

OVERORDNET ANALYSE

VESTBY KOMMUNE

2012

1. Innledning

1.1 Bakgrunn

Kontrollutvalget skal etter forskrift om kontrollutvalg § 9 påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Av forskriftens § 10 følger at utvalget minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret, som kan delegere til utvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen for forvaltningsrevisjon skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Kontrollutvalget i Vestby kommune vedtok i sitt møte 28. mars (sak 12/12) å tildele oppdraget med å gjennomføre den overordnede analysen til Follo distriktsrevisjon, på bakgrunn av mottatte tilbud innhentet i markedet.

Oppdraget omfatter i tillegg til kommunens egen virksomhet, også aksjeselskapene Næringsjenester AS, Vestby Fjernvarme AS og Vestby Næringssselskap AS.

1.2 Formål

Formålet med den overordnede analysen er å framskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet og dens heleide aksjeselskaper som gir kontrollutvalget et godt grunnlag for å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon med prioritering av prosjektområder for de neste fire årene.

1.3 Kort om analysen

Selve begrepet *overordnet analyse* indikerer at analysen må ta utgangspunkt i virksomheten på et overordnet plan. Samtidig må den være detaljert nok til å danne grunnlag for å utarbeide kontrollutvalgets plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Innledningsvis gis en overordnet beskrivelse for å sette kommunen inn i en ramme. Denne er ikke ment å være uttømmende, men har til hensikt å danne et utgangspunkt for risiko- og vesentlighetsvurderingene som gjøres på et mer detaljert nivå.

I departementets merknader til kontrollutvalgsforskriften er det uttrykt at det i risiko- og vesentlighetsvurderinger ligger at det skal gjøres en vurdering av på hvilke områder av kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik i forhold til de vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten. Revisjonen har forsøkt å fremstille dette etter en skjematisk inndeling på virksomhetsområder. I den risikovurderingen som er foretatt er det vurdert konsekvensene det kan få, dersom risikoen inntreffer og sannsynligheten for at det kan skje. Skalaen på konsekvens og sannsynlighet er stor (S), middels (M) eller liten (L).

Grunnlaget for analysen er informasjon hovedsaklig fremkommet gjennom:

- Dokumentanalyse av kommunens vedtatte fireårsplaner (2012-15), årsberetning og årsmelding 2010, årsberetning og årsmelding 2011
- Regnskap 2011
- Kommuneplan 2007-2019
- Kommunens eiermelding 2009-2012

- Kommuneplan 2007- 2019.
- Årsregnskap, årsberetninger og revisjonsberetninger for årene 2009, 2010 og 2011 for aksjeselskapene.
- Øvrige dokumenter, herunder styreprotokoller og plandokumenter, fra aksjeselskapene
- Korrespondanse og samtaler med nøkkelpersoner hos aksjeselskapene.
- Intervjuer og samtaler med kommunens ledelse, resultatområdeledere og sentrale nøkkelpersoner i rådmannens stab.
- Kommunens internettsider.
- Andre tilsynsrapporter mv (Fylkesmann, helsetilsyn etc.).
- Medicoppslag.
- Offentlige databaser (KOSTRA etc.).
- Erfaringer fremkommet gjennom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjoner i regionen ellers.

Tilnærming og metode er nærmere beskrevet i prosjektplanen for analysen.

1.4 Anbefaling om fokusområder for forvaltningsrevisjon

De områdene som har stor konsekvens og/eller stor sannsynlighet er utpekt som risikoområder. Dette er de områdene som bør ha størst oppmerksomhet når det skal velges/prioriteres forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Follo distriktsrevisjon gjør samtidig oppmerksom på at analysen skal være til hjelp for kontrollutvalgets prioriteringer mellom de ulike områder hvor det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget står selvfølgelig fritt til både å velge ut andre områder, samt foreta andre risikovurderinger enn de som er foreslått i denne analysen.

Ut fra den gjennomførte risikovurderingen kan følgende områder være aktuelle for forvaltningsrevisjon i Vestby kommune i planperioden:

- Innkjøp
- Økonomistyring
- Eierstyring
- Skole/PPT – kvalitet og organisering
- Helse – kapasitet og styring
- Kommunalteknikk – forurensning av vassdrag
- Hjemmetjenesten – kapasitet, kompetanse og internkontroll
- Plan, bygg og geodata – regulering av tiltak i hytteområdene
- Eiendom – vedlikehold
- Sykehjem – kapasitet
- Samhandlingsreform
- Rehabilitering – kapasitet og økonomistyring.
- Konsernet Vestby Næringssselskap AS

2. Sentrale forhold - utfordringer og utviklingstrekk

2.1 Overordnede mål

Visjonen for Vestby kommune er:

Vestby skal være en kommune med gode bo- og oppvekstmiljøer i nært samspill med natur og naturopplevelser. Kommunen skal legge til rette for variert næringsliv basert på bærekraftige prinsipper.

Slik visjonen er uttrykt, skal Vestby fremstå som en næringskommune, men med vekt på verdier som er viktige med tanke på livskvalitet for folk flest, men for barnefamilier spesielt.

Følgende hovedmål fremkommer i Kommuneplanen:

- Vestby sentrum skal utvikles til et livskraftig kommunesenter med forretninger, tjenesteyting og kulturtilbud.
- Son skal utvikles som et lokalt handels- og kultursenter med stor vektlegging av friluftshensyn og miljø, herunder verneverdige bygninger, gater og plasser.
- Hølen og Hvitstens særpreget videreutvikles med basis i dagens stedsidentitet.
- Lokalsamfunnet Garder skal sikres gjennom å tilrettelegge for boligbygging i mindre felt med gode forutsetninger for et godt bo- og oppvekstmiljø i en landbruksbygd.
- LNF-områdene¹ med særskilte friluftsinnteresser skal bidra til at større, sammenhengende friluftsområder opprettholdes for befolkningen. Samtidig skal de bidra til en markert avgrensning av byggeområder slik at nærrekreasjonsområder ved eksisterende boligområder ikke forsvinner.
- Bomiljøet skal videreutvikles slik at det bidrar til høy livskvalitet for innbyggere i alle livsfaser, men med vekt på barn og unge.
- Vestby kommune skal fremstå som en offensiv næringskommune. Målet er bedret servicegrad lokalt og en vesentlig bedre balanse mellom antallet arbeidsplasser og innbyggere med variasjon av type arbeidsplasser.
- Kommunen skal arbeide for en bærekraftig samfunnsutvikling som sikrer viktige natur- og kulturlandskapsområder for nåværende og fremtidige generasjoner.
- Kommunens krise- og beredskapsplaner skal til enhver tid være tilpasset organisasjonen og aktuelt trusselbilde.

Vestby kommune hadde totalt 788 årsverk i 2011, fordelt på om lag 1100 ansatte. Av disse er det 82 % kvinner. Det totale sykefraværet var 7,39 % i 2011, som er liten økning fra året før (7,03 %).

¹ Landbruks-, natur- og friluftsområder

2.2 Demografi

Kommunen sier i kommuneplanen at den i stedet for å basere planarbeidet på usikre anslag for befolkningsutviklingen, bør analysere seg frem til et maksimalt nivå på boligbyggingen som gir et bærekraftig nivå i forhold til eksisterende og planlagt utvidelse av skolekapasiteten på skolene. Inngåtte utbyggingsavtaler og vedtatte reguleringsplaner tilsier at det i utgangspunktet er markedets evne til å "ta opp" nye boliger som er styrende for boligbyggingen i Vestby kommune i overskuelig fremtid. En boligbygging på ca 116 boliger i året vil i følge kommuneplanen antakelig samsvare mer med hva markedet etterspør.

2.3 Arbeidsliv

Kommunen ser økt næringssetting i sammenheng med målet om å utvikle Vestby som sentrum/tettsted. Næringssetting er et viktig premiss for utvikling av et levende og livskraftig tettsted/sentrum som kan gi økt lokal service. Næringsutvikling har i tillegg en egenverdi for å redusere utpendling som skaper unødig transportbehov og tidstap for husholdningene.

Vestby har relativt sett flere arbeidsplasser innen jord- og skogbruk, bygg/anlegg og handel/hotell enn snittet i Follo. Når det gjelder transport/kommunikasjon, forretning/tjenesteyting/eiendom og offentlig tjenesteyting/annen tjenesteyting, er forholdet omvendt.

I 2001 hadde Vestby en dekningsgrad² av arbeidsplasser på ca 55 %. Ved utgangen av 2010 hadde denne økt til 78 %. Lav dekningsgrad indikerer at mange arbeidstakere må pendle ut av kommunen for å skaffe seg arbeid.

I kommuneplanen gis det uttrykk for at betingelsene for videreutvikling av næringslivet i Vestby er gode. Behovet for å skaffe flere arbeidsplasser er også tilstede, da dette reduserer arbeidsreisene og bedrer innbyggernes tilgang på varer og tjenester. Kommunen ser sin rolle innen næringsutvikling som først og fremst å legge til rette for næringslivsetableringer, herunder avsette areal til næringsområder. I forhold til arealpolitikken, kan konsentrasjon og utvikling av Vestby sentrum/tettsted berede grunnen for ønsket utvikling sammen med en ytterligere utvikling av Deli næringsområde.

Kommunen mener at Son med sin beliggenhet ved sjøen og øvrige kvaliteter, kan fremstå som et attraktivt etableringssted for bedrifter, og bør ha gode forutsetninger for etablering av bedrifter eksempelvis rettet mot maritimt miljø og turisme.

Vestby kommune viser til at den gjennom mange år har satset aktivt på næringslivet gjennom Vestby Næringssselskap AS. I kommuneplanen fremholdes det at det er viktig å fortsette denne satsingen, og intensivere markedsføringen av Vestby som næringskommune.

Strategier for dette er:

- Tilrettelegge arealer for næringsutvikling for å kunne øke antallet arbeidsplasser i kommunen.
- Tilrettelegge arealer for næringsvirksomhet i nærheten av sentrum/tettsteder for å øke den lokale servicegraden og for å fremme variasjon i type arbeidsplasser.
- Markedsføre kommunen som næringsvennlig og fremheve dens fortrinn med hensyn til lokalisering av virksomheter, og som en attraktiv bo- og oppvekstkommune.

² Antall sysselsatte med arbeidssted i kommunen i prosent av antall sysselsatte.

2.4 Økonomi

Handlingsprogrammet for perioden 2012 - 2015 inneholder driftskutt og prisøkninger og er i balanse. Det er samtidig pekt på at balansen oppnås ved bruk av fond, og ytterligere kutt og inntektsøkninger må vedtas for å rette opp ubalansen mellom utgifter og inntekter. Normtall for god kommunal økonomi tilsier et netto driftsresultat på 3 til 5 % av sum inntekter. Med et driftsresultat som er negativt alle år i perioden, er Vestby kommune langt unna fylkesmannens anbefalinger.

Regnskapsresultatet for 2011 var klart tilfredsstillende selv om lånegjelden er høy. Kommunen viser til at styringsevnen er god, effektiviteten er god og at kommunen har lave administrasjonskostnader. Men selv om kommunen har et regnskapsmessig mindreforbruk på nærmere 10 millioner kroner, ville det ikke vært tilfelle med et mer normalt rentenivå.

Det fremlagte handlingsprogrammet gir et negativt akkumulert driftsresultat i perioden 2012 til 2015 på ca 56,7 millioner kroner. Handlingsprogrammet peker også på at rentenivået som er lagt til grunn, ikke er høyt. Mot slutten av perioden vil ordinær gjeld være på ca 71 % av sum driftsinntekter. Det kommunaløkonomiske normtallet er ca 50 %. Dersom salg av næringsarealer med 340 millioner kr, ikke skjer i planperioden vil ordinær gjeld være på 113 % av sum driftsinntekter. Mot slutten av perioden vil de frie disposisjonsfondene være på om lag 28 millioner kroner. Dette fondet, sammen med drifts- og kapitalfond som ikke forventes brukt, vil være tilstrekkelig til å dekke kommunens likviditetsbehov i planperioden. I tillegg kommer utgiftene til samhandlingsreformen.

Rådmannen har spesielt pekt på at det mest bekymringsfulle for Vestby kommune er den høye lånegjelden som allerede er tre ganger høyere enn det staten mener er forsvarlig over tid. Dette er for Vestby kommune skal investere i blant annet ny ungdomsskole og i omfattende tiltak innen pleie og omsorg.

Kommunen er tilført 15,2 millioner kr i rammetilskudd som skal finansiere samhandlingsreformen. Deler av beløpet går til å drifte to nye sykehjemsplasser. De resterende midlene er budsjettert på fellesutgifter for å dekke løpende utgifter som følge av reformen. Kommunen har ikke gjort noen interne beregninger av hva reformen vil koste, og viser til at man først etter 2012, vil kunne vite om rammetilskuddet er tilstrekkelig.

Parallelt med dette vil omsorgen til eldre pleietrengende kreve mye i årene fremover. Økningen i antall eldre over 80 år vil iflg. Statistisk sentralbyrå øke med 45 % frem mot 2020 og fortsatte økningen ytterligere til 2030.

2.5 Kommunens heleide aksjeselskaper

Vestby kommune eier direkte/indirekte tre aksjeselskaper. Kommunens økonomiske eksponering er betydelig i forhold til konsernet Vestby Næringsselskap AS. På bakgrunn av den underliggende økonomien i de to selskapene i konsernet og kommunestyrets vedtak av 31. mai 2012 om å selge eller overdra Vestby Fjernvarmeselskap AS innen 31.12.2012, er det betydelig risiko for at kommunen vil måtte avskrive hele eller deler av lån knyttet til dette engasjementet. Vestby kommune har ytt lån til Vestby Næringsselskap på kr 24,5 millioner. Dette er videre utlånt til Vestby Fjernvarme AS. Ved sist årsskifte var bokført gjeld hos Vestby Fjernvarme AS i favør av konsernselskap til sammen kr 28,8 millioner. Dette har senere økt med kr 3-4 millioner.

Et stopp i utbyggingen av fjernvarmenettet i Vestby medfører utvilsomt et omdømmetap for kommunen. I tillegg er det å forvente at det bidrar til å skape en usikkerhet knyttet til potensielle kjøpere av næringsstomter i denne delen av kommunen, salg som kommunen er svært avhengig av å få gjennomført.

Risiko- og vesentlighetsvurderinger, Vestby kommune

Administrasjon og støttetjenester						
Nr	Område/ oppgave	Risikoområder	Risikovurdering		Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
			Konsø- kvens S/M/L	Sam- synlig S/M/L		
1	Offentlige anskaffelser	Risiko for brudd på lov om offentlige anskaffelser. - Generelt risikoutsatt område,	S	M/L	Gjennomført revisjon i 2010.	Effektive innkjøp kan gi store besparelser Etterlevelse viktig for kommunens omdømme.
2	Økonomi	Risiko for svikt i styring og kontroll av økonomien - Høy aktivitet ift økonomisk ramme. Risiko for reduksjoner i tjenestetilbudet. - Balansen i budsjettet skyldes bruk av fond. - Fylkesmannen anbefaler mellom 3-5 % driftsresultat. Kommunen er langt unna dette for de kommende år. - Høy lånegjeld. (71 % av driftsinntekter. Norm: maks 50 %). Risiko for at denne øker til 113 % pga manglende /forsinket tomtesalg. - Store investeringer planlagt innen skole. - Risiko for mangelfull finansiering av samsamlingsreformen.	S	S	Området har stort fokus i kommunen.	God økonomistyring er viktig for å kunne levere lovpålagte tjenester innenfor vedtatt budsjett. Vesentlig ift. måloppnåelse.
3	IKT	Generell risiko for mangelfull kapasitet, bl. a.: - Helse-området - Undervisning-læringsteknologi - Kapasitet og robusthet i IT-infrastruktur - Oppgraderinger av PC'er.	M	M	Kommunen ser ingen særskilte risiki knyttet til utfordringene.	Fungerende IT-systemer er en forutsetning for tjenesteproduksjon og ressursutnyttelse på de fleste områder
4	Organisasjon – personal	Sykefravær på 7,39 % i 2011 mot 7,03% i 2010.	M	M	Kommunen har stort fokus på dette, og mener nivået er akseptabelt.	
5		Risiko for kompetanseunderskudd i sentrale funksjoner. - Kommunen går mot et generasjonsskifte av personell i nøkkelstillinger	M	M	Kommunen har nedsatt et utvalg som vurderer kompetanse og rekruttering.	
6		Risiko for at KOSTRA-rapportering ikke er korrekt eller direkte sammenlignbar med andre	M	M		Viktig at informasjon om tjenesteyting og økonomi er korrekt,

FOLLO DISTRIKTSREVISJON

		kommuner - Generelt risikoområde				også av sammenlignings-hensyn.
7	Oppfølging av vedtak	Risiko for manglende oppfølging av politiske vedtak. - Generelt risikoområde	M	L		
8	Prosjektstyring	Risiko for svikt og uklarheter ved gjennomføring av byggeprosjekter. - Kommunen har politiske byggekomiteer. Dette kan føre til en uheldig sammenblanding av rollene som eier (beslutter og kontrollerer) og utfører.	M	M		Viktig for en ryddig saksbehandling og kommunens omdømme.
9	Eierstyring	Risiko for at svikt i ivaretagelsen av kommunens interesser i de selskapene kommunen eier. - Eiermeldingen angir at kommunen skal ha en strategi med konkrete mål og resultatkrav for de selskaper kommunen eier. Dette ser i liten grad til å bli fulgt opp i meldingen. Ref. bl.a. meldingens ordlyd om at: - Hvert foretak selv skal definere kjerneaktivitet og hva som er hensikt med selskapet - Kommunens ønske med sitt eierskap er god styring og kontroll - Områder som visjon, verdigrunnlag, strategi og delmål er styreansvar å beslutte, uten at rep.skap/gen.fors har en rolle. - Utvikling av selskapsstrategi er et styreansvar. I det ligger bl. a. utvikling av visjon og mål. - Kontroll og tilsyn er tonet ned. - Jfr. f.eks. pkt 2.6 i meldingen som sier at KU kan vedta å iverksette eierskapskontroll. Dette er obligatorisk iht. KU-forskriften §14. - KU og revisors rett til å kreve opplysninger fra selskapene fremkommer ikke. Det er grunn til å vurdere om kommunen gjennom eiermeldingen har gitt seg selv en for passiv rolle i styringen av selskapene.	S	S		Det er av stor viktighet at en kommune har en klar forståelse for hvorfor den er eier av selskaper og hva den som eier ønsker å oppnå med dette. Dette krever en proaktiv utøvelse av eierrollen.

Resultatområder						
Nr	Område/ oppgave	Risikoområder	Risikovurdering		Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
			Konse- kvens S/M/L	Sam- synligh S/M/L		
10	Skole/ PPT	<p>Risiko for at den ordinære tilpassede undervisningen ikke fungerer optimalt.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kommunen bruker mye ressurser på spesialundervisning. - Høyere andel lærere uten godkjent kompetanse enn i Akershus (7,7 % vs 6,36%). - I 2011 gikk karakterene i matematikk og norsk ned. <p>Risiko for at undersøkelser ikke gjennomføres rettidig.</p> <ul style="list-style-type: none"> - PPT opplever økt arbeidspress. 	S	M	<p>Kommunen deltar i et videreutdanningstilbud mot godkjent lærerkompetanse gjennom en statlig satsing. 10 lærere deltar fra august 2012.</p> <p>PPT øker bemanningen med 1 person fra august 2012.</p>	Viktig at det enkelte barn får den hjelp det har krav på.
11	Barnehage	<p>Risiko for sviktende kvalitet på tilbudet</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vanskelig å rekruttere kvalifisert personell med godkjent kompetanse. Det er gitt 23 dispensasjoner (jfr handlingsprogrammet 2012-2015) <p>Risiko for at kommunen mister kunder/barn til andre som har et tilbud som ligger nærmere hjemmet. Vil kunne gi økte kostnader for kommunen.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Samlet har kommunen full barnehagedekning, men ikke nødvendigvis der folk bor. Sør i kommunen er det ledige plasser mens presset er større lenger nord. <p>Kommunen ligger lavt på netto driftsutgifter til barnehage.</p>	M	M		<p>Lovpålagt krav.</p> <p>Viktig for å beholde "kundene".</p>
12		<p>Risiko for at private barnehager ikke får det de tilkommer og at dokumentasjonen av likebehandling av private barnehager, er mangelfull.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kommunen har erfart at klagesaker fra private har fått medhold 	M	M		

Nr	Område/ oppgave	Risikoområder	Risikovurdering		Risikoreducerende tiltak	Vesentlighet
			Konse- kyens S/M/L	Sann- synligh S/M/L		
13	Helse og barnevern	Risiko for mangelfull oppfølging av samhandlingsreformen. – Kommunen viser til at oppfølging av reformen er en utfordring pga tidspress. Risiko for manglende kapasitet innen helsetjenesten, og særlig skolehelsetjenesten. – Stor økning (25 %) på antall kontakter ved helsestasjonen	S	M		Vesentlig at kommunen har en offensiv saksforberedelse. Mangler i tjenesten kan få store konsekvenser for de det gjelder
14		Risiko for manglende overholdelse av frister i barnevernet. – Meldinger til barnevernet øker. Dette har gitt økt press på tjenesten, men kommunen opplyser at frister fortsatt overholdes. – Risiko for manglende tilsyn med fosterhjemmene i forhold til lovkrav. Nasjonalt har dette hatt stort fokus.	M	M	Forvaltningsrevisjon gjennomført i 2009.	Mangler i tjenesten kan få store konsekvenser for de det gjelder
15	Kommunal- teknikk	Risiko for forurensning av vassdrag og manglende overholdelse av EU-krav til dette. – Kommunen har ca 1000 avlopsanlegg som krever oppfølging/sanering/utbedring. Risiko for mangel på kompetanse. – Utfordring å rekruttere ingeniører med kompetanse innen VA.	M	S	Kommunen skal gjennomgå alle forurensningstillatelser.	Kan medføre forurensninger i vassdrag utover tillatt nivå.
16		Risiko for manglende vei-vedlikehold – Ettersteplet i 2011 beregnet til 19,5 mill kr.	M	S		Viktig å ta vare på verdier.
17	Kultur	Risiko for manglende likebehandling og balanse mellom støtten til ulike gode kulturformål.	M	M		
18		Risiko for mangel på boliger til flyktninger. – Utfordrende å finne nok egnede boliger. Området rapporterer om generelt god måloppnåelse i 2011.	M	M		
19	Hjemme- tjenesten	Risiko for mangelfull måloppnåelse, kapasitet og kompetanse.				

FOLLO DISTRIKTSREVISJON

		<ul style="list-style-type: none"> - Økning av antall brukere. Sterk økning av demente. - I gjennomsnitt 16 avvik pr mnd i 2011. Skyldes prioritering av pleie fremfor praktisk bistand - Uforutsette hendelser skaper stress i hverdagen for de ansatte. - Ergonomi i hjemmene er mangelfull. - Ansatte opplever en del vold og trusler - utfordring å skaffe hjelgevikarer. <p>Vestby kommune bruker gjennomsnittlig mindre ressurser pr bruker enn sammenligningskommunene.</p>	S	M		
20		<p><u>Internkontroll:</u></p> <p>Risiko for avvik i oppmøtefrekvens og tilstedetid i hjemmetjenesten.</p> <p>Risiko for manglende internkontroll for legemiddelhåndteringen i kommunen,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Generell risiko. Kvalitetssikring av tjenesten og krav til utstrakt registrering og dokumentasjon er i følge rapport fra Helsetilsynet en utfordring for hjemmetjenestene. 	M	M		
21	Plan, bygg og geodata	<p>Risiko for manglende overholdelse av lovverk og reguleringsplaner i hytteområdene.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kommunen har en stor andel hytter med ulovlig innlagt vann, ulovlige sanitærforhold og ulovlige utslippsforhold, samt at flere hytter bebos ulovlig som helårsboliger. <p>Risiko for manglete saksbehandlingskapasitet.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Bemanning og rutiner skaper en sårbar situasjon ved fravær ift. å holde lovpålagte frister. 	M	S	Revisjon av byggesaksbehandling gjennomført i 2011	
22	Eiendom	<p>Risiko for manglende vedlikehold av kommunale eiendommer.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kommunen rapporterer om store utfordringer ift. rehabilitering. <p>Risiko for mangelfull kapasitet.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ivaretagelsen av sekretæransvaret i de politiske byggekomiteene, er utfordrende i forhold til å holde frister og fremdrift for 	M	S/M		Viktig å ta vare på de verdier som ligger i kommunens eiendommer

FOLLO DISTRIKTSREVISJON

		prosjektene.				
23	Sykehjem	Risiko for mangel på institusjonsplasser, spesielt for gruppen over 80 år, hvor det er forventet en økning på 48 % frem til 2020.	S	M	Planlagt utbygging av 20 plasser for eldre over 80 år. Kommunen har også leieavtale om plasser ved Jeløy og Granås sykehjem. Forvaltningsrevisjon gjennomført i 2010.	Svikt vil berøre den enkeltes livskvalitet og rettsikkerhet.
24		<u>Samhandlingsreform</u> Risikoområder: <ul style="list-style-type: none"> - Risiko for at kommunen ikke disponerer nok plasser til å ta imot utskrivningsklare pasienter - Risiko for at proaktive tiltak for å redusere antall henvisninger til AHUS ikke gir forventet virkning. - Risiko for at kommunen ikke klarer å skaffe riktig kompetanse for å håndtere pasienter som utskrives - Risiko for mangelfull finansiering - Risiko for uklare samarbeidsavtaler med helseforetaket og andre kommuner - Risiko for manglende oppfølging mot fastlogene - Risiko for svikt i IKT-systemer - Risiko for mangelfull koordinering. 	S	S		
25		Risiko for feil ved brukerbetaling i institusjon. Risiko for manglende kontroll ved bruk av beboeres og hjemmepleides penger. - Generell risiko.	M	M		Viktig for den enkelte bruker, for ansatte, og for kommunens omdømme.
26	Rehabilitering	Risiko for manglende kapasitet. - Etterspørselen etter tilbud for barn og unge er økende. Risiko for manglende budsjettkontroll. - Utgiftende er styrt av enkeltvedtak. Vanskelig å sikre budsjettmessig forutsigbarhet.	S	M		
27	NAV/Vestby	Risiko for manglende budsjettkontroll. - Økning i utgiftene til økonomisk sosialhjelp pga flere nye brukere. - Høyt sykefravær (15,45 % i 2011).	M	L	Forvaltningsrevisjon ble gjennomført i 2011	

		– Utfordring å beholde sosialfaglig kompetanse. Dobbelte så stor søkning til statlige som til kommunale stillinger.				
Heleide aksjeselskaper						
29	Nærings-tjenester AS	Endret statlig finansieringsmodell vil kunne gi vesentlig lavere statlige tilskudd i tiden fremover - Risiko for bemanningsreduksjoner Bortfall av salg av tiltaksplasser til NAV	M	M	Selskapet har et stort fokus på økonomi og synes å være svært bevisst de utfordringer som bedriften står overfor. Målrettet arbeid for å skape trivsel og meningsfylt arbeid for brukerne	For brukerne av tiltaksplassene vil en redusert bemanning kunne medføre mindre daglig oppfølging
30	Vestby Næringssselskap AS	Fordringer/lån på datterselskapet Vestby Fjernvarme AS med om lag kr 33 mill ansees høyst usikre. - Risiko for tap og mislighold av egne innlån	S	S		Ettergivelse av lån til Vestby Fjernvarme AS vil bety at egenkapitalen i selskapet er tapt og fortsatt drift vil være avhengig av tiltak fra eierne.
		Risiko for at selvskyldnerkausjon i favør av Vestby Fjernvarme AS på kr 7,5 mill. kan bli gjort gjeldende	S	S		Kausjonsansvaret kan påføre selskapet ytterligere tap.
		Risiko for at transaksjoner med eier ikke har skjedd i samsvar med armlengdes avstands prinsipp.	S	M		Transaksjoner der det foreligger interessefelleskap skal prises som om transaksjonene hadde skjedd mellom uavhengige parter.
31	Vestby Fjernvarme AS	Selskapet drives for kreditorens regning og har en negativ egenkapital pr 31.12.2011 på kr 8,87 mill. - Risiko for tap både for morselskapet og kommunen	S	S	Kommunestyret har gått inn for salg eller overdragelse av selskapet innen 31.12.2012 Nytt styre	Akutt fortsatt driftproblematikk
		Stor usikkerhet knyttet til volum av nye kunder og til tidspunkt for oppnåelse av salgsinntekter og størrelsen på disse.	S	S	Kommunestyret har gått inn for salg eller overdragelse av selskapet innen 31.12.2012 Nytt styre	
		Risiko for at verdsettelsen av selskapet bygger på ufullstendige forutsetninger Verdivurderingen fra Norsk Energi drøfter i liten grad følgende forhold: - Diskonteringsrenten - Varigheten på forventede kontantstrømmer	S	M		Et salg/overdragelse av Vestby Fjernvarme AS til en for lav verdi kan innebære store tap. En ryddig og åpen prosess er viktig for omdømme.

FOLLO DISTRIKTSREVISJON

		<ul style="list-style-type: none"> - Sluttverdi ved analyseperiodens slutt - Økt bruk av spillvarme fra Follo ren sitt planlagte anlegg - Bruk av flis - Varmetap 				
		<p>Risiko for at konsesjonsvilkårene for fjernvarme er brutt/brytes:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Risiko for vesentlig avvik i forventet varmeleveranse (oppgitt 68 GWh pr år innen år 2015 i søknadens mens salget i 2011 var på 4,7 GWh) - Risiko for at prissetting er i strid med energiloven + Bruk av olje istedenfor gass og elektrisitet til bruk som spiss- og reservelast 	S	M	Nytt styre med juridisk kompetanse er på plass	