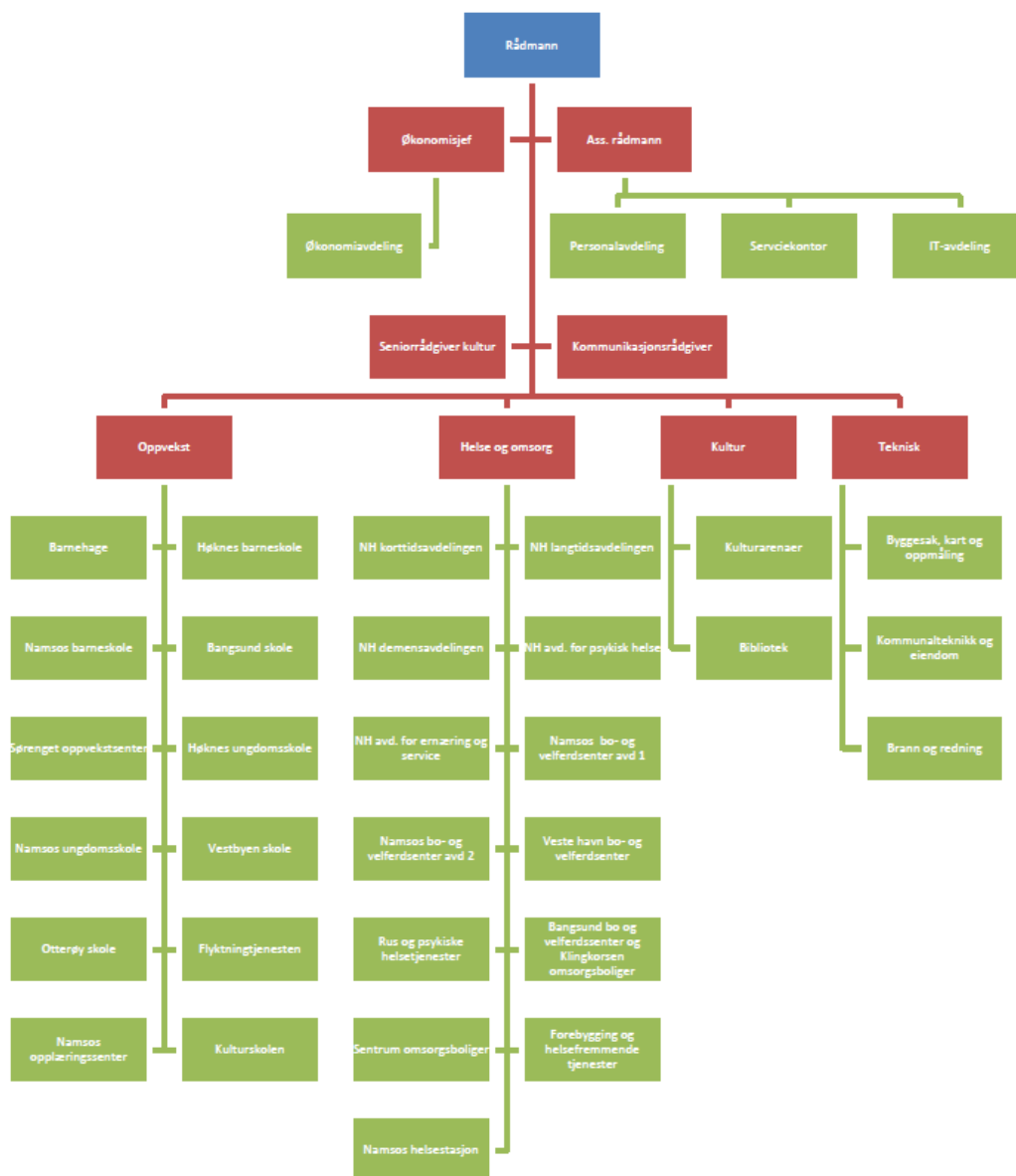
2.1 Økonomi

Nøkkeltall	Namsos			Kostragruppe	Landet uten Oslo
	2015	2016	2017	2017	2017
Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	5,4	3,5	4,7	2,6	3,7
Årets mindre/merforbruk i driftsregnskapet i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	2,4	0,9	0,9	1,5	1,8
Arbeidskapital ex. premieavvik i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	11,1	5,7	14,3	16,4	21,7
Netto renteeksponering i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	29,6	35,1	30,3	50,1	39,5
Langsiktig gjeld ex pensjonsforpliktelser i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	85,2	81,3	84,5	103,2	101,9
Frie inntekter per innbygger (kr)	51 708	54 262	55 813	55 170	53 619
Fri egenkapital drift i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	4,2	8,2	10,1	6,4	10,1
Brutto investeringsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	4,6	11,6	7,8	13,4	14,5
Egenfinansiering av investeringene i prosent av totale brutto investeringer (prosent)	8,3	-1,9	-11,7	24,1	24,5

2.2 Organisasjonskart

Her presenteres organisasjonskart og en kort beskrivelse av kommunens organisering

Figur 1. Organisasjonskart 2017



Kilde: Årsmelding 2017

2.3 Utviklingstrekk

Her presenteres sentrale lover og forskrifter samt nye og endrede krav til kommunen, overordnede mål, demografi, arbeidsliv i kommunen og hovedtrekk innen ulike tjenesteområder.

2.3.1 Generell risiko

Regjeringen har varslet at de i 2019 vil fremme forslag til endring av helse- og omsorgstjenesteloven som fastsetter en plikt for kommunene til å tilby et dagaktivitetstilbud til hjemmeboende personer med demens, gjeldende fra 1. januar 2020. I opptrappingsplanen for habilitering og rehabilitering 2017-2019, ønsker regjeringen å bidra til at kommunene settes i stand til å gi et godt rehabiliteringstilbud til innbyggerne. Planen skal bidra til å styrke brukerperspektivet og bedre kvaliteten i tjenesten, og er i hovedsak rettet mot kommunene hvor brukerne bor. Derfor er det også et mål at kommunene på sikt overtar flere rehabiliteringsoppgaver fra spesialisthelsetjenesten.

Implementering av velferdsteknologi, herunder eksempelvis utforming av mandat for og opprettelse av tverrfaglig og tverrsektoriell arbeidsgrupper som avklarer en slik implementering, kan defineres som en generell risiko. Det samme gjelder implementering av GDPR og datasikkerhet generelt, både separat og sett i forhold til økt bruk av velferdsteknologi.

Eldreformen «Leve hele livet» igangsettes fra 2019.

Opptrappingsplan mot vold og overgrep ble vedtatt av Stortinget 25. april 2017. Planen synliggjør hovedutfordringer knyttet til vold og overgrep, særlig mot barn, og foreslår tiltak og strategier for å møte disse utfordringene. Opptrappingsplanen skal blant annet bidra til å tydeliggjøre kommunenes ansvar for å forebygge, avdekke og avverge vold og overgrep. Videre skal planen bidra til et bedre samarbeid mellom statlige og kommunale instanser og økt kompetanse om vold og overgrep i ulike kommunale tjenester.

Øvrige signaler fra statsbudsjettet er opptrapping for rusfeltet, styrking av helsestasjon – og skolehelsetjenesten, investeringstilskudd til etablering av heldøgns omsorgsplasser, kommunens plikt til øyeblikkelig hjelp døgnopphold skal omfatte brukere med psykisk helse – og rusproblematikk fra 2017, psykologer i helse – og omsorgstjenestene og styrking av arbeidet med tidlig innsats. I 2018 legges det i tillegg opp til styring innenfor barnevern, med forebyggende tiltak for barn, unge og familier.

Det er kommunen selv som må prioritere fordelingen av de frie inntektene ut fra lokale hensyn og handlingsrom. Økningen i frie inntekter finansiere ikke nødvendigvis nye tiltak eller satsningsområder fullt ut.

Befolkningsvekst og demografisk sammensetning danner grunnlaget for planlegging av framtidig tjenesteproduksjon og er samtidig en sentral del av inntektsgrunnlaget i form av skatt og rammetilskudd. Tall fra SSB viser at antall barn i alderen 0-5 år reduseres med 91

fram mot 2021, mens barn i grunnskolealder reduseres med 56 i samme periode. I gruppen 67 år og eldre forventes en vekst på 263. Endringen er betydelig.

Statsbudsjett for 2017 legger opp til en reell vekst i kommunesektorens samlede inntekter tilsvarende 0,7 %. Tar vi med realveksten i frie inntekter, vil realveksten være 1,2 %. Veksten i samlede inntekter er lavere enn veksten i frie inntekter er at øremerkede tilskudd foreslås redusert. Statsbudsjettet legger opp til økt anslag i skatteinntektene, og samtidig som en større del av realveksten i 2017 er bundet opp i statlige satsinger.

Det iverksettes nytt inntektssystem for kommunen i 2017, og i følge KS betyr dette en endring i kostnadsnøklerne i utgiftsutjevning basert på nye statistiske analyser, årlig revekting av delkostnadsnøklerens andel av hovedkostnadsnøkkel, innføring av et strukturkriterium for å gradere basistilskuddet og omlegging av regionalpolitiske tilskudd med større vekt på innbyggertall. I tillegg vil distriktsindeks også få betydning for småkommunetillegg.

Namsos kommune får negativ realvekst, noe som i stor grad knyttes til utviklingen i folketallet.

2.3.2 Kommunespesifikk risiko

Siste halvår 2017 ble det iverksatt en mer offensiv og synlig annonsering av kommunens stillinger ved å ta i bruk et eksternt byrå, Frantz. Videre ble det i 2017 besluttet å ta i bruk en ny, mer moderne og brukervennlig søkemodul fra og med 2018.

Kommunen har utfordringer knyttet rekruttering spesielt innen helse og omsorg.

Kommunene Fosnes, Namdalseid og Namsos har vedtatt å slå seg sammen og har framforhandlet en intensjonsavtale datert 16.06.2016. Kommunestyrene i de tre kommunene har vedtatt planen, og dato for sammenslåing er 01.januar 2020. Nye Namsos vil få om lag 15.000 innbyggere, og Namsos utgjør 85,4 % av befolkningen i nye Namsos. En framskriving av folketallet viser at nye Namsos vil få en befolkningsvekst 7,7 %. Nye Namsos avviker fra utviklingen i Norge og Nord-Trøndelag med nedgang i alle årsklasser under 67 år fram mot 2040. F.eks. øker klassen 0-5 år med 11,4% i Norge fram mot 2040, mens den i Nye Namsos reduseres med 1,7%. Veksten i 80+ er noe lavere i Nye Namsos enn resten av landet (84,6% mot 113%). Likevel utgjør gruppen 80+ en større andel av befolkningen i Nye Namsos enn i resten av landet.

Regionen har et utstrakt interkommunalt samarbeid, og i følge NIVI Analyse kanskje det mest utviklede og systematiske samarbeidet i Norge. Samarbeidet omfatter både politisk og

administrativt samarbeid, og samarbeid knyttet til tjenesteproduksjon. Det siste har vært administrert som samkommune, og omfatter barnevern, kommuneoverlege, legevaktordning, miljø og landbruk, NAV, skatteoppkrever, utviklingskontoret, lønn og regnskap og PPT. Ordningen med samkommune skal avvikles.

Ingen av kommunene gikk med underskudd i 2015. Namdalseid hadde et driftsresultat under 2% (som er den nasjonale anbefalingen) og relativt høg lånegjeld. Netto lånegjeld er langsiktig gjeld fratrukket utlån og ubrukte lånemidler, i prosent av brutto driftsinntektene for samme kommune. Viktig for Nye Namsos er det at økonomien i Namsos kommune er rettet opp. Kommunene har også relativt god fondsbeholdning som figurene under viser. Kommunenes fondsbeholdning fordeler seg på disposisjonsfond og regnskapsmessig mindreforbruk.

Som følge av kommunesammenslåingen vil nye Namsos ha nyansettelser i flere sentrale stillinger i kommuneledelsen.

2.4 Tidligere revisjoner og tilsyn

Detaljer kommer i kapittel 3

Namsos kommune har i perioden hatt følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt:

- Kvalitet i eldreomsorgen
- Oppfølging av regelverk på personalområdet
- Opplæring med fokus på lærertetthet og tilpasset opplæring

Namsos kommune har i perioden hatt følgende selskapskontroller:

- Generell eierstyring
- Selskapskontroll med forvaltningsrevisjon MNA

Namsos kommune har de siste fem år hatt følgende tilsyn fra andre offentlige organer:

- Tilsyn med Namsos brann – og redningsvesen. Arbeidstilsynet 2017
- Postalt tilsyn om forebyggende smittevern i helse – og sosialsektoren. Arbeidstilsynet 2017
- Skolens arbeid med elevenes utbytte av opplæringen. Fylkesmannen 2017
- Kommunens forvaltning av introduksjonsloven. Fylkesmannen 2017
- Tilsyn vedrørende arbeidsmiljøloven. Arbeidstilsynet 2017

Forrige risiko og vesentlighetsanalyse i Namsos kommune fra 2016 vurderte følgende områder som risikofylte og vesentlige:

1. Opplæring
 - a. Tilbud til minoritetsspråklige
 - b. Tidlig innsats
2. Sykefravær og arbeidsmiljø
 - a. Effekter av iverksatte nærværsprosjekter
3. Organisasjonsendring
4. Helse
 - a. Kvalitet i tjenesten
 - b. Ernæring hos eldre
 - c. Effekter av omstillingsarbeidet
 - d. Koordinering og forebyggende arbeid
5. Plan, teknisk sektor og landbruk
 - a. VAR
 - b. Selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i MNA

3 RISIKOVURDERING

Revisors helhetlige risiko – og vesentlighetsvurdering skal identifisere områder hvor det anbefales å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Rød fargekode indikerer at revisors samlede vurdering av risiko og vesentlighet tilsier at behovet for forvaltningsrevisjon er høyt. Gul farge indikerer at revisors samlede vurdering av risiko og vesentlighet tilsier at behovet ligger på et middels nivå, mens grønn farge indikerer et lavt behov for forvaltningsrevisjon.

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

3.1 BRUKERPERSPEKTIVET

Figuren under viser vurderingen som er gjort av risiko på ulike tjenesteområder. Bakgrunnen for vurderingene finnes i teksten i fortsettelsen inndelt i områdene oppvekst, velferdsoppgaver, helse- og omsorgstjenester og teknisk drift.

3.1.1 Oppvekst

I denne tabellen er risiko oppgitt som sannsynlighet * konsekvens for ulike områder under oppvekst. Under følger en nærmere beskrivelse av data som er grunnlag for analysen.

Følgende områder inngår:

Barnehage, grunnskole, barnevern, SFO, voksenopplæring, kultur/ barne-og ungdomstiltak

Tabell 5. Risiko Oppvekst

Sannsynlighet	Konsekvens				
	Ubetydelig konsekvenser	Mindre alvorlig konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig	5	10	15	20	25
Meget sannsynlig	4	8	12 Barnevern	16 Grunnskole	20
Sannsynlig	3	6 Barnehage SFO	9	12	15

Lite sannsynlig	2	4 Voksen- opplæring Kultur Barne/ungdoms- tiltak	6	8	10
Usannsynlig	1	2	3	4	5

Barnehager

Namsos kommune har 8 kommunale barnehager. Det er gjennomført foreldreundersøkelse høsten 2016, og foreldrene uttrykker at de er fornøyd med barnehagene. God score på barns trivsel og samarbeid med foreldrene. Uteareal scorer lavest. Lovens minstekrav til pedagogisk bemanning oppfylles ikke fullt ut. Det etterspørres i tillegg ansatte med relevant høgskolekompetanse. Det er igangsatt et felles 3-årig kompetansehevingsprosjekt for assistenter og fagarbeidere. Språkutvikling hos minoritetsspråklige går sent. Kommunen har oppdaterte rutiner for overgang barnehage – skole. Bemanningstetthet i barnehagen er noe høyere enn sammenlignbare kommuner. Kommunen har strukturelle utfordringer knyttet til barnehagene.

Aktuelle tema innenfor barnehage vil være:

- Kvalitet i tjenesten

Grunnskole

Tabell 6. Nøkkeltall oppvekst

Nøkkeltall	Namsos			Kostragruppe	Landet uten Oslo
	2015	2016	2017	2017	2017
Andel elever med spesialundervisning	4,8	5,8	6,7	8,6	7,9
Gruppestørrelser	15,4	15	15	15,1	16,5
Mestringsnivå 3-5 NP: regning 8.trinn	60,2	67,1	61,3	65,5	69,2

Mestringsnivå 3-5 NP: lesing 8.trinn	60,7	75,9	67,5	68,9	72,8
Gjennomsnittlig grunnskolepoeng	39,7	39,1	40,8	40,9	41,4

Kommunen har 8 grunnskoler. Enkelte trinn og skoler har utfordringer knyttet til mobbing som krever systematisk oppfølging. I årsrapport 2017 heter det at «skoler kan ha forholdsvis store adferdsutfordringer». Elevundersøkelsen viser at 29 elever opplever mobbing 2-3 ganger i måneden eller mer. Antall elever som rapporterer om opplevd mobbing beskrives som bekymringsfullt. 16,4 % av elevene i 10.trinn opplever mobbing (mot 8,3 % på nasjonalt nivå). Kommunen har plan for psykososialt miljø (2017). Det har videre vært utfordringer knyttet til tilrettelegging av fysisk aktivitet på noen skoler. Opplæringsloven har fått klare føringer om null-toleranse vedrørende mobbing.

Resultater fra nasjonale prøver viser at elever i 5.,8. og 9 trinn ligger litt under nasjonalt nivå, og at det er til dels store forskjeller mellom skoler og skoleslag. Det er en negativ utvikling fra 5. til 8.klasse samlet sett, og da særlig i lesing. Nivået på grunnskolepoeng ligger under sammenlignbare snitt. Kommunen peker på at resultatet på nasjonale prøver høsten 2017 på ungdomstrinnet viser en klar forbedring.

Namsos kommune har store utfordringer med å tilby elever og skoleansatte en tilstrekkelig oppdatert digital hverdag i henhold til de krav og forventninger myndighetene stiller via fagplanene. Omtrent 7 % av elevene har spesialundervisning, og det er økt press på denne ressursen som følge av behov, utredninger og tilrådinger fra PPT. Kommunen har til sammen 12 lærere på videreutdanning innen prioriterte fag skoleåret 2017/2018. Lærertettheten er forholdsvis høy.

Kvalitetsmeldingen for skole 2017/2018 peker på at det er økende antall elever med helse relatert oppfølgingsbehov. Et utviklingsområde er å vektlegge forebygging gjennom tidlig og tverrfaglig innsats og at elevene skal få en nødvendig tilpasset opplæring.

En konsekvens av redusert rammtimer gir større elevgrupper og mindre mulighet til å gi tilpasset opplæring og spesialundervisning.

Samarbeidet mellom hjem og skole, brukermedvirkning og brukerfokus er pekt på som sentrale utfordringer.

Skolene er svært forskjelligartet, og det er store ulikheter i resultatmålene.

Aktuelle tema innenfor grunnskole vil være:

- Sammenligningsstudie skoler
- Elevens psykososiale miljø
- Tidlig og tverrfaglig innsats for elever

Barnevern

Barnevern er pr dato en samarbeidsordning i Midtre Namdal Samkommune. Barnevern har blitt oppdimensjonert etter at det ble avdekket store feil og mangler i tjenesten. Tjenesten styres i dag på en annen måte, men tjenesten har svært høy turnover. Etter 2020 vil tjenesten fortsette som før sammen med Overhalla, men vil bli organisert som vertskommunesamarbeid. Tjenesten skal legges inn under en ny sektor (oppvekst) i nye Namsos, men det vil være egen barnevernleder. Tjenesten har fortsatt fristbrudd, og kommunen er involvert i tvistesaker knyttet til barnevern.

Aktuelle tema vil være:

- Turnover i barnevern – konsekvenser for tjenestens kvalitet

Skolefritidsordningen (SFO)

Det er 6 skolefritidsordninger i Namsos kommune. Kommunen bruker forholdsvis mye økonomiske ressurser på skolefritidsordningen sammenlignet med tilsvarende kommuner. SFO er et selvkostområde. Det er ikke gjennomført brukerundersøkelser i SFO.

Aktuelle tema vil være:

- Kvalitet i tjenesten
- Prissetting i henhold til selvkostbestemmelser

Voksenopplæring

Namsos opplæringscenter vil bli spesielt berørt av at antall nye flyktninger som kommune tar i mot går ned. Kommunen har ikke nådd målsettingen om at 60 % av deltakere på introduksjonskurs skulle få overgang til ordinær utdanning eller jobb etter avsluttet program. Mange deltakere innen voksenopplæring har vedtak om spesialundervisning. En konsekvens av redusert rammetimer er større elevgrupper. Kommunen har driftsmessige utfordringer, men mener å oppfylle lovkravene.

Kultur / Barne- og ungdomstiltak

Kommunen har hatt et godt og variert kulturskoletilbud, og har lærere med gjennomgående høy kompetanse. Elevtallet ved kulturskolen har gått vesentlig ned. Besøktall ved biblioteket går opp, mens besøktallet ved kinoen går ned. Det er inngått avtale med Namsos Industribygg AS om drift av næringsarealet/kontorarealet i Rock City.

Kulturminneplan skal være ferdig i 2019.

3.1.2 Velferdsoppgaver

I denne tabellen er risiko oppgitt som sannsynlighet X konsekvens for ulike områder under velferdsoppgaver. Under følger en nærmere beskrivelse av data som er grunnlag for analysen

Følgende områder inngår: Økonomisk sosialhjelp, bolig, flyktninger.

Tabell 7. Risiko velferdsoppgaver

Sannsynlighet	Konsekvens				
	Ubetydelig konsekvenser	Mindre alvorlig konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig	5	10	15	20	25
Meget sannsynlig	4	8	12 Øk.sosialhjelp	16	20
Sannsynlig	3	6 Flyktninger	9	12	15

Lite sannsynlig	2	4 Bolig	6	8	10
Usannsynlig	1	2	3	4	5

Økonomisk sosialhjelp

Tabell 8. Nøkkeltall økonomisk sosialhjelp

Nøkkeltall	Namsos			Kostragruppe	Landet uten Oslo
	2015	2016	2017	2017	2017
Andel mottakere av økonomisk sosialhjelp	281	292	308	11 551	118 409
Antall barn i familier som mottok sosialhjelp	105	80	97	6 210	60 361

Samarbeidet med NAV fungerer tilfredsstillende, men kommunen ønsker tettere rapportering. Det er en betydelig økning i behovet for økonomisk sosialhjelp, og det er store budsjettoverskridelser.

Kommunene skal stille krav om aktivitet for sosialhjelpsmottakere under 30 år fra 1.januar 2017.

Aktuelle tema vil være:

- Økonomistyring NAV
- Ivaretagelse av aktivitetskrav til sosialhjelpsmottakere under 30 år

Bolig

Namsos kommune startet arbeidet med en boligpolitisk handlingsplan i april 2017. Fokusområder er bolig for velferd og boligforvaltning, utbygging og tomtepolitikk, innovasjon og utvikling. Det er opprettet et Boligkontor.

Flyktninger

Namsos kommune vedtok i 2017 Kvalitetsmelding for flyktingetjenesten og Namsos opplæringscenter. IMDI peker på at kommunen følger opp nye innbyggere på en tilfredsstillende måte. Namsos kommune mottar 18 flyktninger i Namsos, og må tilpasse driften i tråd med dette.

3.1.3 Helse- og omsorgstjenester

I denne tabellen er risiko oppgitt som sannsynlighet X konsekvens for ulike områder under helse- og omsorgstjenester. Under følger en nærmere beskrivelse av data som er grunnlag for analysen.

Følgende områder inngår: Sykehjem, hjemmetjeneste, psykiatri/psykisk helsevern, rusomsorg, funksjonshemmede og psykisk utviklingshemmede

Tabell 9. Risiko helse- og omsorgstjenester

Sannsynlighet	Konsekvens				
	Ubetydelig konsekvenser	Mindre alvorlig konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig	5	10	15	20 Sykehjem	25
Meget sannsynlig	4	8	12 Funksjons- hemmede Psyk. utviklingshemmede	16 Hjemme- tjenesten Psykiatri/rus	20
Sannsynlig	3	6	9	12 Skolehelse- tjeneste Helsestasjon Legevakt	15

Lite sannsynlig	2	4	6	8	10
Usannsynlig	1	2	3	4	5

Namsos kommune har i 2017 jobbet med en felles strategi for habilitering, rehabilitering, individuell plan og koordinator sammen med Fosens og Namdalseid kommune. Kommunen har utformet et strategi for å styrke kompetanse innen feltet ernæring og tiltak skal iverksettes i hele tjenesteområdet i 2018. Det er sterk fokus på rekruttering og omdømmebygging. Det at brukernes behov for helse og omsorgstjenester blir mere komplekse og omfattende sammen med utfordringer innen rekruttering innebærer at kommunens tjenestetilbud utfordres på forsvarlighet overfor brukerne. Kompetanseplanlegging må prioriteres.

Tabell 10. Nøkkeltall helse – og omsorg

Nøkkeltall	Namsos			Kostragruppe	Landet uten Oslo
	2015	2016	2017	2017	2017
Andel brukere av hjemmetjenester 0-66 år	43,2	44,1	44,7	45,8	47
Andel brukertilpassede enerom	100	100	100	91,3	89,2
Andel innbyggere 67-79 år med dagaktivitetstilbud	0	0	0	0,65	0
Andel innbyggere 80 år og over som bruker hjemmetjenester	42,9	43,4	45,2	36,4	32,4
Andel innbyggere 80 år og over som er beboere på sykehjem	10,7	10	9,2	12,3	12,6
Årsverk aktivtør	3,89	3,33			
Årsverk annet personell med helseutd					
Årsverk ergoterapeut	3,26	2,46			
Årsverk sykepleier med spes.utdanning	7,99	12,5			
Årsverk sykepleier uten spes.utdanning	84,32	82,53			

Årsverk geriatrikisk sykepleier	14,36	15,44			
Årsverk helsefagarbeider	16,29	21,88			
Årsverk hjelpepleier	85,48	82,19			
Årsverk miljøterapeut	0,23	0,36			
Årsverk omsorgsarbeider	11,53	9,84			
Årsverk pleieass hjemmehelp m/videreutd	27,96	26,43			
Årsverk pleieass hjemmehjelo u/videreutd	40,92	52,69			
Andel brukerretnede årsverk i oms.tjeneste med helsefagutdanning	80,1	78,9	78	75,3	74,8

Sykehjem

Det er gjennomført bruker- og pårørendeundersøkelse ved helsehuset i 2017. Det er utfordringer knyttet til tilfredsstillende kapasitet i tjenesten og det har vært ventelister for å motta langtidsopphold i helsehuset. Økt brukerinnyflytelse fordrer at kommunen har en systematisk tilnærming til hvordan pasienter og brukere involveres i utvikling av tjenestene.

I pressen har det kommet fram flere alvorlige klager rettet mot eldreomsorgen generelt, og kvalitet i tjenesten spesielt.

Dagaktivitetsplasser for demenssyke er ikke fulgt opp med økonomiske bevilgninger.

Aktuelle tema vil være:

- Ressurser i eldreomsorgen
- Brukermedvirkning i eldreomsorgen
- Sammenligningsstudie – kvalitet i tjenesten

Hjemmetjeneste

Oppfølgingsteam (OT) er et tverrfaglig team som samhandler med sårbare og utsatte brukere og deres fastlege om plan for oppfølging. Det er fokus på utvikling og implementering av dette. Innsatsteamet har økning i antall brukere (286 brukere i 2017). Implementering av velferdsteknologi i tjenestområdet er sentralt.

Det er gjennomført brukerundersøkelse i hjemmetjenestene i 2017.

Oppfølging og tjenestetildeling til hjemmeboende multisyke er en relativ ny utfordring, og eldre bor hjemme til tross for stort behov for helsehjelp og funksjonssvikt. Kommunen skal også implementere en arbeidsmodell kalt «Helhetlig pasientforløp i hjemmet – primærhelseteam».

Tjenesten har utfordringer knyttet til forholdet mellom bemanning og antall heldøgns plasser, avstander og økt antall brukere med komplekse og sammensatte behov.

Aktuelle tema vil være:

- Velferdsteknologi
- Effekter av oppfølgingsteam
- Innsatsteam – kvalitet og effektivitet

Psykisatri / psykisk helsevern / rusomsorg

Tabell 11. Nøkkeltall psykiatri og psykisk helsevern

Nøkkeltall	Namsos			Kostragruppe	Landet uten Oslo
	2015	2016	2017	2017	2017
Årsverk sosionom	0,58	0			
Årsverk psykiatrisk sykepleier	2,68	3,18			
Årsverk videreutdanning innen psyk.helsearbeid	17,5	18,5	16,9	10,7	9,1

Tabell 12. Nøkkeltall rusomsorg

Nøkkeltall	Namsos			Kostragruppe	Landet uten Oslo
	2015	2016	2017	2017	2017
Årsverk personer med videreutdanning i rusarbeid, pr 10000 innbyggere	5,4	3,7	4,9	3,9	2,9
Netto driftsutgifter tilbud til personer med rusproblemer pr innbygger (kr)	124,90	260,50	287,80	208,50	445,80

I følge Handlingsprogram 2018-2019 har kommunen ventelister til tross for opptrappingsplan fra staten, og har ikke fulgt opp med nye tiltak og økt satsing innfor rus/psykisk helse. Det er en vekst i tjenestemottakere innenfor rus og psykisk helsetjenester.

Namsos kommune har hatt tilsyn innenfor psykiatri/psykisk helsevern, og fikk avvik på oppbygging av tjenesten.

Aktuelle tema vil være:

- Oppfølging av planer for rus og psykiatri
 - Ressursbruk
 - Tidlig innsats
 - Forebyggende arbeid
 - Tverrfaglig og koordinert arbeid

Funksjonshemmede og psykisk utviklingshemmede

Avlastningsboligen har 14 brukere i aldersgruppen 2-32 år, og det oppleves en økning i antall brukere. Tilbudet gis på bakgrunn av enkeltvedtak fattet av brukerkontoret, og det er behov for høy bemanning for å ivareta den enkelte bruker. Boligen er ikke tilpasset dagens brukere.

Ordningen med brukerstyrt personlig assistanse (BPA) er en tjeneste som personer under 67 år med langvarig og stort behov for personlig assistanse har rett til å få.

Aktuelle tema vil være:

- Vurdering av tjenester etter pasient – og brukerrettighetsloven

Skolehelsetjeneste, helsestasjon, legevakt

Helsestasjonen ligger 1,2 årsverk under minstenorm for bemanning. Helsestasjonen har 18 årsverk, og sykefraværet er 13,1 %. Nye faglige retningslinjer for helsestasjon, skolehelsetjeneste og helsestasjon for ungdom gir anbefalinger om nye innsatsområder som bør prioriteres, noe som medfører økt arbeidsmengde på området.

Det er utfordrende å rekruttere nye fastleger.

Aktuelle tema vil være:

- Tverrfaglig samarbeid
- Kommunens arbeid med utvalgte innsatsområder

3.1.4 Teknisk drift

I denne tabellen er risiko oppgitt som sannsynlighet * konsekvens for ulike områder under teknisk drift. Under følger en nærmere beskrivelse av data som er grunnlag for analysen.

Følgende områder inngår: Planarbeid, miljøforvaltning (byggesak), vann og avløp, renovasjon, brann og redning, samferdsel, næring, miljø og klima

Tabell 13. Risiko teknisk drift

Sannsynlighet	Konsekvens				
	Ubetydelig konsekvenser	Mindre alvorlig konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig	5	10	15	20	25
Meget sannsynlig	4	8 Planarbeid	12 Miljø og klima	16	20
Sannsynlig	3	6 Næring	9	12 Byggesak	15
Lite sannsynlig	2	4 Renovasjon	6 Brann og redning Samferdsel	8	10 Vann Avløp
Usannsynlig	1	2	3	4	5

Planarbeid

Oppdatert overordnet planverk pekes på som en utfordring. I budsjett for 2018 heter det at kommunen ikke har oppdaterte og klare målsettinger for ønsket helhetlig utvikling av lokalsamfunnet. Det er likevel slik at det er tatt tak i utfordringen.

Aktuelle tema vil være:

- Om kommunal planlegging er i tråd med gjeldende retningslinjer

Miljøforvaltning (Byggesak)

Tabell 14. Nøkkeltall byggesak

Nøkkeltall	Namsos			Kostragruppe	Landet uten Oslo
	2015	2016	2017	2017	2017
Andel innvilgede byggesaker som skjer gjennom vedtak om dispensasjon	28	0	41	20	18
Saksbehandlingstid, byggesaker med 12 ukers frist	0	0	17	29	32
Saksbehandlingstid, byggesaker med 3 ukers frist	0	0	13	15	16

Av 435 bygge – og delingssaker har det vært 138 saker med dispensasjonsbehandling. Det har vært vakanse i stillinger i 2017. Kommuneledelsen peker på at det er «akseptabel saksbehandlingstid» men at det ligger utfordringer i å knytte miljøaspektet inn i saksbehandlingen.

Kommunen har inntekter knyttet til byggesaksbehandling, og dersom kommunen oversitter vedtatte frister. Gebyrbortfall innebærer at kommunen skal tilbakebetale tiltakshaver 25 % av det totale gebyret for hver påbegynt uke tidsfristen overskrides.

Plan – og bygningsloven omfatter også bestemmelser om ulovlighetsoppfølging, og ansvaret for å forfølge overtredelser av bestemmelser gitt i eller i medhold av plan – og bygningsloven ligger til kommunen.

Aktuelle tema vil være:

- Etterlevelse av bestemmelser i plan – og bygningsloven hva gjelder saksbehandling
- Håndtering av gebyrinntekter
- Ulovlighetsoppfølging
- Om kommunens saksbehandling etter plan – og bygningsloven ivaretar miljø – og klimaspørsmål

Se også under overskriften miljø og klima

Vann og avløp

Tabell 15. Nøkkeltall vann og avløp

Nøkkeltall	Kommune			Kostragruppe	Landet uten Oslo
	2015	2016	2017	2017	2017
Vann gebyr	2634	2502	2568		
Selvkost vann			608 072		
Avløp gebyr	424	4028	4133		
Selvkost avløp			-400 640		

Årsgebyr vann ligger litt under sammenlignbare kommuner. Kommunen har forholdsvis høyt avløpsgebyr som skyldes store utbygginger over tid.

Finansiell revisjon har i forbindelse med årsoppgjøret 2018 påpekt at det i forbindelse med VAR er benyttet feil artsgruppe og at akkumulerte underskudd på selvkostområdet bør framgå av balansen og ikke bare i note. Videre pekes det på at akkumulerte underskudd ikke er renteberegnet som selvkostfond, og at dette burde vært gjort. I følge kommunens svar vil dette bli tatt til etterretning.

Namsos kommune har kommunalt vannverk som levere vann til størsteparten av kommunens innbyggere. Vannkvalitet og beredskap knyttet til vannleveranser er et generelt risikoområde i alle kommuner.

Avløpsseksjonen vil, som følge av økt ekstremvær, være sårbar dersom beredskap, kapasitet og vedlikehold ikke er tilfredsstillende.

Aktuelle tema vil være:

- Håndtering av selvkostområder
- Rutiner knyttet til vannkvalitet
- Vedlikehold av kommunalt ledningsnett

Renovasjon

Tabell 16. Nøkkeltall renovasjon

Nøkkeltall	Kommune			Kostragruppe	Landet uten Oslo
	2015	2016	2017	2017	2017
Gebyr	3917	3680	3680		
Selvkost			266 534		

Renovasjon håndteres av Midtre Namdal Avfallsselskap som samler inn, sorterer og sender de fleste fraksjonene til videre behandling/gjenbruk. Høye gebyr på avfallstjenesten skyldes at MNA har ens pris i hele avfallsområdet.

I 2019 gjennomføres det selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i MNA.

Brann- og redningstjenester

Brann -og redning hadde i 201 7226 utrykninger totalt. Det var 14 utrykninger til brann og 17 til trafikkulykker. Det ble gjennomført 58 særskilte branntilsyn, 1821 feiinger, 937 tilsyn i boliger og 1 aksjon mot akutt forurensning. Det er gjort nødvendige tilpasninger knyttet til ren og skitten sone på brannstasjonen. Det er negative erfaringer med nødnett som røykdykkersamband og det arbeides for å finne bedre løsninger. 110-sentralen i Namsos skal avvikles.

Samferdsel (Vei, park og idrettsanlegg)

Oasen, Kleppen Idrettspark, Bråten, Granåsen og bymarka er en viktig del av driften innenfor PIF (park, idrett og friluft). PIF har utfordringer knyttet til økonomiske rammer og særlig er driften i Oasen utfordrende.

Ny handlingsplan for trafiksikkerhet er vedtatt 2017. Ny hovedplan veg er godkjent våren 2016. Kommunen har over år hatt marginale budsjetter innenfor samferdsel/veg. Det er store vedlikeholdsetterslep i vei – og samferdselsanlegg. I budsjett for 2018 heter det at kommunen

som eier av vesentlig bygningsmasse og veier har store utfordringer med langsiktig og bærekraftig forvaltning av disse realverdiene. Ressurstilgangen i de årlige budsjettene holder ikke tritt med verditapet/slitasje så etterslepet øker hvert år. De senere år er det imidlertid gjort en viktig styrking på begge felt. Videre heter det at det er store vedlikeholdsetterslep på bygningsmassen og vei- og samferdselsanlegg som øker hvert år.

Aktuelle tema vil være:

- Vedlikehold kommunal bygningsmasse
- Vedlikehold kommunal vei – og samferdselsanlegg

Næring

NIBB AS er et verktøy for tilrettelegginger og utvikling. I dag ligger Utviklingsavdelingen i MNS, men vil bli egen avdeling etter 2020. Strategisk næringsplan er vedtatt i MNS. Det er planlagt gjennomført selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i NIBB AS i 2019.

Miljø og klima

Rensegraden ved Tiendholmen renseanlegg er ikke stabilt tilfredsstillende og ikke iht kravene som miljømyndighetene stiller. I enkeltsaker og i forvaltningen er det fokus på dette. Litt av utfordringen er at det ikke er noen overordnet målsetting, men nye Namsos skal bli foregangskommune innen miljø og klima. Det skal være fokus på miljø i alle saker vedr vann, avløp, og reguleringsplaner. Kommunen kjøper inn elbiler.

I Norge er det bred støtte til klimapolitikken gjennom klimaforlikene i 2008 og 2012. De overordnede målene for den norske klimapolitikken er:

- Norge skal overoppfylle Kyoto-forpliktelsen med 10 prosentpoeng i første forpliktelsesperiode.
- Norge skal fram til 2020 påta seg en forpliktelse om å kutte de globale utslippene av klimagasser tilsvarende 30 prosent av Norges utslipp i 1990.
- Norge skal være karbonnøytralt i 2050.
- Som en del av en global og ambisiøs klimaavtale der også andre industriland tar på seg store forpliktelser, skal Norge ha et forpliktende mål om karbonnøytralitet senest i 2030. Det innebærer at Norge skal sørge for utslippsreduksjoner tilsvarende norske utslipp i 2030.

I tillegg til de overordnede målene om utslippsreduksjoner er det gjennom klimaforliket enighet om en rekke tiltak som skal gjennomføres i Norge. Dette gjelder blant annet:

- Gjennomføre en klima- og teknologisatsing finansiert gjennom avkastningen fra et nytt fond for klima, fornybar energi og energiomlegging.
- Utfasing av fyring med fossil olje.
- Skjerpede energikrav i byggsektoren.
- Fortsette å trappe opp klimaforskningen.
- Opprettholde eller øke karbonlageret i skogen.
- Bidra til utvikling av biogass i Norge.
- Ha som mål at veksten i persontransporten i storbyområdene skal tas med kollektivtransport, sykkel og gange.
- Bilavgiftene skal brukes til å bidra til å få en mer miljø- og klimavennlig bilpark.
- Styrke jernbanens rolle i transportsystemet.

For å nå de overordnede målene er regelverket på ulike områder blitt endret for å ta hensyn til klima og miljø (eksempelvis i plan og bygningsloven og lov om offentlige anskaffelser). Dette regelverket er kommunene forpliktet til å overholde og oppfylle.

Aktuelle tema vil være:

- Kommunal planlegging sett i forhold til statlig planretningslinje for klima -og enerisplanlegging i kommunen

3.2 ORGANISASJONSPERSPEKTIVET

Figuren under viser vurderingen som er gjort av risiko relatert til økonomi og organisasjon. Bakgrunnen for vurderingene finnes i teksten i fortsettelsen.

3.2.1 Organisasjon

I denne tabellen er risiko oppgitt som sannsynlighet x konsekvens for ulike områder under organisasjon. Under følger en nærmere beskrivelse av data som er grunnlag for analysen.

Følgende områder inngår: organisering, arbeidsgiverpolitikk, HMS, etikk og varsling, eiendomsforvaltning, saksbehandling, IKT, beredskapsplaner og ROS

Tabell 17. Risiko organisasjon

Sannsynlighet	Konsekvens				
	Ubetydelig konsekvenser	Mindre alvorlig konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig	5	10	15	20 Arbeidsgiver- politikk	25 HMS
Meget sannsynlig	4	8	12 Organisering	16	20
Sannsynlig	3	6 Eiendoms- forvaltning	9	12 Etikk og varsling IKT	15
Lite sannsynlig	2	4	6 Saksbehandling	8	10
Usannsynlig	1	2	3	4	5

Organisering

Tabell 18. Nøkkeltall organisering

Nøkkeltall	Namsos			Kostragruppe	Landet uten Oslo
	2015	2016	2017	2017	2017
Politisk styring	0,4	0,6	-0,3	0,8	0,7

Det vil en periode være overkapasitet særlig innen sentraladministrasjonen.

Namsos kommune skal sammenslås med kommunene Namdalseid og Fosnes, og det er lite fokus på drift og stort fokus på bygging av ny organisasjon. Bestillinger fra politisk nivå oppfattes som krevende kapasitetsmessig.

Fagområde kultur har ny intern organisering. Hjemmehjelpstjenesten skal omorganiseres og for omsorgsboliger Sentrum og Vest skal det innføres ny felles turnus. Innenfor fagområdet helse og velferd er det fokus på å få ferdigstilt og videreutvikle en ny organisasjon. Tjenester rettet mot barn og unge skal legges under en sektor i nye Namsos.

Aktuelle tema vil være:

- Effekter av omorganisering

Arbeidsgiverpolitikk, ledelse og kompetanseutvikling

Tabell 19. Nøkkeltall arbeidsgiverpolitikk, ledelse og kompetanseutvikling

Nøkkeltall	Namsos			Kostragruppe	Landet uten Oslo
	2015	2016	2017	2017	2017
Universitets/høgskoleutdanning med ped	86,3	85	85,7	86,7	86,8
Universitets/høgskoleutdanning uten ped	3,9	4	2,6	5	5,6
Videregående eller lavere	9,9	11	11,7	8,3	7,6
Sykefravær	10,5	9,1	9,2		

Namsos kommune tok i 2016 i bruk 10-faktorundersøkelse i forbindelse med medarbeiderundersøkelser. 10-faktor vektlegger medarbeiderskap, mestring motivasjon og ledelse. Kommunen gjennomførte medarbeiderundersøkelse i 2017 og iverksatte et lederprogram med fokus på ledelse og arbeid med nærvær.

Namsos kommune har hatt flere negative oppslag i pressen knyttet til arbeidsmiljøet.

Det er gjennomført tiltak for økt nærvær, blant annet opprettelse avklaringsutvalg, økt systematisk samarbeid med NAV lokalt/ NAV arbeidslivssenter og bedriftshelsetjeneste. Kommunen har flere styringsdokumenter for økt nærvær, blant annet arbeidspolitisk plattform (2014-2019), strategier og tiltak for nærværsarbeid (2013/2014) og mål og handlingsplan for IA-arbeid (2014-2018).

Kommunen har utfordringer knyttet til rekruttering spesielt innen helse og omsorg.

Namsos kommune har seniortiltak. Det gjennomføres møter mellom ansatte og ledelse gjennom kontaktforum, AMU, administrasjonsutvalg og dialogmøter. Likevel heter det i presseoppslag³ at oppsigelser i Nattpatruljen har sagt opp som følge av prosess knyttet til endring.

Det er blitt betydelig vanskeligere å rekruttere helsepersonell til stillinger i helse og omsorg, og særlig er det sykepleierstillinger som dette omfatter.

Aktuelle tema vil være:

- Rekrutteringsarbeid
- Effekter av strategier og tiltak for nærværsarbeid

Helse miljø og sikkerhet (HMS)

Det er gjennomført vernerunde. Kommunen har 40 verneombud og ett hovedverneombud. Bedriftshelsetjenesten gir lederstøtte, deltar i oppfølgingen av langtidssykemeldte, bistår enkeltarbeidsplasser med forskjellige HMS-tjenester og utfører helsekontroller mot enkelte arbeidstakergrupper. Avklaringsutvalgets mandat er å avklare kompliserte sykefraværssaker og omplasseringssaker i kommunen.

Aktuelle tema vil være:

- Arbeidsmiljø

Etikk og varsling

Kommunen har avikssystem og det meldes avvik. Kommunen har HMS-portalen (EK) som er et digitalt system. Systemet er delt inn i HMS-del og et lukket avviksrapporteringssystem som går på bruker (innen helse - og omsorg). Det er et felles system for hele organisasjonen, men systemet er tilgangsstyrt. Det jobbes med å få på plass en app., slik at avvik kan meldes

³ Namdalsavisa 19.06.2018

når man er ute i felten. Kommunen har hatt flere varslings saker, og avvik søkes lukket på laveste nivå.

Kommunen har etisk reglement (vedtatt kst sak 23/14).

Det blir pekt på som en utfordring å få implementert et kvalitetssystem for hele organisasjonen på en slik måte at systemet ikke blir hovedjobben.

Aktuelle tema vil være:

- Implementering og bruk av kvalitetssystemet

Eiendomsforvaltningen

Tabell 20. Nøkkeltall eiendomsforvaltning

Nøkkeltall	Namsos			Kostragruppe	Landet uten Oslo
	2015	2016	2017	2017	2017
Nto dr.utgifter til eiendomsforvaltning i prosent av samlede dr.utgifter	8,1	8	8,5	7,9	8,1
Formålsbygg areal	73 328	75 193	78 479		

Kommunens formålsbygg (skoler, barnehager, bo & velferdssentre, helsehuset) er blitt prioritert mht. vedlikehold i 2017. Det er fortsatt utfordringer med kommunens boligmasse. Flere av boligene er forholdsvis gamle og etterslep på vedlikehold gir en boligmasse med forholdsvis lav standard. Det er pekt på som en utfordring å utarbeide gode styringsdokumenter som beslutningsgrunnlag for prioriteringer, strategi og bærekraftig forvaltning av realverdiene i bygninger og samferdselsanlegg. Det er store vedlikeholdsetterslep i bygningsmassen. Kommunen har flere barnehager som har betydelig behov for oppgradering.

Aktuelle tema vil være:

- Vedlikehold av boligmasse

Saksbehandlingen i kommunen

Tabell 21. Nøkkeltall saksbehandling

Nøkkeltall	Kommune			Kostragruppe	Landet uten Oslo
	2015	2016	2017	2017	2017
Barnevern: saksbeh.tid, 7 dager eller mer				1,8	1,1
Barnevern: saksbeh.tid, undersøkelser	55	88	65	86	86
Byggesak; saksbehandlingstid frist 3 uker			26	27	32
Byggesak; saksbehandlingstid frist 12 uker			12	151	16

Kommunen har en oppfatning av at saksbehandlingstid i organisasjonen er akseptabel.

Informasjons- og kommunikasjonsteknologi

Antall henvendelser til IT brukerstøtte har økt betydelig, mens antall ansatte er stabilt. Antall henvendelser som ikke lukkes innen akseptabel frist er økende. Kommunen har eget arkivdepot. Det legges opp til økt bruk av elektronisk kommunikasjon med innbyggere.

Ny personvernlovgivning trådte i kraft i mai 2018. Gjeldende IKT-strategi skulle vært rullert i 2016.

Aktuelle tema vil være:

- Håndtering av personvernlovgivning
- Datasikkerhet

Beredskapsplaner og Risiko- og sårbarhetsanalyser

Klimaendringer vil kunne få store konsekvenser for samfunnsviktige funksjoner og kritisk infrastruktur som kraftforsyning, tele/data, veg og vannforsyning i årene fremover. Risiko- og sårbarhetsvurderinger skal være en del av all planlegging og drift i alle enheter i alle fagområder. Oppfølgingsansvaret ligger i ledelseslinjen.

Alle tjenestesteder skal ha gjennomført en risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse) som grunnlag for en egen beredskapsplan med både forebyggende og avbøtende tiltak.

Stortinget vedtok i juni 2015 Innst. 306 S (2014-2015) og Prop. 61 LS (2014-2015), der det

ble besluttet at brann- og redningsvesenets nødmeldetjeneste skal samlokaliseres med politiets operasjonssentraler i de nye politidistriktene. For Nord-Trøndelag innebærer dette avvikling av 110-sentralen i Namsos

ROS er et prioritert område i 2019.

Aktuelle tema vil være:

- Se avsnitt for miljøforvaltning og miljø og klima

3.2.2 Økonomi

I denne tabellen er risiko oppgitt som sannsynlighet X konsekvens for ulike områder under økonomi. Under følger en nærmere beskrivelse av data som er grunnlag for analysen.

Følgende områder inngår: økonomisk situasjon, budsjettering, økonomisk internkontroll, offentlige anskaffelser, IK og kvalitetssikring, eierskap

Tabell 22. Risiko økonomi

Sannsynlighet	Konsekvens				
	Ubetydelig konsekvenser	Mindre alvorlig konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig	5	10	15 Økonomisk internkontroll	20	25
Meget sannsynlig	4	8	12	16	20
Sannsynlig	3	6	9 Off.anskaffelser	12	15
Lite sannsynlig	2	4 Budsjetteringsprosess og budsjettoppfølgning	6	8	10

Usannsynlig	1	2	3	4	5
-------------	---	---	---	---	---

Økonomisk situasjon

Tabell 23. Nøkkeltall økonomisk situasjon

Nøkkeltall	Kommune 2017		Kostragruppe	Landet uten Oslo
	Budsjett	Regnskap	2017	2017
Sum driftsinntekter	1 114 830	1 209 410		
Sum driftsutgifter	1 067 551	1 150 736		
Brutto driftsresultat	47 280	58 674		
Sum eksterne finanstransaksjoner	-52 430	-53 426		
Motpost avskrivninger	41 968	41 920		
Netto driftsresultat	39 308	53 191		
Netto bruk/avsetninger	-39 308	-43 849		
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	0	9 342		

Siste tertialrapportering til politisk nivå (oktober 2018) viste store avvik innen helse/omsorg og NAV. Inntektssystemet favoriserer innbyggertette områder, og Namsos får negativ vekst i rammetilskuddet. Egenandel på ressurskrevende tjenester blir høyere; handlingsrommet reduseres, og nasjonale satsninger kan ikke følges opp lokalt. Kommunen vil mangle ressurser også ved sammenslåing og klarer ikke ta ut stordriftsfordelene raskt.

Budsjetteringsprosessen og budsjettoppfølgning

I ståstedsrapport 2018 heter det at realisme og kontroll over lønnskostnadene er sentralt innenfor fagområde Helse og omsorg.

Økonomisk internkontroll

Tabell 24. Nøkkeltall økonomisk internkontroll

Nøkkeltall	Namsos			Kostragruppe	Landet uten Oslo
	2015	2016	2017	2017	2017
Funksjon 110 målt pr innbygger	0,4	0,4	0,4	0,2	0,2

Namsos kommune har fokusert på økonomiske måltall, budsjettkontroller og tertialrapporter. Årshjulet omfatter viktige forutsetninger for videre styringsarbeid i kommunen og fagområdene/tjenestene.

Rådmannen har som målsetting for det videre omstillingsarbeidet å fokusere mer på virksomhetsstyring ut over økonomiske måltall, men også i forhold til tjenesterapportering, internkontroll og ledelse.

Fagområdet helse og omsorg hadde i 2017 et vesentlig merforbruk på 7,3 millioner kroner.

Økonomirapportering skjer på regneark. Kommunen benytter ikke BMS, men rapporterer på økonomi, sykefravær og andre kvalitetsindikatorer. Enkelte områder, eksempelvis oppvekst, har områdeplaner som det rapporteres på.

Årsrapporten begrunner mer-/og mindreavvik på fagområdene.

Aktuelle tema vil være:

- Økonomistyring helse/omsorg

Offentlige anskaffelser

Tabell 25. Nøkkeltall offentlige anskaffelser

Nøkkeltall	Namsos			Kostragruppe	Landet uten Oslo
	2015	2016	2017	2017	2017
KOSTRA kjøp fra off., private og egne foretak	300 487	332 333	345 268		
KOSTRA sum utgifter investeringsregnskapet	51 717	135 620	98 498		

På grunn av kapasitetsmangel har det ikke vært mulig å gjennomføre alle vedtatte tiltak. Kommunestyret har vedtatt at det skal gjennomføres utredning av lokaler til både kulturskole, opplæringsssenter og barnehage i 2018 I tillegg er det planlagt utredning av rådhus i 2019. Ellers vil det hovedsakelig bli foreslått nødvendige investeringer i biler, maskiner og utstyr og å videreføre investeringene innen vann og avløp på samme nivå som i inneværende økonomiplanperiode. Kommunen har innkjøpsreglement og benytter rammeavtaler. Innkjøp håndteres på mange nivå i organisasjonen og av mange ansatte. Har hatt «nestenulykker» på området.

For å nå de nasjonale og overordnede målene er regelverket på ulike områder blitt endret for å ta hensyn til klima og miljø (eksempelvis lov om offentlige anskaffelser). Dette regelverket er kommunene forpliktet til å overholde og oppfylle. Nye Namsos skal bli foregangskommune innen miljø og klima.

Aktuelle tema vil være:

- Klima – og miljøperspektivet i offentlige anskaffelser

Internkontroll (IK) og kvalitetssikring

Oppvekst og opplæring har fokus på å ha et kvalitetssystem som skal sikre god internkontroll. Kommunen utarbeider månedlige budsjettkontroller, og det legges fram tertialrapporter til kommunestyret (sammen med finansrapportering). Det er budsjettoppfølging med enhetsleder ved vesentlige avvik Det gjøres kontroller gjennom leverandørstatistikk, det kontrolleres hvor det er betalt ut mye penger, og det gjøres kontroller opp mot eksisterende avtaler etc. Det er ikke dokumentasjon på disse kontrollene.

Det gjennomføres månedlig budsjettkontroll med økonomirapportering for alle resultatenheter og fagområder. Samlet rapport oversendes fra økonomisjefen til rådmann og ledergruppe, og denne rapporten gjennomgås i ledermøter. Det rapporteres kvartalsvis til kommunestyret både innenfor økonomi – og finansforvaltning.

3.3 SELSKAPER HVOR KOMMUNEN HAR EIERINTERESSER

Figur 2. Hvem er omfattet av selskapskontroll

Er omfattet av selskapskontroll:
<ul style="list-style-type: none"> • Aksjeselskaper • Interkommunale selskaper • Samarbeid etter komm.l. § 27 som er egne rettssubjekter
Kan være omfattet:
<ul style="list-style-type: none"> • Samvirkeforetak • Foreninger
Ikke omfattet:
<ul style="list-style-type: none"> • Stiftelser • § 27-samarbeid og andre samarbeid som ikke er egne rettssubjekter • Kommunale foretak

Tabell 26. Risiko eierskap

Sannsynlighet	Konsekvens				
	Ubetydelig konsekvenser	Mindre alvorlig konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig	5	10	15	20	25
Meget sannsynlig	4	8	12	16	20
Sannsynlig	3	6	9	12	15

Selskapskontroll

Lite sannsynlig	2	4	6	8	10
Usannsynlig	1	2	3	4	5

Selskapet navn	Eierandel	Balansført verdi
Namsos Industribyggeselskap AS	100 %	Kr 16 270 000
Midtre Namdal Vekst AS	55 %	Kr 50 000
Namsos Trafikkselskap ASA		Kr 300
Norske skogindustrier ASA		Kr 100
Biblioteksentralen AL		Kr 2 100
Trønderfrukt BA		Kr 2000
Filmparken AS		Kr 1 3650
Diverse borettslagsleiligheter		Kr 151 3000
Namdalsopplevelser BA		Kr 5000
Namdal Bomselskap	42 %	Kr 199 500
Salsnes Industribygg AS	4 %	Kr 50 000
Namdal rehabilitering drift IKS		Kr 94 290
Namdal rehabilitering Høylandet eiendom AS		Kr 120 000
Namsos kulturhus eiendom AS	100 %	Kr 1 600 000
Oi! Trøndersk mat og drikke AS		Kr 10 000
Rian Galleri		Kr 84 000
Namdal Fylkesmuseum IKS -Museet Midt IKS	25 %	Kr 150 000
Kapital Nordtrøndersk kunstmuseum		Kr 10 000
Kystlab – Prebio AS	18 %	Kr 1 401 850
Midtre Namdal Avfallsselskap IKS	35 %	Kr 1 044 922
Trondheim Havn IKS	2 %	Kr 17 500 000

SUM		Kr 38 846 727
-----	--	---------------

Kilde: Namsos kommunes årsregnskap, note 5

Namsos kommune har ikke utarbeidet eierskapsmelding for sitt eierskap. Unntaket er eierskapsmelding for NIB AS. På forespørsel sier kommunen at eierskapsmelding er utsatt i påvente av kommunesammenslåing fra 01.01.2020. Det legges opp til selskapskontroll i NIBB AS i 2019, og det gjennomføres en selskapskontroll i MNA i 2019.

Namsos kommune har, med noen få unntak, forholdsvis små eierandeler i de ulike selskapene. I Trondheim Havn IKS har kommunens eierandel en høy balanseført verdi.

NIB AS har i følge Proff.no 5 datterselskaper; hvorav 4 er heleide aksjeselskaper

Aktuelle tema vil være:

- Selskapskontroll Midtre Namdal Vekst AS
- Kommunens generelle eierskapskontroll



Postadresse: Postboks 2565, 7735 STEINKJER

Hovedkontor: Fylkets Hus, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidtnorge.no