

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Namsos kommune

Arkivsak: 24/318
Møtedato/tid: 06.06.2024 kl. 09:00
Møtested: CG-7 Grønkleppen

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
24/24	Besøk på Bolig- og Brukerkontoret
25/24	Oppfølging av forvaltningsrevisjon - kvaliteten i åpen omsorg
26/24	Plan forvaltningsrevisjon 2024 - 2028
27/24	Plan eierskapskontroll 2024 - 2028
28/24	Referatsaker juni
29/24	Innspill til kontrollutvalgets arbeid
30/24	Godkjenning av protokoll

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS v/ Einar Sandlund på telefon 938 97 555, eller e-post: einar.sandlund@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Steinkjer, 30.05.2024

Snorre Ness (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Einar Sandlund/s/
Seniorrådgiver
Konsek Trøndelag IKS

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

Besøk på Bolig- og Brukerkontoret

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namsos kommune

Møtedato

06.06.2024

Saknr

24/24

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/121 - 12

Forslag til vedtak

Besøket tas til orientering

Vedlegg

Opplegg Besøk Bolig- og Brukerkontoret 06.06.24

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vil gjennomføre samtaler med virksomhetsleder, avdelingsleder, saksbehandler(e) boligkontor, saksbehandlere brukerkontor, tillitsvalgte og verneombud. samt evt. få en omvisning på bolig- og brukerkontoret. Disse besvarte også spørsmål fra kontrollutvalget. Opplegg for besøket er vedlagt.

Vurdering

Besøket anbefales tatt til orientering, om ikke kontrollutvalget selv bestemmer noe annet ut fra de gjennomførte samtaler og omvisning.

**Virksomhetsleder
Avdelingsleder bruker- og boligkontoret
Saksbehandler(e) boligkontor
Saksbehandler(e) brukerkontor
Tillitsvalgte
Verneombud**

INVITASJON TIL MØTE OG BESØK BOLIG- OG BRUKERKONTOR 06.06.24

Kontrollutvalget vedtok i sitt møte 07.03. 24, sak 12/24, ønsket å besøke Bolig- og brukerkontoret ifb. med sitt møte torsdag 06.06.24.

Med bakgrunn i dette inviterer kontrollutvalget til vedlagte opplegg på **CG-7 møterom Grønkleppen 06.06.24 kl. 09.00 – 12.30.**

Møtet og besøket på enheten er ikke, og skal ikke være, et formelt tilsynsbesøk. Hensikten med besøket er at kontrollutvalget ønsker å få kunnskap om og bli bedre kjent med status, ressurser, mål, utfordringer, etc., som enheten står ovenfor. Det er også ønskelig med en omvisning på bolig- og brukerkontoret.

*Kontrollutvalget ønsker at de inviterte sier noe om mål, ressurser, utfordringer m.v, samt kan svare på spørsmål fra utvalget. Vi viser forøvrig til vedlagte tenkte **opplegg og ber om at dette viderefremmes til de som skal delta.***

Medlemmene i kontrollutvalget er Snorre Ness(leder), Kari Ystgård, Elsa Eggestøl, Bjørn Dag Derås og Audur Thorisdottir.

Vi ser frem til en lærerikt besøk!

Ta for all del kontakt om det er noe dere lurer på!

Vennlig hilsen
*Einar Sandlund
Seniorrådgiver
e-post: einar.sandlund@konsek.no
Dir.tlf: 938 97 555*

Vedlegg

Kopi:
Revisjon Midt-Norge SA
Kontrollutvalgets medlemmer
Kontrollutvalgets varamedlemmer(*møter kun etter nærmere innkalling*)
Kommunedirektør
Ordfører

Møte og besøk på Bolig- og Brukerkontoret 06.06.24

1. Tidsplan:

Kl. 09.00 – 09.05: Kort orientering om opplegg og gjennomføring ved KU-leder

Kl. 09.05 – 09.50: Virksomhetsleder og avdelingsleder

Kl. 09.50 – 10.20: Saksbehandler(e) boligkontordel

Kl. 10.30 – 11.30: Saksbehandler(e) brukerkontor områder unge brukere, BPA og tjenester
omsorg

Kl. 11.45 – 12.15: Tillitsvalgt(e) og verneombud

Kl. 12.15 – 12.30: Omvisning på Bruker- og Boligkontorets lokaler

Kl. 12:30 – 12.45 Oppsummering av besøket

Kl. 12.45 – Behandling av øvrige saker i kontrollutvalget

2. Deltakere på møte og besøk:

Virksomhetsleder Tore Flosand

Avdelingsleder Stian-Tindvik Strand

Enkelte saksbehandlere

Tillitsvalgt(e)

Verneombud

Tillitsvalgte:

Tillitsvalgt Fagforbundet

Tillitsvalgt ...

Verneombud:

Verneombud

Vedlegg 1. Veiledende spørsmål/temaer for samtalene

Virksomhetsleder:

- Organisering og oppgaver bolig- og brukerkontoret
- Har kontoret definerte mål, hvilke?
- Er ressursene tilstrekkelige?
- Hva er de største utfordringene i boligkontoret?
- Kontoret som tjenesteyter mot brukere og publikum?
- Samspillet mot andre og evt. eksterne tjenesteytende enheter
- Kompetanseutviklingen av de ansatte?
- Hvordan sikres brukermedvirkning?
- Etikk, likeverd og holdningsskapende arbeid
- Tjenestens fysiske lokaliteter og arbeidsmiljø?
- Beskriv andre viktige ting vi ikke har spurt om!

Boligdel

- Beskriv arbeidsoppgaver, behov og utfordringer tildeling:
 - Kommunale boliger
 - Bostøtte
 - Husbankens ordninger
- Beskriv andre viktige ting vi ikke har spurt om!

Brukerkontor

Beskriv arbeidsoppgaver, behov og utfordringer tildeling:

- Sykeheim, BVS, omsorgsbolig
- Hjemmehjelp, hjemmesykepleie, velferdsteknologi
- BPA-ordningen
- Støttekontakt
- Andre viktige tjenester hvor kontoret fatter tjenestevedtak....

Tillitsvalgt og verneombud

- Hva er de største utfordringene i tjenesten?
- Oppfatning av ressursituasjonen?
- Sikres kompetanseutviklingen av de ansatte?
- Etikk, likeverd og holdningsskapende arbeid
- Tjenestens fysiske lokaliteter og arbeidsmiljø?
- Håndtering lov-/avtaleverk?
- Dialog med ledelsen?
- Beskriv andre viktigheter vi ikke har spurt om!

Oppfølging av forvaltningsrevisjon - kvaliteten i åpen omsorg

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namsos kommune

Møtedato

06.06.2024

Saknr

25/24

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 22/153 - 11

Forslag til vedtak

Virksomhetsleder sin skriftlige tilbakemelding datert 03.05.24 tas til orientering og kontrollutvalget avslutter saken.

Vedlegg

Oppfølging av revisjonsrapporten

Saksopplysninger

Kommunestyret fattet i sak 52/23 kontrollutvalgets innstilling til vedtak:

- 1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport - Kvalitet i hjemmesykepleie, til orientering.*
- 2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger:*
 - Å sikre god praksis i hjemmesykepleien for oppfølging av ernæringsmessig risiko hos inne- og utebrukere.*
 - Å sikre at legemiddelhåndteringen fullt ut tilfredsstiller nasjonale lovkrav*
 - Å jevnlig gjennomføre og evaluere overordnet ROS-analyse for hjemmesykepleien*
 - Å sørge for at Kompetansestrategien 2020-2023 er kjent i sektoren*
- 3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget skriftlig rapport innen 01.06.24 på hvordan anbefalingene i pkt. 2 er fulgt opp*

Virksomhetsleder har gitt skriftlig tilbakemelding datert 03.05.24, jfr. vedlegg.

Vurdering

Sekretariatet er av den oppfatning at virksomhetleders skriftlige tilbakemelding gir en god beskrivelse av hvordan rapportens anbefalinger følges opp. Kontrollutvalget anbefales å ta tilbakemeldingen til orientering og anse saken som avsluttet.



Notat

Referanse

2023/6595-4

Dato

03.05.2024

Oppfølging av rapportens anbefalinger- rapport til kontrollutvalget

Viser til PS 52/2023 Forvaltningsrevisjonsrapport Kvalitet i hjemmesykepleie og Kommunestyrets behandling den 21.09.23.

Kommunestyret ber kommunedirektøren om å følge opp rapportens anbefalinger, og gi kontrollutvalget skriftlig rapport innen 01.06.24 på hvordan anbefalingene er fulgt opp.

Rapportens anbefalinger:

- Sikre god praksis i hjemmesykepleien for oppfølging av ernæringsmessig risiko hos inne og utebrukere.
- Sikre at legemiddelhandteringen fullt ut tilfredsstillende nasjonale lovkrav.
- Jevnlig gjennomføre og evaluere overordnet ROS- analyse for hjemmesykepleien.
- Sørge for at Kompetansestrategien 2020- 2023 er kjent i sektoren.

Oppfølging av anbefalingene:

- *Sikre god praksis i hjemmesykepleien for oppfølging av ernæringsmessig risiko hos inne og utebrukere.*

Siden revisjonen ble gjennomført er ernæringsrutinene revidert og det er gjort noen endringer som vil kunne gjøre oppfølgingsarbeidet mer håndterbart å gjennomføre.

De nye rutinene er lagt ut på kommunens kvalitetssystem, og det er formidlet til alle ansatte gjennom teamsgrupper at det nå er nye rutiner å forholde seg til. Det er også gitt orientering om dette i møter med ansatte på alle tjenestesteder, og ernæringsarbeidet skal være sak på alle personalmøter framover for å sikre god implementering og oppfølging.

Vi har siden revisjonen ble gjennomført jobbet med en å få på plass en bedre struktur rundt dette arbeidet. Hovedansvaret for å påse at kartleggingsarbeidet blir utført er lagt hos primærkontaktene, men alle ansatte har et ansvar i dette arbeidet. Ernæringskontaktene skal ha ansvar for å sørge for at ansatte er kjent med rutinene og at disse er forstått, da det er avgjørende at alle ansatte forstår oppdraget og hva de skal observere hos brukerne. Det er vesentlig at forhold som er bekymringsfulle meldes videre slik at det tidligst mulig kan settes inn tiltak.

I den nye utetjenesten er dette fagområdet styrket ved at vi har tilsatt kokk som skal bidra i kartleggingsarbeidet og ha et ansvar for å ha oversikt og kontroll med arbeidet. Hos noen brukere er det sjåfører og ikke hjemmetjenesten som kjører ut maten. Her er det avtalt at sjåførene skal melde fra til avdelingslederne dersom de observerer forhold som gir grunn til bekymring.

Avdelingslederne på det enkelte tjenestested har ansvar for å ha oversikt over hva som er status i arbeidet, gjøre vurderinger samt å sette inn tiltak dersom rutinene ikke følges.

Virksomhetsleder skal minimum 2 ganger pr år ha statusrapport.

Helse og omsorgsavdelingen jobber dessuten for tiden med å forbedre dokumentasjonsrutinene våre, og dette arbeidet vil også bidra til en tydeligere rapportering av kartlegging og tiltak knyttet til ernæringsområdet, noe som vil gjøre oppfølgingsarbeidet mer oversiktlig.

- *Sikre at legemiddelhandteringen fullt ut tilfredsstiller nasjonale lovkrav.*

Det var to forhold forvaltningsrevisjonen vektla når de konkluderte med at kommunen hadde noen svakheter i legemiddelhandteringen. Svakheterne omhandlet dobbeltkontroll samt rengjøring av medisindosetter.

Vi registrerer at forvaltningsrevisjonen mener det er en svakhet at dosetter ikke kontrolleres umiddelbart etter opplegging. I rapporten er dette begrunnet med at det ofte er vanskelig å finne tid til at to sykepleiere/ vernepleiere kan være til stede til samme tid for å foreta dobbeltkontroll.

Ut fra en faglig vurdering er vi uenig i at det at dobbeltkontroll ikke foretas umiddelbart er å anse som en svakhet. Dette begrunner vi slik:

Det er i Forskrift om Legemiddelhåndtering for virksomheter og helsepersonell som yter helsehjelp ingen krav om at dobbeltkontroll skal gjøres samtidig som dosetten legges opp. Praksisen vi har er at dobbeltkontroll alltid utføres, men det gjøres på et senere tidspunkt før utlevering, og da gjerne så tett opp imot utlevering som mulig slik at også eventuelle endringer som er gjort etter hovedopplegging, blir kontrollert.

Det samme gjelder for dobbeltkontroll og regnskap for B- preparater, dette gjøres samtidig som en del av dobbeltkontrollen av dosetten.

Når det gjelder uttak av A- preparater skal det imidlertid gjøres dobbeltkontroll i nær sammenheng med at medikamentene låses ut. Derom det ikke er to sykepleiere/ vernepleiere på jobb på samme tjenestested på samme vakt kan dette gjøres i vaktskiftet, eller avdelingsleder med syke- eller vernepleiefaglig kompetanse sørger for dobbeltkontrollen. Det er også en godt innarbeidet praksis at fagkompetanse fra et annet tjenestested blir kontaktet og sørger for dobbeltkontrollen dersom det ikke kan løses på eget tjenestested.

Når det gjelder rengjøring av medisindosetter så har ikke våre rådgivere ved farmasøytisk avdeling ved Sykehuset Namsos vurdert det som nødvendig å ha en skriftlig rutine for dette. Vi har praksis på at dosettene behovs-vaskes, det er dette som anbefales og som vurderes å være tilfredsstillende. Brukere av hjemmetjenesten har egne privateide dosetter, og det er liten fare for at det skal skje forurensning/ kontaminasjon forårsaket av ulike medisiner så lenge samme bruker får sine privateide dosetter med sin egen medisin i.

Skriftlige sikkerhetsrutiner må prioriteres på de områder som det er størst fare for skade og uheldige konsekvenser. I en situasjon med knapphet på kompetanse og ressurser er derfor ikke dette et område som er riktig å prioritere. Med bakgrunn i dette og i støtte fra fagrådgiver mener vi at vi har tilfredsstillende håndtering av medisindosetter gjennom den praksisen vi har.

- *Jevnlig gjennomføre og evaluere overordnet ROS- analyse for hjemmesykepleien.*

Fire av tjenestestedene i hjemmetjenesten har det siste året jobbet med et omfattende omstillingsarbeid samt en omorganisering av tjenestene. Ny organisering ble i igangsatt 8 april. Det tar tid å innarbeide en ny driftssituasjon og få en stabil og god drift etter en slik endring. Vi har derfor valgt å utsette

arbeidet med helhetlig ROS til etter ferien, og tar sikte på at arbeidet skal være slutført innen 1 nov i år.

ROS- arbeidet legges videre inn i hjemmetjenestens årshjul, slik at det blir gjort en årlig gjennomgang og revidering av analysen.

- *Sørge for at Kompetansestrategien 2020- 2023 er kjent i sektoren.*

Kompetansestrategien ligger på kommunens kvalitetssystem, og alle ansatte har tilgang her. Alle nye ansatte får informasjon om å gjøre seg kjent med de dokumentene som ligger i kvalitetssystemet. Dokumenter i kvalitetssystemet blir også tatt opp på avdelingsmøtene og det legges inn påminnelser på teamsgruppene.

Arbeid med revidering/ ny strategi vil starte til høsten.



Hilsen

Anne Johanne Lajord

Virksomhetsleder

Plan forvaltningsrevisjon 2024 - 2028

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namsos kommune

Møtedato

06.06.2024

Saknr

26/24

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 24/39 - 7

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 og oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
2. *Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 med slike prioriterte områder:*

1. - MN Vekst AS
2. - Tildeling av tjenester
3. - Bruk av personalet, gode nok tjenester, forebyggende arbeid subkulturer
4. - Samarbeidsområder mellom kommunal, kommuner i mellom, og spesialisthelsetjeneste
5. - Internkontroll og avvikshåndtering,
6. - Offentlige anskaffelser, anbudsprosesser, kravspesifikasjoner
7. - Flyktninger og inkludering
8. - Eiendomsforvaltning
9. - Økonomisk bærekraft, måltall, tidsaspektet

Forvaltningsrevisjon i selskap hvor kommunen er medeier og andre eierkommuner innbyr kommunen til å delta i prosjektet

3. *Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.*

Vedlegg

Plan forvaltningsrevisjon 2024 - 2028

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og selskaper kommunen har eierinteresser i, se kommuneloven § 23-2 c og d.

Forvaltningsrevisjon skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert. Utkast til plan angir forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden. Planen er basert på kontrollutvalgets vedtak i sak 03/24 og bygger på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra administrativ og politisk ledelse, eldrerådet, ungdomsrådet og rådet for personer med funksjonsnedsettelse, inkludering og mangfold, samt hovedtillitsvalgte og hovedverneombudet.

Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Tjenesteområder og selskaper som vurderes å være av størst vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i den vedlagte planen.

Kommunen har årlig ca. 550 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca. 2200 timer. Gjennomsnittlig timeforbruk pr forvaltningsrevisjon er ca. 300-350 timer, og eierskapskontroller ca. 100-150 timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 7 forvaltningsrevisjoner, og 1 eierskapskontroll i perioden, avhengig av omfang.

I planene er det listet opp og prioritert 9 områder for forvaltningsrevisjoner og evt. inviteringer deltakelse i forvaltningsrevisjoner i selskap vil ikke være mulig å gjennomføre alle disse i planperioden. Erfaringsmessig vil enkelte av forslagene i planen bli uaktuelle.

Plan for forvaltningsrevisjon inneholder kort beskrivelse og evt. forslag til vinkling for hver enkelt undersøkelse. Forslagene er ikke bindende, kontrollutvalget vil vurdere dem i forbindelse med bestilling av hver enkelt forvaltningsrevisjon. I forslag til vedtak er det foreslått at kontrollutvalget får fullmakt til å foreta endringer i planen, slik det står i kommuneloven § 23-3.

Vurdering

Plan for forvaltningsrevisjon er satt opp i et eget dokument for å gi en enkel oversikt over det langsiktige kontrollarbeidet. Vi anbefaler at kontrollutvalget får fullmakt til å gjøre endringer i planen. Dette er ressursbesparende ved endringer i risikobildet. Kontrollutvalget kan bli invitert til å delta i felles forvaltningsrevisjon av selskaper med flere eierkommuner. Også i slike tilfeller er det mest effektivt at kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen.

Planen inneholder forslag til flere undersøkelser enn kontrollutvalget har ressurser til å gjennomføre. Det er hensiktsmessig at kontrollutvalget har et visst antall undersøkelser å velge i, om noen av forslagene i planen blir uaktuelle.

Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å gjøre endringer i prioriteringer, og det vil være tidsbesparende om kontrollutvalget kan gjøre endringene selv. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjoner som ikke er beskrevet i den vedlagte planen, vil kontrollutvalget holde kommunestyret orientert om dette.

Vi anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til vedlagt plan, og oversende den til kommunestyret med innstilling til vedtak som foreslått.



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
2024-2028
Namsos kommune



Om forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Plan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har i løpet av våren 2024 laget denne planen for forvaltningsrevisjon. o. Planen gjelder hele valgperioden og til og med første år ut i neste periode, som er 2028.

Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid. Det kan føre til at det blir nødvendig å oppdatere planen midtveis i planperioden. Endringer i risikobildet kan også føre til endringer i prioriteringen av forvaltningsrevisjoner. For å ta høyde for dette, har kontrollutvalget prioritert flere områder enn det har ressurser til å undersøke.

Planen bygger på en risiko- og vurderingsvurdering av kommunens og de kommunale eierskapenes virksomhet. Med kommunale eierskap mener vi selskaper som kommunen har eierinteresser i.

For å finne fram til områder og selskaper med høyest risiko, er planen basert på et bredt utvalg kilder: revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra administrativ og politisk ledelse, innspill fra eldreråd og råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne, innspill fra hovedtillitsvalgte, samt hovedverneombudet. I sum gir dette et godt grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon.

Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, ca. 550 timer. Totalt ca. 2200 timer i valgperioden.

Gjennomføring

Revisjon Midt-Norge, som er kommunens revisor, leverer forvaltningsrevisjon etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før forvaltningsrevisjonen kan påbegynnes Etter at forvaltningsrevisjonen er gjennomført, rapporterer revisor til kontrollutvalget. Kommunedirektøren får alltid anledning til å uttale om rapporten før den behandles i kontrollutvalget

Rapportering og oppfølging

Kontrollutvalget legger rapporter fra forvaltningsrevisjon fram for kommunestyret med forslag til vedtak og videre oppfølging. Kontrollutvalgets skal sørge for at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp. Kontrollutvalget rapporterer om oppfølgingen til kommunestyret. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan også gå som egen sak til kommunestyret.

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversiktene på neste side. Plan for forvaltningsrevisjon inneholder også forslag til hva forvaltningsrevisjonen skal gi svar på. Forslagene er begrunnet i risiko- og vesentlighetsvurderingene. De er likevel ikke bindende for kontrollutvalget når det bestiller forvaltningsrevisjon.

Plan for forvaltningsrevisjon - prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Prioritert område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning
1) MN Vekst og MN Vekst Holding AS	Selskapet leverer en viktig tjeneste for kommunen, selv om det er få brukere, men store behov. Det er tett kontakt med NAV. Det er risiko knyttet til økonomistyring fra kommunens side. Hvordan er organisering og utførelse innhold i tjenestene? Selskapet er derfor høyst aktuelt for forvaltningsrevisjon, også eierskapskontroll. Flatanger kommune bør inviteres med i prosjektet.
2) Tildeling av tjenester	Det er sannsynlig at brukere av helse- og velferdstjenester ikke får den hjelp de har krav på, og at innbyggernes forventninger overgår tilbudet kommunen kan gi. Rett bemanning bør være på rett plass, tilsvarende riktig bruk av kompetanse ut fra behovet. Tildeling av tjenester berører problematikk rundt utskrivningsklare pasienter og mottaksmuligheter i kommunene samt arbeidsfordelingen mellom spesialhelsetjenesten og kommunen. Kartlegging for å fastsette rett nivå på tjenestene og individuell tilpasning av tjenester er viktig for å kunne gi riktige tjenester. En konsekvens av spesielt systematiske feil i tildelingene er at brukerne ikke får det tilbudet de har krav på, som i neste omgang kan gi dårligere livskvalitet. En annen utfordring er at innbyggerne har for høye forventninger til hva kommunen kan tilby, og blir misfornøyde selv om de etter kommunens skjønn er plassert riktig i «omsorgstrappa». Det er en utfordring for kommunen å sikre riktig mengde plasser og sammensetninger av tilbud til den enkelte. Kommunen må sikre gode og sammensatte tjenester som skal klare å håndtere en større mengde mennesker, samtidig som det ikke skal belaste økonomien.
3) Bruk av personalet, gode nok tjenester, forebyggende arbeid subkulturer	De ansatte er kommunens viktigste ressurs for tjenestene som skal leveres, ofte på tvers av fag og organisering. Dette stiller store krav til samhandling på tvers for å levere tjenester innbyggerne og organisasjonen trenger. Tiltak for å sikre rutiner og arbeidsmiljø for å forebygge faglige subkulturer er viktig for å sikre gode og rette tjenester. Er det god og effektiv bruk av ansatteressurser? Undersøke rutiner/retningslinjer på tvers av enheter som i utgangspunktet skal være like?

<p>4) Samarbeidsområder mellom kommunal, kommuner imellom, og spesialisthelsetjeneste</p>	<p>Innen helse og omsorg er ofte brukere og pasienter avhengige av at tjenesten som skal ytes betinger god tverrfaglighet og samarbeid; internt i kommunen, kommuner imellom og mot statlige spesialisttjenester .Eksempler kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Hvordan det oppleves for en innbygger å motta flere tjenester fra Namsos kommune f. eks. hjemmesykepleie og andre omsorgstjenester? – - Dyttes oppgaver over til kommunen fra staten? Hvordan ble det egentlig etter samhandlingsreformen? - Er kommunen kostnadseffektiv som 1. kommune? - Har staten finansiert og rigget kommunene til å oppnå målkrav o.l.? - Bruk av tvang er en utfordrende sak når man snakker om samhandling med spesialisthelsetjenesten.; - kommunen har ikke anledning til å bruke samme hjemler som den statlige tjenesten. På voksenområdet er utfordringa størst ift. tvunget psykisk helsevern - bor på sykehjem og ser at man driver med «planlagt nødverge».
<p>5) Internkontroll og avvikshåndtering</p>	<p>Formålet med kravet om internkontroll i kommuneloven § 25 -1 er å forebygge og hindre regelverksbrudd, og sikre at regelverksbrudd blir oppdaget og korrigert. Dette krever at kommunedirektøren har et system for internkontroll, som sikrer at eksempelvis oppvekstsektoren rapporterer om de faktiske forhold i sektoren og jevnlig evaluerer og korrigerer egen praksis. Revisor erfarer at flere kommuner ikke har et godt internkontrollsystem implementert, noe som øker sannsynligheten for at det kan få alvorlige konsekvenser for både tjeneste-mottakerne og kommunen. Bevissthet og kultur rundt avvik og oppfølging av avvik som grunnlag for læring og forbedring er sentralt i et internkontrollsystem. Ved overgang til nye systemer vil det alltid være en risiko at ikke alle rutiner, retningslinjer og annen data ikke blir med i det nye systemet. Namsos er også en sammenslåingskommune og det kan være risiko for at ikke all dokumentasjon for alle de gamle kommunene blir med over eller er lett tilgjengelig i nye systemer.</p>

<p>6) Offentlige anskaffelser, anbudsprosesser og kravspesifikasjoner</p>	<p>Regelverket omkring offentlige anskaffelser er komplisert, og det er sannsynlig at det oppstår feil. Feil tildelinger kan også føre til dyre rettssaker, negativ omtale og prosjekter som må utsettes fordi det må gjennomføres ny konkurranse. Feil i offentlige anskaffelser har også konsekvenser for tilbydere som ikke får oppdrag fordi at regelverket ikke følges. Forslag til endringer omfatter forenklinger under EØS-terskelverdi, hvor oppdragsgiver er foreslått en betydelig større frihet og fleksibilitet. Namsos har fått en rådgiver som skal arbeide med anskaffelser. Kommunedirektør forteller at kommunen har et potensial i å gjøre ting bedre, ikke kun tilfredsstillende lovkravet. Kommunen bruker store penger på kjøp av varer og tjenester, og med riktige og gode avtaler og kontraktsoppfølging, er premisset at innkjøpsrådgiveren skal spare inn så mye at ansettelsen ikke er en utgift. Det er også kommet frem at kravspesifikasjonene ikke får nødvendig oppmerksomhet på politisk nivå.</p>
<p>7) Flyktninger og inkludering</p>	<p>De siste årene har kommunen tatt imot et økende antall flyktninger. Kvalifisering av flyktninger til jobb og utdanning er viktig for å unngå utenforskap. Integreringsloven skiller mellom grupperinger av flyktninger og det er egne regler for ukrainske flyktninger med andre krav. Dette kompliserer arbeidet for de som skal ivareta arbeidet med introduksjon og opplæring. Det er ekstra press på tjenester innen helse- og velferd på grunn av mottak av høyt antall ukrainske flyktninger i 2022 og senere. Hvis kommunen ikke lykkes med integrering av flyktninger kan de ende opp som sosialmottakere i stedet for å bidra som skattebetalere. Kommunedirektøren registrerer en bekymringsfull økning i antall flyktninger som ikke kommer seg ut i jobb.</p>
<p>8) Eiendomsforvaltning</p>	<p>Kommuner mangler ofte gode systemer for vedlikehold når det kommer til vann og avløp, eiendomsforvaltning og samferdsel. Vedlikeholdsetterslepet på disse områdene er i dag omfattende og har konsekvenser for helse, miljø og sikkerhet. Som sammenslåingskommune har Namsos tre infrastrukturer innen bygningsmasse som skal driftes og vedlikeholdes.. KOSTRA-tallene for 2022 viser at Namsos bruker mindre enn KOSTRA-gruppen og landet uten Oslo når det gjelder brutto investeringsutgifter til boligformål pr innbygger i kr. En unødvendig stor bygningsmasse er dyrt for kommunen. Nybygg som ikke vedlikeholdes tilstrekkelig forkorter levealderen og at man i stedet for å vedlikeholde eller rehabilitere, heller bygger nybygg.</p>

<p>9) Økonomisk bærekraft, måltall og tidsaspektet</p>	<p>En bærekraftig økonomi innebærer at kommunen må ha evne til å holde stabil tjenesteproduksjon over tid. Denne evnen kan måles gjennom størrelsen på kommunens netto driftsresultat, lånegjeld og disposisjonsfond. Konsekvensene blir dermed selvforsterkende, og før eller siden må kommunen kutte på bevilgninger til tjenesteproduksjon. Samtidig øker risikoen for at rentesjokk kan få store økonomiske konsekvenser. Kommunene er pålagt å fastsette finansielle måltall å styre etter. Risikoen for å komme i et økonomisk uføre kan reduseres ved å fastsette tydelige og konkrete regler for hvordan kommunedirektør og kommunestyre skal forholde seg til de vedtatte måltallene når økonomiplanen skal behandles. Namsos kommune har en krevende økonomi og er en sammenslåingskommune. Det kan være forventninger til et tjenestenivå som man ikke lenger kan levere, sett sammen med at kommunen skal håndtere en struktur og praksis som tidligere var tilpasset tre separate kommuner.</p>
<p>Forvaltningsrevisjon i selskap hvor kommunen er medeier og andre eierkommuner innbyr kommunen til å delta i prosjektet</p>	

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023:

- Namsos Industribyggelskap(NIB) AS
- Personal nærvær
- Informasjonssikkerhet
- Barnefattigdom
- Kvalitet i hjemmesykepleie
- *Kommunens tjenester for psykisk helse og rusarbeid(pågåar)*

Plan eierskapskontroll 2024 - 2028

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namsos kommune

Møtedato

06.06.2024

Saknr

27/24

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE-037, TI-&30

Arkivsaknr 24/40 - 6

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
2. *Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2024-2028 med slik prioritering:*
 - 1) *MN Vekst AS*
 - 2) *Generell eierstyring, eierskapsmelding*
 - 3) *IKS generelt, formål med eierskap, hensiktsmessig eierform, styring*

Eierskapskontroll i selskap hvor kommunen er medeier og andre eierkommuner innbyr kommunen til å delta i prosjektet

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Vedlegg

Namsos - plan eierskapskontroll 2024 -2028

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierskap i selskaper som kommunen har eierinteresser i, se kommuneloven § 23-2 c og d.

Eierskapskontroll skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert. Utkast til plan angir forslag til hvilke eierskap som skal undersøkes i planperioden. Planen er basert på kontrollutvalgets vedtak i sak 04/24 og bygger på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger og innspill som kom frem under behandlingen av sak 02/24. Eierskapskontrollene vurderes ifh. størst risiko og vesentlighet, er prioritert og nærmere beskrevet i den vedlagte planen.

Kommunen har årlig ca. 550 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca. 2200 timer. Gjennomsnittlig timeforbruk pr forvaltningsrevisjon er ca. 300-350 timer, og eierskapskontroller ca. 100-150 timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen ca. 7 forvaltningsrevisjoner og 1 eierskapskontroll i perioden, avhengig av omfang.

I planene er det listet opp og prioritert 3 eierskapskontroller, samt uprioritert inviterte eierskapskontroll(er) i selskap hvor kommunen er medeier. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle disse i planperioden, men det er viktig at kontrollutvalget har et tilstrekkelig antall eierskapskontroller å ta av.

I forslag til vedtak er det foreslått at kontrollutvalget får fullmakt til å foreta omprioriteringer i planen.

Vurdering

Plan for eierskapskontroll er satt opp i et eget dokument for å gi en enkel oversikt over det langsiktige kontrollarbeidet. Planen inneholder forslag til flere eierskapskontroller enn kontrollutvalget har ressurser til å gjennomføre. Det er hensiktsmessig at kontrollutvalget har et visst antall eierskapskontroll å velge i, om noen av forslagene i planen blir uaktuelle. Vi anbefaler at kontrollutvalget får fullmakt til å gjøre endringer i planen. Dette er ressursbesparende bl.a. ved endringer i risikobildet.

Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å endre planen, og det vil være tidsbesparende om kontrollutvalget kan gjøre endringene selv. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre eierskapskontroller som ikke er beskrevet i den vedlagte planen, vil kontrollutvalget holde kommunestyret orientert om dette. Vi anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til vedlagt plan, og oversender den til kommunestyret med innstilling til vedtak som foreslått.



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
eierskapskontroll
2024-2028
Namsos kommune



Om eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper. Kontrollen kan rette seg mot kommunens eierrepresentant i et selskap, eller gjennomføres som en generell kontroll av kommunens rutiner for eierstyring.

Plan for eierskapskontroll

Kontrollutvalget har i løpet av våren 2024 laget denne planen for eierskapskontroll. Planen gjelder hele valgperioden og til og med første år ut i neste periode, som er 2028.

Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid. Det kan føre til at det blir nødvendig å oppdatere planen midtveis i planperioden. Endringer i risikobildet kan også føre til endringer i prioriteringen av eierskapskontroller. For å ta høyde for dette, har kontrollutvalget prioritert flere områder enn det har ressurser til å undersøke.

Planen bygger på en risiko- og vurderingsvurdering av de kommunale eierskapenes virksomhet. Med kommunale eierskap mener vi selskaper som kommunen har eierinteresser i. For å finne fram til områder og selskaper med høyest risiko, er planen basert på et bredt utvalg kilder: revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger og innspill fra administrativ og politisk ledelse, innspill fra eldreråd og råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne, innspill fra hovedtillitsvalgte, samt hovedverneombudet. I sum gir dette et godt grunnlag for plan for eierskapskontroll.

Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser på ca. 550 timer, totalt ca. 2200 timer over 4 år

Gjennomføring

Revisjon Midt-Norge, som er kommunens revisor, leverer eierskapskontroll etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før eierskapskontrollen kan påbegynnes. Etter at eierskapskontrollen er gjennomført, rapporterer revisor til kontrollutvalget. Eierrepresentanten får alltid anledning til å uttale om rapporten før den behandles i kontrollutvalget

Rapportering og oppfølging

Kontrollutvalget legger rapporter fra eierskapskontrollen fram for kommunestyret med forslag til vedtak og videre oppfølging. Kontrollutvalgets skal sørge for at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp. Kontrollutvalget rapporterer om oppfølgingen til kommunestyret.

Prioriterte områder for eierskapskontroll

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversiktene på neste side. Plan for eierskapskontroll inneholder også forslag til hva kontrollen skal gi svar på. Forslagene er begrunnet i risiko- og vesentlighetsvurderingene. De er likevel ikke bindende for kontrollutvalget når det bestiller eierskapskontroll.

Plan for eierskapskontroll

Prioritert selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
1. MN-Vekst og MN Vekst Holding AS	Konsernorganisering innebærer at det oppstår et holdingselskap mellom kommunen som eier og de selskapene hvor virksomheten skjer. Dette har betydning for kommunens muligheter til å utøve eierstyring. Et konsern består av flere aksjeselskaper som i utgangspunktet er selvstendige enheter, men som er budet sammen gjennom eierskap. Revisor erfarer at det i flere sammenhenger er lite fokus på forhold omkring eierskapet når det dannes konsern og dette medfører en risiko for eksempelvis habilitet, informasjonsflyt og styringsmuligheter. Arbeidstiltaksselskaper har de siste årene fått endrede rammevilkår og har blitt pålagt å omorganisere driften sin.
2. Generell eierstyring, eierskapsmelding	Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?
3. IKS generelt, formål med eierskap, hensiktsmessig eierform og styring	Kommunalt eierskap utøves i mange ulike selskapsformer som f.eks. Aksjeselskap(AS), Samvirke(SA) og Interkommunale Selskap(IKS). Selskapsformene har ulik eierrisiko, eierandelsform og inn-/utredelsesprosedyrer. Inntreden i IKS må godkjennes av alle eiere og heftelsesansvaret kan være større enn i et AS med liten aksjeandel. Eierformen er regulert i egen lov om IKS.
Eierskapskontroll i selskap hvor kommunen er medeier og andre eierkommuner innbyr kommunen til å delta i prosjektet	

Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2020-2023:

- Namsos Industribyggeselskap AS (NIB)

Referatsaker juni

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namsos kommune

Møtedato

06.06.2024

Saknr

28/24

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/318 - 4

Forslag til vedtak

Referatene tas til orientering

Vedlegg

Habiliteten må vurderes fra sak til sak

Når kommunestyret er eier

Protokoll fra arsmøte RMN SA 22.04.2024

KS Folkevalgprogram og boka Tillit

Protokoll 24.04.2024 signert

Styrets beretning 2023 signert

Årsrapport 2023 - signert

Kommuneundersøkelsen 2024 - Svak beredskap for kommunikasjon ved bortfall av strøm, mobil og internett

Utvalgsleder skal være med å stemme

Advokatutgiftene er ikke underlagt taushetsplikt

Det er bare medlemmene som kan sette fram forslag

Saksopplysninger

Det kan bli fremlagt ytterligere referater i møtet

Vurdering

Referatene anbefales tatt til orientering

Habiliteten må vurderes fra sak til sak

Kommunal Rapport 22.04.2024, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Økonomisjefen har blitt styreleder i et interkommunalt selskap, men er det lurt?

SPØRSMÅL: Av lov om interkommunale selskaper § 10 framgår følgende; Daglig leder eller representantskapsmedlem kan ikke være medlem av styre. Dette er den eneste begrensningen som lovgiver har satt med hensyn til valgbarhet. I et interkommunalt selskap som vår kommune er medeier i, har representantskapet valgt økonomisjefen i en av kommunene til styrets leder. Vi reiser spørsmål om dette er en god løsning, med tanke på god eierstyring, habilitet, taushetsplikt i styret og det personlige ansvaret som økonomisjefen påtar seg ved å være styreleder.

SVAR: Ulovlig er det neppe. Hva som er klokt, vil et stykke på vei avhenge av karakteren av selskapets virksomhet. Det er vel grunnen til at vi i ikke har flere generelle regler som avskjærer slike stillingskombinasjoner.

I stedet må dette vurderes fra sak til sak, i første rekke ut fra bestemmelsen i [IKS-loven § 15](#) om inhabilitet, der det fastslås at bestemmelsene om inhabilitet i kommuneloven [§ 11–10](#) og [13–3](#) gjelder tilsvarende for selskapets tilsatte og medlemmer av selskapets styrende organer, og at det er taushetsplikt etter forvaltningsloven for enhver som utfører tjeneste eller arbeid for IKS som er omfattet av offentleglova – dvs. der stat eller kommune har i øverste majoritet i øverste styringsorgan.

Når kommunestyret er eier

22.04.2024

Sunniva Tusvik Sæter

Margrete Haugum



Er kommunestyret på ballen?

- **Vet kommunestyret**
 - hvilke selskaper kommunen eier?
 - hva som er hensikten med eierskapet?
 - konsekvensene for politisk styring?
- **Får kommunestyret mulighet til å styre?**
 - har de egnede styringsverktøy?
 - bestemmer de hva eierrepresentanten skal mene?
 - får de informasjon om resultat og status i selskapene?
- **Hva har de egentlig adgang til å styre?**
 - i ulike selskapsformer?
 - i konsernstrukturer?
 - om tjenestene fra selskapene?
 - i eierfellesskap med andre?

Eierskapskontroll

- Hvordan utøves eierstyringen? (KU best)
 - Generelt
 - I enkeltstående selskap
 - Forvaltningsrevisjon i selskap

Hva ser vi etter?

- Opplæringstiltak
- Eierskapsmelding
- Myndighet og roller
- Rapportering
- Dialogen med eierrepresentanten



Hva finner vi?

- Mer opplæring etterspørres
- Eierskapsmeldingen revideres sjelden
- Usikkerhet om roller
- Fragmentert rapportering
- Lite systematisk dialog med eierrepresentantene
- Interesse etter at noe har skjedd

Risiko for enevelde?



Virkemidler

Opplæring

- Folkevalgtopplæringen
- Temamøter
- «Learning by doing»

Eierskapsmelding

- Skal gi økt bevissthet om eierstyring
- Krav til innhold
 - Generelle prinsipp
 - Oversikt over eierskap
 - Formålet med eierskapene
- Syklus for revidering
- Språk, struktur og omfang



Rolleforståelse - hvem, hva, hvor?

- Kommunestyre
- Eierskapsutvalg
- Eierrepresentant
- Eierorgan
- Eiermøte
- Styre og styrerepresentanter
- Kommunedirektør

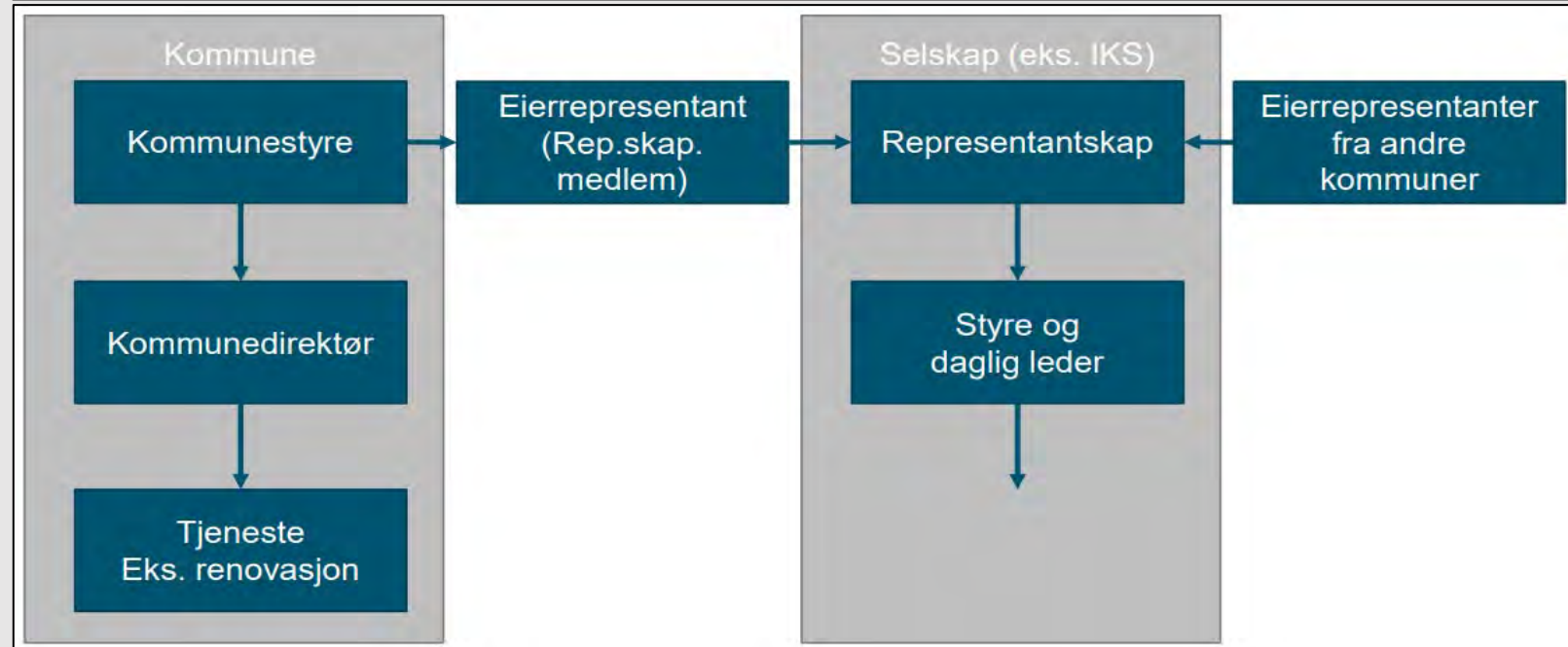
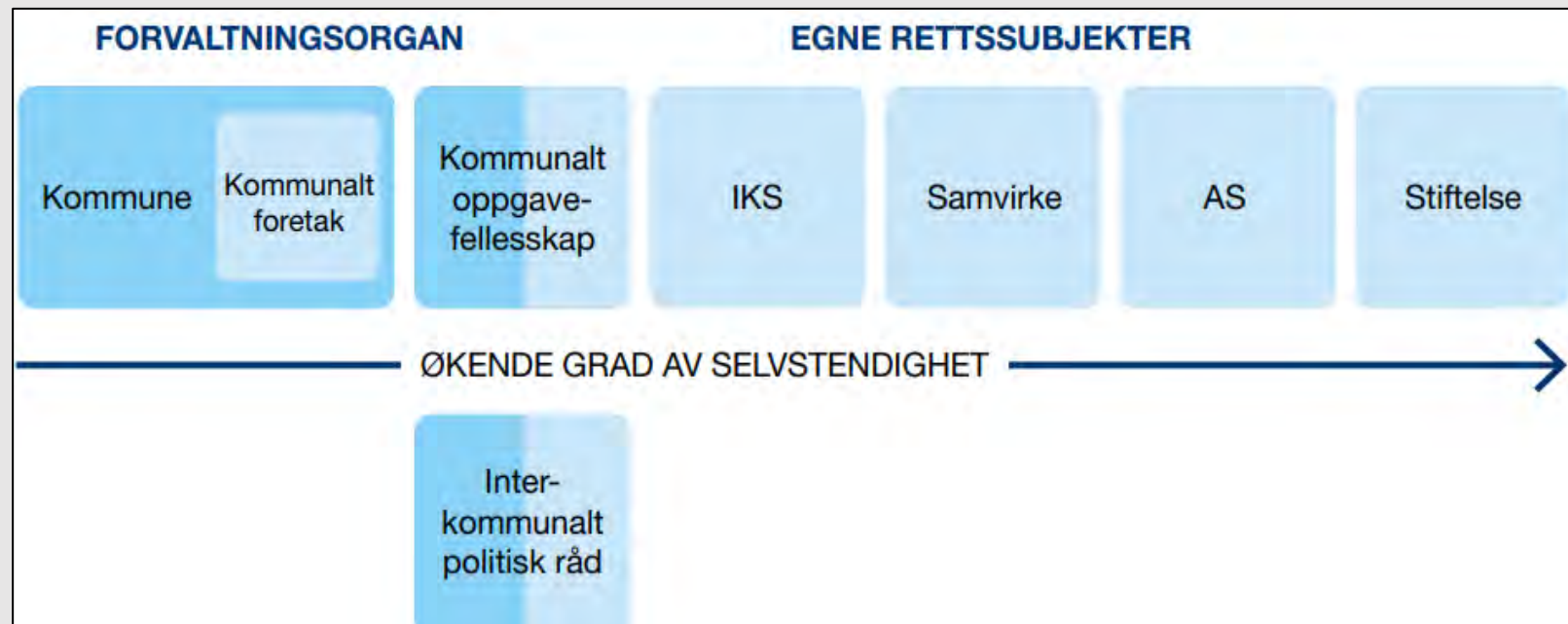


Selskapsformer

- Lang meny

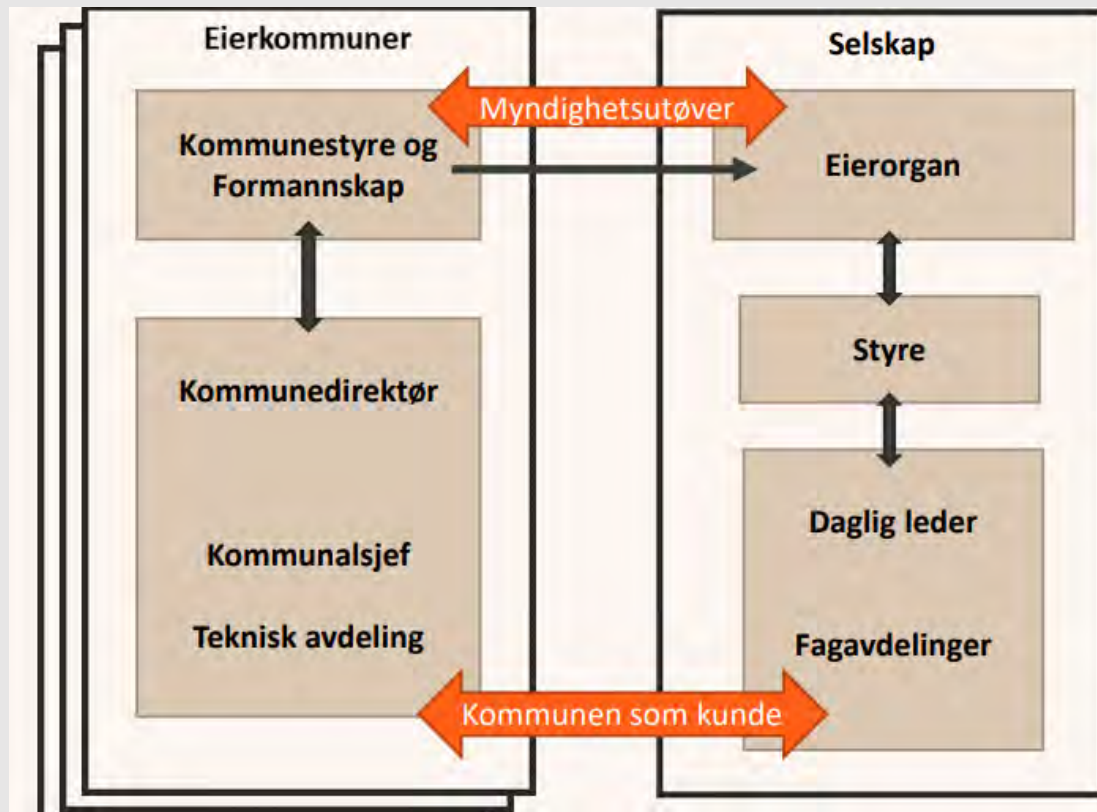
men

- Valget avgjør roller og myndighet

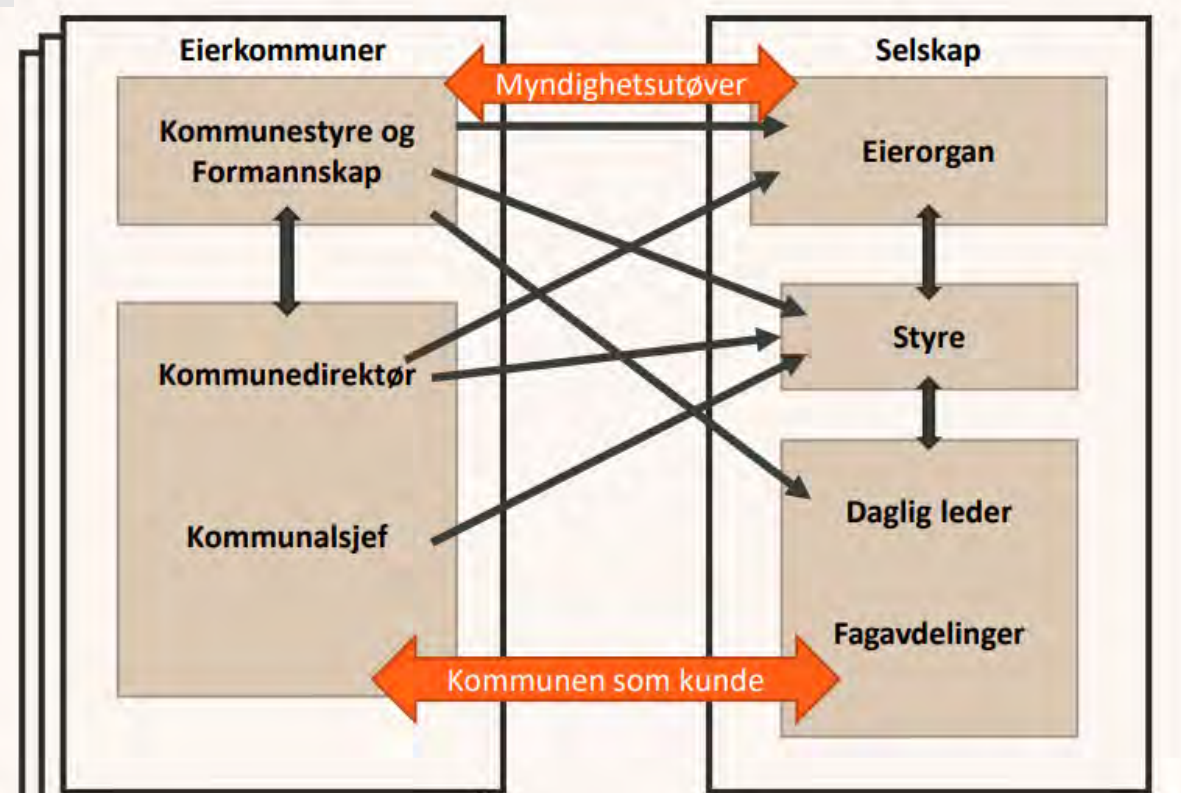


Når kommunen både er eier og kunde

Idealet



Virkeligheten?

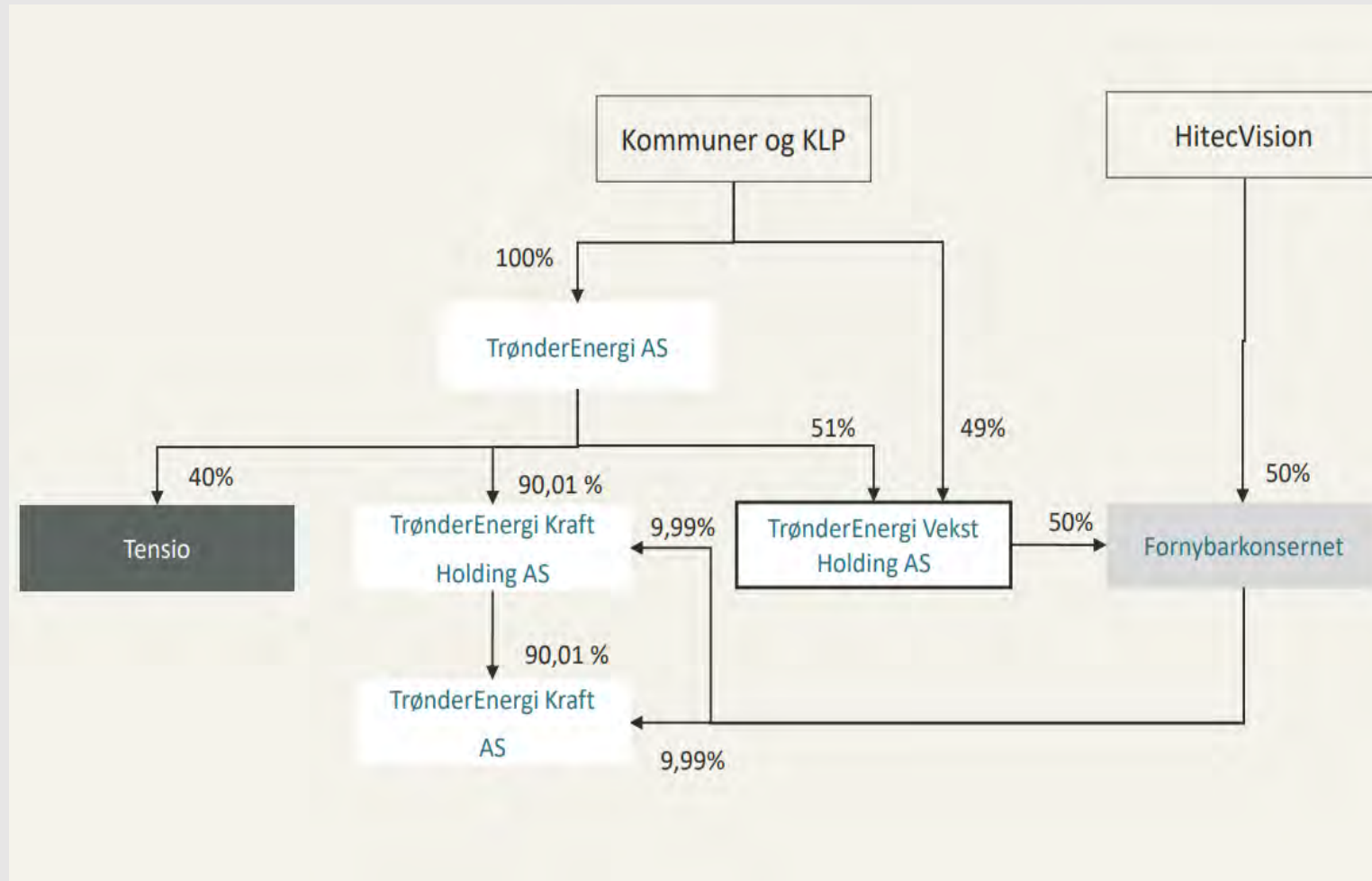


Komplekse eierstrukturer

Eksempel:

Selskapsstruktur i TrønderEnergi

- Kommunene eier to holdingselskap (100 % og 49%)
- Holdingsselskapenes eneste oppgave er å eie andre selskap
- Kommunene sitter ikke i generalforsamlingen til datterselskapene
- Krysseierskap mellom datterselskapene



Hva får kommunestyret vite?

Fra eierrepresentanten

- Saker til eierorganene?
- Protokoller fra eierorganene?
- Referat fra eiermøter?

Fra selskapene

- Informasjon om virksomheten?
- Regnskap og årsmelding?

Om måloppnåelse

- Innfris formålet med eierskapet?

Styringsdialogen

- Mandat til eierrepresentanten
- Sentrale folkevalgte som eierrepresentanter
- Eiermøter

- Selskapsspesifikke eierstrategier
- Forventninger til selskapet
- Formidle kommunens mål og krav til selskapene



Felles eierstyring

- Hvordan balansere sprikende eierinteresser?

«Å eie er å ville»

Eierstrategi 2021 for Lyses 14 aksjonærer



Styrets melding til eierne

2022



Industribygging i mer enn hundre år

God praksis

- Svare ut KS-anbefalingene
- Språk, omfang og kompleksitet
- Forutsigbar og tilstrekkelig informasjon til kommunestyret
- Tilstrekkelig ajourhold av eierskapsmeldingen
- Styrevalg på grunnlag av kompetanse
- Samordnet eierstrategi for selskap med flere eiere
- Lære av hverandre



KS FOLKEVALGTPROGRAM 2019–2023

Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll.



Lyst til å høre eller snakke mer om eierstyring?



Sunniva Tusvik Sæter
47 63 77 14
sts@revisjonmidtnorge.no

Margrete Haugum
95 23 30 07
mha@revisjonmidtnorge.no



RIM Revisjon
Midt-Norge
www.revisjonmidtnorge.no



Møtet slutt: 09:45

Neste møte i Representantskapet:

Signaturer protokoll:

A blue ink signature consisting of a large, stylized initial 'K' followed by a series of loops and a horizontal line at the end.

Kent Ranum

A blue ink signature that reads 'Knut Snorre Sandnes' in a cursive, handwritten style.

Knut Snorre Sandnes

A blue ink signature that reads 'Unn-Elisabeth Tronstad' in a cursive, handwritten style.

Unn-Elisabeth Tronstad

KS Folkevalgtprogram og boka Tillit

Har du deltatt på KS Folkevalgtprogram eller ønsker å lese om folkevalgtes rolle i lokalpolitikken? Les boka Tillit.



KS Folkevalgtprogram er et tilbud til alle kommunestyre, fylkesting og direkte valgte bydelsutvalg. Hensikten er å bidra til et godt lokaldemokrati med høy tillit. Programmet skal også bidra til å gi dere folkevalgte trygghet og motivasjon, og en god forståelse for rollen. Denne boka legger selve grunnlaget for KS Folkevalgtprogram.

- Vi håper at boka skal være til hjelp i hverdagen som folkevalgt i kommunen eller fylkeskommunen, sier Dag-Henrik Sandbakken, fagsjef i KS.

Les boka [her](#)

Mer informasjon som kan være særlig relevant for deg som er folkevalgt finner du [her](#).



PROTOKOLL

Representantskapets møte Midt-Norge 110-sentral IKS

Til stede:

- Leder: Kent Ranum, Trondheim**
- Medlem: Steinar Lyngstad, Namsos**
- Medlem: Nina Bye, Levanger**
- Medlem: Elin Wiggen Dahl, Selbu**
- Medlem: Per Ingebrigt Græsli, Tydal**
- Medlem: Per Arne Lium, Rennebu**
- Medlem: Eugen Gravningen Sørmo, Malvik**
- Medlem: Fritz Arne Haugen, Melhus**
- Medlem: Erling Iversen, Åfjord**
- Medlem: Harald Martin Hatle, Hitra**
- Medlem: Jan Arild Sivertsgård, Holtålen**
- Medlem: Christian Elgaaen, Røros**
- Medlem: Ivar Midtdal, Os**
- Medlem: Johan Pettersen, Frøya**
- Medlem: Kari Presthus, Frosta**
- Medlem: Frode Næsvold, Bindal**
- Medlem: Renate Trøan Bjørshol, Stjørdal**
- Medlem: Ole Joar Flaatt, Høylandet**
- Medlem: Anne-Karin Langsåvold, Meråker**
- Medlem: Knut Snorre Sandnes, Verdal**
- Medlem: Arnt Einar Bardal, Snåsa**
- Medlem: Olav Jørgen Bjørkås, Flatanger**
- Medlem: Kurt Rønning, Indre Fosen**
- Medlem: Gunnar Thorsen, Steinkjer**



Medlem: Kennet Tømmermo Reitan, Røyrvik

Medlem: Håvard Strand, Osen

Medlem: Unn Elisabeth Tronstad, Inderøy

Medlem: Elisabeth Hals, Oppdal

Medlem: Elisabeth Bjørhusdal, Namsskogan

Medlem: Gunn Iversen Stokke, Skaun

Medlem: Reidulf Myren, Heim

Medlem: Eva Solstad, Orkland

Medlem: Hege Kristin Saugen, Overhalla

Medlem: Mildrid Kattem Aune, Rindal

Medlem: Mona Sjøli, Ørland

Medlem: Stian Engen, Midtre Gauldal

Forfall: Grong, Lierne, Nærøysund, Meråker og Leka

Fra styret: Michael Momyr

Fra administrasjonen: Arvid Vollum, Frode Kvernland, Frank Hansen, Anders Reitaas, Bjørn Rian (økonomikonsulent)

Fra Trondheim kommunerevisjon: Per Olav Nilsen, Elin Haarsaker

Sted: Teams Møte

Tid: Onsdag 24. april 2024, kl. 0900 - 1100

Henviser til regelendringen som har gjort det mulig å gjennomføre digitale.



Saker til behandling:

Sak 1/24 Godkjenning av innkalling og saksliste.

Vedtak:

Representantskapet godkjenner innkalling og saksliste. 35 medlemmer av Representantskapet er til stede og møtet er dermed vedtaksført.

Til å signere protokollen: Kent Ranum, Knut Snorre Sandnes og Unn-Elisabeth Tronstad

Sak 2/24 Godkjenning av protokoll fra Representantskapsmøtet 20.12.2023.

Signert protokoll fra Representantskapsmøtet 20.12.2023 vedlegges.

Vedtak:

Representantskapet godkjenner protokoll fra Representantskapsmøtet 20.12.2023.

Sak 3/24 Godkjenning Årsrapport 2023.

Årsrapport 2023 vedlegges.

Vedtak:

Representantskapet godkjenner Årsrapport 2023, med et driftsregnskap som viser et ordinært resultat på kr 7.911.008 og et regnskapsmessig resultat på kr 0, som fremlagt.

Sak 4/24 Godkjenning revisors honorar.

Revisors honorar vedlegges.

Vedtak:

Representantskapet godkjenner revisors honorar som fremlagt.



Sak 5/24

Oppnevning av valgkomité.

Det skal velges nye styremedlemmer i Midt-Norge 110-sentral IKS, og 2. vara til Representantskapet i NKS 110 IKS i representantskapets møte i desember. Saksfremlegg vedlagt.

Vedtak:

Representantskapet vedtar foreslått valgkomite med: Kent Ranum, Elisabeth Vollmo Bjørhusdal, og Jens Arne Kvello.

Sak 6/24

Godkjenning av inntreden i Brannsamarbeid Trøndelag og informasjon om progresjon i mulighetsstudien.

Kommunestyret i Surnadal kommune vedtok enstemmig 21.03.2024 å søke om å bli med i mulighetsstudien i Brannsamarbeid Trøndelag. Sak fra kommunestyret vedlagt.

Det vil førøvrig være naturlig å inkludere Surnadal kommune i samarbeidet, da brannsjef i Surnadal også er brannsjef i Rindal kommune, som allerede er en del av Brannsamarbeid Trøndelag og Trøndelag 110-region.

Prosjektledere for mulighetsstudien informerer om progresjon i prosessen.

Vedtak:

Representantskapet godkjenner at Surnadal kommune trer inn i mulighetsstudien til Brannsamarbeid Trøndelag, med hensikt om fremtidig deltagelse.

Representantskapet tar informasjon fra prosjektledere til orientering.

Sak 7/24

Orientering fra Daglig leder.

- Sykefravær.
- Personell.
- Økonomi.
- Dronetjenesten.
- Innlegg i kommunestyrer/formannskap.

Vedtak:

Representantskapet tar informasjon fra Daglig leder til orientering.



Møtet slutt: 09:45

Neste møte i Representantskapet:

Signaturer protokoll:

Kent Ranum

Knut Snorre Sandnes

Unn-Elisabeth Tronstad

Styrets årsberetning 2023 – Midtre Namdal Avfallsselskap IKS

Virksomhetens art og tilholdssted

Midtre Namdal Avfallsselskap IKS (MNA) er et kommunalt eid selskap etter lov om interkommunale selskaper. MNA skal gjennom samfunnsansvarlig virksomhet arbeide målbevisst for å oppnå miljøriktige og økonomisk gunstige løsninger ved innsamling og behandling av avfall. Selskapet er i renovasjonsforskriften delegert det kommunale ansvaret for innsamling og behandling av husholdningsavfall og slam i eierkommunene.

I MNAs selskapsavtale er det lagt til grunn at gebyret for avfallsordningen skal være likt for alle abonnenter. Det innebærer en utjevning av kostnadene med utgangspunkt i MNAs innsamlings- og behandlingskostnader, slik at gebyret blir det samme om du bor i by eller i spredt bebyggelse.

MNA sitt hovedkontor og administrasjon med kundesenter er lokalisert i Barlia kompetansesenter i Overhalla kommune. Selskapets hovedstasjon for omlasting er etablert ved Stormyra avfallsanlegg i Overhalla kommune. Anlegget er oppmøtested og utgangspunkt for mesteparten av selskapets driftsoppgaver. Selskapet har også en omlastingsstasjon ved Solsiden industriområde i Nærøysund kommune og på Støvika industriområde i Lierne. Lokale gjenvinningsstasjoner og mobile gjenvinningsstasjoner (Rulle) er etablert i medlemskommunene.

Retura NT er et datterselskap av MNA, hvor MNA eier 80% og Steinkjer kommune eier 20%. Selskapet driver med transport og behandling av avfall, samt andre avfallstjenester til næringslivet. Det var 25 fast ansatte i selskapet ved utgangen av 2023. I tillegg til drift med egne ansatte og egne biler, kjøper selskapet tjenester til transport, salg og nedstrømsløsninger. Selskapet har hovedkontor på Spillum i Namsos.

Arbeidsmiljø, helse, miljø og sikkerhet

MNA har innført systemer for HMS og følger opp arbeidsmiljøet systematisk med kartlegging av arbeidsmiljøet jevnlig. I 2020 deltok selskapet i en kartlegging av arbeidsmiljøet og det er gjennomført ny kartlegging i 2023. Gjennomsnittlig score ble i 2023 75 poeng mot 73 i 2020. Dette er likt med tilsvarende selskap i Midt-Norge. Det er ikke avdekket vesentlige problemer med arbeidsmiljøet i 2023.

Sykefraværet har vært på 11,8%, dette er en oppgang fra 9,0 % i 2022. Av fraværet er 84% definert som langtidsfravær. Utviklingen er negativ, og det er i 2024 planlagt møter med tillitsvalgte, verneombud og bedriftshelsetjenesten for å iverksette tiltak for økt nærvær. Som endel av dette arbeidet vil MNA ansette en ny medarbeider innenfor tjenesteområdet. Graden av jobbrelatert fravær er svært lav, og selskapet betrakter arbeidsmiljøet ved bedriften som godt. Styret er bekymret for utviklingen og vil sette et stort fokus på dette i 2024.

Selskapet hadde i 2023 1 hendelse som førte til personskader. Dette var skade på ekstern sjåfør av mindre alvorlig karakter. Dette er en nedgang fra 6 forrige år.

MNA er sertifisert etter kvalitetsstandard ISO/NS 9001:2015, miljøstandard ISO/NS 14001:2015, og arbeidsmiljøstandard 45001:2018.

I datterselskapet Retura NT er det registrert 1 skade med fravær i 2023. Det var ingen ulykker på arbeidsplassen i 2023. Bedriften hadde et sykefravær på 6,42 %. 3,0 % av sykefraværet var korttidsfravær og 3,42 % er langtidsfravær. Det er et godt arbeidsmiljø og god trivsel på arbeidsplassen. Det har derfor ikke vært nødvendig å iverksette ekstraordinære tiltak for å bedre arbeidsmiljøet i selskapet. Det er tegnet lovpålagt pensjonsavtale for selskapets faste ansatte.

Hendelser og korrigerende tiltak

I 2023 er det registrert 358 hendelser, mot 267 i 2022. De fleste av disse er registrert under mottak av avfall (230), og Innsamling (66) Som de to siste årene ligger tyngden i hendelsene i:

- Næringsavfall er for dårlig sortert
- Forsøpling rundt returpunkter, selv om det ved flere returpunkter er satt opp lovlig videoovervåking.
- Gjensetting av avfall utenfor gjenvinningsstasjoner utenom åpningstid.
- Tiltak som er gjort for å redusere avvik.
- Jevnlige møter med våre største kunder for å påvirke deres kunder til bedre sortering. Straffegebyr for feilsortering som et korrigerende tiltak.
- Informasjon i medier om problematikk vedrørende forsøpling rundt returpunkt.

Interne revisjoner/HMS

MNA har en prosedyre for gjennomføring av interne revisjoner. Interne revisjoner gjennomføres for å kontrollere at kvalitetssystemet slik det er beskrevet er hensiktsmessig og gjennomførbart, og at det benyttes slik det er forventet. Revisjonen inkluderer vernerunde, kontroll av elektrisk utstyr og kontroll av brannvernutstyr. Dette skal avdekke svakheter og risiko innen HMS-området på arbeidsplassen. Det er gjennomført internrevisjoner ved fem av selskapets anlegg i 2023.

Det er også gjennomført *Ledelsens gjennomgang*, og to kontraktsrevisjoner med Retura NT AS.

Eksterne revisjoner

Det er gjennomført 1 eksterne revisjon i 2023, oppfølgingsrevisjon ISO sertifikater av Kiwa.

Ytre miljø - Eksterne miljøpåvirkninger

Eksterne miljøpåvirkninger fra vår virksomhet i MNA knytter seg til utslipp av sigevann, metangass fra deponiet og transport. Selskapet har egne anlegg for rensing av sigevann og oppsamling/behandling av metangass fra deponiet. Det er utarbeidet egne rapporter for påvirkningen av det ytre miljø. Konklusjonen er at selskapet oppfyller de krav som er satt i utslippstillatelsen. MNA utarbeider årlig et klimaregnskap som omfatter klimavirkningen av innsamling, transport og behandling av avfall og selskapet har som målsetting om å være klimanøytral.

Det jobbes aktivt med å sette miljøkrav og tildelingskriterier ved alle innkjøp der dette er naturlig. MNAs første Bærekraftsrapport for 2022 ble publisert i 2023. Rådgiver miljø og bærekraft jobber aktivt med bærekraft både internt og sammen med kommunene, samt med andre samarbeidspartnere. Flere detaljer om dette kan leses i årsberetningen 2023 og bærekrafts rapport 2023, på hjemmesiden til MNA.

Datterselskapet Retura NT tilbyr avfallstjenester til alle som driver næringsvirksomhet i alle kommuner i hele markedsområdet som er nordre del av Trøndelag. Selskapet henter alle typer avfall og bidrar på denne måten til at forsøpling og ukontrollert forbrenning reduseres. Alt avfallet leveres til godkjent mottak for enten energi- eller materialgjenvinning, noe som også bidrar positivt til det ytre miljø. Selskapets egen aktivitet forurenses ikke det ytre miljøet ut over eksosutslipp fra selskapets biler. Retura NT AS er kvalitets- og miljøsertifisert ved ISO 9001- og 14001. Bilenes dieselforbruk registreres, og det er gjennom sertifiseringsordningen satt miljømål for eksosutslipp.

Likestilling

MNA har sju menn og seks kvinner i administrasjonen. Ved Stormyra avfallsanlegg er det ansatt fjorten menn og fem kvinner og i Ytre Namdal to menn. Selskapets styre består av tre menn og tre kvinner. Det er ingen signifikante forskjeller mellom kvinner og menn i avlønning innen samme arbeidsområde. Alle ansatte har lik arbeidstidsordning.

I styret for datterselskapet Retura NT er det tre menn og to kvinner. Av selskapets tjuéfem ansatte er det fem kvinner og tjue menn. Det er ingen signifikante forskjeller mellom kvinner og menn i avlønning innen samme arbeidsområde. Alle ansatte har lik arbeidstidsordning. Det gjøres ikke forskjell på kjønn ved nyansettelser.

Finansiell risiko, markedsrisiko, kredittrisiko og likviditetsrisiko

MNA driver i henhold til regelverket til selvkost for behandling av husholdningsavfall og slam. Aktiviteten er lovregulert slik at selskapet har enerett på å utføre disse tjenestene. Dermed er det ingen markeds- og finansiell risiko. Lån blir tatt opp innenfor rammen av lånegarantier fra eierkommunene og lånene gis til samme vilkår som kommunene har. Renovasjonsgebyret kreves inn fra kommunene månedlig. Sammen med en tilfredsstillende egenkapital er det god likviditet i selskapet, noe som selskapet forventer vil bli opprettholdt.

Datterselskapet Retura NT driver i konkurranse med andre. Retura NT gjennomførte et innmatskjøp i Oceanize AS per 31.12.2023 der goodwill tilskrives kundeporteføljen. Dette skal være med på å styrke selskapets markedsandel fremover. Omsetningen for selskapet ble på kr 97.208.378 i 2023, noe som er en økning på 23,5 % fra foregående år. Resultatregnskapet for 2023 viser et resultat før skatt på kr 9.216.466. Balansen viser en egenkapital på kr 22.545.554 som gir en egenkapitalandel på 49,4%. Selskapet har ingen lån ved utgangen av 2023.

Vurdering av selskapets videre drift

Etter styrets oppfatning er forutsetningen for fortsatt drift oppfylt, og konsernregnskapet er avlagt under denne forutsetning. Styret kjenner ikke til at det er inntruffet ekstraordinære forhold som skulle ha betydning for regnskapet og grunnlaget for videre drift. Styret bekrefter at regnskapet gir et rettviseende bilde av selskapets eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat.

Fremtidsutsikter

Selskapet må til enhver tid innrette seg etter endrede rammebetingelser, både nasjonale og EU-betingede, og krav om effektivisering. Styret følger med i de strukturendringer som skjer i bransjen og hvordan MNA bør forholde seg til dette. Det er god kontakt og godt samarbeid mellom avfallsselskapene i Midt-Norge, inklusive Steinkjer kommune som driver i egen regi.

MNA har de siste årene bygd nye gjenvinningsstasjoner i flere av eierkommunene. Det har igjennom flere år blitt jobbet med etablering av nye avfallsanlegg i Nærøysund og Namsos. I Namsos ble reguleringsplanen endelig avslått av KDD i brev av 3.1.2024 mens reguleringsplanen i Nærøysund er sendt Statsforvalter for behandling av klage. Styret er likevel positive til at en raskt skal finne en ny alternativ tomt til nytt anlegg i Namsos og at klagen i Nærøysund raskt avklares. Styret forventer at en ny anleggsstruktur gjør konsernet i stand til å møte fremtidige krav på en god måte og tilby gode tjenester til innbyggerne i eierkommunene i mange år. De offentlige rammebetingelsene er stabile, og man forventer fortsatt økt aktivitet i konsernet med bakgrunn i fortsatt økt fokus på avholdshåndtering og gjenvinning.

Datterselskapet Retura NT har som beskrevet ovenfor gjennomført et innmatskjøp i Oceanize AS per 31.12.2023 der goodwill tilskrives kundeporteføljen. Det jobbes også med ytterligere utvidelse av selskapet, med tanke på økt markedsandel og inntjening i årene som kommer.

Resultatutvikling

Samlede inntekter i MNA er i 2023 på kr 139 242 799,- en økning på 11,2 mill som utgjør 8,8%. Dette skyldes i hovedsak økninger i avfallsgebyrene, på henholdsvis 9,5% på husholdning, 12,5% på fritidsabonnement og 9,5% på slam. Det er en nedgang på salg fraksjoner fra 2022 til 2023. Dette har sammenheng med lavere avfallsmengder og priser. Konto salg tjenester konsern viser en større inntekt i 2023 enn 2022. Dette har sammenheng med større avfallsmengde og høyere pris på det som faktureres Retura NT, i tillegg til at prisen Retura mottar for levert metall har gått ned fra 2022 til 2023.

Driftsutgiftene er i 2023 på kr 132 936 116,- mot kr 124 792 000,- i 2022, altså en økning på 8,1 Mkr og 6,5%. Dette er forårsaket av økte transport- og innhentingskostnader på 6,6 Mkr, dette er i hovedsak som følge av økte priser og volum. Økningen gjelder i hovedsak innhenting av hytte og husholdningsavfall, samt noe på slam. I tillegg er det en økning på behandlingskostnadene på 1,5 mill. Dette gjelder særlig økte utgifter til Ecopro samt Geminor (impregnermateriale) og Rang-Sells (farlig avfall).

Lønnskostnaden har økt med 1,4 Mkr. Dette skyldes lønnsøkninger, samt helårseffekt 2023 for 3 ansatte som startet i mai og oktober 2022.

Andre driftskostnader er redusert med 3,6 Mkr fra 2022 til 2023.

På netto finansinntekter/kostnad er det en nettoinntekt på 350' i 2023 mot en nettokostnad i 2022 på kr 1,1 mill. Dette skyldes i hovedsak gevinst ved salg av aksjer i Ecopro. Rentenivået har også økt noe i 2023, dette har påvirket både renteinntekter og rentekostnader. Det er ikke inntektsført noe utbytte fra vårt datterselskap Retura NT i 2023.

Samlet er overskudd i 2023 på kr 6 487 854,- det var et overskudd på kr 1 977 354,- i år 2022.

Selvkostregnskapet viser et overskudd på nesten 4 Mkr totalt. Dette har følgende fordeling: Husholdning +1,9 Mkr, + 2,6 Mkr på slam og -0,5 Mkr på kommunalt næringsavfall. Næring ga et overskudd på 3,6 Mkr. Differansen mellom driftsresultat og resultat i selvkost skyldes kalkulatorisk rentekostnad som gir et reelt bilde av finansieringen for selskapet. Selvkostfondet på husholdning blir da pr. 31.12.2023 på 8,8 Mkr, på slam med 3,9 Mkr og kommunalt næringsavfall -1,3 Mkr.

Årets overskudd på kr 6 487 919,- foreslås overført til annen egenkapital kr 2 516 399,- og til selvkostforpliktelse kr 3 971 520,-.

Balanse

Likviditeten i selskapet er god, og kasse/bank var på kr 11 738 139,- pr. 31.12.2023. Dette er en nedgang på nesten 24 mill fra 2022, noe som har sammenheng med ulike investeringer i anleggsmidler og aksjer uten at lån er tatt opp. Sum egenkapital er kr 19 678 000 og utgjør en egenkapitalandel på 14,5 %.

Konsern

Inntektene samlet for konsernet er på 216,3 mot 193,3 Mkr i 2022, mens driftskostnadene er på 207,4 mot 190,4 Mkr i 2022. Omsetningsøkningen er fordelt ca 50/50 mellom Retura Nt og MNA. Dette gir samlet et årsresultat på 6,8 Mkr mot 1,7 Mkr 2022.

Konsernets eiendeler har siste året økt fra 170,3 Mkr i 2022 til 173,8 Mkr pr. 31.12.2023.

Kontantstrømanalyse

Kontantstrømanalyse eller kontantstrømoppstilling er en budsjettrapport/-analyse som viser hvilke kontantstrømmer eller finansielle endringer som har funnet sted mellom to gitte tidspunkter i en bedrifts regnskap. Analysen viser hvilken kapital bedriften har skaffet seg, og hvordan denne er benyttet. Av vesentlige endringer mellom årene 2023 og 2022 ser vi at investeringene i varige driftsmidler har økt med 7,2 Mkr, mens aksjekjøp har økt med 15 Mkr fra 2022 til 2023 i morselskapet. Aksjekjøpet gjelder Løveien 1 slik at denne økningen fremgår ikke av konsernregnskapet. Økningen i investeringer gjelder innsamlingsenheter, biler, garasje Lierne GVS, div. maskiner og anlegg, avfallsanlegg Ytre Namdal, samt kundeidentifiseringsprosjektet. Resultatet før skatt har økt fra 2,1 Mkr i 2022 til 6,7 Mkr i 2023 i morselskap og fra 1,6 Mkr i 2022 til 9,2 Mkr i konsern.

Styreforsikring

MNA har i selskapet Gjensidige tegnet forsikring for styre- og ledelsesansvar. Forsikringssum er satt til kr 5 Mkr.

Åpenhetslov

Åpenhetsloven skal fremme virksomheters respekt for menneskerettigheter og anstendige arbeidsforhold samt sikre allmenheten tilgang informasjon. MNA har publisert en redegjørelse for hvordan vi jobber med dette på våre hjemmesider, www.mna.no.

Årsrapport for 2023

Årsberetning

Årsregnskap

- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter



Resultatregnskap

	Note	2023	2022
Driftsinntekter			
Salgsinntekt	2	31 771 081	30 111 670
Annen driftsinntekt		<u>498 585</u>	<u>417 262</u>
Sum driftsinntekter		<u>32 269 666</u>	<u>30 528 932</u>
Driftskostnader			
Varekostnad		639 646	586 360
Lønnskostnad	3, 4	21 900 524	19 612 518
Avskrivning	5	1 423 024	1 395 664
Annen driftskostnad	3	<u>9 278 313</u>	<u>8 740 605</u>
Sum driftskostnader		<u>33 241 508</u>	<u>30 335 146</u>
Driftsresultat		<u>-971 842</u>	<u>193 786</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		16 507	1 738
Annen finanskostnad		<u>574 695</u>	<u>414 189</u>
Netto finansposter		<u>-558 188</u>	<u>-412 450</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>-1 530 030</u>	<u>-218 664</u>
Skattekostnad på ordinært resultat	6	<u>-335 990</u>	<u>-47 785</u>
Årsresultat		<u>-1 194 040</u>	<u>-170 879</u>
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital		-1 194 040	-170 879



Balanse pr. 31. desember

	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
<i>Varige driftsmidler</i>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	5	34 049 254	35 166 489
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	5	<u>1 660 220</u>	<u>1 539 733</u>
Sum varige driftsmidler		<u>35 709 473</u>	<u>36 706 221</u>
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Andre fordringer	7	844 334	801 384
Sum anleggsmidler		<u>36 553 807</u>	<u>37 507 605</u>
Omløpsmidler			
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer		1 543 812	1 669 169
Andre fordringer		<u>265 998</u>	<u>250 794</u>
Sum fordringer		<u>1 809 810</u>	<u>1 919 963</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	<u>3 046 499</u>	<u>3 895 266</u>
Sum omløpsmidler		<u>4 856 310</u>	<u>5 815 228</u>
Sum eiendeler		<u>41 410 117</u>	<u>43 322 834</u>



Balanse pr. 31. desember

	Note	2023	2022
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital		928 590	928 590
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital		4 497 183	5 691 223
Sum egenkapital		<u>5 425 773</u>	<u>6 619 813</u>
Gjeld			
<i>Avsetninger for forpliktelse</i>			
Utsatt skatt	6	993 947	1 329 937
<i>Annen langsiktig gjeld</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	30 499 932	31 728 524
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		1 193 198	735 307
Skyldige offentlige avgifter	8	948 147	870 813
Annen kortsiktig gjeld		<u>2 349 120</u>	<u>2 038 439</u>
Sum kortsiktig gjeld		<u>4 490 465</u>	<u>3 644 559</u>
Sum gjeld		<u>35 984 344</u>	<u>36 703 020</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>41 410 117</u>	<u>43 322 834</u>

31. desember 2023
Høylandet, .

Claes Gøran Sellæg
Daglig leder/adm. dir

Oddny Lysberg
Nestleder

Carina Bergli
Styremedlem

Ivar Kvalø
Styremedlem

Grete Kristine Oksdøl Lervik
Styremedlem

Inge Arnstein Ryan
Styreleder



Noter til regnskapet for 2023

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak.

Salgsinntekter

Inntekter fra salg av varer resultatføres når levering har funnet sted og det vesentligste av risiko og avkastning er overført.

Inntekter fra salg av tjenester og langsiktige tilvirkingsprosjekter resultatføres i takt med prosjektets fullføringsgrad, når utfallet av transaksjonen kan estimeres på en pålitelig måte. Fremdriften måles som påløpte timer i forhold til totalt estimerte timer. Når transaksjonens utfall ikke kan estimeres pålitelig, vil kun inntekter tilsvarende påløpte prosjektkostnader inntektsføres. I den perioden det blir identifisert at et prosjekt vil gi et negativt resultat, vil det estimerte tapet på kontrakten bli resultatført i sin helhet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlets forventede levetid. Vesentlige driftsmidler som består av betydelige komponenter med ulik levetid er dekomponert med ulik avskrivningstid for de ulike komponentene. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen forventes å generere.

Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

Note 2 - Spesifikasjon av tilskudd

	2023	2022
Tilskudd og andre offentlige inntanser	-531 919	-488 877

Note 3 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

<i>Lønnskostnader</i>	2023	2022
Lønninger	17 162 296	16 907 734
Arbeidsgiveravgift	1 081 943	956 167
Pensjonskostnader	3 541 441	1 646 868
Andre ytelser	114 843	101 749
Sum	21 900 523	19 612 518



Noter til regnskapet for 2023

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 27 årsverk.

Ytelser til ledende personer

	Daglig leder	Styret
Lønn	1 039 487	194 000
Annen godtgjørelse	162 270	0
<i>Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:</i>	2023	2022
Revisjon	<u>55 533</u>	<u>37 796</u>
Sum	<u>55 533</u>	<u>37 796</u>

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Note 4 - Pensjoner

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Selskapet har pensjonsordninger som omfatter i alt 82 personer. Ordningene gir rett til definerte fremtidige ytelser. Disse er i hovedsak avhengig av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Forpliktelsene er dekket gjennom et forsikringselskap.

De aktuarmessige forutsetningene er basert på vanlige benyttede forutsetninger innen forsikring når det gjelder demografiske faktorer.

Note 5 - Varige driftsmidler

	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2023	62 313 865
Tilgang kjøpte driftsmidler	426 375
<hr/> Anskaffelseskost 31.12.2023	<hr/> 62 740 240
Akk.avskrivning 31.12.2023	-27 030 767
<hr/> Balanseført pr. 31.12.2023	<hr/> 35 709 473
Årets avskrivninger	1 423 024

Note 6 - Skatt



Noter til regnskapet for 2023*Årets skattekostnad fordeler seg på:*

	2023
Endring utsatt skatt	-335 990
Årets totale skattekostnad	<u>-335 990</u>

Beregning av årets skattegrunnlag:

	2023
Ordinært resultat før skattekostnad	-1 530 029
Permanente forskjeller	2 803
Endring i midlertidige forskjeller	<u>-331 121</u>
Årets skattegrunnlag	<u>-1 858 347</u>

Oversikt over midlertidige forskjeller

	2023
Driftsmidler inkl goodwill	<u>8 278 713</u>
Sum	<u>8 278 713</u>
Akkumulert fremførbart underskudd før konsernbidrag	<u>-3 760 772</u>
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	<u>4 517 941</u>

Note 7 - Fordringer og gjeld*Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år*

2023	2022
24 316 662	25 545 254

Note 8 - Bankinnskudd

Bundne skattetrekkmidler utgjør

2023
717 623



Kommuneundersøkelsen 2024: Svak beredskap for kommunikasjon ved bortfall av ekom

27.05.2024 , Nyhet

Til tross for krevende år med håndtering av pandemi, alvorlige naturhendelser og knappe ressurser jobber kommunene godt med beredskap. Det viser årets kommuneundersøkelse. Undersøkelsen avdekker også rom for forbedring. Spesielt svak er beredskapen for informasjon til befolkningen ved bortfall av ekom.

– Så nær som alle kommunene som har deltatt i undersøkelsen, oppgir at de har en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse. Vi ser at kommunene jobber med beredskap, og det er vi veldig fornøyd med, sier Elisabeth Aarsæther, direktør i DSB.

Selv om majoriteten nå har helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse, er det likevel mange (31 prosent) som ikke har *oppdaterte* analyser.

97 prosent av kommunene oppgir at de har en overordnet beredskapsplan. Beredskapsplaner skal oppdateres årlig og ved behov for endringer. Likevel oppgir 25 prosent at de har en beredskapsplan som er revidert før 2023.

– Beredskapsplaner som ikke revideres vil fort inneholde varslingslister som ikke er oppdatert, med som konsekvens at du ikke får tak i de personene du trenger når ting haster. Det øker også risikoen for materiell og menneskelige ressurser med den rette kompetansen til å håndtere hendelsen, ikke blir hentet inn, forklarer Aarsæther.

For svak beredskap for bortfall av ekom

Kommuneundersøkelsen viser at det er behov for å jobbe grundigere og mer helhetlig med tiltak for hvordan innbyggerne kan innhente informasjon, samt ved behov kunne komme i kontakt med nødetatene ved langvarig bortfall av strøm, mobil- og internett. Mange av kommunene mangler et gjennomarbeidet planverk med gode tiltak for dette.

– Dette temaet er blant de momentene som med fordel kan kommuniseres til innbyggerne under Egenberedskapsuka, oppfordrer DSB-direktøren.

Mangler ressurser og kompetanse

I spørreundersøkelsens kommentarfelt har flere kommuner pekt på at det er krevende å holde seg á jour med det omfattende samfunnssikkerhetsarbeidet som følge av knapphet på ressurser. Mangel på kompetanse innenfor samfunnssikkerhets- og beredskapsfaget er også noe flere rapporterer om.

Nøkkeltall fra kommuneundersøkelsen 2024:



- 100 prosent oppgir at de har en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse
- 31 prosent har en analyse som er mer enn fire år gammel
- 97 prosent oppgir at de har en overordnet beredskapsplan
- 75 prosent oppgir å ha etablert et kommunalt beredskapsråd
- 62 prosent oppgir å ha vært utsatt for alvorlige naturhendelser de siste to årene

[>> Les mer om Kommuneundersøkelsen 2024 og se alle data](#)

Utvalgsleder skal være med å stemme

Kommunal Rapport 27.05.2024 Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Flertallet i kommunestyret vil skifte ut en utvalgsleder som også sitter i kommunestyret. Kan utvalgslederen være med på avstemmingen, eller er han inhabil?

SPØRSMÅL: I et hovedutvalg har det oppstått en konflikt mellom utvalgsleder og to partifeller i utvalget. Utvalgsleder sitter også i kommunestyret. I kommunestyret ønsker nå de partiene som utgjør flertallet der, å skifte ut utvalgsleder. Lederen ønsker ikke å fratre, og også opposisjonen i kommunestyret motsetter seg dette og ønsker at utvalget skal fortsette med samme leder. Er dette mulig å foreta en slik utskifting, og hvordan skal man da gå frem?

SVAR: «Hovedutvalg» er en betegnelse som gjerne brukes på kommunale utvalg med et bredt, sakstypebestemt, ansvarsområde. Reglene om oppretting og valg av slike utvalg finner vi i [kommuneloven § 5-7](#). Her er det blant annet slått fast (i andre avsnitt) at kommunestyret selv velger medlemmer, leder og nestleder av utvalget, og (i siste avsnitt) at kommunestyret kan selv når som helst omorganisere eller nedlegge utvalg.

Slik omorganisering kan da skje ved at man ganske enkelt foretar nyvalg av hele utvalget, der man står fritt til å gjenvelge noen og erstatte noen med andre, og så foretar valg av leder og nestleder for utvalget blant dem som nå inngår i utvalget. Men i stedet for å gjennomføre nyvalg av utvalget i sin helhet, vil kommunestyret kunne foreta et nytt valg bare av leder. Den som velges må da være ett av de valgte utvalgsmedlemmene. Ved slikt nyvalg «degraderes» den tidligere lederen til vanlig medlem.

SPØRSMÅL: Flertallet har bare én stemmes overvekt i kommunestyret, noe som betyr at forslag om nyvalg av utvalget eller av leder, ikke vil få flertall hvis utvalgslederen stemmer mot det der. Flertallspartiene hevder imidlertid at utvalgslederen vil være inhabil når kommunestyret skal ta stilling til slike forslag. De viser til at dette er et politisk viktig og godt avlønnet verv, og at lederen dermed vil ha en betydelig egeninteresse i å beholde denne posisjonen. Må utvalgsleder fratre når kommunestyret skal ta stilling til om det skal foretas nyvalg?

SVAR: I [kommuneloven § 11-10](#) siste avsnitt fastslås som generell regel at «En folkevalgt er ikke inhabil når det skal velges personer til offentlige tillitsverv, eller når det skal fastsettes godtgjøring o.l. for slike verv». Ved valg av medlemmer, leder og nestleder i utvalg gjelder dermed klart nok ikke bestemmelsene om inhabilitet i kommuneloven og forvaltningsloven. Alle medlemmer av kommunestyret skal derfor delta og kan stemme på seg selv, eller på kandidater som de av andre grunner ville vært inhabile i forhold til; både nær slekt, nære venner og bitre fiender.

Neste spørsmål blir så om denne unntaksregelen bare gjelder ved selve valget og fastsettingen av godtgjøring for vervet, eller om den også gjelder ved vedtaket om å *sette i gang* nyvalg av et utvalg eller leder av dette, slik at inhabilitetsreglene vil kunne slå inn i forhold til en utvalgsleder som dermed står i fare for å miste et attraktivt verv. Det aktuelle vurderingstemaet vil da være om utvalgslederen er inhabil etter [forvaltningsloven § 6](#) andre avsnitt, fordi faren for å miste vervet her må anses som «særegne forhold [...] som er egnet til å svekke tilliten til hans upartiskhet».

Etter min mening må det være rimelig klart at unntaksregelen i kommuneloven § 11-10 gjelder også her. Dette er bare ett av flere tilfeller der vedtak om organisering av og valg til folkevalgte organer vil kunne ha betydelige økonomiske eller politiske konsekvenser for enkeltmedlemmer i kommunestyret, selv om det ikke er tale om selve valghandlingen eller om fastsetting av godtgjøring for innehaver av et bestemt verv.

Samme regel må her være styrende på alle trinn i behandlingen av alle slike saker. Dette gjelder også for den som kan ha betydelig personlig interesse i saken. Politisk eller økonomisk egeninteresse i å få eller beholde folkevalgt verv, kan derfor ikke skape inhabilitet når det skal treffes vedtak om organisering og sammensetning av slike.

Advokatutgiftene er ikke underlagt taushetsplikt

Kommunal Rapport 13.05.2024 Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Kan kommunen holde hemmelig hvor mye penger de har brukt på advokat i en sak?

SPØRSMÅL: I vår kommune har det i lang tid pågått en personalsak. Denne ble avsluttet i fjor høst, rett før partene gikk i retten, og vi har etter mye om og men fått innsyn i forliksavtalen. Den er som følger:

«I perioden fra og med januar 2024 til og med oktober 2026 har ***** rett på en tilleggspensjon/servicepensjon fra kommunen på kr 22.000 per måned. Utbetaling skal fortrinnsvis skje som en servicepensjon gjennom KLP, som kommunen dekker kostnadene for.

Pensjonsbeløpet på kr 22.000 per måned skal oppreguleres årlig tilsvarende KLPs øvrige alderspensjoner. Første regulering skjer med virkning fra 01.05.2024.»

Vi har nå bedt om en oversikt over advokathonorar påløpt i saken, og en forklaring på utgiftene punktene referert påfører kommunen. Dette avslås, under henvisning til at dette er en personalsak, og at det gjelder personopplysninger. Jeg mener det er feil grunnlag for et avslag, og at avslag på innsyn her heller ikke skal gis. Hva mener du?

SVAR: Utgangspunktet er etter [offentleglova § 3](#) at alle saksdokumenter er «opne for innsyn dersom ikkje anna følgjer av lov eller forskrift med heimel i lov». Noen slik generell unntaksregel for personalsaker har vi ikke. De unntaksreglene som kan tenkes å være aktuelle, er [offentleglova § 13](#) om «Opplysningar som er underlagde teieplikt i lov eller i medhald av lov», og [offentleglova § 25](#) siste avsnitt om unntak «frå innsyn for skriftleg oppgåve over utrekna lønn eller liknande godtgjering, utrekningsgrunnlag for feriepengar og trekk som blir gjorde ved utbetalinga».

Unntaket i § 13 gjelder ikke for dokumenter i sin helhet, men bare for de enkelte opplysningene dersom de avdekker taushetspliktbelagte forhold. I vår sammenheng må dette være opplysninger om «noens personlige forhold», se [forvaltningsloven § 13](#) første avsnitt, nr. 1.

Opplysninger om hva kommunen har hatt av advokatutgifter i forbindelse med denne saken, og eventuelt utlegg til dekning av den tilsattes advokatutgifter, kan etter min mening klart nok ikke være underlagt taushetsplikt. Dette er ikke personlige forhold for noen.

Retten til å nekte innsyn etter offentliglova § 25 siste avsnitt, gjelder ikke for «opplysningar om bruttoutbetalingar». En «tilleggspensjon/servicepensjon fra kommunen» må anses som slike. Hvis det ved fastsettingen eller beregning av denne er omtalt taushetspliktbelagte personlig forhold, vil akkurat dette kunne sladdes i det aktuelle dokumentet, men angivelsen av bruttobeløpet og klassifisering av dette vil ikke kunne unntas.

Det er bare medlemmene som kan sette fram forslag

Kommunal Rapport 06.05.2024 Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Kan man i et utvalg fremme forslag på vegne av et parti som ikke er representert i utvalget?

SPØRSMÅL: Det ble stilt spørsmål i et formannskapsmøte om hvorvidt det er anledning til fremme forslag på vegne av partier som ikke er representert i det aktuelle folkevalgte organet.

Vår foreløpige tolkning er at det kun er medlemmer i organet som har forslagsrett ettersom det i [kommunelovens § 8-1](#) heter at:

«Medlemmer av et kommunalt eller fylkeskommunalt folkevalgt organ har møte-, tale- og forslagsrett i organets møter. Det kan ikke gis møte-, tale- og forslagsrett til andre enn organets medlemmer, hvis ikke noe annet følger av lov».

I vårt tilfelle så er ikke Venstre medlem av formannskapet, men representanten er fast medlem av kommunestyret. Betyr det at Venstre ikke kan fremme et forslag i formannskapet sammen med eller via et annet parti som sitter i formannskapet?

SVAR: Ja, det er bare medlemmene av formannskapet som kan sette fram forslag som skal tas under votering.

Selv ikke kommunedirektøren har formell forslagsrett, se [kommuneloven § 13-1](#) «Kommunedirektøren har møte- og talerett i alle kommunale eller fylkeskommunale folkevalgte organer, med unntak av kontrollutvalget.».

Kommunedirektøren er avhengig av at ordfører eller annet medlem av formannskapet tar opp forslag som er fremsatt i saksforelegget til et folkevalgt organ, for at det skal voteres over dette. Dette er som regel en helt teoretisk problemstilling, men det kan være aktuelt hvis det under møtet blir foretatt endringer i det forslaget kommunedirektøren har satt fram, og det er enighet om å votere over dette i stedet.

I debatten i møtet står alle medlemmer ellers fritt til å referere forslag som er formulert av utenforstående, men skal det voteres over et slikt, må minst ett medlem stille seg bak det og fremsette det som sitt eget. Hvis ikke det skjer, vil slike innspill måtte oppfattes som rene meningsytringer som det ikke skal voteres over.

Et medlem av kommunestyret som ikke vinner fram i formannskapet med sitt ønske om votering over sitt forslag, må da i stedet prøve å få det under behandling i kommunestyret. Det må da fremmes forslag om at den aktuelle saken tas opp til behandling der i neste møte. Hvis ordfører ikke vil sette det opp på saklisten til dette møtet, kan tre medlemmer av kommunestyret kreve at det blir gjort.

Innspill til kontrollutvalgets arbeid

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namsos kommune

Møtedato

06.06.2024

Saknr

29/24

Saksbehandler Einar Sandlund**Arkivkode** FE-033, TI-&17**Arkivsaknr** 24/318 - 3

Forslag til vedtak

Saksopplysninger

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget kan ta tak i, eller diskutere om å få utredet en sak til et fremtidig kontrollutvalgsmøte.

Da kan forslag om å sette opp saken fremmes i denne sak. I denne saken fattes det ikke konkrete realitetsvedtak(som i øvrige saker).

Eksempel på tema som kan tas opp(listen er ikke uttømmende):

- *Deltagelse på kurs/konferanse*
- *Forhold i kommunen som medlemmene har behov for å drøfte*
- *Ønske om orientering knyttet til et saksområde fra kommunedirektør eller sekretariatet i et fremtidig møte.*

Godkjenning av protokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namsos kommune

Møtedato

06.06.2024

Saknr

30/24

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/318 - 2

Forslag til vedtak

Protokollen godkjennes

Saksopplysninger

Protokollen gjennomgås i møte

Vurdering

Protokollen anbefales godkjent