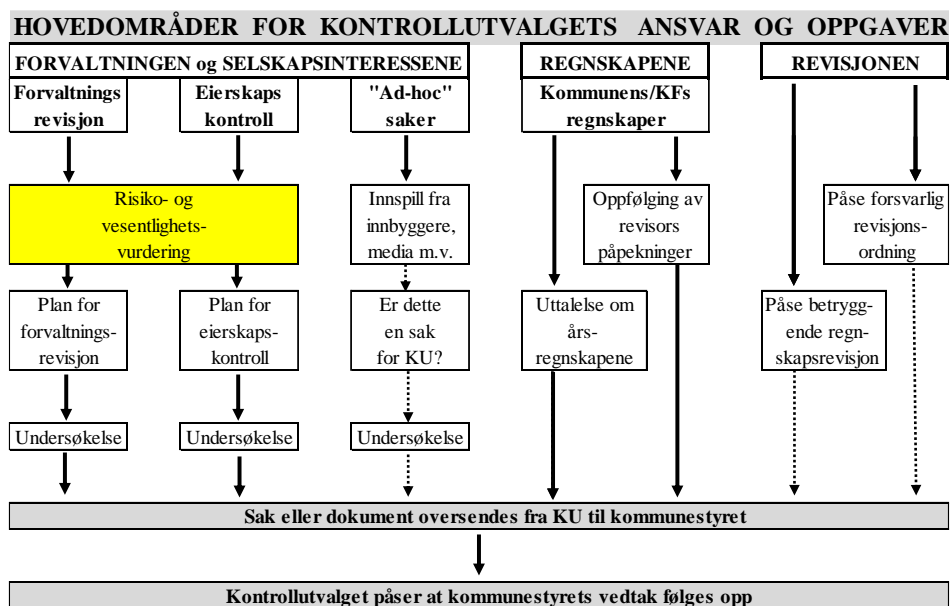


RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

til

kontrollutvalget i Nesna kommune



INNHOLDSFORTEGNELSE:

Kapittel:

1. Innledning

2. Kommunen

2.1 Utviklingstrekk

2.1.1 Befolkning

2.1.2 Økonomi

2.2 Sektorovergripende funksjoner

2.2.1 Internkontroll og ledelse

2.2.2 Planhierarki

2.2.3 Saksforberedelse/-behandling, vedtaksiverksettelse

2.2.4 Administrasjon, politisk styring og kontrollvirksomhet

2.2.5 Personalforvaltning (ansettelse, sykefravær m.v.)

2.2.6 Innkjøps- og investeringsforvaltning

2.2.7 Informasjonsforvaltning (edb, arkiv m.v.)

2.2.8 Eiendomsforvaltning

2.3 Tjenesteproduserende funksjoner

2.3.1 Barnehage

2.3.2 Grunnskole

2.3.3 Helse, omsorg, rus, psykiatri

2.3.4 Sosialtjeneste og bolig

2.3.5 Barnevern

2.3.6 Vann, avløp, renovasjon

2.3.7 Plan, byggesak, miljø, samferdsel, klima og energi

2.3.8 Landbruk

2.3.9 Brann- og ulykkesvern

2.3.10 Kultur, barne- og ungdomstiltak

2.3.11 Næringsvirksomhet

2.3.12 Kirke

3. Kommunens selskapsinteresser

3.1 Eierskapsforvaltningen

3.2 Kommunalt heleide selskaper

3.2.1 Helgeland Kraft AS

3.2.2 HAF IKS (Helgeland Avfallsforedling IKS)

3.2.3 Helgeland Gass AS

4. Forslag til forvaltningsrevisjon

5. Forslag til eierskapskontroll

Vedlegg 1: Utdrag fra årsregnskap 2019

Vedlegg 2: Utdrag fra økonomiplan 2020-2023

OBS: Tidligere rapporter fra forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller kan leses på hjemmesiden til kontrollutvalget under nettstedet www.ihkus.no.

1. INNLEDNING

Den kommunale forvaltningen er svært omfattende og kompleks, og i denne sammenheng nevnes at

- om lag 10% av befolkningen er ansatt i kommunale funksjoner,
- kommunene skal yte tjenester innenfor et bredt spekter av svært ulike fagdisipliner,
- tjenesteytingen og forvaltningen for øvrig er stramt lovregulert og
- kommunene har avgjørende oppgaver og ansvar i forhold til bl.a. enkeltmenneskers livskvalitet og trygghet.

Kontrollutvalgets mandat er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret. Som en viktig del av dette kontrollarbeidet skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

I henhold til kommunelov § 23-3 og § 23-4 skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres henholdsvis

- forvaltningsrevisjoner.
- eierskapskontroller.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet, virksomheten i kommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å gi en vurdering av hvor det kan være størst behov for henholdsvis forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Av praktiske grunner presenteres begge vurderingene i ett og samme dokument.

Som bakgrunn for vurderingene har dette dokumentet søkt å sammenfatte informasjon/kunnskap fra

- Statistisk Sentralbyrå (Kostra-tall),
- kommunens kommuneplan, økonomiplan, årsregnskap og årsberetning,
- KU-sekretariatets generelle erfaring fra kontrollarbeid.

I enkelte steder i tekst og tabeller er det benyttet forkortelser hvor

- NDU = netto driftsutgift
- BDU = brutto driftsutgift
- KU = kontrollutvalget

Denne risiko- og vesentlighetsvurderingen er av overordnet karakter, og vil kun gi indikasjoner på forhold ved kommunens forvaltning som kan innebære risiko for feil, svakheter eller andre forhold som kan gi grunnlag for forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller.

Det vil også fremgå av dette dokumentet der det synes hensiktsmessig for kontrollutvalget å bli orientert nærmere rundt enkelte forhold.

Dette dokumentet gjør oppmerksom på at de momenter som fremgår av dokumentet kun er indikasjoner. Det reelle bildet ved de momenter som belyses i dette dokumentet, vil fremgå av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som kontrollutvalget velger å gjennomføre.

Til hvert kapittel er det gitt forlag til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll dersom slikt behov er identifisert.

Rød innramming av tekst

= stort behov for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll

Gul innramming av tekst

= middels behov for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll

Grønn innramming av tekst

= lite/ingen behov for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll

2. KOMMUNEN

2.1 UTVIKLINGSTREKK

2.1.1 Befolkning

Identifikasjon av mulig område/tema for forvaltningsrevisjon:

Det kan være hensiktsmessig å avvente formulering av mulig forvaltningsrevisjon inntil rådmannen har orientert nærmere om befolkningsutviklingen.

Identifikasjon av mulig område/tema for nærmere informasjon til KU:

Det vil være hensiktsmessig å be rådmannen gi en orientering til KU om kommunens rolle i forhold til endringer i befolkningen, herunder om

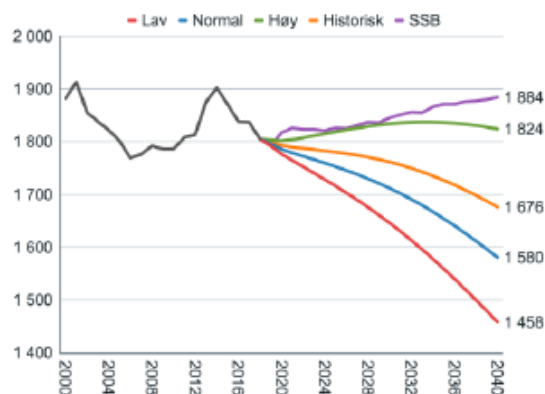
1. kommunen holder seg løpende orientert om hva som er årsaken til endringer i befolkningen,
2. hvilke tiltak/verktøy kommunen har etablert – eller planlegger å etablere - for å påvirke befolkningsutviklingen i ønsket retning.
3. hvordan eventuelle tiltak/verktøy kommer til uttrykk gjennom kommunens planhierarki.

Observasjoner:

I høringsutkast til kommunens Planstrategi 2020-2023 (side 6), kan bl.a. følgende leses:

«Nedleggelsen av Høgskolen i Nesna og Nord campus Nesna vil gi alvorlige utfordringer for Nesna som samfunn i planperioden. Å kunne opprettholde et sosialt bærekraftig samfunn slik vi kjenner det, vil være avhengig av at vi lykkes med omstillingsarbeidet skaper nye arbeidsplasser og er attraktiv for eksisterende og nye innbyggere. Nedleggelsen forrykker balansen i samfunnet og er den enkeltstående utfordringen med størst og mest omfattende konsekvenser. Nesna vil bli preget av denne utfordringen gjennom planperioden.»

I kommunens årsmelding for 2019 (side 7) presenteres følgende figur og kommentar:



Å framskrive befolkningstall er vanskelig og deles ofte opp i høy, middels eller lav nasjonal vekst. Nesna sin befolkningsutvikling er negativ ifølge Telemarksforskning. Dette er basert på statistiske regnemodeller og tar utgangspunkt i tidligere befolkningsutvikling korrigert for sentralisering. SSB sine tall er mer positive.

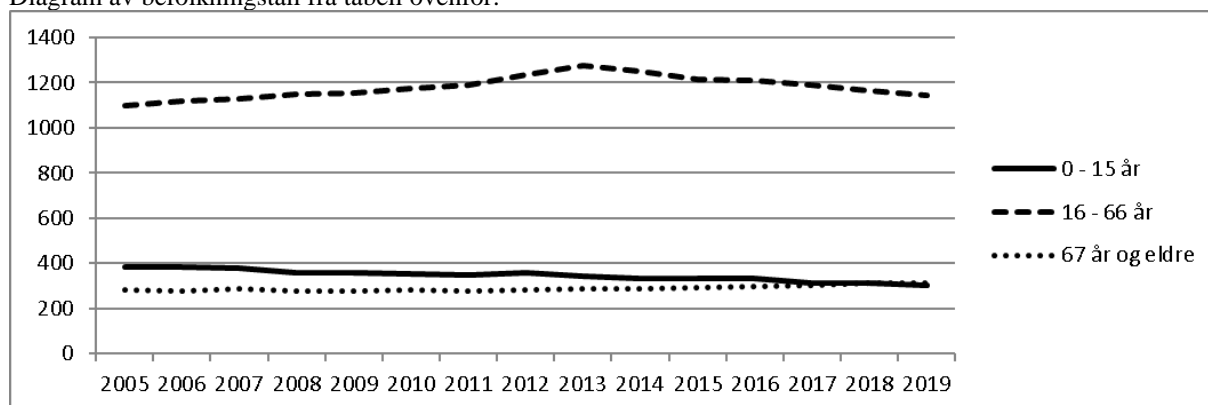
BEFOLKNINGSPROFIL	Nesna					Kostra-grup. 06	Nord-land
	2015	2016	2017	2018	2019		
Nøkkeltall							
Innbyggere (antall)	1838	1837	1805	1792	1761	79357	242473
Fødte per 1000 innbyggere (per 1000)	13,1	9,3	3,9	7,8	11,4	7,4	8,8
Døde per 1000 innbyggere (per 1000)	13,1	8,2	7,8	6,1	9,7	12,1	9,4
Netto innflytting (antall)	-33	-2	-24	-13	-35	-955	-787
Andel skilte og separerte 16-66 år (prosent)	9	8,9	8,8	9,3	9,3	10	9,9
Andel enslige innbyggere 80 år og over (prosent)	71,3	70,5	66,3	64,3	64,2	65,7	63,9
Registrerte arbeidsledige i prosent av befolkningen i alderen 15-74 år (prosent)	1,6	0,8	1,3	1,3	1,7	1,3	1,3
Andel innvandrerbefolkning (prosent)	16,7	17,8	17,2	18,1	17,5	16	10,5

(kilde, SSB/Kostra, faktaark, Nesna kommune)

Antall innbyggere Nesna:		2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Antall	0 - 15 år	385	382	376	357	357	352	350	360	342	333	333	333	313	313	305
Antall	16 - 66 år	1 100	1 118	1 131	1 151	1 152	1 174	1 187	1 234	1 274	1 251	1 215	1 208	1 189	1 166	1 144
Antall	67 år og eldre	284	276	285	278	277	282	276	281	286	287	290	296	303	313	312
Folkemengde i alt		1 769	1 776	1 792	1 786	1 786	1 808	1 813	1 875	1 902	1 871	1 838	1 837	1 805	1 792	1 761
Endring i folkemengde pr. år.			7	16	-6	-	22	5	62	27	-31	-33	-1	-32	-13	-31

(kilde, tall fra SSB)

Diagram av befolkningstall fra tabell ovenfor:



2.1.2 Økonomi

Identifikasjon av mulig område/tema for forvaltningsrevisjon:

Med bakgrunn i kommunens økonomiske status og den planlagte økonomiske utviklingen, kan det være hensiktsmessig å gjennomføre en målrettet forvaltningsrevisjon innen kommunens kontroll og styring av driftsøkonomien – både på politisk og på administrativt nivå.

Identifikasjon av mulig område/tema for nærmere informasjon til KU:

Med bakgrunn i kommunens planlagte økonomiske utvikling, kan det være hensiktsmessig å be rådmannen gi en grundig og konkret orientering om kommunens systemer og kultur for kontroll og styring av kommunens driftsøkonomi.

Observasjoner:

Vedtatt økonomiplan for planperioden 2020-2023 viser negative netto driftsresultater for hvert av de 4 årene, til sammen -21,3 mill. for hele inneværende økonomiplanperiode..

Vedtatt økonomiplan 2020-2023 innebærer at det ved utgangen av 2023 vil være 1,6 mill. tilgjengelig for finansiering av budsjettet for driftsåret 2024. En slik situasjon vil kreve at det senest i desember 2023 vedtas en økonomiplan som presterer en forbedring i netto driftsresultat i løpet av 2024 på minimum +5,0 mill. (fra -6,6 mill. i 2023 til -1,6 mill. i 2024) – jfr. følgende tabell:

(tall i mill.kr.)	Bokf.	Økonomiplan 2020-2023				
Finansiering av netto driftsresultat (?)	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Inngående disposisjonsfond	15,9					
Inngående bundne driftsfond	10,7					
Inngående fond for finansiering av drift	26,6	22,9	22,0	15,3	8,2	1,6
Netto driftsresultat	-3,7	-0,9	-6,7	-7,1	-6,6	-1,6
Utgående fond for finansiering av drift	22,9	22,0	15,3	8,2	1,6	0,0

Følgende vedlegg viser nærmere detaljer:

- Vedlegg 1: Utdrag fra årsregnskap 2019
- Vedlegg 2: Utdrag fra økonomiplan 2020-2023

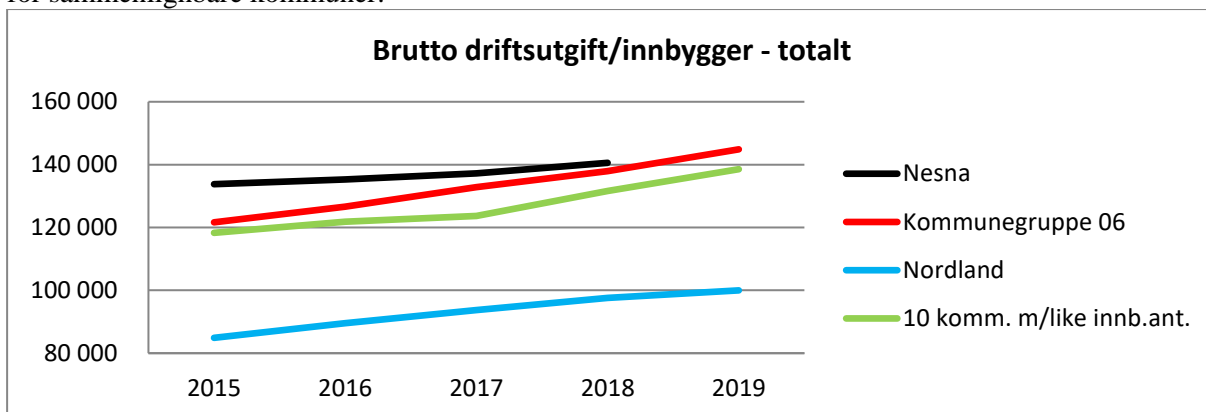
I økonomiplanens «Forord» gis bl.a. følgende kommentarer:

«Alt sett under ett er driftsbudsjettet for 2020 stramt, men styrbart for virksomhetene, dog uten rom for vesentlige uforutsette kostnader.»

«For årene etter 2020 er utviklingen på inntektssiden til kommunen alarmerende. Økende bortfall av frie inntekter, i all hovedsak integreringstilskudd, stiller store krav til organisasjonens evne til omstilling.»

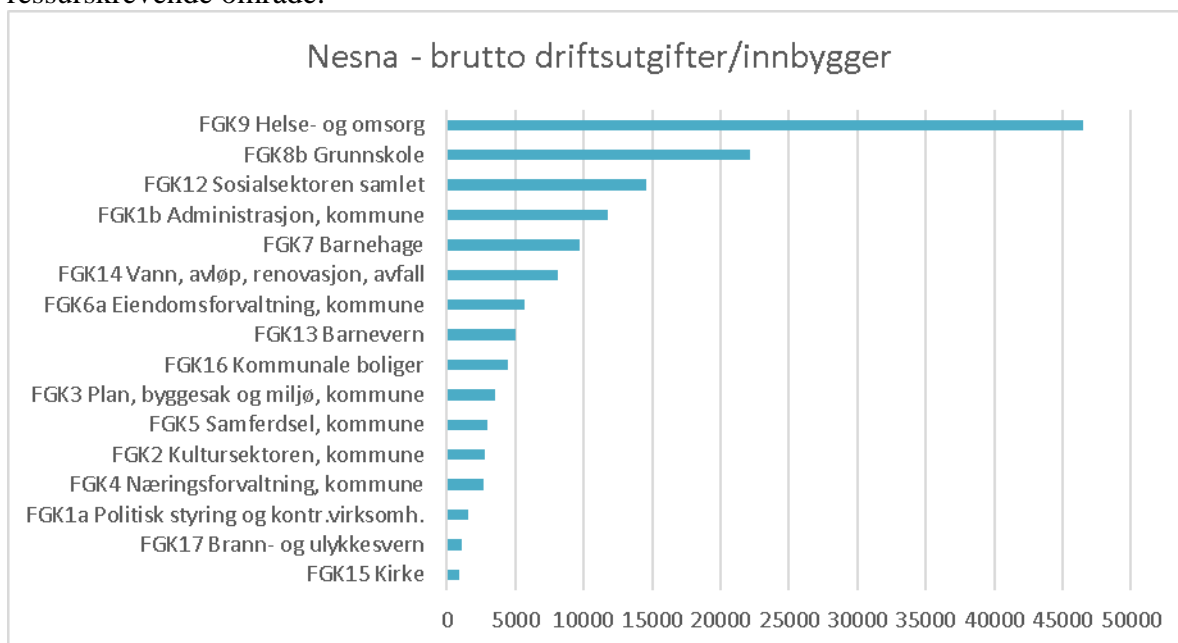
Ovennevnte økonomiske status og planlagte utvikling stiller store krav til styring av kommunens driftsaktiviteter – både på politisk og administrativt nivå.

Figuren nedenfor viser at brutto driftsutgifter pr. innbygger (2018-tall) i Nesna er om lag på nivå som for sammenlignbare kommuner.



(kilde, SSB/Kostra, tabell 12362)

Figuren viser brutto driftsutgifter pr. innbygger (2018-tall) for det enkelte tjenesteområdet og som det er for alle øvrige norske kommuner, er «Helse- og omsorg» det desidert mest ressurskrevende område.



(kilde, SSB/Kostra, tabell 12362)

2.2 SEKTOROVERGRIPENDE FUNKSJONER

2.2.1 Internkontroll og ledelse.

Identifikasjon av mulig område/tema for forvaltningsrevisjon:

KU fikk gjennomført en forvaltningsrevisjon innen «Internkontroll» i 2018. Administrasjonens iverksettelse av anbefalingene fra rapporten er fortsatt under oppfølging fra KUs side. Det kan være hensiktsmessig å avvente ny forvaltningsrevisjon på området inntil oppfølgingsarbeidet er avsluttet.

Identifikasjon av mulig område/tema for nærmere informasjon til KU:

Det må kunne antas at KUs pågående oppfølging av administrasjonens iverksettelse av anbefalingene fra forvaltningsrevisjon innen «Internkontroll» dekker KUs informasjonsbehov innenfor tematikken.

Observasjoner:

Kommunenes omfattende og komplekse virksomhet trekker i retning av behov for et nokså stramt regime med hensyn til kontroll, styring og ledelse. Den enkle sammenhengen mellom disse tre begrepene kan beskrives ved at

- kommunens kontroll skal gi svar til kommunens behov for styringssignaler,
- styringssignalene skal gi ansvarlige organ og den enkelte leder grunnlaget for å kunne ivareta sitt ansvar.

For å sikre tilstrekkelig kontroll, styring og ledelse – på alle ansvarlige nivåer fra kommunestyret til den enkelte ansatte - vil det være behov for at kommunen har et helhetlig system for internkontroll (minimum er kommunelovens krav i §25-1) samt lederavtaler el.l. der bla. den enkelte leders ansvar er avklart.

KU fikk gjennomført en forvaltningsrevisjon innen «Internkontroll» i 2018. Administrasjonens iverksettelse av anbefalingene fra rapporten er fortsatt under oppfølging fra KUs side.

2.2.2 Planhierarki.

Identifikasjon av mulig område/tema for forvaltningsrevisjon:

Denne vurderingen har ikke identifisert spesielt behov for forvaltningsrevisjon innen tematikken.

Identifikasjon av mulig område/tema for nærmere informasjon til KU:

Det kan være hensiktsmessig å be rådmannen gi noen konkrete eksempler på hvordan strategi, mål, tiltak og bevilgninger kan følges gjennom hele planhierarkiet.

Observasjoner:

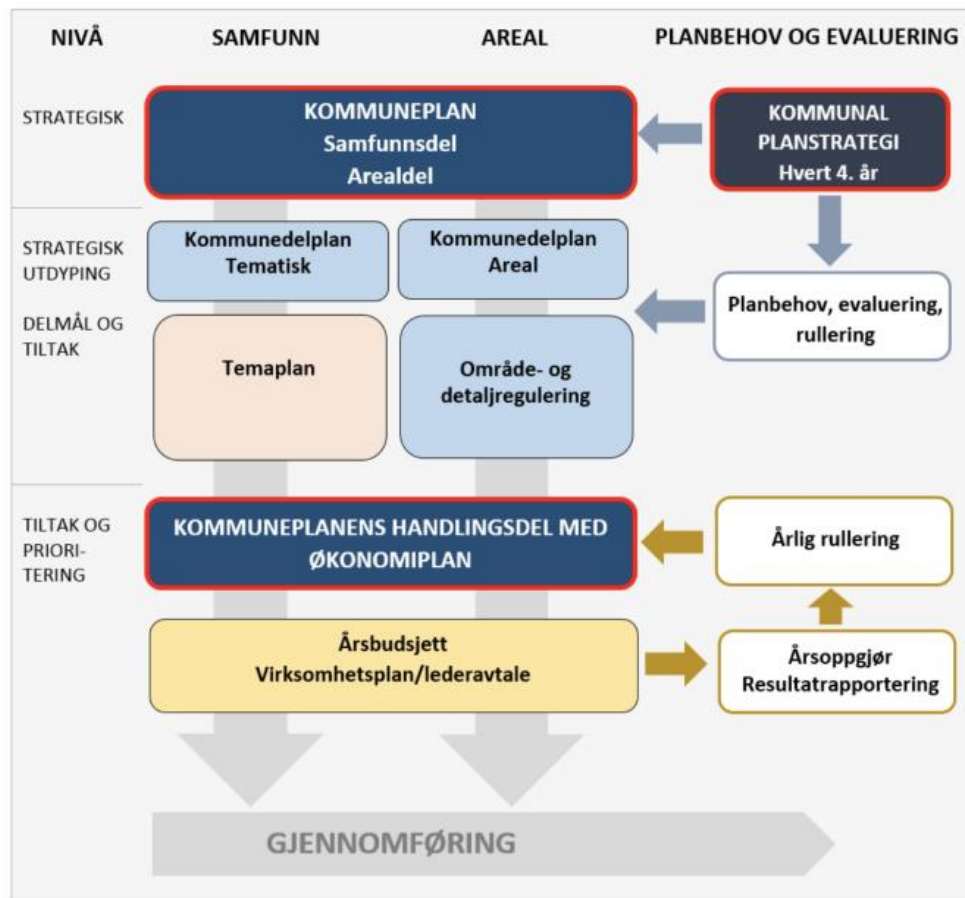
Nesna kommunes planhierarki fremgår av figuren nedenfor, og i beskrivelsen til figuren fremgår bl.a. at:

«Formålet med kommunal planstrategi er å prioritere kommunens planbehov i valgperioden. Planstrategien er hjemlet i plan og bygningsloven som sier at kommunen skal utarbeide en kommunal planstrategi hver valgperiode.

Plansystemet bør si noe om muligheter og utfordringer de neste 15 årene, og vise hvordan kommunen skal møte utfordringene og bidra til ønsket utvikling.»

Planene – og sammenhengen mellom planene - i kommunens plansystem regnes ofte å være blant milepælene i et velfungerende lokaldemokrati. Blant annet er det vesentlig at kommunestyrets utrykte utfordringer/muligheter, strategier, mål, tiltak m.v. kan følges/spores på en enkel og oversiktlig måte gjennom hele planhierarkiet. En slik sporbarhet vil sette den enkelte politiske ansvarlige og den enkelte administrativt ansvarlige i stand til å ivareta sitt ansvar på en etterprøvbar måte.

Et høringsutkast til dokumentet «Planstrategi 2020-2023» viser på side 3 følgende figur av kommunens planhierarki:



2.2.3 Saksforberedelse/-behandling og vedtaksiverksettelse

Identifikasjon av mulig område/tema for forvaltningsrevisjon:

I hvilken grad etterleves bestemmelsene om saksbehandlingstid, partsinteresser og klagerett, særlig for sårbare tjenester – eksempelvis innen barnevern, skole og helse-/omsorg?

Identifikasjon av mulig område/tema for nærmere informasjon til KU:

Denne vurderingen har ikke identifisert særskilt behov for nærmere orienteringer til KU.

Observasjoner:

Kommunelov, forvaltningslov og enkelte særlover står sentralt i forhold til kommunens saksforberedelser, saksbehandling og vedtaksiverksettelse. Generelt innen kommunal sektor er særlig ivaretagelse av likebehandling, partsinteresser og klagerett sårbare deler av en saksbehandling.

Kommunen treffer avgjørelser/vedtak som har ulike formål, bl.a.:

- vedtak som gjelder kommunens egen virksomhet (planer, budsjetter, reglementer mv.),
- vedtak som gjelder rettigheter eller plikter til en eller flere bestemte personer (*enkeltvedtak*),
- vedtak som gjelder rettigheter eller plikter til et ubestemt antall/ krets av personer (*forskrift*).

Felles for avgjørelser som fattes i kommunen er at det lovverket også gir bestemmelser som gjelder saksforberedelsene, saksbehandlingen og vedtaksiverksettelsen til kommunens avgjørelser. Disse bestemmelsene skal bl.a. sikre

- likebehandling og habilitet
- innsyn og nødvendig taushet

- forsvarlig saksutredning, herunder ivaretagelse av partsinteresser
- saksbehandling uten ugrunnet opphold
- vedtaksiverksettelse uten ugrunnet opphold
- klagerett
- m.v.

Avgjørelser som fattes i kommunen skjer både på administrativt nivå og på politisk nivå.

Kommunens delegasjonsreglement avklarer – innenfor lovens rammer - hvilken beslutningsfullmakt administrasjonen har, og hvilken innstilling- og/eller beslutningsfullmakt det enkelte politiske organ har.

2.2.4 Administrasjon, politisk styring og kontrollvirksomhet

Identifikasjon av mulig område/tema for forvaltningsrevisjon:

Denne vurderingen har ikke identifisert særskilt behov for forvaltningsrevisjon på området.

Identifikasjon av mulig område/tema for nærmere informasjon til KU:

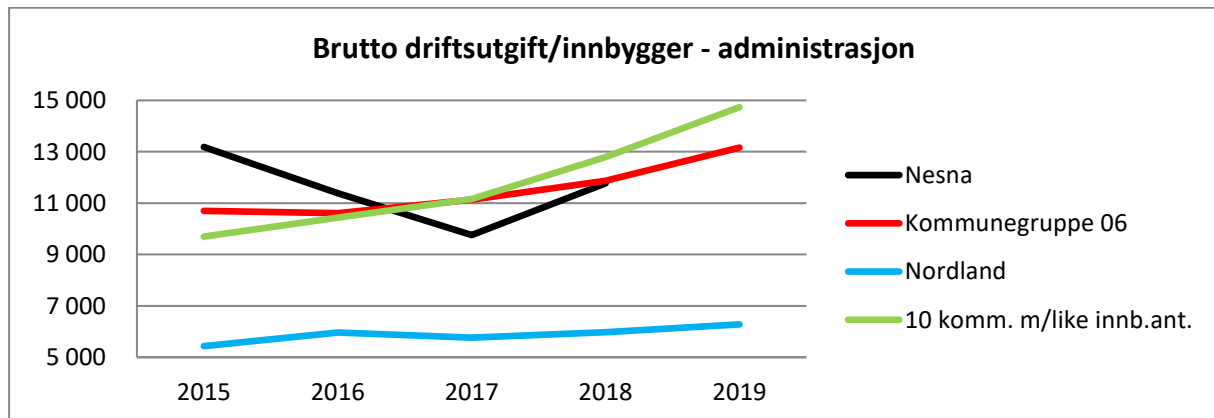
Denne vurderingen har ikke identifisert særskilt behov for nærmere orienteringer til KU.

Observasjoner:

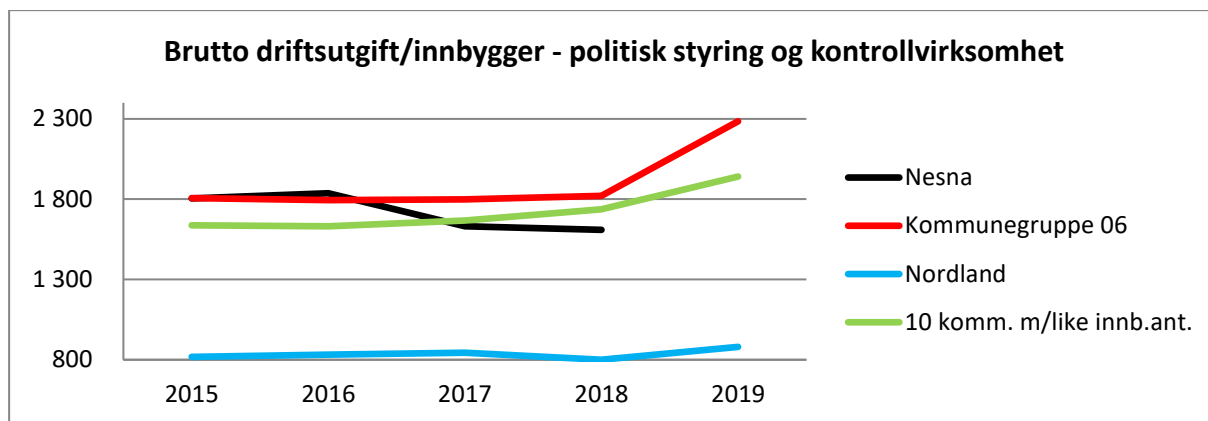
Driftsutgiftene til administrasjon, politisk styring og kontrollvirksomhet synes å ligge om lag på nivå med sammenlignbare kommuner.

Det opplyses bl.a. følgende i kommunens årsmelding for 2019 (side 15/16):

«Administrasjonen som helhet står i prosesser hvor videreutvikling av nye digitale løsninger står i fokus. Kommunal- og moderniseringsdepartementet har stort fokus på at kommunen skal tilby flere digitale løsninger på alle nivå, og dette er et område som prioriteres høyt. Dette krever kompetanseheving innenfor tekniske løsninger/systemer og innsats i forhold til å etablere nye rutiner og prosedyrer for å imøtekomme kravene om digitale tjenester. Fokus på videreutvikling av eksisterende systemer og innføring av nye digitale løsninger vil prioriteres høyt i perioden fremover.»



(kilde, SSB/Kostra, tabell 12362)



(kilde, SSB/Kostra, tabell 12362)

2.2.5 Personalforvaltning

Identifikasjon av mulig område/tema for forvaltningsrevisjon:

Denne vurderingen har ikke identifisert særskilt behov for forvaltningsrevisjon innen tematikken.

Identifikasjon av mulig område/tema for nærmere informasjon til KU:

KU har bestilt oppdatert status fra administrasjonen om deres arbeid med iverksettelse av anbefalinger fra tidligere forvaltningsrevisjonsrapport innen temaet «Sykefravær». Det forventes at KU snart kan få bekreftelse på at rapportens anbefalinger er imøtekommet.

Utover dette har denne vurderingen ikke identifisert særlig informasjonsbehov fra administrasjonen innen tematikken «Personalforvaltning».

Observasjoner:

Personalforvaltning omfatter bl.a. funksjoner som

- ansettelse, herunder avklaring av stillingsbehov, utlysning, intervju, avtale, opplæring, oppfølging
- forebygging og oppfølging av sykefravær
- kompetanseoversikt og tiltak for gjennomføring av kompetanseplan
- lønnsfastsettelse, pensjon, forsikringer
- styring av fysiske og digitale adganger
- håndtering av varslingssaker

Innenfor tematikken «ansettelse», ble det i løpet av 2013/14 gjennomført en forvaltningsrevisjon. KU avsluttet oppfølgingen av administrasjonens oppfølging av de anbefalingene som fremkom i rapport fra forvaltningsrevisjonen i KU-sak 012/20 den 14.05.2020. KUs oppfølgingsrapport ble behandlet av kommunestyret i sak 19/20. I forvaltningsrevisjonen ble prosess ved ansettelse undersøkt med utgangspunkt i følgende hovedproblemstilling: «Oppfylles krav i sentrale lover/avtaler og interne reglementer ved ansettelse?» Tematikken habilitet ved ansettelse ble ikke spesifikt vurdert i undersøkelsene.

Et sentralt moment innen personalforvaltning er sykefravær, og denne vurderingen har søkt i kommunens økonomiplan 2020-2023 samt årsmelding 2019 for å finne tallgrunnlag som kan gi et bilde av situasjonen og utviklingen over tid.

I økonomiplan 2020-2023 er kommunens «sykefravær» opplyst slik:

- (Vedr. «Barnehage» side 31) *Det er et stabilt personale, godt arbeidsmiljø og forholdsvis lavt sykefravær.*
- (Vedr. «Kultur» side 32) *Nesna bibliotek har ved utgangen av 2019 hatt stabile åpningstider og intet sykefravær.*

- (Vedr. «Helse og omsorg» side 33) *Utfordringer i forhold til sykefravær og mangel på kompetente personell er felles for helsesektoren. Mange merkantile oppgaver tar fokus bort fra personelloppfølging og fagutvikling.*

I årsmelding 2019 er kommunens «sykefravær» opplyst slik:

- (Vedr. «Administrasjonen» side 15) *Sykefravær: for administrasjonen er i 2019 på 9,97 %.*
- (Vedr. «Skole og SFO» side 17) *Sykefravær: Nesna barne- og ungdomsskole 10 %.*
- (Vedr. «Barnehage» side 18) *Sykefraværet har siste år gått fra 5,73 % til 3,2 % på Nesna, og på Tomma har vi en liten økning fra 0,23 % til 1,04 % sykefravær. Dette må vi si oss svært fornøyd med.*
- (Vedr. «Bibliotek» side 20) *Sykefravær er 0 %.*
- (Vedr. «Bosetting og Mottak» side 21)

Sykefravær

Sykefravær	2019
VOX	22,4%
Bosetting	1,2%
Renhold	18,7%

Det meste er langtidssykemeldte.

- (Vedr. «Nesna sykehjem» side 24) *Sykefravær i 2019: Sykefraværet er relativt stort og er fortsatt en utfordring som leder har på agendaen. Leder har vært tett på og har sykefraværsoppfølging på agendaen.*
- (Vedr. «Hjemmetjenesten» side 25) *Oppfølging av sykefravær og sykemeldte er ett viktig satsingsområde som prioriteres.*
- (Vedr. «Plan og utvikling» side 27) *...lavt sykefravær.*

Ovennevnte informasjon i økonomiplan og årsmelding gir i svært liten grad informasjon om kommunens sykefravær.

I 2012 fikk KU gjennomført en forvaltningsrevisjon innen tematikken «Sykefravær». Da kommunestyret behandlet rapport fra revisjonen, vedtok bl.a. kommunestyret å be administrasjonen ha sterkt fokus på fraværstatistikken i Nesna kommune. Med bl.a. dette som bakgrunn kunne en ha forventet en langt mer strukturert og helhetlig presentasjon i årsmelding og økonomiplan av kommunens sykefravær totalt og avdelingsvis, måloppnåelser for sykefravær samt utviklingen over tid av sykefraværet. Ovennevnte funn i økonomiplan og årsmelding indikerer at ønsket fokus ikke er oppnådd. KU driver fortsatt oppfølging av administrasjonens imøtekommelse av rapportens tre anbefalinger for forbedringer innen kommunens sykefraværarbeid.

2.2.6 Innkjøps- og investeringsforvaltning

Identifikasjon av mulig område/tema for forvaltningsrevisjon:

Denne vurderingen har ikke identifisert særskilt behov for forvaltningsrevisjon innen temaet.

Identifikasjon av mulig område/tema for nærmere informasjon til KU:

Denne vurderingen har ikke identifisert særskilt behov for nærmere informasjon.

Observasjoner:

I økonomiplan 2020-2023 fremgår av kapittel 1.5 «Hovedoversikt investering» at det i 4-årsperioden skal investeres ca. 62 mill. hvorav ca. 43 mill. investeres på selskostområdene vann/avløp. Videre fremgår av kapittel 1.4 «Økonomisk oversikt – drift» at det i 4-årsperioden planlegges kjøp av varer og tjenester for ca. 214 mill. Til sammen planlegges innkjøp og investeringer på ca. 275 mill.

KU har i forbindelse med sin oppfølging av en tidligere forvaltningsrevisjon innen «Innkjøpsrutiner» fått opplyst at Nesna kommune i 2017 har vedtatt å inngå et formalisert administrativt samarbeid med

SIIS (Samordna innkjøp i Salten), og videre bl.a. at kommunen har utnevnte en innkjøpsansvarlig i egen organisasjon.

2.2.7 Informasjonsforvaltning (edb, arkiv m.v.)

Identifikasjon av mulig område/tema for forvaltningsrevisjon:

Denne vurderingen har ikke identifisert særskilt behov for forvaltningsrevisjon innen temaet.

Identifikasjon av mulig område/tema for nærmere informasjon til KU:

Denne vurderingen har ikke identifisert særskilt behov for nærmere informasjon.

Observasjoner:

Kommunal informasjonsforvaltning omfatter en rekke oppgaver, bl.a.:

- styring/kontroll med tilganger til ulike dataprogram, personlige opplysninger m.v.,
- fysisk sikring av digitale og analoge dokumenter,
- systematisere dokumenter som muliggjør fremfinning,
- tilgjengeliggjøre dokumenter for offentligheten.

Pressens offentlighetsutvalg har utarbeidet en åpenhetsindeks for norske kommuner. Undersøkelsen baserer seg dels på hvordan et innsynskrav blir håndtert, dels på tilgjengeligheten av viktig informasjon på kommunenes hjemmesider og dels på et spørreskjema til kommunene selv.

Åpenhetsindeks 2018 viser følgende resultat blant 422 respondenter (kommuner):

respondent_name	respondent_group	total_score	rank
Nesna kommune	Nordland	10	311

(kilde: <https://presse.no/np-nyhet/apenhetsindeksen-2018/>)

Kommunen behandler personopplysninger i store deler av organisasjonen. Kommunens plikter – når personopplysninger samles inn og brukes - er nærmere beskrevet på Datatilsynets hjemmeside under følgende temaer:



Virksomhetenes plikter

- › Fastsette formål
- › Innebygd personvern
- › Ha behandlingsgrunnlag
- › Informasjonssikkerhet og internkontroll
- › Gi informasjon
- › Protokoll over behandlingsaktiviteter
- › Legge til rette for rettigheter
- › Databehandleravtale
- › Retting og sletting
- › Avvikshåndtering
- › Personvernombud
- › Spesielt om overføring av opplysninger til utlandet
- › Vurdering av personvernkonsekvenser og forhåndsdrøftelse

(kilde: <https://www.datatilsynet.no/rettigheter-og-plikter/virksomhetenes-plikter/>)

2.2.8 Eiendomsforvaltning

Identifikasjon av mulig område/tema for forvaltningsrevisjon:

Denne vurderingen har ikke identifisert særskilt behov for forvaltningsrevisjon innen temaet.

Identifikasjon av mulig område/tema for nærmere informasjon til KU:

Det kan være hensiktsmessig å be rådmannen orientere nærmere om utfordringer knyttet til kommunens eiendomsforvaltning av formålsbygg (rådhus, skole, sykehjem, barnehage m.v.) og av utleieboliger, samt at rådmannen også gir en status i arbeidet med å løse de utfordringer som foreligger.

Observasjoner:

Det opplyses følgende i økonomiplan 2020-2023:

- Side 16 under «Plan og utvikling»: *En konsekvens av lave driftsbudsjett er at det nesten ikke gjennomføres vedlikehold av kommunens realkapital (bla. kommunale eiendommer og veier).*

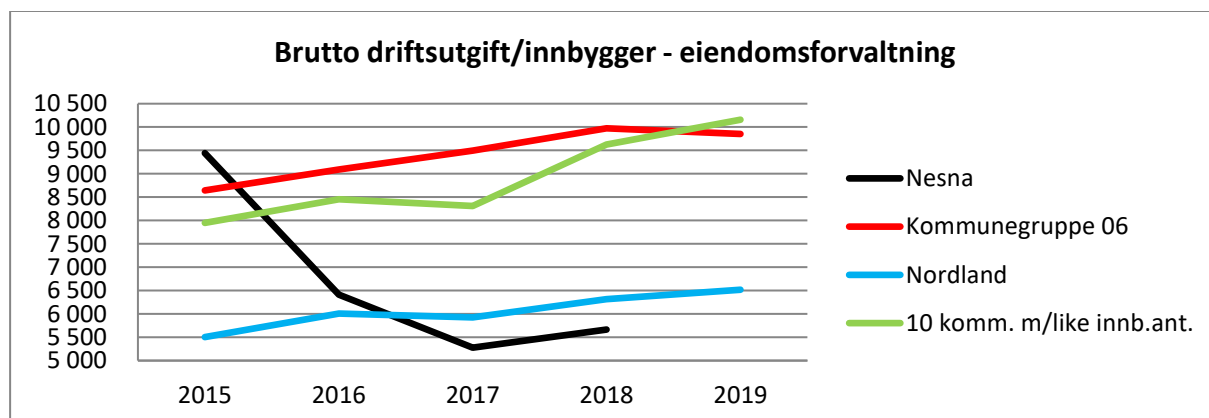
Det opplyses følgende i årsmelding 2019:

- Side 27 under «Plan og utvikling»: *Utfordringer fremover: Som kjent fra før har kommunen et stort vedlikeholdsetterslep på bygg og vei. Å forbedre situasjonen vil kreve store ressurser fremover (både økonomiske og personalressurser). Avhending av kommunal eiendom har startet og bør fortsettes.*

Det kan ses av tallene nedenfor at brutto driftsutgifter pr. innbygger innen eiendomsforvaltning er blitt halvert siden 2015. Videre kan det bl.a. ses at utgifter til vedlikehold og til renhold pr. kvm. er om lag det dobbelte av hva sammenlignbare kommuner har.

EIENDOMSFORVALTNING	Nesna					Kostra-	Nord-
Nøkkeltall	2015	2016	2017	2018	2019	grup. 06	land
Netto driftsutgifter til eiendomsforvaltning i prosent av samlede driftsutgifter (prosent)	8,7	1,9	4,8	5,2	.	9,5	8,5
Netto driftsutgifter til forvaltning av eiendom per innbygger (kr)	32	12	12	12	.	343	368
Areal på formålsbygg per innbygger (m2)	4,45	4,61	4,69	4,72	.	9,39	5,97
Utgifter til vedlikehold per kvadratmeter (kr)	476	320	203	226	.	85	104
Utgifter til driftsaktiviteter per kvm. (kr)	701	630	488	542	.	617	559
Herav utgifter til renhold (kr)	255	283	259	327	.	176	126
Herav energikostnader per kvm. (kr)	120	131	119	141	.	155	151

(kilde, SSB/Kostra, faktaark, Nesna kommune)



(kilde, SSB/Kostra, tabell 12362)

2.3 TJENESTEPRODUSERENDE FUNKSJONER

2.3.1 Barnehage

Identifikasjon av mulig område/tema for forvaltningsrevisjon:

Denne vurderingen har ikke identifisert særskilt behov for forvaltningsrevisjon innen temaet.

Identifikasjon av mulig område/tema for nærmere informasjon til KU:

Denne vurderingen har ikke identifisert særskilt behov for nærmere informasjon.

Observasjoner:

Innen Nesna kommune er det 3 barnehager, hvorav 1 i kommunal regi og 2 i privat regi (Kilde: SSB/Kostra tabell 09220).

I kommunens årsmelding 2019 opplyses bl.a. følgende:

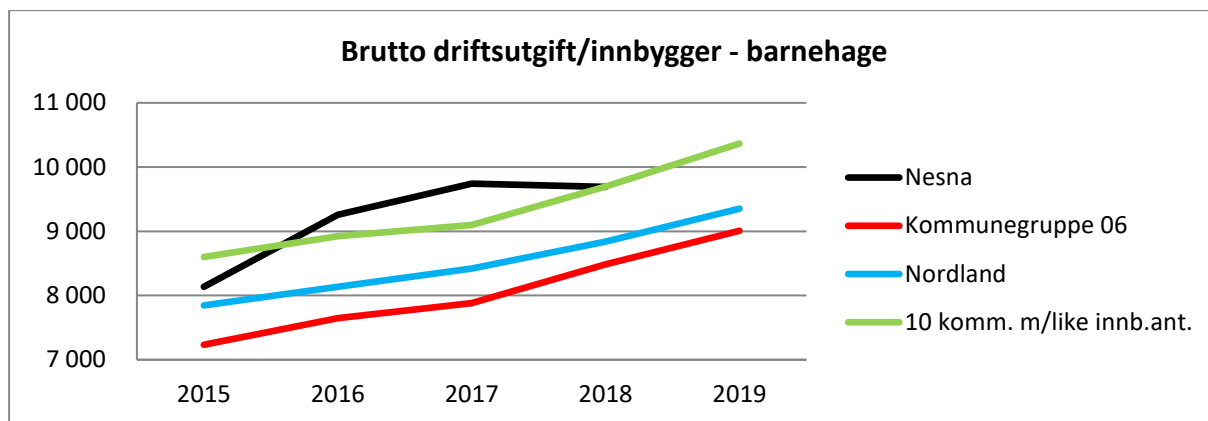
- Nesna barnehage driver barnehage for barn fra 0-6 år. Fra og med august 2019 driver barnehagen skolefritidsordninga for 1. – 4. klasse på Nesna og Tomma. Nesna barnehage har 60 (+ 12) plasser til disposisjon for barn mellom 0 og 6 år.
- Grunnbemanning er 10,92 stillinger, fordelt med 8,12 stillinger i barnehage, 1,8 stilling i SFO, og 1 leder.
- Den totale kompetansen er høy, og andelen av de ansatte med høgskoleutdanning er over 50 %.
- Barnehagene har hatt lavere søkertall i 2019 enn tidligere år. I desember hadde barnehagen totalt 33 barn, som fylte 41 plasser. I tillegg hadde vi 28 barn i SFO.
- Det ble gjennomført brukerundersøkelse i november/desember 2019. Vi oppnådde da en grad av tilfredshet på 4,9, hvor toppkarakter var 5.

Det ses av tallene nedenfor at andelen barn som får spesialpedagogisk hjelp i Nesna ligger på om lag det dobbelte av hva sammenlignbare kommuner har.

Videre ses at brutto driftsutgifter pr. innbygger i Nesna ligger på om lag samme nivå som for sammenlignbare kommuner.

BARNEHAGER	Nesna					Kostra- grup. 06	Nord- land
	2015	2016	2017	2018	2019		
Nøkkeltall							
Andel barn 1-2 år i barnehage, i forhold til innbyggere 1-2 år (prosent)	97,4	76,7	83,3	96,4	109,1	79,9	87,4
Andel barn 1-5 år i barnehage, i forhold til innbyggere 1-5 år (prosent)	102	98,2	95,9	98,8	101,4	90,6	93,8
Andel barn 3-5 år i barnehage, i forhold til innbyggere 3-5 år (prosent)	104,8	111,9	103,3	100	98	96,9	97,8
Andel barn i kommunale barnehager i forhold til alle barn i barnehage (prosent)	43,8	44,5	42,6	47,1	44	94,2	50,7
Antall barn korrigert per årsverk til grunnbemanning, alle barnehager (antall)	..	5,5	5,3	5,4	4,7	4,6	5,5
Andel barnehagelærere i forhold til grunnbemanning (prosent)	..	47,1	53,1	50,1	49,4	33	39,7
Andel barn som får spes.ped-hjelp, i forh. til alle barn i komm. barnehager (prosent)	8,7	6,1	7,5	:	:	3,3	4,3
Korr. brtto. dr.utg. til barnehager per korr. oppholdstimer i komm. barnehager (kr)	62,6	64,5	80,4	83,3	..	86,3	78
Andel minoritetsspråklige barn i barnehage i forhold til innvandrerbarn 1-5 år (prosent)	104	87,5	86,4	90,9	76,5	89,5	84,6
Nto. dr.utg. barnehager i prosent av kommunens totale nto. dr.utg. (prosent)	9,3	10,4	9,6	9,1	..	7,8	11,8
Netto driftsutgifter barnehager, per innbygger 1-5 år (kr)	132455	138309	166299	189143	..	185709	167136
Korr. brtto. dr.utg. per korrigerede oppholdstimer i kommunale barnehager (kr)	49,4	44,5	58,4	66,3	..	75,1	64,8

(kilde, SSB/Kostra, faktaark, Nesna kommune)



(kilde, SSB/Kostra, tabell 12362)

2.3.2 Grunnskole

Identifikasjon av mulig område/tema for forvaltningsrevisjon:

Denne vurderingen har ikke identifisert særskilt behov for forvaltningsrevisjon innen temaet.

Identifikasjon av mulig område/tema for nærmere informasjon til KU:

Med referanse til «Ungdataundersøkelsen kan det være relevant for kontrollutvalget å bli nærmere orientert om hvilket arbeid som gjøres/planlegges for å bedre situasjonen for ungdom på Nesna.

Observasjoner:

I kommunens årsmelding 2019 opplyses bl.a. følgende:

- Nesna skole hadde 207 elever pr. 21.02.20 (nedgang fra fjorårets 215 stk.).
- Skolen foretok kun deler av vedtatte nedbemanning i 2019. Derav overforbruket.
- De nye kompetansekravene for 2025 gjør at vi likevel kan møte på utfordringer spesielt opp imot undervisning i basisfag på ungdomstrinnet, men også innenfor begynneropplæring i barneskolen og profesjonsfaglig digital kompetanse på alle trinn. I 2019 var det to lærere som tok videreutdanning innenfor relevante fagområder, men for tiden fremover er det et stort behov for at flere vurderer videreutdanning.
- Elevundersøkelsen viser at elevene trives godt på skolen, og det er forholdsvis lite mobbing. Noe økende bekymringer rettet mot elevers psykiske velvære, spesielt i ungdomstrinnet. Dette følges tett opp gjennom tiltaksteam for barn og unge.
- Vi har fortsatt en forholdsvis høy andel elever som mottar spesialundervisning. PPT har iverksatt et prosjekt for utvikling av system- rettede tiltak med målsetting å redusere økningen i antall henvisninger.
- En utfordring som synes i økende grad er bruk av tid til drift og «brannslukking». Dette gjelder både ledelsen og de ansatte. Et stort savn i den forbindelse er tilstrekkelig ressurs på teknisk support.

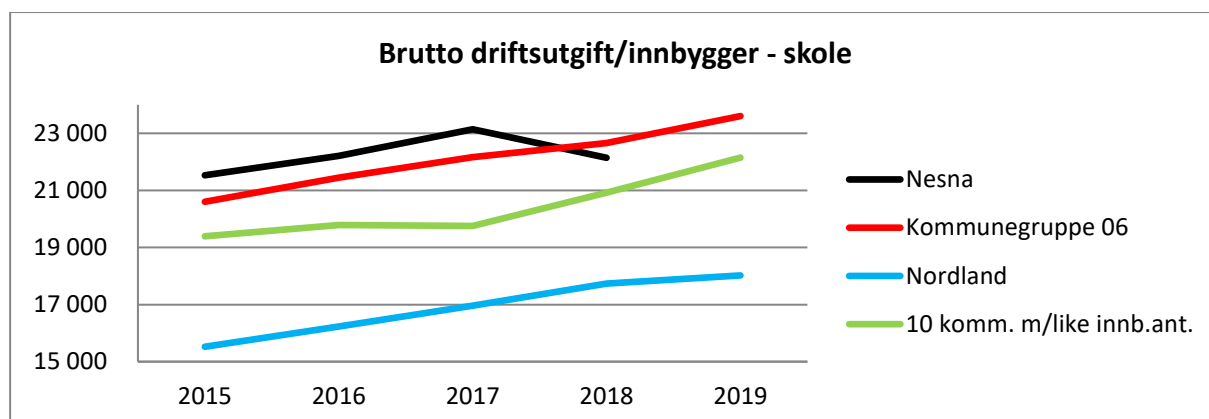
I 2019 ble det gjennomført undersøkelser blant ungdomsskoleelever og elever fra videregående skoler i alle landets kommuner. Rapport fra undersøkelsene for Nesna kommune ble utarbeidet av Ungdatasenteret i samarbeid med KoRus-Nord. Det ble undersøkt hva ungdommene driver med, og hvordan de har det. Resultater fra undersøkelsene er bl.a. presentert på nettstedet www.ungdata.no.

I kommunens økonomiplan 2020-2023 under «Status samfunnsutvikling i 2019» kan en på side 26 blant annet lese: «Nesna har utfordringer kartlagt i ungdata-undersøkelsen og vi må gjøre et godt arbeid for å bedre situasjon for ungdom på Nesna.» I denne sammenheng kan det ses at det i kommunens møtekalender for 2020 (jfr. hjemmesiden til kommunen) er ført opp månedlige møter i Ungdomsrådet uten at det har vært avholdt møter. Ungdomsråd ble valgt i KST-sak 45/19.

Det ses av tallene nedenfor at brutto driftsutgifter pr. innbygger er om lag på samme nivå som for sammenlignbare kommuner.

GRUNNSKOLE Nøkkeltall	Nesna					Kostra- grup. 06	Nord- land
	2015	2016	2017	2018	2019		
Årstimer til særskilt norskopplæring per elev med særskilt norskopplæring (antall)	33,9	22,5	34,7	42,9	59,3	69,4	53
Årstimer til spesialundervisning per elev med spesialundervisning (antall)	186,6	215,1	155,5	104,7	204,2	179,7	161,7
Elever i kommunale og private grunnskoler som får særskilt norskopplæring (prosent) ¹	14,4	13	10,5	8,7	7,7	4,8	4,3
Elever i kommunale og private grunnskoler som får spesialundervisning (prosent)	13,5	11,6	12,8	17,8	13,4	10	9,7
Elever på mestringsnivå 3-5, nasjonale prøver i lesing 8.trinn (prosent)	:	50	79,2	56	:	71,6	73,1
Elever på mestringsnivå 3-5, nasjonale prøver i regning 8.trinn (prosent)	:	59,1	70,8	64	:	64,6	65,4
Gruppestørrelse 2 (antall)	14,6	16,1	17	14,6	18,1	9,7	13,8
Gjennomsnittlig grunnskolepoeng (antall)	39,6	43,1	42,2	35,2	37	41,5	41,5
Nto. dr.utg. grunnskole, SFO, lokaler, skyss i prosent av samlede nto. dr.utg. (prosent)	17,2	17,4	15,8	15,3	..	20,2	21,8
Netto driftsutgifter til grunnskole, SFO, lokaler, skyss per innbygger 6-15 år (kr)	118947	124166	128154	124419	..	191362	134458

(kilde, SSB/Kostra, faktaark, Nesna kommune)



(kilde, SSB/Kostra, tabell 12362)

2.3.3 Helse, omsorg, rus, psykiatri

Identifikasjon av mulig område/tema for forvaltningsrevisjon:

Denne vurderingen har ikke identifisert særskilt behov for forvaltningsrevisjon innen temaet.

Identifikasjon av mulig område/tema for nærmere informasjon til KU:

Det kan være relevant at KU blir nærmere orientert av rådmannen om hvordan kommunen håndterer de utfordringene innen helse og omsorg som fremgår av kapittel 4.4 i økonomiplan 2020-2023

Observasjoner:

I kommunens årsmelding for 2019 opplyses bl.a. følgende:

- Helsetjenesten:
 - Ressurser: 20% jordmorstilling som kjøpes av Helgelandssykehuset. 2 Helsesøsterstillinger.

- Utfordringer 2020: Fortsatt fokus på styrkning av skolehelsetjenesten. Fortsetter samarbeid barnevern, oppvekst og helse i tiltaksteam for barn og unge. Utrede samarbeidsformer når legetjenesten flytter inn i nytt helsehus.
- Legetjenesten:
 - Ressurser: 2 fastleger, 1 turnuslegestilling og 2 helsesekretærer.
 - Utfordringer 2020: Innflytting i nytt helsehus høsten 2020. Utredning av konsekvenser av ny akuttforskrift.
- Psykisk helsevern:
 - Ressurser: 1 stilling voksenpsykiatri. 1 stilling barne- og ungdomspsykiatri frem til mai 2020.
 - Utfordringer 2020: Tilrettelegging av oppfølging av langtidsbrukere. Dette er særdeles utfordrende pga. fravær av dagsenter/arbeidsmarkedsbedrift. Økt samhandling med øvrige tjenesteytende enheter i Nesna kommune (Hjemmetjeneste, MTT og legetjeneste).
- Ergoterapi:
 - Ressurser: 0.6 stilling som ergoterapeut. Fra november 2019 dekket av 0,3 stilling som hjelpemiddelkoordinator.
 - Utfordringer 2020: Formidling av nødvendige hjelpemidler og opplæring i bruk av hjelpemidlene.
- Fysioterapi:
 - Kommunen har avtale med 2 privatpraktiserende fysioterapeuter à 40% stilling.
 - Utfordringer 2020: ... Finne samarbeidsformer som sikrer ivaretagelse av rehabilitering, hverdagsrehabilitering og folkehelsearbeid.
- Nesna sykehjem:
 - Organisert som 2 avdelinger. Somatisk avdeling med 18 plasser for langtids-kortids- og avlastningsopphold, og skjermet avdeling med 4 plasser tilpasset personer med demens.
 - Økonomi: ... Tidlig i 2019 så vi behov for ekstrahjelp utover planlagt bemanning grunnet flere pasienter, og varslet tidlig at det kom til å bli merforbruk grunnet dette behovet. ... Hjemmetjenestene flyttet driften sin til sykehjemmet i mars uten at det fulgte ekstra midler
 - 23,4 stillinger.
 - Utfordringer: Vi står ovenfor et år med store endringer jf overflytting til nytt sykehjem.
- Hjemmetjenesten:
 - Hjemmetjenesten omfatter hjemmesykepleie, kreftsykepleier, praktisk bistand i hjemmet, delvis bemannet omsorgsbolig, dagsenter for personer med demens, hukommelsesteam og BPA.
 - Tjenesten hadde i 2019 ca. 87 brukere med ulike omsorgsbehov. Den største gruppa er de over 80 år.
 - Ressurser: Det er 15,96 årsverk tilknyttet virksomheten, tilsvarende 22 personer. Disse er fordelt slik: hjemmesykepleie: 10,17 årsverk. Hjemmehjelp: 2,21 årsverk. Nesnatunet, inkludert dagsenter og hukommelsesteam: 3,58 årsverk. Det er ingen årsverk knyttet opp til BPA.
 - Utfordringer: ... Økte utfordringer og etterspørsel av tjenester innenfor demensområdet og kreftsykepleie i tillegg til et høyt antall brukere med krevende psykiske problemstillinger der man i flere tilfeller opplever at kompetansen ikke strekker til. Arbeidsmiljøundersøkelsen viser at det må satses på arbeidsmiljø, framdrift og bedre organisering av tjenesten. ... Rekruttering av vikarer og å beholde kompetansen vi allerede har i virksomheten, samt øke kompetansen til de vi har i tjenesten. ... I 2019 flyttet vi ut av havnetunet og inn på det gamle sykehjemmet. I det gamle sykehjemmet har vi for få og lite egnede lokaler. I 2020 skal vi flytte inn i nytt bygg samt kommunen er i en omorganisering som vi enda ikke vet resultatet av.
- Miljøterapeutiske tjenester:
 - Miljøterapeutiske tjenesten yter bistand til mennesker med nedsatt funksjonsevne.
 - Utfordringer 2020: Omstilling til ny organisasjonsstruktur.

I kommunens økonomiplan 2020-2023 opplyses bl.a. følgende i kapittel 4.4 vedrørende «Utfordringer helse og omsorg»:

- Det er krevende å skulle imøtekomme innbyggernes forventninger til tjenester med dagens grunnbemanning.
- Vi ser flere og flere utfordringer etter samhandlingsreformen, hvor pasienter blir utskrevet tidligere fra sykehus og det stilles større krav til kommunehelsetjenesten.
- Det er lagt opp til en reduksjon i antall ordinære sykehjemsplasser, mens man får flere heldøgns bemannede omsorgsboliger i tett samlokalisering til sykehjemsplassene.

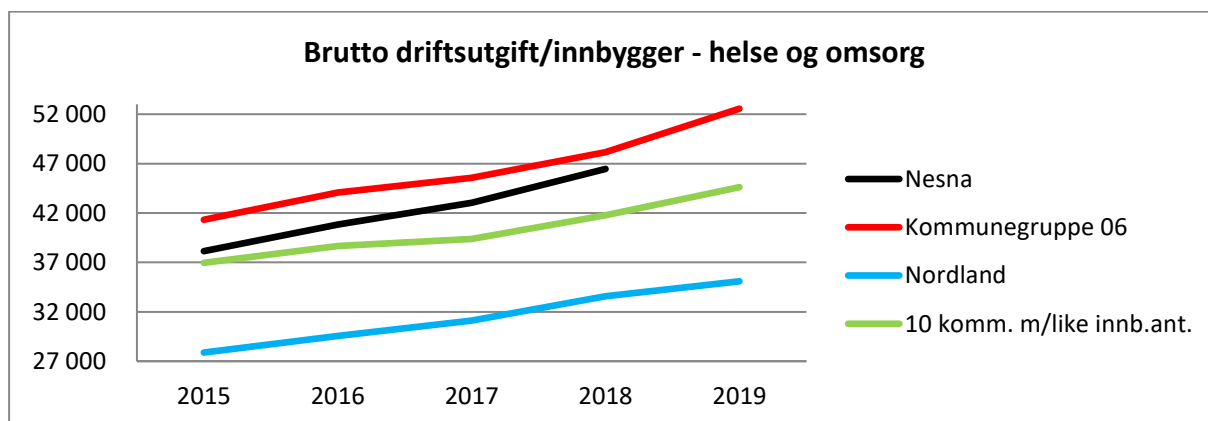
- Det er utfordrende å rekruttere kvalifisert helsepersonell. Det har derfor vært nødvendig å benytte vikarbyrå i begge tjenestene.
- Utfordringer i forhold til sykefravær og mangel på kompetente personell er felles for helsesektoren.
- Både sykehjem og hjemmetjeneste har et etterslep på saksbehandling, prosedyrer og internkontroll.
- Antall årsverk 01.01.2020: 24,28 årsverk (i Miljøterapeutisk avdeling).

Det ses av tallene nedenfor at antall årsverk pr. bruker i omsorgstjeneste i Nesna er høyere enn for sammenlignbare kommuner – ca. 25-30% høyere i Nesna.. Samtidig ses at andel innbyggere over 80 år som er på sykehjem også er høyere i Nesna enn i sammenlignbare kommuner – ca. 30% høyere i Nesna.

Videre ses at brutto driftsutgifter pr. innbygger på tjenesteområdet (2018-tall) ligger på om lag samme nivå som for sammenlignbare kommuner.

HELSE- OG OMSORGSTJENESTER	Nesna					Kostra- grup. 06	Nord- land
	2015	2016	2017	2018	2019		
Nøkkeltall							
Utgifter helse-/oms.tjenester per innb. (kr)	38139	40835	43023	46459 ..		52562	35104
Årsverk helse-oms./10 000 innb. (årsverk)	464	441,8	480,4	476,3	478,6	562,5	397,9
Nto. dr.utg. til omsorgstjenester i prosent av kommunens samlede nto. dr.utg. (prosent)	32,3	33,5	29,9	32,1 ..		36,8	35
Andel brukerrettede årsverk i oms.tj. m/ helseutdanning (prosent)	59,8	62,6	62,5	59,1	70,5	73,3	77,3
Årsverk/bruker av omsorgstj. (årsverk)	0,75	0,7	0,74	0,84	0,84	0,67	0,59
Andel innbyggere 80 år og over som bruker hjemmetjenester (prosent)	33,3	34,1	31,5	30,6	31,6	34,7	32
Andel brukere av hjemmetj. 0-66 år (prosent)	40,5	43	43,2	35,6	35,6	35,2	47,7
Andel innbyggere 80 år og over som er beboere på sykehjem (prosent)	21,8	22,7	21,7	21,4	22,1	15,6	12,9
Andel brukertilpassede enerom m/ eget bad/wc (prosent)	40,9	45,5	45,5	40,9	45,5	90,5	90,1
Utgifter per oppholdsdøgn i institusjon (kr)	2956	3201	2714	4051 ..		4139	3914
Andel private institusjonsplasser (prosent)	0	0	0	0	0	0	0
Legetimer/uke pr. beboer i sykehjem (timer)	0,39	0,36	0,16	0,16	0,16	0,44	0,49
Andel innbyggere 67-79 år med dagaktivitetstilbud (prosent)	0	0	0	0	0	0,39	0,39
Nto. dr.utg. til kommunehelsetj. i prosent av kommunens samlede nto. dr.utg. (prosent)	5,2	5,1	5,1	4,3 ..		6,3	5,6
Avtalte legeårsverk/10 000 innb. (årsverk)	16,3	15,2	15,5	16,2	16,5	19,1	13,7
Avtalte fysioterapeutårsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)	3,8	3,8	3,9	3,9	4	12,9	12,1
Avtalte årsverk i helsestasjons-/skolehelsetj. per 10 000 innb. 0-20 år (årsverk)	59,3	42,7	51	54,7	30,1	48	53,4
Andel nyfødte med hjemmebesøk innen to uker etter hjemkomst (prosent)	112,5	76,5	114,3	85,7	105	65,2	90,7

(kilde, SSB/Kostra, faktaark, Nesna kommune)



(kilde, SSB/Kostra, tabell 12362)

PSYKISK HELSE OG RUS	Nesna	Kostra-	Nord-
Nøkkeltall	2019	grup. 06	land
Brutto driftsutg. til tilbud til personer med rusproblemer pr. innb. 18-66 år (kr)	0	354,9	366,4
Netto driftsutg. til tilbud til personer med rusproblemer pr. innb. 18-66 år (kr)	0	250,3	298,9
Andel netto driftsutgifter til tilbud til personer med rusproblemer (prosent)	0	6	7
Årsverk av psykiatriske sykepleiere per 10 000 innbyggere (helse- og omsorg) (antall)	4,5	7,1	6,3
Årsverk personer m/videreutd. i psykisk helsearb. per 10 000 innb. (antall)	10,2	12	13,3
Årsverk personer med videreutd. i rusarbeid per 10 000 innbyggere (antall)	8,5	5	5,3
Andel nyinnflyttede m/psyk. probl. (prosent) ..		4	9
Andel nyinnfl. rusmisbrukere (prosent) ..		1	6
Andel nyinnflyttede rusmiddelmisbrukere med psykiske lidelser (prosent) ..		3	7
Andel psyk. lidelser på venteliste (prosent) ..	:		..
Andel rusmisbrukere på venteliste (prosent) ..	:		..
Andel rusmiddelmisbrukere med psykiske lidelser på venteliste (prosent) ..	:		:
Antall vedtak om kjøp av tiltak til rusmiddelmisbrukere av aktører utenfor komm per 10 000 innbyggere 18-66 år (antall)	0	0,6	0,7
Antall vedtak om kjøp av tiltak til rusmiddelmisbrukere av aktører utenfor komm per 10 000 innbyggere (antall)	0	0,4	0,5
Antall vedtak om midlert. tiltak til rusmisbrukere per 10 000 innb. 18-66 år (antall)	0	2,3	5,7
Antall vedtak om midlert. tiltak til rusmisbrukere per 10 000 innb. (antall)	0	1,4	3,5

(kilde, SSB/Kostra, faktaark, Nesna kommune)

2.3.4 Sosialtjeneste, bolig

Identifikasjon av mulig område/tema for forvaltningsrevisjon:

Denne vurderingen har ikke identifisert særskilt behov for forvaltningsrevisjon innen temaet.

Identifikasjon av mulig område/tema for nærmere informasjon til KU:

Med bakgrunn i stort utgiftshopp fra 2016 til 2017, er det relevant at KU får nærmere orientering fra rådmannen om dette skyldes feilføring eller annet. Videre kan det være hensiktsmessig å bli orientert fra rådmannen vedr. overskuddet av boligmasse samt den høye driftsutgiften en kan se innen boligforvaltningen.

Observasjoner:

I kommunens årsmelding 2019 opplyses bl.a. følgende:

- NAV Nesna har ansvaret for Arbeids- og velferdsetatens tjenester i Nesna kommune. I forhold til kommunens ansvar skal NAV Nesna ivareta kommunens oppgaver i forhold til Lov om sosiale tjenester i NAV og Bostøtteloven.
- Nesna kommune har ikke rus- eller sosialtjeneste, og dette medfører ekstraarbeid for NAV-kontoret. Disse oppgavene ligger normalt ikke til NAV.

I kommunens økonomiplan 2020-2023 opplyses bl.a. følgende:

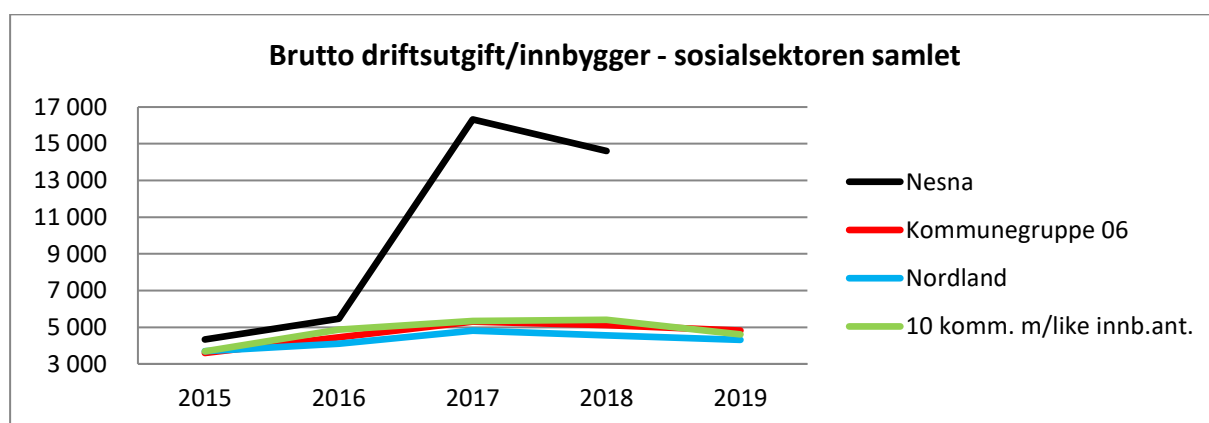
- NAV består av en statlig og en kommunal del. I den kommunale delen inngår tjenester innenfor sosialtjenesteloven og husbankordninger. Den statlige delen tar seg av «arbeidslinjen».
- Tjenesten (les; Bosettingstjenesten) disponerer en stor boligmasse. Leilighetsbygg i Movegen og Tingstuvegen, rekkeleiligheter i Pålsrud, tomannsboliger i Skolevegen og Refsnesvegen og hybelbygg i Kvilhaugvegen og ELEVHEIMEN (blokkene). Ettersom det er færre flyktninger er det flere boliger som står tomme, og det er et stort overskudd av boligmasse i forhold til behovet.

Det ses av tallene nedenfor at brutto driftsutgift pr. innbygger for sosialtjenesten samlet i Nesna har en økning fra 2016 til 2017 som bærer preg av feilklassifisering av utgiften.

Videre kan en se at brutto driftsutgift pr. innbygger til bolig er vesentlig høyere enn for sammenlignbare kommuner.

SOSIALTJENESTE Nøkkeltall	Nesna					Kostra- grup. 06	Nord- land
	2015	2016	2017	2018	2019		
Sosialhjelpsmottakere (antall)	70	54	60	61	66	2224	6523
Antall sosialhjelpsmottakere 18-24 år (antall)	22	10	11	8	8	382	1413
Sos.hj.mottaker med sos.hj. i 6 måneder eller mer (antall)	13	10	9	12	6	539	1881
Sosialhjelpsmottakere med arbeidsinntekt som hovedinntekt (antall)	13	5	9	10	10	364	817
Sosialhjelpsmottakere med sosialhjelp som viktigste kilde til livsopphold (antall)	24	16	23	24	25	727	2348
Sos.hj.mottakere som bor i eid bolig (antall)	7	9	6	15	12	411	717
Ant. barn i familier som mottok sos.hj. (ant.)	25	20	25	28	48	1309	3879

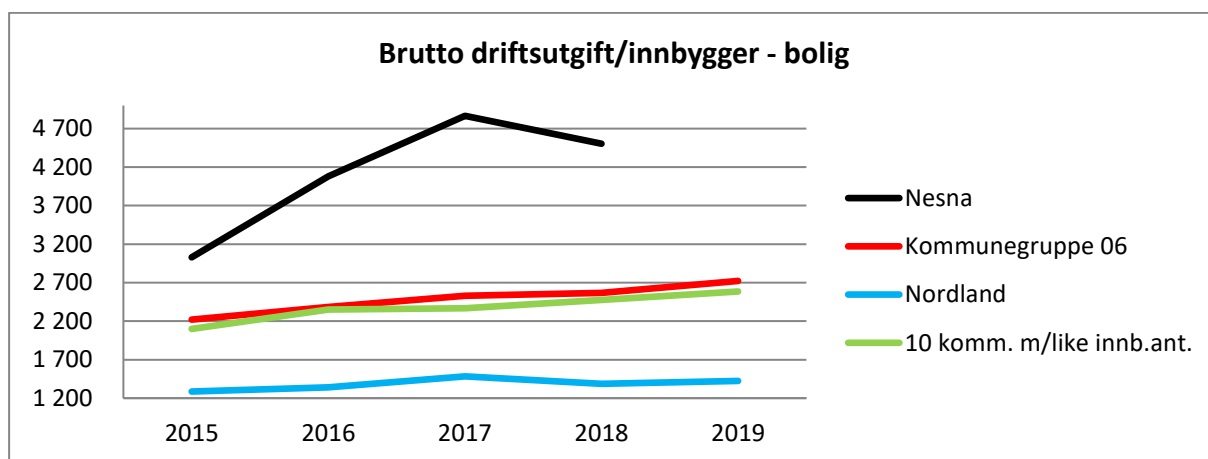
(kilde, SSB/Kostra, faktaark, Nesna kommune)



(kilde, SSB/Kostra, tabell 12362)

BOLIG Nøkkeltall	Nesna					Kostra- grup. 06	Nord- land
	2015	2016	2017	2018	2019		
Totalt antall kommunalt disponerte boliger (antall)	94	110	98	96	..	2911	6687
Kommunalt disponerte boliger per 1000 innbyggere (antall)	51	60	54	54	..	37	28
Andel kommunale boliger som er tilgjengelige for rullestolbrukere (prosent)	44	40	45	44	..	50	56
Brutto investeringsutgifter til boligformål per innbygger i kroner (kr)	363	2134	86	0	..	2658	1104
Lønnsutgifter per eid kommunal bolig (kr)	468	609	7823	5915	..	8317	7719
Andel nye søkere som har fått avslag på kommunal bolig (prosent)	0	0	12	0	..	19	24
Husstander i midlertidige botilbud i mindre enn 3 måneder (antall)	0	0	0	0	..	13	117
Ant. boliger godkj. av komm. for finansiering med startlån, per 1000 innb. (antall)	3,3	3,3	:	2,2	2,3	2,9	2
Antall husstander tilkjent statlig bostøtte fra Husbanken per 1000 innbyggere (antall)	21,8	27,2	18,3	19,5	13,6	10,5	10,9

(kilde, SSB/Kostra, faktaark, Nesna kommune)



(kilde, SSB/Kostra, tabell 12362)

2.3.5 Barnevern

Identifikasjon av mulig område/tema for forvaltningsrevisjon:

Denne vurderingen har ikke identifisert særskilt behov for forvaltningsrevisjon innen temaet.

Identifikasjon av mulig område/tema for nærmere informasjon til KU:

Med bakgrunn i stor utgiftsreduksjon fra 2016 til 2017, er det relevant at KU får nærmere orientering fra rådmannen om årsaken til dette.

Observasjoner:

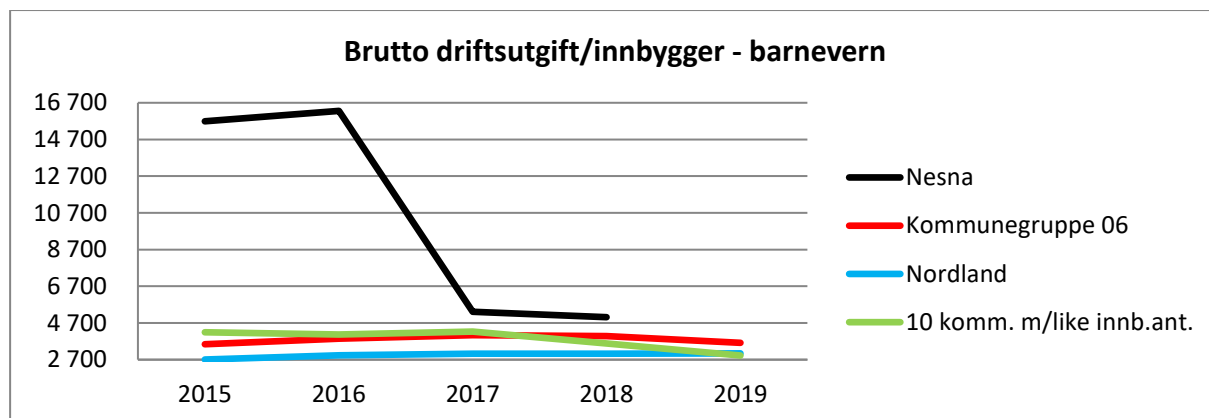
I kommunens årsmelding 2019 opplyses bl.a. følgende:

- Barneverntjenesten har 12 barn som bor i fosterhjem. I tillegg er det er 11 barn fra andre kommuner som bor i Nesna kommune og som vi har tilsynsansvar for.
- Barnevernet behandlet 20 nye meldinger i 2019, 14 av disse gikk til undersøkelse. Om lag halvparten av undersøkelsene ble konkludert med hjelpetiltak.
- Træna kommune inngikk interkommunalt samarbeid med Nesna som vertskomme sommeren 2019.
- Barneverntjenesten opplyser videre å ha 3,5 årsverk.

Det ses av tallene nedenfor at brutto driftsutgift pr. innbygger i Nesna har en nedgang fra 2016 til 2017 som bærer preg av feilklassifisering av utgiften. Det er relevant for KU å bli orientert av rådmannen rundt dette.

BARNEVERN	Nesna					Kostra-	Nord-
Nøkkeltall	2015	2016	2017	2018	2019	grup. 06	land
Netto driftsutgifter til barnevernstenesta per innbygger 0-22 år (kr)	23611	33350	14496	16579	..	11362	9320
Barn med melding ift. innbyggerar 0-17 år (prosent)	7,3	7,9	6,5	5,5	4,9	6	5,4
Prosentdelen barn med undersøking ift. innbyggerar 0-17 år (prosent)	8,6	7,7	6,2	5	3,7	6,3	5,6
Barn med barnevernstiltak ift. innbyggerar 0-22 år (prosent)	11,2	12,8	9,4	4,7	3,7	5,7	4,4
Brutto driftsutgifter (funksjon 244) per barn med undersøking eller tiltak (kr)	189390	196084	56145	91818	:	73071	67996
Brutto driftsutgifter per barn som ikkje er plassert av barnevernet (funksjon 251) (kr)	472500	408905	40786	9167	:	38805	47640
Brutto driftsutgifter per barn som er plassert av barnevernet (funksjon 252) (kr)	109409	102122	163029	531455	:	432714	341455
Barn med undersøking eller tiltak per årsverk (funksjon 244) (antall)	27,3	20,8	20,7	11	13,5	15,8	16,9
Undersøkingar med handsamingstid innan 3 månader (prosent)	97	93	100	100	100	82	75

(kilde, SSB/Kostra, faktaark, Nesna kommune)



(kilde, SSB/Kostra, tabell 12362)

2.3.6 Vann, avløp, renovasjon

Identifikasjon av mulig område/tema for forvaltningsrevisjon:

Denne vurderingen har ikke identifisert særskilt behov for forvaltningsrevisjon innen temaet.

Identifikasjon av mulig område/tema for nærmere informasjon til KU:

Denne vurderingen har ikke funnet behov for nærmere orientering fra rådmannen rundt tematikken. Det kan imidlertid være relevant for KU å ta opp tematikken med revisor med hensyn til om utgiftene som føres inn i kommunens selvkostregnskap er relevante.

Observasjoner:

I kommunens årsmelding 2019 opplyses bl.a. følgende:

- Drikkevannproduksjonen er en av de viktigste produksjonsoppgavene i PLU (les; Plan og Utvikling).

I kommunens økonomiplan 2020-2023 opplyses bl.a. følgende:

- Utseksjonens største ansvar er vannproduksjon med to kommunale vannverk.

Det ses av tallene nedenfor at årsgebyr for vannforsyning og for husholdningsavfall er en del høyere enn for sammenlignbare kommuner, mens årsgebyr for avløp er en del lavere enn for sammenlignbare kommuner.

Samlet sett for tjenesteområdet vann, avløp, renovasjon er brutto driftsutgift pr. innbygger om lag kr. 2.000 høyere enn for sammenlignbare kommuner (2018-tall), dvs. om lag 30% høyere.

VANNFORSYNING Nøkkeltall	Nesna					Kostra- grup. 06	Nord- land
	2015	2016	2017	2018	2019		
Selvkostgrad (prosent)	..	..	..	100	0	81	92
Årsgebyr for vannforsyning - ekskl. mva. (gjelder rapporteringsåret+1) (kr)	4435	4367	4366	5902	5902	4490	3894
Andel fornyet kommunalt ledningsnett, gjennomsnitt for siste tre år (prosent)	0	0,12	0,29	0,25	0,14	..	0,37
E.coli: Andel innb. tilknyttet kommunalt vannverk med tilfredsstillende prøveresultater (prosent)	100	100	100	100	100	..	98,1
Andel av total kommunal vannleveranse til lekkasje (prosent)	10	10,8	10,8	10,8	10,8	..	29,8

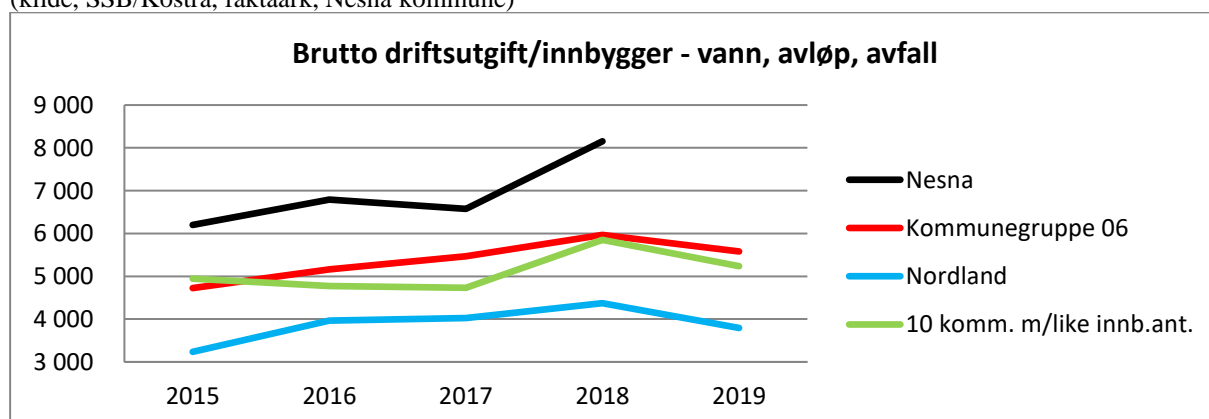
(kilde, SSB/Kostra, faktaark, Nesna kommune)

AVLØP Nøkkeltall	Nesna					Kostra- grup. 06	Nord- land
	2015	2016	2017	2018	2019		
Selvkostgrad (prosent)	..	..	..	113	99	93	99
Årsgebyr for avløpstjenesten - ekskl. mva. (gjelder rapporteringsåret+1) (kr)	3345	3588	3587	3587	2878	4137	3148
Andel fornyet kommunalt spillvannsnett, gjennomsnitt for siste tre år (prosent)	..	15,68	15,68	15,68	0	..	0,89
Andel innbyggere tilknyttet anlegg der renskrav er oppfylt (prosent)	100	100	100	100	..	..	..

(kilde, SSB/Kostra, faktaark, Nesna kommune)

HUSHOLDNINGSAVFALL Nøkkeltall	Nesna					Kostra- grup. 06	Nord- land
	2015	2016	2017	2018	2019		
Årsgebyr for avfallstjenesten - ekskl. mva. (gjelder rapporteringsåret+1) (kr)	3151	3246	3636	3926	3926	3268	3165
Andel levert til materialgjenvinning inkl. biologisk behandling (prosent)	45,3	39,1	34	37,2	34,1	..	..
Selvkostgrad (prosent)	..	..	..	100	91	0	0
Husholdningsavfall per innbygger (fylke og land) (kg)	..	..	..	0	0	..	..

(kilde, SSB/Kostra, faktaark, Nesna kommune)



(kilde, SSB/Kostra, tabell 12362)

2.3.7 Plan, byggesak, miljø, samferdsel, klima og energi

Identifikasjon av mulig område/tema for forvaltningsrevisjon:

Denne vurderingen har ikke identifisert særskilt behov for forvaltningsrevisjon innen temaet.

Identifikasjon av mulig område/tema for nærmere informasjon til KU:

Det kan være relevant for KU å bli nærmere orientering fra rådmannen om årsakene til at Nesna kommune har betydelig høyere utgifter innenfor plan, bygg, miljø enn for sammenlignbare kommuner.

Observasjoner:

I kommunens årsmelding 2019 opplyses bl.a. følgende:

- Plan og utvikling (PLU) har to avdelingsområder, som er planavdeling og uteseksjon med brannstasjon.
- Ressurser: Avdeling PLU har hatt 7,5 årsverk i 2019. I tillegg har deltidsbrannvesenet 16 brannmannskap samt inntil 21 frivillige hjelpepersonell på Nesnaøyene.
- Utfordringer fremover: Som kjent fra før har kommunen et stort vedlikeholdsetterslep på bygg og vei. Å forbedre situasjonen vil kreve store ressurser fremover (både økonomiske og personalressurser). Avhending av kommunal eiendom har startet og bør fortsettes. Det bør investeres i nye bygg tilpasset dagens behov og utforming.

I kommunens økonomiplan 2020-2023 opplyses bl.a. følgende:

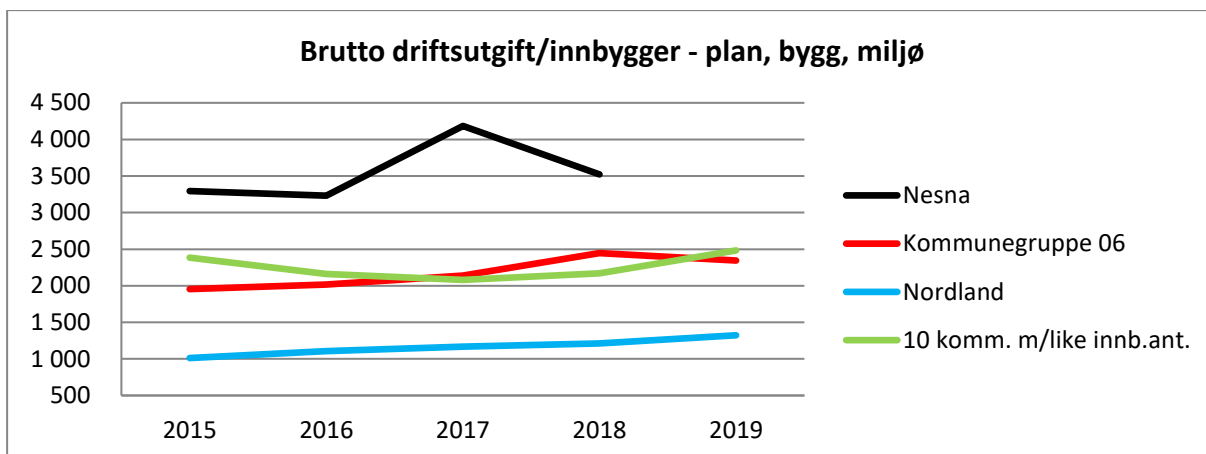
- Antall årsverk 01.01.2020: 7,91 årsverk fordelt slik: Veterinærer: 0,9 årsverk. Bygg og anlegg: 3 årsverk. Teknisk administrasjon og brannvesen: 4,01 årsverk

Det ses av tallene nedenfor at brutto driftsutgift pr. innbygger innen området plan/bygg/miljø er vesentlig høyere (2018-tall) enn for sammenlignbare kommuner.

Videre ses av tallene nedenfor at brutto driftsutgift pr. innbygger innen området samferdsel er vesentlig lavere (2018-tall) enn for sammenlignbare kommuner.

PLAN BYGGESAK OG MILJØ	Nesna					Kostra- grup. 06	Nord- land
	2015	2016	2017	2018	2019		
Nøkkeltall							
Reguleringsplaner vedtatt i alt (antall)	0	1	0	1	..	48	63
Andel av reguleringsplanene som ble møtt med innsigelser (prosent)	..	..	..	100	..	19	20
Byggesøknader i alt behandlet (antall)	105	20	20	30	30	2566	3606
Behandl. byggesøkn. m/3 ukers frist (antall)	..	17	..	1	1	765	1094
Gjennomsnittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 3 ukers frist (dager)	..	10	..	4	6	19	19
Gjennomsnittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 12 ukers frist (dager)	..	7	14	18	..	24	28
Andel av innvilgete byggesøkn. som skjer gjennom vedtak om disp. fra plan (prosent)	8	..	..	..	7	14	17
Tilsyn for byggevirksomhet som er unntatt søknadsplikt (antall)	..	..	..	..	0	5	44
Søknader om nye bygninger i strandsonen som ble innvilget (antall)	..	..	..	..	..	79	83
Andel av søknader om nye bygninger i LNF-/LNFR-områder som ble innvilget (prosent)	..	..	..	..	..	92	93
Andel av søkn. om tiltak i freda/vernev. områder/bygninger som ble innvilget (prosent)	..	..	..	..	..	50	50
Selvkostgrad i byggesaker (prosent)	..	..	..	141	141	74	77
Netto endring i antall boliger (antall)	3	1	..	..	..	..	..

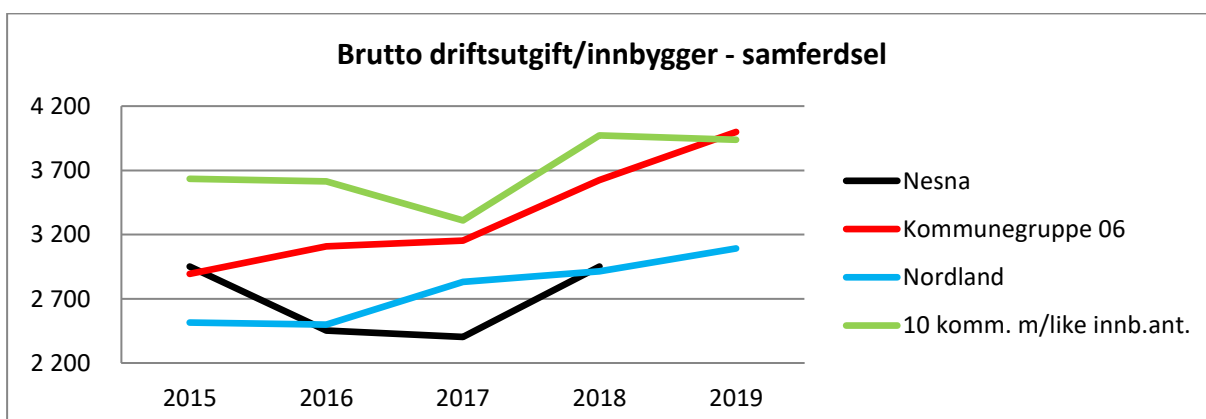
(kilde, SSB/Kostra, faktaark, Nesna kommune)



(kilde, SSB/Kostra, tabell 12362)

SAMFERDSEL Nøkkeltall	Nesna					Kostra- grup. 06	Nord- land
	2015	2016	2017	2018	2019		
Andel km tilrettelagt for syklende av alle kommunale veier (prosent)	3,3	3,3	3,3	3,3	.	7	7,2
Andel komm. veier og gater med belysning av alle komm. veier og gater (prosent)	36,7	36,7	36,7	36,7	.	35	52
Utg. til vedlikehold av komm. veier/gater av totale NDU til komm. veier/gater (prosent)	63,2	42,8	33,9	34,7	.	32,2	39,3
Andel komm. veier og gater uten fast dekke av alle komm. veier og gater (prosent)	56,7	56,7	56,7	0	.	44,8	42,8
BDU til samferdsel per innbygger (kr)	2950	2452	2403	2951	.	3999	3092
BDU til gatebelysning langs kommunale veier og gater per kilometer belyst vei (kr)	20000	19727	12182	23182	.	17059	20267
Brutto investeringsutgifter til kommunale veier og gater per innbygger (kr)	0	553	1870	241	.	2034	1469
Antall km tilrettelagt for syklende som er et kommunalt ansvar (km)	1	1	1	1	.	135	219
NDU til komm. Veier/gater pr.innb. (kr)	1680	1080	1105	1247	.	2972	1967
NDU til komm. veier og gater per km (kr)	102933	66133	66500	74467	.	121618	156699

(kilde, SSB/Kostra, faktaark, Nesna kommune)



(kilde, SSB/Kostra, tabell 12362)

KLIMA OG ENERGI						Kostra- grup. 06	Nord- land
	2015	2016	Nesna 2017	2018	2019		
Nøkkeltall							
Energiutg./m2 kommunalt eide bygg (kr)	120	131	119	141	.	155	151
Energiutgifter som andel av BDO (prosent)	0,38	0,42	0,4	0,47	.	1	0,87
Andel av energikostn. i eiendomsforvaltning brukt på fornybare energikilder (prosent)	100	100	100	100	.	97,8	97,7
Energibruk per m2 eid areal (kWh)	262	311	268	241	.	172	159
Andel elektrisitetsforbruk av totalt forbruk i eiendomsforvaltning, egne bygg (prosent)	100	100	100	100	.	93	85
Andel fornybarforbruk av totalt forbruk i eiendomsforvaltning, egne bygg (prosent)	100	100	100	100	.	96	96

(kilde, SSB/Kostra, faktaark, Nesna kommune)

2.3.8 Landbruk

Identifikasjon av mulig område/tema for forvaltningsrevisjon:

Denne vurderingen har ikke identifisert særskilt behov for forvaltningsrevisjon innen temaet.

Identifikasjon av mulig område/tema for nærmere informasjon til KU:

Denne vurderingen har ikke funnet særlig behov for nærmere orientering fra rådmannen.

Observasjoner:

LANDBRUK						Kostra- grup. 06	Nord- land
	2015	2016	Nesna 2017	2018	2019		
Nøkkeltall							
NDU til landbr.forv. og landbruksbasert næringsutv. av totale NDU (prosent)	0,6	0,5	0,4	0,5	..	0,4	0,3
Brutto driftsutgifter til landbruksforvaltning korrigert for samarbeidskommuner (1000 kr)	1946	1898	1888	2257	..	53972	65743
BDU til landbr.forv. og landbruksbasert næringsutv. per landbrukseiendom (1000 kr)	9,1	8,9	8,8	10,8	..	..	..
Landbrukseiendommer (antall)	213	214	214	209	213	..	..
Jordbruksbedrifter (antall)	47	51	50	47	44	..	..
Jordbruksareal i drift (dekar)	12382	12394	12549	12673	12565	..	..
Produktivt skogareal (dekar)	30619	30658	30658	30598	30578	..	..
Dyrka og dyrkbar jord omdisponert til andre formål enn landbruk (dekar)	3	12	0	6	5	208,1	178,8
Omdisponering av dyrka jord til andre formål enn landbruk (dekar)	0	12	0	6	5	143,8	75,1
Omdisponering av dyrkbar jord til andre formål enn landbruk (dekar)	3	0	0	0	0	64,3	103,7
Godkjent nydyrka areal (dekar)	0	0	0	0	0	1630	1398
Søknader etter jord- og konsesjonslov (ant.)	9	3	2	9	5	532	787

(kilde, SSB/Kostra, faktaark, Nesna kommune)

2.3.9 Brann- og ulykkesvern

Identifikasjon av mulig område/tema for forvaltningsrevisjon:

Denne vurderingen har ikke identifisert særskilt behov for forvaltningsrevisjon innen temaet.

Identifikasjon av mulig område/tema for nærmere informasjon til KU:

Med bakgrunn i at kommunens utgifter til beredskap og forebygging innen tjenesteområdet «Brann- og ulykkesvern» er om lag halvparten av hva sammenlignbare kommuner bruker på området, kan det være hensiktsmessig å be rådmannen gi sin vurdering av om den lave ressursbruken er tilstrekkelig til å opprettholde lovpålagt og selvpålagt nivå på beredskap og forebygging innen tjenesteområdet.

Observasjoner:

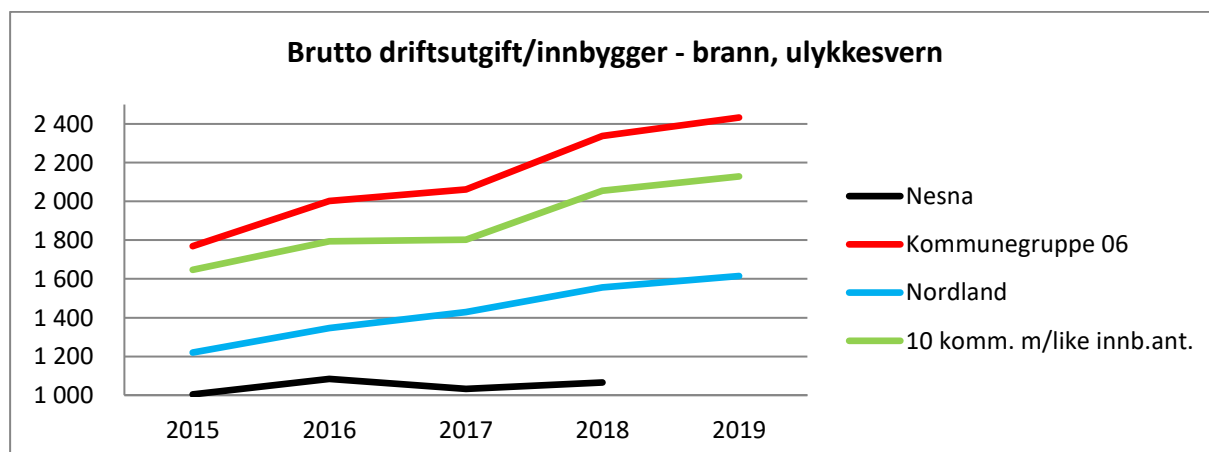
Det fremgår av kapittel 2.3.7 ovenfor at avdeling Plan og Utvikling bl.a. har følgende ressurser:

- Teknisk administrasjon og brannvesen: 4,01 årsverk
- I tillegg har avdelingen deltidsbrannvesen bestående av 16 brannmannskap samt inntil 21 frivillige hjelpepersonell på Nesnaøyene.

Det fremgår av tallene nedenfor at kommunens utgifter til beredskap, forebygging og samlet sett innen tjenesteområdet «Brann- og ulykkesvern» er om lag halvparten av hva sammenlignbare kommuner bruker på området.

BRANN- OG ULYKKESVERN	Nesna					Kostra- grup. 06	Nord- land
	2015	2016	2017	2018	2019		
Nøkkeltall							
Brutto driftsutgifter til forbygging, beredskap pr. innbygger, konsern (1000 kr)	1004	1084	1033	1065	..	2433	1615
Brutto driftsutgifter til beredskap pr. innbygger, konsern (1000 kr)	861	942	872	894	..	2018	1288
Brutto driftsutgifter forebygging per innbygger, konsern (1000 kr)	143	143	161	171	..	415	326
Netto driftsutgifter til forebygging, beredskap pr. innbygger, konsern (kr)	836	889	848	883	..	1815	1166
Netto driftsutgifter til forebygging pr. innbygger, konsern (kr)	-8	-8	8	15	..	60	105
Netto driftsutgifter til beredskap pr. innbygger, konsern (kr)	844	898	839	868	..	1755	1061
Årsverk i brann- og ulykkesvern per 1000 innbyggere (årsverk)	0,44	0,43	0,44	0,45	0,45	..	0,67
Årsverk til forebygging, per 1000 innbyggere (årsverk)	0	0	0	0	0	..	0,28
Årsverk til beredskap, per 1000 innbyggere (årsverk)	0,44	0,43	0,44	0,45	0,45	..	0,39
Antall bygningsbranner (antall)	7	1	1	1	2	76	175
Ant. A-objekt m/tilsyn i løpet av året (antall)	22	22	22	22	22	393	691

(kilde, SSB/Kostra, faktaark, Nesna kommune)



(kilde, SSB/Kostra, tabell 12362)

2.3.10 Kultur, barne- og ungdomstiltak

Identifikasjon av mulig område/tema for forvaltningsrevisjon:

Denne vurderingen har ikke identifisert særskilt behov for forvaltningsrevisjon innen temaet.

Identifikasjon av mulig område/tema for nærmere informasjon til KU:

Denne vurderingen har ikke funnet særskilt behov for nærmere informasjon.

Observasjoner:

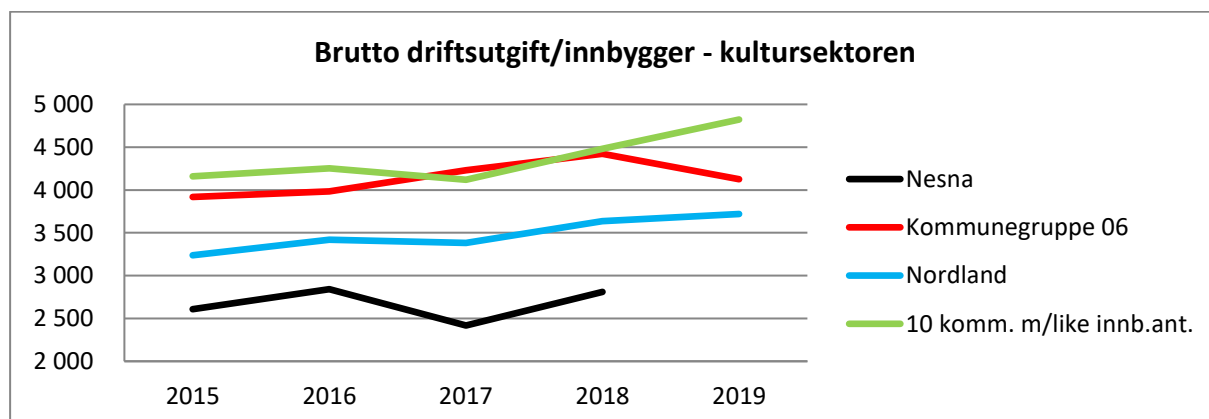
I kommunens årsmelding 2019 opplyses bl.a. følgende:

- Nesna musikk- og kulturskole:
 - Ressurser. Nesna Musikk- og Kulturskole har 3 årsverk.
 - utfordringer
 - Kontinuerlig behov for vedlikehold (tak, sanitærforhold, ventilasjon).
 - Mangel på faglig leder gir minimalt med faglig utvikling. Underskudd på planer og for lite tid til faglig påfyll. Utvikling og opplæring skjer, men mer ad hoc enn planmessig.
 - Kommunen bør implementere den nye fagplanen for kulturskoler. Uklart hvordan dette skal løses med nåværende ressurser. Skolen har derfor søkt om veiledningstjeneste fra Norsk Musikkskoleråd for neste år.
- Bibliotek
 - Ressurser. Antall årsverk er 0,7.
 - utfordringer: Bl.a. nevnes «Lage og forankre en kommunal plan for skolebibliotek, og en egen bibliotekplan.»

Det fremgår av tallene nedenfor at brutto driftsutgifter pr. innbygger til kultursektoren i Nesna er vesentlig lavere enn for sammenlignbare kommuner.

KULTUR, BARNE- OG UNGDOMSTILTAK	Nesna					Kostra-	Nord-
Nøkkeltall	2015	2016	2017	2018	2019	grup. 06	land
NDU til kultursekt. av komm. NDU (prosent)	3	3,1	2,1	2,4	..	3,3	3,8
NDU til allmenn kultur (1000 kr)	1551	1987	1232	1128	..	128732	337465
NDU til kultursektoren per innbygger (kr)	2311	2486	1997	2307	..	3253	2674
Brto. Invest.utg. til kultursekt./innb. (kr)	84	16	5	0	..	2112	883
Besøk i folkebibliotek per innbygger (antall)	1,7	1,8	2,1	2,3	2,4	3,2	5,8
Besøk per kinoforestilling (antall)	45,2	46,4	21,8	45,5	27,5	18	23,9
Barn 6-15 år i komm. kulturskole (prosent)	27,1	21,6	18,1	21,9	36,5	39,9	19,3
Omløpshastighet for bøker (antall)	0,3	0,3	0,4	0,3	0,3	0,2	0,4
BDO til folkebibliotek (1000 kr)	554	582	597	625	..	49235	80867

(kilde, SSB/Kostra, faktaark, Nesna kommune)



(kilde, SSB/Kostra, tabell 12362)

2.3.11 Næringsvirksomhet

Identifikasjon av mulig område/tema for forvaltningsrevisjon:

Denne vurderingen har ikke identifisert særskilt behov for forvaltningsrevisjon innen temaet.

Identifikasjon av mulig område/tema for nærmere informasjon til KU:

Med bakgrunn i den lave ressursbruken innenfor næringsutvikling - og i lys av utfordringene med å bevare 100 arbeidsplasser i kommunen – kan det være relevant for KU å bli nærmere orientert fra rådmannen om hvilke planer, mål og tiltak som ligger til grunn for det videre næringsarbeid i kommunen.

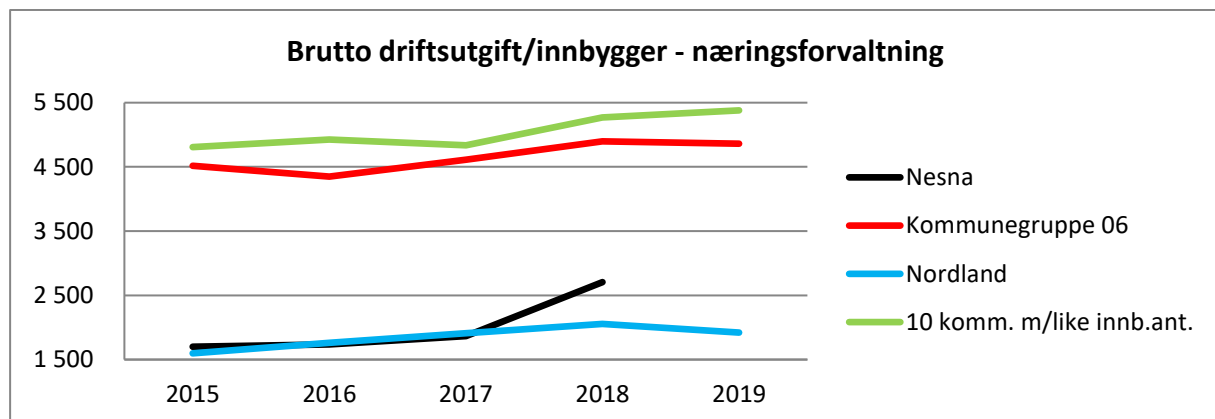
Observasjoner:

I kommunens årsmelding for 2019 opplyses bl.a. følgende:

- Under kapitlet «Administrasjon» opplyses at administrasjonen også innehar en stilling som samfunns- og næringsutvikler.
- Næringsliv. Nesna har 105 foretak registrert i 2018. Dette gjelder alle bransjer utenom primærnærings og offentlig sektor. ... Det ser ut som overlevelsesraten for nyetablerte selskap er lav i Nesna.

I kommunens økonomiplan 2020-2023 er tematikken «Næringsarbeid» og «Næringsutvikling» gitt stor fokus (jfr. økonomiplanens side 26-29). Tematikken innledes med at det å bevare de 100 arbeidsplassene ved Nord Universitet Nesna har vært det altoverskyggende arbeidet i 2019 og har vært krevende.

Det ses av tallene nedenfor at brutto driftsutgifter pr. innbygger til næringsforvaltning i Nesna er om lag det halve av hva sammenlignbare kommuner bruker.



(kilde, SSB/Kostra, tabell 12362)

2.3.12 Kirke

Identifikasjon av mulig område/tema for forvaltningsrevisjon:

Denne vurderingen har ikke identifisert særskilt behov for forvaltningsrevisjon innen temaet.

Identifikasjon av mulig område/tema for nærmere informasjon til KU:

Det kan være hensiktsmessig at KU blir nærmere orientert av rådmannen om kommunens håndtering av budsjettforslag fra kirkelig fellesråd, herunder også om hvilken funksjon i kommunen som utreder budsjettforslaget, og under hvilken delegasjon utredningen finner sted.

Observasjoner:

I kommunens årsmelding og kommunens økonomiplan kan det ikke ses at tematikken «Kirke» e.l. er nærmere beskrevet.

Kirkelovens §15 gir bestemmelser om kommunens økonomiske ansvar i forhold til Kirken, bl.a. følgende:

Kommunen utreder følgende utgifter etter budsjettforslag fra kirkelig fellesråd:

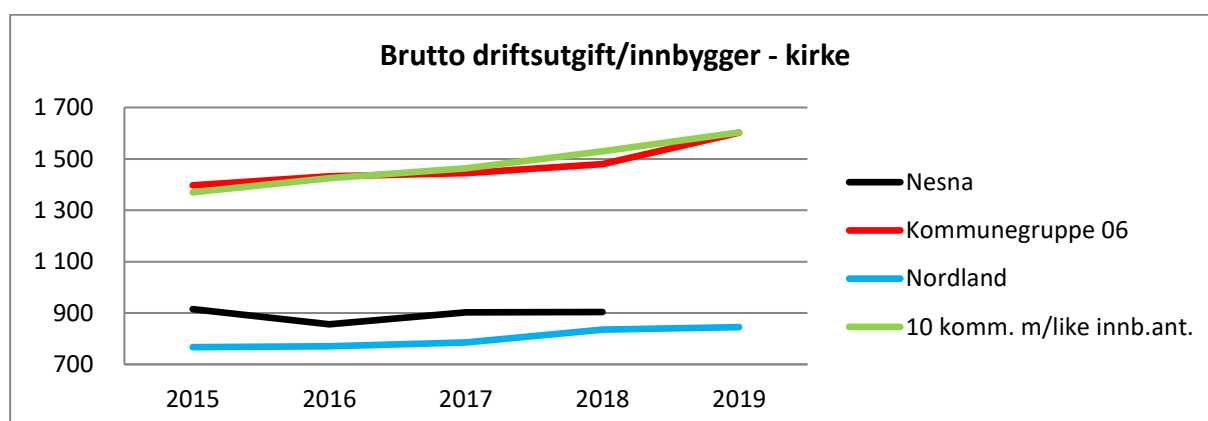
- utgifter til bygging, drift og vedlikehold av kirker,
- utgifter til anlegg og drift av gravplasser,
- utgifter til stillinger for kirketjener, klokker og organist/kantor ved hver kirke, og til daglig leder av kirkelig fellesråd,
- driftsutgifter for fellesråd og menighetsråd, herunder utgifter til administrasjon og kontorhold,
- utgifter til lokaler, utstyr og materiell til konfirmasjonsopplæring,
- utgifter til kontorhold for prester.

Det kan ikke ses av dokumentene til kommunestyresak 85/19 (da kommunens økonomiplan ble behandlet) hva budsjettforslaget fra kirkelig fellesråd inneholdt.

Det ses at brutto driftsutgifter pr. innbygger til området «Kirke» i Nesna er om lag det halve av hva som brukes i sammenlignbare kommuner.

KIRKE Nøkkeltall	Nesna					Kostra- grup. 06	Nord- land
	2015	2016	2017	2018	2019		
NDU kirke av totale NDU (prosent)	1,2	1,1	1	0,9	..	1,6	1,2
NDU til kirke, gravplasser i prosent av samlede NDU (prosent)	1	1	0,8	0,8	..	1,5	1,1
Medlem og tilhørige i Dnk i prosent av antall innbyggere (prosent)	73	71	71	70,3	70,2	81	79,8
Døpte i prosent av antall fødte (prosent)	66,7	35,3	14,3	7,1	15	58,6	60,7
Konfirmerte i prosent av 15-åringer (prosent)	84,2	91,7	115,8	0	76	69,6	65,6
Kirkelige gravferder i prosent av antall døde (prosent)	95,8	86,7	85,7	0	94,1	96,7	92
Medlemmer i tros-/livssynssamfunn utenfor Dnk i prosent av antall innb. (prosent)	9,4	8,7	9	8,5	8,1	5,8	6,5
Brutto driftsutgifter til kirke, gravplasser pr.innbygger i kroner (kr)	773	775	787	791	0	1527	795

(kilde, SSB/Kostra, faktaark, Nesna kommune)



(kilde, SSB/Kostra, tabell 12362)

3. KOMMUNENS SELSKAPSINTERESSER

3.1 EIERSKAPSFORVALTNINGEN

Identifikasjon av mulig område/tema for eierskapskontroll:

Denne vurderingen har ikke identifisert særskilt behov for forvaltningsrevisjon innen temaet.

Identifikasjon av mulig område/tema for nærmere informasjon til KU:

Det kan være hensiktsmessig at KU blir nærmere orientert av rådmannen om planene for det videre arbeid med å frembringe styringsdokumenter som i tilstrekkelig grad setter kommunen i stand til å forvalte sine eierinteresser på forsvarlig måte.

Videre bør rådmannen anmodes om å oppdaterer regnskapets informasjoner om kommunens eierskap.

Observasjoner:

KU fikk gjennomført en eierskapskontroll i 2007 av Helgeland Avfallsforedling IKS. Rapport fra eierskapskontrollen ble behandlet av kommunestyret i sak 6/07. ‘

I sin oppfølging av de vedtatte anbefalingene som fulgte rapporten fra eierskapskontrollen, har KU fått bekreftet at kommunens administrasjon har utarbeidet en eierskapsmelding som ble vedtatt i kommunestyresak 8/16 den 20.04.2016.

Etter nærmere vurdering av den vedtatte eierskapsmeldingen, har KU meldt tilbake til kommunestyret at vedtatt eierskapsmelding bare i begrenset grad fungerer som styringsdokument for kommunens eierinteresser. På denne bakgrunn fattet kommunestyret følgende vedtak i sak 11/18:

«Kommunestyret ber administrasjonen ta initiativ til at det utarbeides styringsdokumenter som i tilstrekkelig grad setter kommunen i stand til å forvalte sine eierinteresser på forsvarlig måte.»

Ved oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 11/18 ovenfor, har KU fått bekreftet fra rådmannen at det ikke er utarbeidet styringsdokumenter utover eksisterende eierskapsmelding vedtatt 20.04.2016 (jfr. KU-sak 014/19 den 23.05.2019).

Kommunens gjeldende eierskapsmelding kan ikke søkes opp på kommunens hjemmeside.

Kommunens årsregnskap 2019 viser i note 6 en oversikt over aksjer og andeler i varig eie:

Note 6 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvising balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balansført verdi 31.12.2019	Balansført verdi 01.01.2019
Helgelandskraft	221.152.002	5 %	kr -	kr 13 776 000	kr 13 776 000
Biblioteksentralen	221.152.003			kr 600	kr 600
KLP - innskudd egenkapital	221.152.005			kr 7 210 448	kr 6 609 243
Helgeland Gass	221.152.030			kr 100 000	kr 100 000
Nesna Samfunnshus	221.200.005			kr 130 000	kr 130 000
Rana Produkter	221.200.008			kr 2 000	kr 2 000
Husby Vannverk	221.200.011			kr 1 500	kr 1 500
Nesna Flerbrukshall	221.200.025			kr 50 000	kr 50 000
Sentrum Næringshage	221.200.029			kr 15 000	kr 15 000
Helgeland Reiseliv	221.200.031			kr 100 000	kr 100 000
Sagat Samiid Aviisa	221.200.032			kr 2 000	kr 2 000
Helse & Sikkerhet	221.200.033			kr 37 000	kr 37 000
Sum			kr -	kr 21 424 548	kr 20 823 343

Ovennevnte note 6 bør oppdateres, blant annet:

- selskapenes navn er ufullstendige ved at selskapsformen ikke er angitt,
- kommunen har deltakerandel i Helgeland Avfallsforedling IKS som ikke fremgår av noten,
- selskapet Rana Produkter er ikke søkbart i Brønnøysundregisteret.

3.2 KOMMUNALT HELEIDE SELSKAPER

Kommunelov § 23-6 åpner for at KU kan foreta forvaltningsrevisjon i følgende selskaper:

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

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

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

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

Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i virksomheten hvis det er nødvendig.

KU kan foreta forvaltningsrevisjon i følgende selskaper:

- Helgeland kraft AS (100% eid av kommuner)
- Helgeland Avfallsforedling IKS
- Helgeland Gass AS (100% eid av Nesna kommune i flg. gjeldende eierskapsmelding)

3.2.1 Helgeland Kraft AS

Identifikasjon av mulig område/tema for forvaltningsrevisjon:

Denne vurderingen har ikke identifisert særskilt behov for forvaltningsrevisjon av selskapet.

Identifikasjon av mulig område/tema for nærmere informasjon til KU:

Denne vurderingen har ikke identifisert særskilt behov for nærmere informasjon.

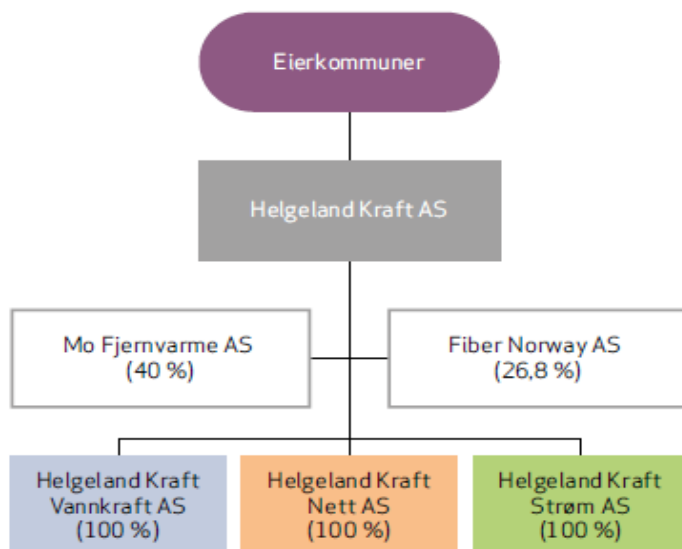
Observasjoner:

Selskapets årsrapporter er tilgjengelige på følgende link:

<https://www.helgelandkraft.no/konsern/forside/finansiell-informasjon/arsrapport/>

I styrets beretning 2018 opplyses at den 24.04.18 vedtok generalforsamlingen i gamle Helgeland Kraft AS at selskapet skulle omdannes fra ett selskap til et konsern, der de enkelte virksomhetsområdene skulle skilles ut i egne datterselskaper.

Det opplyses videre at samtlige av det gamle Helgeland Kraft AS sine eiendommer, eiendeler, rettigheter og forpliktelser ble overført til de respektive datterselskapene. Etter omdanningen ser konsernet slik ut:



Om **Helgeland Kraft AS** opplyses bl.a. følgende:

Helgeland Kraft AS og har som formål å eie samtlige aksjer og forvalte eierskapet i Helgeland Kraft Vannkraft AS, Helgeland Kraft Nett AS og Helgeland Kraft Strøm AS. I tillegg skal selskapet eie aksjer og forvalte eierskapet i andre selskaper med naturlig tilknytning til slik virksomhet, samt yte lån og stille sikkerhet for selskaper som konsernet har eierposisjon i. Videre skal selskapet eie og forvalte fast eiendom.

Helgeland Kraft AS sine eiere er 14 kommuner på Helgeland. I fellesskap har eierne utarbeidet en felles eierstrategi for utøvelsen av eierskapet i Helgeland Kraft.

Om **Helgeland Kraft Vannkraft AS** opplyses bl.a. følgende:

Selskapets virksomhet er å bygge, eie og drive anlegg for produksjon av vannkraft og virksomhet i direkte tilknytning til dette, samt delta i andre selskap med naturlig tilknytning til slik virksomhet.

Totalt eier og drifter selskapet 17 vannkraftverk spredt over hele Helgeland.

Om **Helgeland Kraft Nett AS** opplyses bl.a. følgende:

Selskapets virksomhet er å bygge, eie og drive anlegg for distribusjon av elektrisk energi med spenning opp til 22 kV innen områdekonsesjonen og tilsvarende for regionalnettanlegg med spenning opp til 132 kV, samt delta i andre selskap med naturlig tilknytning til slik virksomhet.

Totalt forvalter selskapet vel 45 000 kunder på hele Helgeland.

Om **Helgeland Kraft Strøm AS** opplyses bl.a. følgende:

Selskapets virksomhet er å drive engros- og detaljomsetning av elektrisk energi og forestå kraftforvaltning, samt delta i andre selskap med naturlig tilknytning til slik virksomhet.

Ca. 35 % av omsetningen er utenfor Helgeland.

Selskapets eiere og selskapets eierandeler i andre selskaper:

Eiere:	Eierandel	Eierinteresser:	Eierandel						
Rana	26,8	Helgeland Kraft Vannkraft AS	100,0						
Vefsn	18,3	Helgeland Kraft Nett AS	100,0						
Alstahaug	10,1	Helgeland Kraft Strøm AS	100,0						
Brønnøy	9,6	Storum Development AB	98,0	Driver kraftomsetning i hele Sverige.					
Hemnes	7,0	Smisto Kraft AS	50,00	Utbygger/drifter Smibelg/Storåvatn kreftverker (?)					
Nesna	4,6	Nettsam AS	50,0	Drifte felles driftssentral for nettanlegg for Nordl.nett + HK					
Dønna	4,4	Vakinn AS	50,0	Felles driftssentral for kraftprod. for Salten Kraft+HK Vann					
Herøy	3,8	Mo Fjernvarme AS	40,0	Distribusjon/salg av fjernvarme fra bedrifter i Mo i Rana.					
Leirfjord	3,2	Fiber Norway AS	26,4	Disposisjonsrett til fiber fra Trondheim til Bjerkvik					
Sømna	3,2	Helgeland Invest AS	13,3	Regional investeringsvirksomhet.					
Vega	2,8	Valider AS	6,6	IKT løsninger for pålagt AMS (måle-/styringssystem)					
Grane	2,5	Sameiet Åbjørakraft	50,0						
Hattfjelldal	2,5	Sameiet Gullsmedvik	50,0						
Vevelstad	1,2								
	100,0								

(kilde: Årsberetning 2018 fra Helgelandkraft AS)

Utdrag fra selskapets regnskaper (konsernregnskap):

Fra resultat (mill. kr.)	2015	2016	2017	2018	Fra balanse (mill. kr.)	2015	2016	2017	2018
Sum driftsinntekter			1 275	1 789	Sum anleggsmidler			4 193	4 478
Sum driftskostnader			1 024	1 305	Sum omløpsmidler			932	890
Driftsresultat	-	-	251	485	Sum eiendeler	-	-	5 125	5 368
Netto finansresultat			(44)	(39)					
Skattekostnad på ordinært res.			(87)	(187)	Sum egenkapital			1 988	2 167
Årsresultat	-	-	120	259	Sum langsiktig gjeld	-	-	2 692	2 627
disponert til: Egenekapital			84	179	Sum kortsiktig gjeld			445	575
Utbytte			36	80	Sum egenkapital og gjeld			5 125	5 368

(kilde: Årsberetning 2018 fra Helgelandkraft AS)

3.2.2 HAF IKS (Helgeland Avfallsforedling IKS)

Identifikasjon av mulig område/tema for forvaltningsrevisjon:

Denne vurderingen har ikke identifisert særskilt behov for forvaltningsrevisjon av selskapet.

Identifikasjon av mulig område/tema for nærmere informasjon til KU:

Denne vurderingen har ikke identifisert særskilt behov for nærmere informasjon.

Observasjoner:

Selskapet er satt til å ivareta kommunens ansvar for håndtering av husholdningsavfall. I tillegg håndterer selskapet næringsavfall, enten i eget selskap og/eller i eget datterselskap Retura AS. Virksomheten med husholdningsavfall skal håndteres til selvkost, mens næringsavfall håndteres i konkurranse med andre. Godt dokumenterte og etterprøvbare systemer for å belaste riktig kostnad på riktig virksomhet er en utfordring.

Selskapets eiere og selskapets eierandeler i andre selskaper:

Eiere	Eierandel	Eierinteresser:	Eierandel:						
Rana	47,6								
Hemnes	14,3	Retura HAF AS	100,0	Avfallshåndtering					
Nesna	9,5	Brukthandel Askeladden AS	34,0						
Træna	9,5	Ecopro AS	16,7	Behandle våtorganisk avfall (indirekte private eiere 24,9%)					
Lurøy	9,5	Retura Norge AS	4,5						
Rødøy	9,5	Rekom AS	3,0						
	100,0								

(kilde: Årsberetning 2018 fra HAF AS)

Utdrag fra selskapets regnskaper (konsernregnskap):

Fra resultat (mill. kr.)	2015	2016	2017	2018	Fra balanse (mill. kr.)	2015	2016	2017	2018
Sum driftsinntekter	72,0	75,1	76,0	90,1	Sum anleggsmidler	89,9	102,7	105,7	105,1
Sum driftskostnader	68,0	74,8	71,2	90,2	Sum omløpsmidler	55,4	32,7	31,6	24,8
Driftsresultat	4,0	0,4	4,8	(0,2)	Sum eiendeler	145,3	135,4	137,3	129,9
Netto finansresultat	0,1	(1,1)	(1,4)	(1,5)					
Skattekostnad på ordinært res.	(0,3)	(0,4)	(0,6)	(0,0)	Sum egenkapital	17,6	16,5	19,5	17,9
Årsresultat	3,9	(1,1)	2,9	(1,6)	Sum langsiktig gjeld	111,5	106,2	100,8	97,8
disponert til: Egenkapital	3,9	(1,1)	2,9	(1,6)	Sum kortsiktig gjeld	16,2	12,8	17,1	14,2
Utbytte					Sum egenkapital og gjeld	145,3	135,4	137,3	129,9

(kilde: Årsberetning 2018 fra HAF AS)

3.2.3 Helgeland Gass AS

Identifikasjon av mulig område/tema for forvaltningsrevisjon:

Denne vurderingen har ikke identifisert særskilt behov for forvaltningsrevisjon av selskapet.

Identifikasjon av mulig område/tema for nærmere informasjon til KU:

Denne vurderingen har ikke identifisert særskilt behov for nærmere informasjon.

Observasjoner:

Selskapet eies 100% av Nesna kommune og det er ikke registrert økonomisk aktivitet de senere årene (kilde: «purehelp.no»).

Selskapets vedtektsfestede mål er:

Sikre at ilandføring av gass i Langsetvågen/Skogsøya i Nesna kommune er en del av konsesjonsvilkårene ved 22.konsesjonsrunde for tildelinger av olje og gass konsesjoner i desember 2012 ved å gjennomføre utredninger, mulighetsstudier og planarbeidsprosesser.

Selskapets styre består av Hanne Davidsen (leder), Jørn Ståle Pettersen (medlem) og Arne Langset (medlem).

Sist avlagte årsregnskap er for regnskapsåret 2018 (i følge brønnøysundregisteret) der det fremgår en ubetydelig driftsaktivitet med kostnad ca. kr. 8.000. Selskapet disponerer bankinnskudd i størrelsesorden kr. 80.000,-.

For øvrig kan følgende leses av selskapets årsregnskap:

	2018	2017	Endring
Akkumulert fremførbart underskudd	-1 026 657	-1 017 848	8 809
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	-1 026 657	-1 017 848	8 809
Utsatt skattefordel (22 % / 23 %)	-225 865	-234 105	-8 240

Under gitte forutsetninger kan fremført underskudd ha verdi ved lønnsom drift med beløp tilsvarende utsatt skattefordel.

4. FORSLAG TIL FORVALTNINGSREVISJON

Med bakgrunn i kapitlene 2 og 3.2 ovenfor foreligger indikasjoner på at det for tiden kan være hensiktsmessig å vurdere forvaltningsrevisjoner innenfor følgende område og tema:

Fra kapittel 2.1.2 Økonomi:

Med bakgrunn i kommunens økonomiske status og den planlagte økonomiske utviklingen, kan det være hensiktsmessig å gjennomføre en målrettet forvaltningsrevisjon innen kommunens kontroll og styring av driftsøkonomien – både på politisk og på administrativt nivå.

Fra kapittel 2.2.3 Saksforberedelse/-behandling og vedtaksiverksettelse:

I hvilken grad etterleves bestemmelsene om saksbehandlingstid, partsinteresser og klagerett, særlig for sårbare tjenester – eksempelvis innen barnevern, skole og helse-/omsorg?

5. FORSLAG TIL EIERSKAPSKONTROLL

Med bakgrunn i kapittel 3.1 ovenfor er det ikke funnet indikasjoner på at det for tiden kan være hensiktsmessig å vurdere eierskapskontroll.

VEDLEGG 1

Utdrag fra årsregnskap 2019 - driftsregnskapet

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
DRIFTSINNTEKTER					
Brukerbetaling		-5 425 455	-5 036 000	-5 036 000	-5 770 214
Andre salgs- og leieinntekter		-18 185 595	-16 278 000	-16 278 000	-20 856 534
Overføringer med krav til motytelse		-46 939 803	-31 162 000	-28 784 000	-41 445 628
Rammetilskudd		-85 897 166	-90 826 000	-90 826 000	-83 238 761
Andre statlige overføringer		-27 175 110	-27 281 000	-27 281 000	-44 106 329
Andre overføringer		-1 648 458	-46 000	-46 000	-2 742 541
Inntekts- og formuesskatt		-43 754 662	-37 442 000	-37 442 000	-44 960 902
Eiendomsskatt		-1 039 165	-880 000	-880 000	-842 155
Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger		-2 950 583	-2 820 000	-2 820 000	-2 924 087
Andre direkte og indirekte skatter		0	0	0	0
Sum driftsinntekter		-233 015 997	-211 771 000	-209 393 000	-246 887 150
DRIFTSUTGIFTER					
Lønnsutgifter	2	127 836 888	108 644 000	103 226 000	135 988 756
Sosiale utgifter		23 847 700	23 314 000	23 314 000	21 840 089
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.		41 896 719	30 379 000	29 531 000	43 175 611
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteprod.	3	26 581 270	26 250 000	26 243 000	24 434 069
Overføringer		16 838 232	13 515 000	16 270 000	18 934 228
Avskrivninger	5	11 396 854	11 563 000	11 563 000	11 653 741
Fordekte utgifter		-6 996 449	-6 084 000	-6 084 000	-8 434 479
Sum driftsutgifter		241 401 214	207 581 000	204 063 000	247 592 015
Brutto driftsresultat		8 385 217	-4 190 000	-5 330 000	704 865
EKSTERNE FINANSINNTEKTER					
Renteinntekter og utbytte		-5 066 680	-1 817 000	-1 804 000	-2 635 080
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Mottatte avdrag på lån		-50 056	-50 000	-50 000	-67 466
Sum eksterne finansinntekter		-5 116 736	-1 867 000	-1 854 000	-2 702 546
EKSTERNE FINANSUTGIFTER					
Renteutgifter og låneomkostninger		3 202 205	6 090 000	6 090 000	2 659 706
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Avdrag på lån	11	8 518 680	9 925 000	9 925 000	8 412 986
Ut lån		100 952	50 000	50 000	132 564
Sum eksterne finansutgifter		11 821 837	16 065 000	16 065 000	11 205 256
Resultat eksterne finanstransaksjoner		6 705 101	14 198 000	14 211 000	8 502 710
Motpost avskrivninger		-11 396 854	-11 563 000	-11 563 000	-11 653 741
Netto driftsresultat		3 693 464	-1 555 000	-2 682 000	-2 446 166

VEDLEGG 2

Utdrag fra økonomiplan 2020-2023 – økonomisk oversikt, drift

	Regnskap 2018	Budsjett 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023
Brukerbetalinger	-5 770	-5 036	-5 030	-4 953	-4 953	-4 953
Andre salgs- og leieinntekter	-20 857	-16 278	-15 593	-15 901	-16 576	-16 899
Overføringer med krav til motytelse	-41 446	-28 784	-26 954	-26 556	-25 954	-25 954
Rammetilskudd	-83 239	-90 826	-88 767	-88 767	-88 767	-88 767
Andre statlige overføringer	-44 106	-27 281	-14 461	-6 131	-2 700	-2 400
Andre overføringer	-2 743	-46	-702	-702	-702	-702
Skatt på inntekt og formue	-44 961	-37 442	-41 630	-41 630	-41 630	-41 630
Eiendomsskatt	-3 766	-3 700	-3 992	-3 992	-3 992	-3 992
SUM DRIFTSINNTEKTER (B)	-246 887	-209 393	-197 129	-188 632	-185 274	-185 297
Lønnsutgifter	135 989	103 247	108 670	104 485	101 448	99 361
Sosiale utgifter	21 840	23 302	12 592	14 724	15 266	16 184
Kjøp av varer og tjenester som inngår i komm tjenesteprod	43 176	29 522	29 065	28 623	28 161	28 184
Kjøp av varer og tjenester som erstatter komm tjprod	24 434	26 243	25 599	25 119	24 449	24 449
Overføringer	18 934	16 270	15 241	14 441	13 993	13 793
Avskrivninger	11 654	11 563	11 563	11 563	11 563	11 563
Fordelte utgifter	-8 434	-6 084	-5 983	-5 983	-5 983	-5 983
SUM DRIFTSUTGIFTER (C)	247 592	204 063	196 747	192 972	188 898	187 552
BRUTTO DRIFTSRESULTAT (D = B-C)	705	-5 330	-382	4 340	3 624	2 255
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	-2 635	-1 804	-1 804	-1 804	-1 804	-1 804
Mottatte avdrag på utlån	-67	-50	-50	-50	-50	-50
SUM EKSTERNE FINANSINNTEKTER (E)	-2 703	-1 854	-1 854	-1 854	-1 854	-1 854
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	2 660	6 090	6 216	6 602	6 995	7 303
Avdrag på lån	8 413	9 925	8 450	9 150	9 818	10 375
Utlån	133	50	50	50	50	50
SUM EKSTERNE FINANSUTGIFTER (F)	11 205	16 065	14 717	15 802	16 863	17 728
RESULTAT EKSTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER	8 503	14 211	12 863	13 948	15 009	15 874
Motpost avskrivninger	-11 654	-11 563	-11 563	-11 563	-11 563	-11 563
NETTO DRIFTSRESULTAT (I)	-2 446	-2 682	918	6 725	7 071	6 566
Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbruk	-2 414	0	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-7 965	-4 315	0	-5 770	-6 116	-5 711
Bruk av bundne fond	-1 891	-862	-1 187	-987	-987	-887
SUM BRUK AV AVSETNINGER (J)	-12 270	-5 177	-1 187	-6 757	-7 103	-6 598
Overført til investeringsregnskapet	4 446	0	0	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	7 101	7 552	237	0	0	0
Avsetninger til bundne fond	3 168	307	32	32	32	32
SUM AVSETNINGER (K)	14 716	7 859	269	32	32	32
REGNSKAPSMESSIG MER- MINDREFORBRUK (L = I+J-K)	0	0	0	0	0	0