

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Malvik kommune

Arkivsak: 24/311
Møtedato/tid: 16.05.2024 kl. 09:00
Møtested: Kjerraten, Bruket kulturhus

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS v/ Ragnhild Torsdatter Grønvold på telefon 936 30 946, eller e-post: ragnhild.gronvold@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 08.05.2024

Torgeir Anda (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Ragnhild Torsdatter Grønvold
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
23/24	Kommunedirektørens rapportering - bemanning i grunnskolen
24/24	Kommunedirektøren orienterer - Statsforvalterens forvaltningskontroll på landbruksområdet
25/24	Kommunedirektøren orienterer - hvordan kommunen jobber med en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse
26/24	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2023
27/24	Kommunedirektøren orienterer - budsjettarbeid og utsatte grupper innen helse- og velferd
28/24	Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2024-2028
29/24	Innspill til kontrollarbeidet
30/24	Opplæring av kontrollutvalget 16.05.2024
31/24	Referatsaker
32/24	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Kommunedirektørens rapportering - bemanning i grunnskolen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

16.05.2024

Saknr

23/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 22/149 - 11

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering. Kontrollutvalget ber om en ny, skriftlig, redegjørelse innen 31.12.2024.

Vedlegg

Kommunedirektørens oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om bemanning i grunnskolen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet i sak 20/23 "Rapport fra forvaltningsrevisjon - Bemanning i grunnskolen" og oversendte rapporten til behandling i kommunestyret:

Kommunestyret behandlet saken den 2.10.2023, sak 49/23, og fattet følgende vedtak:

1. Kommunestyret ber kommunedirektøren om:

- a) å utarbeide ett system som sikrer oversikt over konsekvenser av lærerfravær i skolene, som bortfall av spesialundervisning og begrensinger i arbeidet med tidlig innsats
- b) å implementere en rutine som sikrer at informasjon om konsekvensene av lærerfravær formidles fra skolene til skoleeier, for eksempel ved bruk av avviksmelding
- c) å styrke tilbudet om bistand til virksomhetslederne i skolen i bruk av kommunens budsjett- og rapporteringssystem «Framsikt» og i økonomistyring
- d) å arbeide for en felles forståelse av ressursfordelingsmodellen blant deltakere i budsjettprosessen for rammeområde

2. Kommunedirektøren bes rapportere til kontrollutvalget om iverksetting av tiltakene innen framlegging av kvalitetsmelding for skolen våren 2024.

3. Kommunedirektøren bes rapportere til kontrollutvalget hvordan penger til spesialundervisning for barn fra andre kommuner blir brukt.

4. Kommunestyret ber kommunedirektøren innarbeide tilstrekkelig grunnbemanning i budsjett for 2024 til å kunne oppfylle lærernormen på alle skolene.

5. Kommunedirektøren bes inkludere informasjon om konsekvenser av lærerfravær i den årlige tilstandsrapporten for Malvik-skolen så snart dette lar seg gjøre.

Sekretariatet har mottatt kommunedirektørens skriftlige redegjørelse, som vedlegges.

Kommunedirektøren møter og redegjør for saken i kontrollutvalgets møte.

Vurdering

Sekretariatet vurderer at kommunedirektørens redegjørelse viser at kommunen er i gang med forbedringsarbeidet på dette området. Når det gjelder bruk av penger til spesialundervisning til barn fra andre kommuner, anser sekretariatet at svaret avslutter dette punktet.

Sekretariatet anser at kontrollutvalget kan ta kommunedirektørens redegjørelse til orientering, men be om en ny, skriftlig, rapport om status for arbeidet innen 31.12.2024.



KONSEK TRØNDELAG IKS
Postboks 2564
7735 STEINKJER

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om bemanning i grunnskolen i Malvik kommune

Kommunestyret i Malvik kommune behandlet den 02.10.2023 sak 49/2023 forvaltningsrevisjonsrapport om bemanning i grunnskolen.

Kommunestyret fattet følgende vedtak:

- 1. Kommunestyret ber kommunedirektøren om:
 - a) å utarbeide et system som sikrer oversikt over konsekvenser av lærerfravær i skolene, som bortfall av spesialundervisning og begrensinger i arbeidet med tidlig innsats*
 - b) å implementere en rutine som sikrer at informasjon om konsekvensene av lærerfravær formidles fra skolene til skoleeier, for eksempel ved bruk av avviksmelding*
 - c) å styrke tilbudet om bistand til virksomhetslederne i skolen i bruk av kommunens budsjett- og rapporteringssystem «Framsikt» og i økonomistyring*
 - d) å arbeide for en felles forståelse av ressursfordelingsmodellen blant deltakere i budsjettprosessen for rammeområdet**
- 2. Kommunedirektøren bes rapportere til kontrollutvalget om iverksetting av tiltakene innen framlegging av kvalitetsmelding for skolen våren 2024.*
- 3. Kommunedirektøren bes rapportere til kontrollutvalget hvordan penger til spesialundervisning for barn fra andre kommuner blir brukt.*
- 4. Kommunestyret ber kommunedirektøren innarbeide tilstrekkelig grunnbemanning i budsjett for 2024 til å kunne oppfylle lærernormen på alle skolene.*
- 5. Kommunedirektøren bes inkludere informasjon om konsekvenser av lærerfravær i den årlige tilstandsrapporten for Malvik-skolen så snart dette lar seg gjøre.*

Kommunedirektøren følger med dette brevet opp vedtaket om å rapportere til kontrollutvalget om iverksetting av de vedtatte tiltakene innen framlegging av tilstandsrapport for grunnskolen våren 2024, jf. vedtakets punkt 2. Tilstandsrapporten legges fram for Utvalg for oppvekst og kultur 23. mai 2024.

Tilbakemeldingen fra kommunedirektøren er som følger:

1 a) Kommunedirektøren er i gang med å utarbeide et system som sikrer oversikt over konsekvenser av lærefravær i skolene, som bortfall av spesialundervisning og begrensinger i arbeidet med tidlig innsats. Alle skolene er involvert i dette arbeidet, som ledes fra kommunedirektørens fagstab. Målet er at alle skolene har et likt system.

1 b) Når systemet beskrevet i kulepunkt 1 a) er på plass, vil det etableres en rutine som sikrer at informasjon om konsekvensene av lærerfravær formidles fra skolene til skoleeier. Skoleeier er i denne sammenheng forstått både som kommunalsjef for barn og unge og kommunestyret. For kommunestyrets del er det aktuelt at informasjonen blir formidlet gjennom den årlige tilstandsrapporten for grunnskolen.

1 c) Virksomhetslederne på skoleområdet har fått, og får, jevnlig bistand i økonomistyring og bruk av budsjett- og rapporteringssystemet Framsikt. Bistanden ytes av en egen sektorøkonom på oppvekst og kultur. I tillegg er økonomistyring og bruk av Framsikt tema både i felles virksomhetsledermøter i kommunen og ledermøter på oppvekst og kultur gjennom hele året. Når det gjelder budsjettprosessen spesielt, er det utarbeidet en egen prosessbeskrivelse som er gjort kjent for alle virksomhetslederne. Dette gir forutsigbarhet i prosessen.

1 d) I forbindelse med politisk sak 52/2023 om spesialpedagogikk og inkluderende praksis, har kommunestyret bestilt en gjennomgang av ressursfordelingsmodellene i skole og barnehage i Malvik. En tverrfaglig sammensatt arbeidsgruppe skal vurdere om modellene er innrettet slik at de bygger opp under målet om en inkluderende praksis. Virksomhetslederne på oppvekst og kultur er styringsgruppe for arbeidet. Deltakelse i dette arbeidet vil legge grunnlaget for en felles forståelse for modellene som blir valgt.

3) Når det gjelder spørsmålet om hvordan penger til spesialundervisning for elever fra andre kommuner blir brukt, er svaret som følger:

I tilfeller hvor barn og ungdom bosatt i fosterhjem eller i institusjon, får kommunen refusjon for utgifter de har til spesialundervisning. For barn bosatt i fosterhjem, er det barnets hjemkommune som er vedtaksmyndighet og dermed garanterer for utgiftene, for barn bosatt i institusjon er det fylkeskommunen.

Det er to ulike avtaler/dokument som regulerer samarbeid om denne elevgruppa:

- Kommunedirektørutvalget i Trøndelag har utarbeidet rutinebeskrivelser for dette arbeidet og oppdaterer satser og opplyser om gjeldende grunnskolebeløp jevnlig. Kommunene forholder seg til denne.
- En egen avtale mellom Trøndelag fylkeskommune og Malvik kommune regulerer rutiner og betaling for elever bosatt i institusjon i Malvik.

Et vedtak om spesialundervisning bygger på tilråding fra sakkyndige, i en sakkyndig vurdering. Basert på vedtak om spesialundervisning (som aktuell vedtaksmyndighet fatter), utarbeider skolen barnet går på, en individuell opplæringsplan og deretter en årsrapport ved skoleårets slutt. Begge disse dokumentene oversendes vedtaksmyndigheten (altså hjemkommune eller fylkeskommunen). Det er på denne måten kommunen rapporterer på hvordan pengene til spesialundervisning blir brukt, sammen med beskrivelse av elevens faglige og sosiale utvikling. Det rapporteres altså direkte til aktuell

vedtaksmyndighet som står for utgiftene. Kommunedirektøren kan ikke rapportere til kontrollutvalget om personopplysninger.

4) I sitt forslag til handlings- og økonomiplan 2024-2027 med budsjett for 2024, la kommunedirektøren inn 800.000 kroner for å styrke skoleområdet. Dette var en direkte oppfølging av kommunestyrets vedtak i PS 49/2023. Skolenes budsjett har siden 2019 blitt styrket med om lag 11 millioner kroner knyttet opp mot bemanning. De siste GSI-tallene viser at Malvik kommune per 01.10.2023, oppfyller lærernormen på 10 av til sammen 11 hovedtrinn (1.-4., 5.-6. og 8.-10.). På hovedtrinnet som ikke når normen, er det 15,8 elever per lærer (15 elever per lærer er minimumsnormen). I den økonomiske situasjonen kommunen er i per i dag er det krevende å legge inn ytterligere økninger i budsjettene.

5) Kommunedirektøren vil inkludere informasjon om konsekvenser av lærerfravær i den årlige tilstandsrapporten for grunnskolen så snart arbeidet beskrevet under punkt 1a) og 1 b) er fullført. Dette vil antakeligvis bli i tide til tilstandsrapporten for 2024.

Med hilsen

Ros-Mari Berre

Kommunalsjef barn og unge

Dokumentet er elektronisk godkjent og kan være uten underskrift.

Kommunedirektøren orienterer - Statsforvalterens forvaltningskontroll på landbruksområdet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

16.05.2024

Saknr

24/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033, TI-&58

Arkivsaknr 23/461 - 5

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Vedlegg

Avslutning av forvaltningskontroll på landbruksområdet 2023

Saksopplysninger

I sak 6/24 fattet kontrollutvalget følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar status i saken pr nå til orientering. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å redegjøre i kontrollutvalgets møte den 21.03.2024, for hvordan forvaltningskontrollen er fulgt opp og hvilke forbedringer som da er gjennomført i kommunens internkontroll på dette området. Statsforvalterens avslutningsbrev legges fram for kontrollutvalget i nevnte møte, dersom Statsforvalteren har avsluttet saken.

Bakgrunn for saken var at statsforvalteren i Trøndelag høsten 2023 gjennomførte forvaltningskontroll med flere tilskuddsordninger innenfor landbrukssektoren, som kommunen forvalter gjennom delegert myndighet. Tilsynet gjaldt for 2022. Det ble funnet i alt 11 avvik, og gitt 2 merknader.

Statsforvalteren har avsluttet saken. Avslutningsbrevet vedlegges.

Kommunedirektøren orienterer i møtet om hvordan forvaltningskontrollen er fulgt opp, og hvilke forbedringer som er gjennomført i kommunens internkontroll på dette området.



Statsforvalteren i Trøndelag

Trööndelagen Staatehaaltoje

Vår dato:

13.12.2023

Vår ref:

2023/1082

Deres dato:

Deres ref:

2023/6985

MALVIK KOMMUNE

Postboks 140

7551 HOMMELVIK

Saksbehandler, innvalgstelefon

Trond Rian, 74 16 80 89

Avslutning av forvaltningskontroll på landbruksområdet - Malvik kommune

Vi viser til brev fra Malvik kommune datert 27.11.23 hvor dere gir tilbakemelding på de tiltak som er satt i verk etter forvaltningskontrollen av landbruksforvaltningen 27 og 28 september.

Statsforvalteren i Trøndelag har ingen merknader til svarene. Kontrollen anses med dette som avsluttet.

Med hilsen

Audhild Slappgård (e.f.)

Landbruksdirektør

Landbruksavdelingen

Trond Rian

fylkesskogmester

Landbruksavdelingen

Dokumentet er elektronisk godkjent

E-postadresse:
sftlpost@statsforvalteren.no

Sikker melding:
www.statsforvalteren.no/melding

Postadresse:
Postboks 2600
7734 Steinkjer

Besøksadresse:
Strandveien 38, Steinkjer
Prinsens gt. 1, Trondheim

Telefon: 74 16 80 00
www.statsforvalteren.no/tl

Org.nr. 974 764 350

Kommunedirektøren orienterer - hvordan kommunen jobber med en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

16.05.2024

Saknr

25/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/551 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Saksopplysninger

I sak 8/24, den 7.2.24, fattet kontrollutvalget følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber administrasjonen om en orientering om hvordan kommunen jobber med en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse.

Bakgrunnen for dette var at det i sak 36/22 var fattet et tilsvarende vedtak, på grunnlag av at Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap har utarbeidet en ny veileder: "Veileder til helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse i kommunen".

Kommunedirektøren orienterer i møtet om kommunens arbeid på dette området.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

16.05.2024

Saknr

26/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/492 - 6

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Vedlegg

Utkast til uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2023

Årsregnskap 2023

Årsberetning 2023

Revisjonsberetning 2023

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal i denne saken vedta en uttalelse om kommunekassens årsregnskap, vanligvis omtalt som kommunens årsregnskap, og årsberetningen. Uttalelsen skal gjøre formannskapet og kommunestyret oppmerksomme på forhold som har betydning for om årsregnskap og årsberetning kan godkjennes.

Uttalelsen sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Formannskapet må ha uttalelsen så tidlig at det kan ta hensyn til den når det behandler innstilling om godkjenning av årsregnskap og årsberetning til kommunestyret.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalgets uttalelse er basert på kommunens årsregnskap og årsberetning og revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget bekrefter i uttalelsen at regnskapet er revidert på betryggende måte og i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Det går dessuten fram av uttalelsen at årsberetningen omfatter alle forhold som kreves i kommuneloven.

Kommunekassens årsregnskap

Kommunekassens årsregnskap skal gi kommunestyret grunnlag for styring og kontroll av den samlede økonomiske utviklingen. Årsregnskapet er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Det er levert innen fristen.

Kommunedirektøren vil orientere kontrollutvalget om årsregnskap og årsberetning i møtet.

Revisjonsberetningen

Revisor bekrefter at årsregnskapet og årsberetningen inneholder opplysningene som kreves i lov og forskrift. Revisor bekrefter også at årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet, og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Revisjonsberetningen er levert innen fristen.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil orientere om arbeidet med revideringen av kommunens regnskaper i møtet.

Vurdering

Kontrollutvalget står fritt til å bestemme innholdet i uttalelsen. Sekretariatet vil likevel påpeke at formålet med uttalelsen primært er å gi innspill til kommunestyret og formannskapet's behandling av årsregnskap og årsberetning for 2023. Det vil si at uttalelsen bare bør omtale forhold som har betydning for om årsregnskapet og årsberetningen kan godkjennes. Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med det vedlagte forslaget. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

Til kommunestyret

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2023

Kontrollutvalget har i møte 16.05.2024 behandlet kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023. Årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr 22 600 000.

I revisjonsberetning, datert 09.04.24, bekrefter revisor at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Kontrollutvalget har fått muntlige orienteringer fra kommunedirektøren og fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, de svarte også på spørsmål fra utvalgets medlemmer under behandling av saken.

Kontrollutvalget har vært løpende orientert om revisors arbeid gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som har betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap og årsberetning for 2023.

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunnen at kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023 godkjennes.

Kontrollutvalget 16. mai 2024.

Kopi: Formannskapet

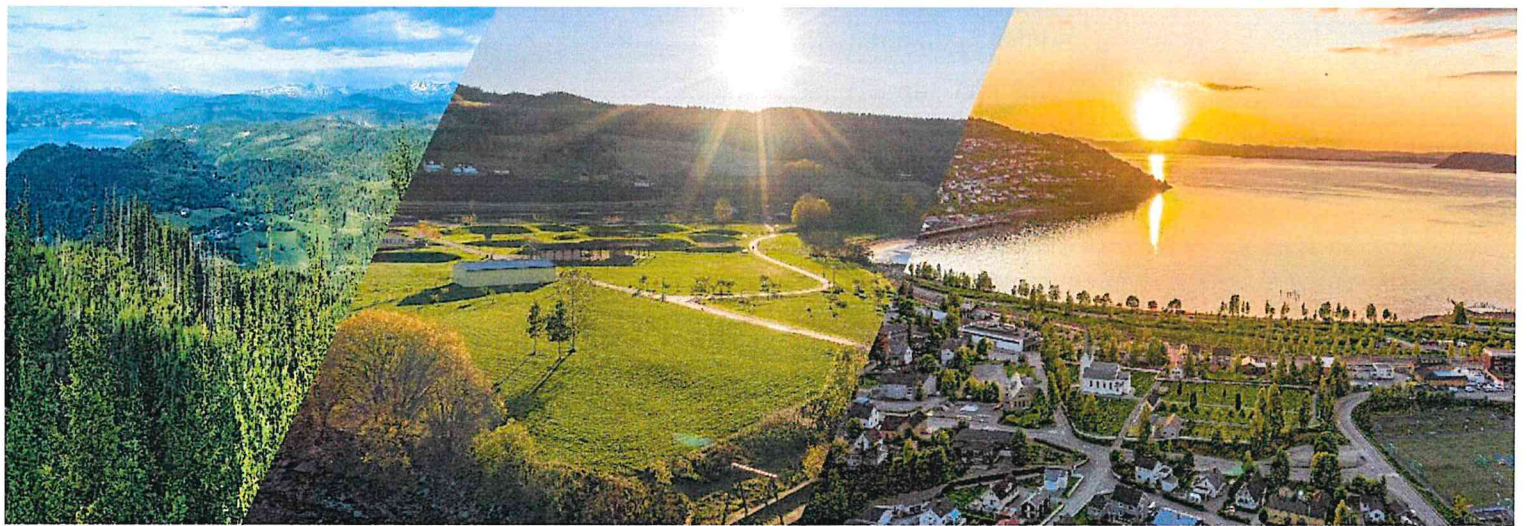


MALVIK
KOMMUNE

åpen – nyskapende - samhandlende

Årsregnskap for Malvik kommune

2023



Innhold

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 første ledd	3
Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd	4
Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 første ledd	5
Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd	6
1. Investeringer i varige driftsmidler	6
2. Tilskudd til andres investeringer	8
3. Investeringer i aksjer og andeler	8
4. Utlån	8
Økonomisk oversikt drift etter § 5-6.....	9
§ 5-8 Balansen	10
§ 5-9 Oversikter over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift.....	11
§ 5-9 Oversikter over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investeringer	11
Note 1 Endring arbeidskapital.....	12
Note 2 Kapitalkonto	13
Note 3 - Endring regnskapsprinsipper.....	13
Note 4 - Avskrivbare anleggsmidler	14
Note 5 - Aksjer og andeler.....	14
Note 6 - Utlån i balansen inkl. tap.....	15
Note 7 - Markedsbasert finansielle omløpsmidler	15
Note 8 - Rentesikring.....	15
Note 9 - Lånespesifikasjoner	16
Note 10 - minimumsavdrag.....	17
Note 11 - Pensjon	17
Note 12 - Garantiansvar	20
Note 14 – selvkostområder	22
Note 15 - Salg av aksjer - finansielle anleggsmidler	23
Note 16 - Ytelser til ledende personer	23
Note 17 - Godtgjørelse til revisjon	23
Note 18 - Flyktninger	23

Årsregnskap 2023

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 første ledd

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Rev. bud. 2023	Oppr. bud. 2023	Regnskap 2022
Rammetilskudd		-443 341	-440 999	-433 182	-385 268
Inntekts- og formuesskatt		-513 879	-508 042	-493 142	-528 578
Eiendomsskatt		-35 847	-36 700	-36 700	-35 608
Andre generelle driftsinntekter		-47 372	-49 864	-33 364	-38 520
Sum generelle driftsinntekter		-1 040 440	-1 035 605	-996 388	-987 974
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		964 361	919 955	880 744	888 150
Avskrivninger	4	80 978	80 978	0	73 907
Sum netto driftsutgifter		1 045 340	1 000 933	880 744	962 057
Brutto driftsresultat		4 900	-34 672	-115 644	-25 917
Renteinntekter		-43 414	-37 802	-27 002	-27 602
Utbytter		-6 306	-6 200	-6 200	-6 307
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-8 362	0	0	0
Renteutgifter		91 779	83 107	75 507	49 219
Avdrag på lån	10	64 981	60 100	60 100	57 896
Netto finansutgifter		98 678	99 205	102 405	73 207
Motpost avskrivninger		-80 978	-80 978	0	-73 907
Netto driftsresultat		22 600	-16 445	-13 239	-26 618
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		0	23 500	23 500	18 692
Avsetninger til bundne driftsfond		4 764	0	0	18 220
Bruk av bundne driftsfond		-12 658	-18 661	-18 661	-14 728
Avsetninger til disposisjonsfond	13	0	19 300	13 000	9 000
Bruk av disposisjonsfond	13	-14 706	-7 694	-4 600	-4 567
Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-22 600	16 445	13 239	26 618
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Årsregnskap 2023

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Rev. bud. 2023	Oppr. bud. 2023	Regnskap 2022
Folkevalgte, kontrollutvalg og revisjon		8 909	8 551	8 607	6 851
Kommunedirektør og støttefunksjoner		74 020	71 675	68 778	66 413
Oppvekst og kultur		445 961	429 190	391 753	407 294
Helse og velferd		359 820	334 151	304 169	323 126
Samfunnsutvikling og tekniske tjenester		105 611	96 888	97 204	112 285
Felles		-2 327	3 980	34 714	3 554
Sum bevilgninger drift, netto		991 995	944 435	905 224	919 524
Herav:					
Avskrivninger		80 978	80 978	0	73 907
Motpost avskrivninger		-80 978	-80 978	0	-73 907
Netto renteutgifter og -inntekter		22 726	27 905	27 905	15 168
Avdrag på lån		13 997	15 236	15 236	13 450
Overføring til investering		0	0	0	350
Avsetninger til bundne driftsfond		4 193	0	0	18 220
Bruk av bundne driftsfond		-12 658	-18 661	-18 661	-14 728
Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond		-624	0	0	-1 087
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		964 361	919 955	880 744	888 150

Årsregnskap 2023

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 første ledd

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Rev. bud, 2023	Oppr. bud. 2023	Regnskap 2022
Investeringer i varige driftsmidler		282 606	328 865	571 965	519 973
Tilskudd til andres investeringer		0	2 000	2 000	13
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	2 403	2 400	2 400	2 136
Utlån av egne midler	6	700	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
Sum investeringsutgifter		285 710	333 265	576 365	522 121
Kompensasjon for merverdiavgift		-36 823	-36 625	-53 165	-70 284
Tilskudd fra andre		-14 513	-6 810	-13 935	-19 735
Salg av varige driftsmidler		-1 953	-13 000	-33 000	-9 787
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0
Bruk av lån		-227 450	-238 790	-449 525	-396 186
Sum investeringsinntekter		-280 738	-295 225	-549 625	-495 992
Videreutlån		64 411	70 000	65 000	116 095
Bruk av lån til videreutlån		-79 233	-84 821	-65 000	-65 000
Avdrag på lån til videreutlån		18 741	25 000	25 000	18 980
Mottatte avdrag på videreutlån		-36 407	-25 000	-25 000	-42 660
Netto utgifter videreutlån		-32 488	-14 821	0	27 415
Overføring fra drift		0	-23 500	-23 500	-18 692
Avsetninger til bundne investeringsfond	13	17 683	0	0	22 529
Bruk av bundne investeringsfond	13	-89	0	-1 500	-36 117
Avsetninger til ubundet investeringsfond		660	660	660	0
Bruk av ubundet investeringsfond		-5 558	-15 200	-2 400	-6 442
Dekning av tidligere års udekket beløp		14 821	14 821	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		27 516	-23 219	-26 740	-38 723
Fremført til inndekning i senere år (udekket)		0	0	0	14 821

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd

1. Investeringer i varige driftsmidler

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Rev. bud. 2023	Oppr. bud. 2023	Regnskap 2022
Ny nettportal og nytt kvalitetssystem		7	0	0	248
Prosjekt Sandfjæra barnehage		1 673	3 400	0	922
ELEMENTS - INNFØRING		489	0	0	1 815
Ombygging Øyavegen 19 og Hommelvik legekantor		13	0	0	10 073
Vikhammer ungdomsskole med kulturarena og idrettsflate		65 392	64 000	100 000	252 088
Pasientsignalanlegg		257	1 000	2 000	3 038
Flerbrukshall Hommelvik		1 196	3 000	5 000	0
Ombygging servicekontor og valglokaler		696	1 000	0	0
Brannsikkerhetstiltak Øyavegen 18		1 760	2 500	2 500	82
Saksvik skole tilbygg til paviljong		1 845	1 500	0	0
Leistad Vestre avlastningsbolig		0	7 900	0	0
Ny sentrumsbarnehage Vikhammer		64 050	58 000	50 500	63 555
Klima og miljøtiltak		3 615	2 000	2 000	0
Tilbygg på Pæra		347	0	0	0
Omsorgsboliger Sveberg		2 212	3 000	4 500	1 752
Oppgradering Herredshuset		0	0	15 000	0
Kjøleanlegg Hommelvik og Vikhammer helsetun		0	0	0	4 973
OPPGRADERING AV LEILIGHET PÅ VIKHAMMER HELSETUN (INV)		0	0	0	1 618
Boligmoduler Grønberg (INV)		7 981	5 500	0	588
Trafikksikkerhetstiltak		733	750	750	635
Nyasfaltering (investering)		317	300	300	1 737
Vegbelysning, oppgradering til LED		0	0	0	1 462
Ny veg Hommelvik - Sveberg 1.etappe		340	1 000	15 000	351
Ny veg Reitan-Vuluvegen		0	0	20 000	0
Miljøpakken generell planlegging		0	500	500	499
Miljøpakken mindre trafikktekniske tiltak		314	500	500	628
Gang- og sykkelveg Granholtvegen - Ålivegen		215	500	3 900	154
Fortau langs Saksvikkorsen		0	0	0	88
Gang- og sykkelveg Smiskaret - Sveberg		450	500	2 500	79
Fortau Fagottvegen		0	0	4 000	0
Kommunal andel Miljøpakken		1 748	1 800	1 800	0
VVA-anlegg Sjøvegen		0	0	1 000	0
Vann og avløp Rønningsvegen		2 315	7 000	3 000	0
Utskiftning hovedvannledning Torp- Betania		290	0	0	6 009
Høydebasseng Lia		4 921	10 000	25 000	1 322
Sikringstiltak damanlegg Stavsjøen		0	0	0	46
E6-hovedvannledninger		29 836	43 800	138 800	51 398
E6 kryssinger		593	500	5 000	672
Sanering Hommelvik		1 400	3 000	5 000	0

Årsregnskap 2023

	Note	Regnskap 2023	Rev. bud. 2023	Oppr. bud. 2023	Regnskap 2022
E6 høydebasseng og pumpestasjoner		1 772	5 000	35 000	4 497
Hommelvik RA - nytt kloakkrenseanlegg i Hommelvik		0	0	0	2 121
Saksvik avløpsrenseanlegg		51 675	50 000	59 000	47 163
VPS Svedalsvegen		3 049	3 000	0	2 974
Slamavskiller Torp (A12, A19) Overføring sjøledning Grønberg-HARA		796	1 000	0	60
		0	0	0	96
Legge ned APS Naustmarka, ny selvavfallsledning		867	1 000	1 000	179
Renovere avløpspumpestasjon (APS) Homla og Smeplassen		20	1 000	2 500	0
Oppdragsavtale vannpumpestasjon Sveberg		0	0	0	332
Vidhaugen barnehage uteområde		6 113	6 500	6 500	1 160
Utbygging Vikhammer Øvre		821	9 680	9 680	21 281
Svebergmarka, 3. og 4. etappe		2 224	3 000	15 000	1 938
Maskiner, biler og utstyr		2 015	1 875	1 875	4 042
Videreutvikling idrettsanlegg Vikhammer (INV)		52	0	0	305
Meråpent bibliotek Vikhammer, automatisk lånemulighet		17	0	0	293
Investeringsstilskudd Malvik kirkelig fellesråd		0	500	500	0
IT infrastruktur		11 405	12 400	13 400	11 209
Kjøp av leiligheter Vikhammer Strand		2 532	2 500	0	8 052
LOKALER ANSATTE RUS/PSYKISK HELSE - RØNNINGSVEGEN		0	0	8 500	0
EN HELSESTASJON I MALVIK		160	1 000	1 000	0
HOMMELVIK HELSETUN SKJERMET AVDELING		667	2 000	5 000	0
Økt kapasitet heldøgns omsorg, ink. avlastning for barn og unge		0	1 000	1 000	0
Statlig sikring av Langneset og Mila friluftsområde		795	460	460	0
Dam Foldsjøen		360	1 000	2 000	408
Oppgradering Lysløype Jervskogen		0	0	0	2 887
Sentrumsplan Hommelvik PS 98/2020		2 025	2 000	1 000	839
Overvann Klarinettvegen		198	1 000	0	0
Prosjekt mangler		35	0	0	4 306
Investeringer i varige driftsmidler		282 606	328 865	571 965	519 973

Årsregnskap 2023

2. Tilskudd til andres investeringer

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Rev. bud. 2023	Oppr. bud. 2023	Regnskap 2022
Investeringstilskudd Malvik kirkelig fellesråd		0	2 000	2 000	0
Fond til friområder		0	0	0	13
Tilskudd til andres investeringer		0	2 000	2 000	13

3. Investeringer i aksjer og andeler

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Rev. bud. 2023	Oppr. bud. 2023	Regnskap 2022
Egenkapitalinnskudd KLP		2 403	2 400	2 400	2 136
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		2 403	2 400	2 400	2 136

4. Utlån

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Rev. bud. 2023	Oppr. bud. 2023	Regnskap 2022
Investeringstilskudd Malvik kirkelig fellesråd		700	0	0	0
Utlån av egne midler		700	0	0	0
Sum del 1-4		285 710	333 265	576 365	522 121

Årsregnskap 2023

Økonomisk oversikt drift etter § 5-6

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Rev. bud. 2023	Oppr. bud. 2023	Regnskap 2022
Rammetilskudd		-443 341	-440 999	-433 182	-387 568
Inntekts- og formuesskatt		-513 879	-508 042	-493 142	-528 578
Eiendomsskatt		-35 847	-36 700	-36 700	-35 608
Andre skatteinntekter		-25	0	0	-25
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-51 834	-53 329	-36 829	-45 693
Overføringer og tilskudd fra andre		-155 396	-121 713	-122 213	-165 102
Brukerbetalinger		-38 045	-39 162	-41 379	-40 006
Salgs- og leieinntekter		-107 701	-106 582	-106 582	-92 884
Sum driftsinntekter		-1 346 068	-1 306 526	-1 270 026	-1 295 464
Lønnsutgifter		670 084	639 726	641 387	623 175
Sosiale utgifter		167 801	165 204	157 900	152 954
Kjøp av varer og tjenester		368 379	328 727	297 889	345 156
Overføringer og tilskudd til andre		63 725	57 219	57 205	74 354
Avskrivninger	4	80 978	80 978	0	73 907
Sum driftsutgifter		1 350 968	1 271 854	1 154 382	1 269 546
Brutto driftsresultat		4 900	-34 672	-115 644	-25 917
Renteinntekter		-43 414	-37 802	-27 002	-27 602
Utbytte		-6 306	-6 200	-6 200	-6 307
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		-8 362	0	0	0
Renteutgifter		91 779	83 107	75 507	49 219
Avdrag på lån	10	64 981	60 100	60 100	57 896
Netto finansutgifter		98 678	99 205	102 405	73 207
Motpost avskrivninger		-80 978	-80 978	0	-73 907
Netto driftsresultat		22 600	-16 445	-13 239	-26 618
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		0	23 500	23 500	18 692
Avsetninger til bundne driftsfond		4 764	0	0	18 220
Bruk av bundne driftsfond	13	-12 658	-18 661	-18 661	-14 728
Avsetninger til disposisjonsfond	13	0	19 300	13 000	9 000
Bruk av disposisjonsfond		-14 706	-7 694	-4 600	-4 567
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-22 600	16 445	13 239	26 618
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Årsregnskap 2023

§ 5-8 Balansen

<i>Beløp i 1000 kroner</i>	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		4 716 173	4 395 057
Faste eiendommer og anlegg	4	2 642 860	2 466 404
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	95 423	72 014
Aksjer og andeler	5	97 662	95 259
Utlån	6	592 171	563 712
Pensjonsmidler	11	1 228 057	1 197 668
B. Omløpsmidler		511 017	601 121
Bankinnskudd og kontanter		327 725	432 633
Finansielle omløpsmidler(aksjer/obligasjoner/sertifikater/derivater)		0	0
Kundefordringer		69 732	49 916
Andre kortsiktige fordringer		11 495	35 039
Premieavvik	11	102 065	83 532
Sum eiendeler (A+B)		5 227 189	4 996 178
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		1 219 391	1 215 021
Disposisjonsfond		104 219	118 925
Bundne driftsfond	13,14	52 832	60 726
Mer/mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
Ubundet investeringsfond		40 467	45 365
Bundne investeringsfond	13	33 548	15 955
Udekket beløp i investeringsregnskapet			-14 821
Kapitalkonto	2	995 150	995 697
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-7 989	-7 989
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		1 165	1 165
D. Langsiktig gjeld		3 801 566	3 521 586
Lån		2 483 581	2 302 304
Gjeld til kredittinstitusjoner	8, 9	2 183 581	2 017 304
Obligasjonslån			
Sertifikatlån	8, 9	300 000	285 000
Pensjonsforpliktelse	11	1 317 984	1 219 282
E. Kortsiktig gjeld		206 232	259 571
Annen kortsiktig gjeld		206 232	259 571
Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld (C+D+E)		5 227 189	4 996 178
Memoriakonti			
Ubrukte lånemidler		- 80 426	- 122 109
Andre memoriakonti		2 528	1 009
Motkonto for memoriakontiene		- 82 953	- 123 118

§ 5-9 Oversikter over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift

<i>Beløp i 1000 kroner (negativt beløp=inntekt)</i>	Regnskap 2023
Netto driftsresultat	22 560
Avsetninger til bundne driftsfond	4 764
Bruk av bundne driftsfond	-12 658
Overføring til investering i hht årsbudsjett og fullmakter	23 500
Avsetning til disposisjonsfond i hht årsbudsjett og fullmakter	19 300
Bruk av disposisjonsfond i hht årsbudsjett og fullmakter	-7694
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0,00
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	49 812
Strykning av overføring til investering	-23 500
Strykning av avsetning til disposisjonsfond	-19 300
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	
Strykning bruk av disposisjonsfond	
Mer- eller mindreforbuk etter strykninger	7 012
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	7 012
Bruk av disposisjonsfond for inndecking av tidligere års merforbruk	
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av års merforbruk	
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	
Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)	-

§ 5-9 Oversikter over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investeringer

<i>Beløp i 1000 kroner (negativt beløp=inntekt)</i>	Regnskap 2023
Sum utgifter og inntekter eks.bruk av lån	279 167
Avsetninger til bundne investeringsfond	17 683
Bruk av bundne investeringsfond	-89
Budsjettert bruk av lån	-323 611
Overføring fra drift i hht åsbudsjett og fullmakter	-23 500
Avsetning til ubundne fond hht budsjett	660
Bruk av ubundet investeringsfond i hht årsbudsjett og fullmakter	-15 200
Dekning av tidligere års udekket beløp	14 821
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-50 070
Strykninger av avsetninger av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
Strykning av bruk av lån	16 928
Strykning overføring fra drift	23 500
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	9 642
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp)	0

Malvik 21.02.2024

Stig Roald Amundsen
Kommunedirektør

Note 1 Endring arbeidskapital

Endring i arbeidskapital-balanseregnskapet, beløp i 1000 kroner

Balanseregnskapet :	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	511 017	601 121	
2.3 Kortsiktig gjeld	- 206 233	-259 571	
Arbeidskapital	304 784	341 550	-36 766

Endring i arbeidskapital drifts- og investeringsregnskapet, beløp i 1000 kroner

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-1 346 068
Sum driftsutgifter	1 269 990
Netto finansutgifter	98 678
Netto driftsresultat	22 600
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	285 710
Sum investeringsinntekter	-280 738
Netto utgifter videreutlån	-32 487
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-27 516
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-41 683
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	36 766

Note 2 Kapitalkonto

Kapitalkonto, beløp i 1000 kroner

	2023
Saldo 01.01.	995 697
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)	
Aktivering av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	282 572
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	34
Kjøp av aksjer og andeler	
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	
Utlån	65 123
Avdrag på eksterne lån	83 722
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	84 624
Endring pensjonsmidler KLP	1 203 433
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	2 403
Reduksjon av kapitalkonto (debitposterings)	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	1 746
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	80 978
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	17
Salg aksjer/andeler	
Nedskrivning aksjer/andeler	
Avdrag på utlån	36 573
Avskrivning på utlån	91
Brøk av lånemidler	306 683
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	93 450
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	1 197 668
Reduksjon arb. giv. avg. av netto pensjonsforpl.	5 252
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12	995 150

Note 3 - Endring regnskapsprinsipper

Det er ingen prinsippendringer som påvirker årets regnskap.

Årsregnskap 2023

Note 4 - Avskrivbare anleggsmidler

Oversikt over varige driftsmidler, beløp i 1000 kroner.

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Program- vare	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi 01.01.2023	21 347	50 660	8	149 056	1 809 589	334 516	173 240	2 538 416
Årets tilgang	17 005	20 743		54 876	184 736	3 910	1 301	282 571
Årets avgang		37					1 710	1 747
Årets avskrivninger	5 713	8 606		8 983	48 860	8 816		80 978
Årets nedskrivninger								
Bokført verdi pr. 31.12.2023	32 639	62 778	8	194 949	1 945 465	329 610	172 831	2 738 280
Tap ved salg av anleggsmidler	0	16		0	0	0	0	16
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	34		0	0	0	0	34
Økonomisk levetid	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen	

Solgt med gevinst: Kantklipper epoke og Holms Vikeplog. Solgt med tap: VW Crafter 2008-modell.

Note 5 - Aksjer og andeler

oversikt over aksjer og andeler, beløp i hele kroner.

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2023	Balanseført verdi 01.01.2023
TrønderEnergi AS A-aksjer	2,96 %	0	34 774 400	34 774 400
TrønderEnergi AS C-aksjer			24 000 000	24 000 000
KLP-forsikring			35 231 112	32 827 813
Innherrred Renovasjon IKS	16,00 %		1 476 495	1 476 495
Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS	5,61 %		1 984 774	1 984 774
Revisjon Midt-Norge SA	1,85 %		120 000	120 000
Konsek Trøndelag IKS	3,22 %		53 000	53 000
Interkommunalt arkiv Trøndelag IKS	3,01 %		1	1
Norservice AS	1,60 %		2 000	2 000
Foreningen Norges Blindforbund			5 000	5 000
Biblioteksentralen SA			1 800	1 800
Regionalt pilegrimssenter Stiklestad	5,88 %		12 500	12 500
Midt-Norge 110-sentral IKS	3,00 %		1	1
Nyhavna utvikling (tidl. Trondheim Havn IKS)	0,01 %		1 000	1 000
Sum			97 662 083	95 258 784

Årsregnskap 2023

Note 6 - Utlån i balansen inkl. tap

Utlån, beløp i 1000 kroner

Utlånt til	Utestående 31.12.23	Utestående 01.01.23	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	570 573	551 603			
Malvik Næringsbygg	8 076	8 076			
Malvik kirkelige fellesråd	4 259	3 686			
Sum lånefinansierte utlån	582 908	563 365	0	0	0
Utlån finansiert med egne midler					
Sosiallån	243	346			
Sum egenfinansierte utlån	243	346			

Note 7 - Markedsbasert finansielle omløpsmidler

Malvik kommune har ikke noen finansielle omløpsmidler per 31.12.2023. Foretaksobligasjonen i Trønderenergi på 20 millioner kroner ble konvertert til c-aksjer i 2021.

Note 8 - Rentesikring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

Langsiktig gjeld med fast rente per 31.12.2023

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente- binding til	Betaler	Finans- reglementet
KBN	33,9	jan.43	jan.27	2,720%	7.6.5
KBN	62,8	jan.57	jan.27	2,390%	7.6.5
Husbanken	58,4	apr.50	des.25	1,027%	7.6.5
Husbanken	29,1	mar.37	feb.27	2,475%	7.6.5
Husbanken	41,9	mai.47	mar.28	2,396%	7.6.5
Husbanken	151,4	jan.42	mar.28	2,396%	7.6.5

Årsregnskap 2023

Langsiktig gjeld med fast rente per 31.12.2023

Motpart	Lån	Volum (mill.)	Løper fra dato	Løper til dato	Betaler	Mottar	Formål med sikringen	Finansreglementet
Nordea	aktiv	60	okt. 19	okt. 23	4,210%	3M nibor	rentesikring	7.6.5
SMN	aktiv	100	okt. 23	jan. 34	2,488%	3M nibor	rentesikring	7.6.5
Nordea	aktiv	100	nov. 19	aug. 24	2,730%	3M nibor	rentesikring	7.6.5
SMN	passiv	100	aug. 24	okt. 32	2,508%	3M nibor	rentesikring	7.6.5
Nordea	aktiv	50	aug. 21	aug. 29	2,500%	3M nibor	rentesikring	7.6.5
Danske bank	aktiv	100	jun. 20	jun. 31	2,163%	3M nibor	rentesikring	7.6.5
Nordea	aktiv	50	des. 20	des. 30	2,440%	3M nibor	rentesikring	7.6.5
Danske bank	aktiv	100	des. 20	des. 30	2,201%	3M nibor	rentesikring	7.6.5
Nordea	aktiv	50	mar. 21	des. 26	2,550%	3M nibor	rentesikring	7.6.5
Danske bank	aktiv	150	apr. 22	apr.29	0,270%	3M nibor	rentesikring	7.6.5
Nordea	aktiv	174,0	mar. 18	mar. 28	3M nibor+0,45%	2,396%	Verdisikring	
Nordea	aktiv	43,2	mar. 18	mar. 28	3M nibor+0,43%	2,396%	Verdisikring	

Note 9 - Lånespesifikasjoner

Oversikt over lån, beløp i 1000 kroner

	Lånesaldo 31.12.2023	Gj.snittlig kapitalbinding	Gj.snittlig rente 2023
Lån til egne investeringer	1 908 749	6,34 år	3,83 %
Lån til andres investeringer	4 259		
Lån til innfrielse av kausjoner			
Lån til videreutlån	570 573	14,96 år	2,58 %
Sum bokført langsiktig gjeld	2 483 581	8,32 år	3,54 %
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0		
Lån som forfaller i 2023	435 000		
Herav lån som må refinansieres	435 000		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser, beløp i 1000 kroner

	Langsiktig gjeld	
	31.12.2023	31.12.2022
Langsiktig gjeld med fast rente :	866 985	834 600
Langsiktig gjeld med flytende rente :	1 616 597	1 467 770

Note 10 - minimumsavdrag

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

Forholdet mellom betalte avdrag og minimumsavdrag, beløp i 1000 kroner

Forholdet mellom betalte avdrag og minimumsavdrag, beløp i 1000 kroner

	2023	2022
Sum avskrivninger i året	80 978	73 907
Sum lånegjeld pr 1.1. (fratrukket Husbanklån)	1 774 302	1 402 885
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	2 367 626	1 923 522
Beregnet minimumsavdrag	60 685	53 903
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	64 981	57 895
Avvik	4 295	3 992

I 2023 ble det betalt 4,3 millioner kroner mer i avdrag enn minimumsavdraget skulle tilsi.

Note 11 - Pensjon

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd i pensjonsselskapet. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

Premiefond, beløp i 1000 kroner

	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	46 044	45 010
Tilført premiefondet i løpet av året	7 051	23 592
Bruk av premiefondet i løpet av året	52 479	22 559
Innestående på premiefond 31.12.	615	46 044

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2023 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er 18 533 169 kroner lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik, beløp i 1000 kroner

	2023	2022
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	65 299	59 603
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	44 651	35 643
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-48 121	- 39 401
Administrasjonskostnad	3 211	2 963
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	65 040	58 808
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	96 687	84 670
C Årets premieavvik (B-A)	31 647	25 862

Årsregnskap 2023

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet, beløp i 1000 kroner

	2023	2022
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	96 867	84 670
C Årets premieavvik	- 31 647	-25 862
D Amortisering av tidligere års premieavvik	15 404	13 330
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering(SUM B:D)	80 444	72 138
G Pensjonstrekk ansatte	12 186	11 030
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	68 258	61 108

Akkumulert premieavvik

Akkumulert premieavvik	2023	2022
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	73 210	60 678
Årets premieavvik	31 647	25 862
Sum amortisert premieavvik dette året	-15 404	-13 330
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	89 453	73 210
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	12 613	10 323
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	102 065	83 532

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser, beløp i 1000 kroner

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2023	2022
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	1 216 611	1 129 198
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	23 312	27 340
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	-	-
Årets pensjonsopptjening	65 299	59 603
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	44 651	35 643
Utbetalinger	-38 095	-35 174
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	1 311 778	1 216 611
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	1 197 668	1 117 001
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-13 112	-5 268
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	-	-
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	96 687	84 670
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-3 211	-2 963
Utbetalinger	-38 095	-35 174
Forventet avkastning	48 121	39 401
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	1 288 057	1 197 668
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	23 721	18 944
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	3 345	2 671

Note 12 - Garantiansvar

Kommunen kan gi garantier med hjemmel i KL § 14-19 og Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner. Kommunen gir garanti som simpel kausjon.

Oversikt over garantier, beløp i hele kroner

Garanti gitt til	Opprinnelig/ maksimalt beløp	Garantibeløp 31.12.2023	Garantibeløp 31.12.2022	Formål	Type garanti	Dato vedtak	Vedtaks løstak	Godkjenning Statsforvalteren
Litjmarka Senior og omsorgsboliger	5 449 256	1 496 779	1 791 188	14.02.2028 Finansiering av omsorgsboliger	Simpel kausjon	27.05.2002	KS 0032/02	11.06.2002
Malvik idrettslag	5 000 000	1 928 631	2 273 715	20.08.2023 Gjenreising av Abrahallen	Selvskyldner- kausjon	25.02.2013	PS 5/13	23.04.2013
Sveberg Barnehage SA	7 580 000	2 237 937	2 524 852	01.12.2033 Bygging av barnehage	Simpel kausjon	18.03.2002	KS 0016/02	29.04.2003
Malvik båtforening	2 000 000	366 634	566 638	22.10.2025 Bølgedemper	Simpel kausjon	31.08.2015	KS 52/15	24.09.2015
Mostadmarka Skytterlag	500 000	500 000	-	01.07.2043 Skytebane i Venna	Simpel kausjon	19.06.2023	KS 39/2023	Kommunens vedt.
Røde kors	2 000 000	2 000 000	-	19.06.2023 Lagerlokaler beredskapsorganisasjor	Simpel kausjon	19.06.2023	KS 40/2023	Kommunens vedt.
NAV-garantier***	****	949 150	761 000	***				
Sum garantier andre virksomheter enn kommunen	22 529 256	9 479 131	7 917 393					
Garantier interkommunale selskaper (IKS)								
Innherred Renovasjon IKS*	46 800 000	30 606 910	30 478 580	** Selskapets forpliktelse	Kausjonsansvar	27.03.2000	KS 22/00	
Trondheim havn IKS*	50 000	13 665	14 135	** Selskapets forpliktelse	Kausjonsansvar	15.01.2013	FS 1/13	
Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS*	6 244 226	6 244 226	5 537 483	** Selskapets forpliktelse	Kausjonsansvar	28.10.2013	KS 49/13	
Sum garantier interkommunale selskaper (IKS)	46 850 000	30 620 575	36 030 198					
Totalt garantibeløp	69 379 256	40 099 706	43 947 591					

* Garantibeløp lik eierandel i langsiktig gjeld

** Maksimalt garantibeløp og løpetid er som til enhver tid gjeldende selskapsavtale

*** Depositumgaranti, så lenge leieforholdet varer.

**** Rettighet til innbyggere, varierer fra år til år

Årsregnskap 2023

Note 13 - Bruk/avsetning bundne fond

Oversikt over større fondsbeholdninger, beløp i tusen kroner.

Bundne fond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
<i>Bundne driftsfond</i>				
Selvkostfond vann	12 439	514	846	12 067
Selvkostfond feiing	1 450	57	222	1 284
Selvkostfond avløp	17 431	631	5 495	12 567
Selvkost byggesak	94		94	0
Selvkost private plansaker	0			0
Prosjektmidler undervisning	3 947		232	3715
Prosjektmidler plan, byggesak og landbruk	2 463		771	1692
Krisefond for næringsliv	234			234
Tapsfond startlån	4 243	86		4329
Tilskudd IMDI funksjonshemmede	604		604	0
Nydyrkning og nysatsing i jordbruket	10 170	485	6	10649
Aktivisering rus og psykisk helse	183		183	0
Sum	53 258	1773	8 453	46 537
<i>Bundne investeringsfond</i>				
Friområdefond - 2 prosent av tomtesalg	2 789	34		2823
Foldsjødammen	1 500			1500
Brann Rønningsvn.1 – nybygg	12 646			12 646
Innfridde startlån til re-utlån	0	17 666		17 666
Sum	16 935	17 700		34 635

Årsregnskap 2023

Note 14 – selvkostområder

Oversikt over selvkostområder 2023, beløp i 1000 kroner.

	Resultat 2023			Dekningsgrad		Balansen 2023	
	Inntekter	Kostnader	Over (+)/underskudd (-)	Årets dekning sgrad i % ¹	Vedtatt dekning sgrad i % ²	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkost fond	Selvkost fond/ fremfør bart underskudd pr. 31.12 ³
Renovasjon	24 177	25 213	-1 036	96	100	-1 036	-1 448
Vann	41 262	42 108	-846	98	100	-332	12 066
Avløp	23 492	28 987	-5 495	81	100	-4 864	12 566
Feiing	1 214	1 436	-222	85	100	-166	1285
Private planforslag	1 276	2 496	-1 222	51		-1 271	-1 802
Bygge- og delesaks behandling	4 292	6 077	-1 785	71		-94	0
Oppmåling	632	1 854	-1 222	34		0	0
Saksbehandling og kontroll etter forurensningsregelverket	5	54	-49	10		4	-406
Eierseksjonering	156	192	-36	81		0	0

	Resultat 2023			Dekningsgrad		Balansen 2023	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekning sgrad i % ¹	Vedtatt dekning sgrad i % ²	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkost fond	Selvkost fond/ fremfør bart underskudd pr. 31.12 ³
Renovasjon	21 094	22 045	-951	95,7	100	-951	-412
Vann	33 253	37 056	-3 803	89,7	100	-3 313	12 398
Avløp	23 708	20 526	3182	115,5	100	3 749	17 431
Feiing	1 233	1 245	-12	99	100	39	1 450
Private planforslag	225	1 502	-1 277	15		-749	-531
Bygge- og delesaksbeh.	4 437	5 501	-1 064	80,6		-1 380	94
Oppmåling	549	2 512	-1 963	21,9		0	0
Saksbeh. og kontroll etter forurensningsregelverket	8	75	-67	10,7		-79	-402
Eierseksjonering	110	461	-351	23,8		0	0

¹ Årets dekningsgrad før evt. avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

² Gebyrer for vann, avløp og feiing beregnes med utgangspunkt i en dekningsgrad på 100%. Gebyrer for plan, bygge- og oppmålingssaker, Saksbehandling og kontroll etter forurensningsregelverket og eierseksjonering har ingen vedtatt dekningsgrad, men subsidieres for eventuelt underskudd.

³ Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. På områder med pålagt selvkost (renovasjon), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. Veilederen for beregning av selvkost og gebyrforskrift i byggesak åpner i kapittel 2.3.7 opp for at kommunene kan fremføre tilfeldige underskudd på selvkostområdet for private planforslag.

Note 15 - Salg av aksjer - finansielle anleggsmidler

Det er ikke solgt aksjer eller andre finansielle anleggsmidler i 2023.

Note 16 - Ytelser til ledende personer

Ytelse til ledende personer, beløp i hele kroner

	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggsgodtgjørelse	Naturalytelser
Kommunedirektør	1 365 915			5 138
Ordfører 1/1-15/10-31/12	1 109 338			5 138
Ordfører 16/10-31/12	233 925			428

Note 17 - Godtgjørelse til revisjon

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA. Revisjon leverer en totaltjeneste, og dermed ikke spesifisert. Beløpet er netto uten merverdiavgift.

Godtgjørelse til revisor

Godtgjørelse til revisor	2023
Revisjon	1 291 997
Rådgivningstjenester	0
Samlet godtgjørelse	1 291 997

Note 18 - Flyktninger

Oversikt over økonomiske konsekvenser flyktninger, beløp i 1000 kroner

Økte inntekter/reduerte utgifter:	2023
Utgifter rammeområdene (objekt nummer 9902)	19 840
Statlige inntekter (objekt nummer 9902)	-3 741
Sum utgifter ført på objektnummer	16 099
Økte utgifter sosialhjelp og introduksjonsstønad (anslag)	-24 757
Ekstraordinære utgifter dekket av flyktningemidler fra IMDi og UDI 2023 isolert	100 %

I tillegg til dette kommer utgifter til øvrige flyktninger, sosialhjelp, introduksjonsstønad og eventuelle merutgifter til lovpålagte oppgaver knyttet til akuttmottaket som var på Vikhammer. Det er også verdt å påpeke at flyktningetilskuddene skal dekke eventuelle merutgifter knyttet til bosetting og integrering av flyktninger når tilskuddene avtar



MALVIK
KOMMUNE

åpen – nyskapende – samhandlende

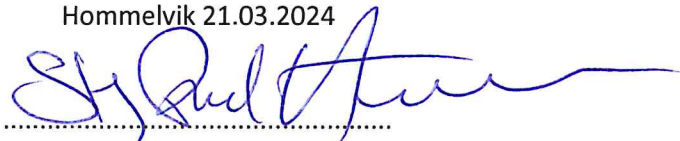
Årsberetning for 2023



Forord

Kommunedirektøren legger frem årsberetning og regnskap for 2023 som to dokumenter. Årsberetningen og regnskapet er pliktig informasjon og er utarbeidet i tråd med bestemmelsene i kommuneloven §14-6 og §14-7 samt forskrift om årsregnskap og årsberetning. Regnskapet ble formelt avlagt 21. februar 2024, og sammen med årsberetningen gir dette en beskrivelse av resultater og utviklingstrekk i driftsregnskapet, investeringsregnskapet og balanseregnskapet. Faktorer som påvirker resultat og finansiell stilling er belyst i noter og utdypende kommentarer til regnskapet.

Hommelvik 21.03.2024



Stig Roald Amundsen, kommunedirektør



Innholdsfortegnelse

1. Økonomisk resultat drift.....	4
1.1. Driftsresultat.....	4
1.2. Driftsinntekter	5
1.3. Driftsutgifter	6
1.4. Brutto driftsresultat.....	6
1.5. Finansposter	6
1.6. overføring til investering og Avsetninger til fond.....	6
1.7. Budsjettavvik for rammeområdene.....	8
2. Investeringer og finansiering	10
3. Balansen.....	14
3.1. Eiendeler	14
3.2. Anleggsmidler	14
3.3. Omløpsmidler	15
3.4. Egenkapital	15
3.5. Kortsiktig gjeld	15
3.6. Langsiktig gjeld.....	15
4. Hovedtrekkene i den økonomiske utviklingen i 2023	16
5. Budsjettpremisser 2023.....	17
6. Betyggende kontroll –	18
Etisk standard	18
6.1 Sjekkliste internkontroll.....	18
6.2 Statlige tilsyn.....	18
6.3 Etisk standard	19
6.4 Faktisk tilstand for kjønnslikestilling.....	20
6.5 Tiltak for å hindre diskriminering	21



1. ØKONOMISK RESULTAT DRIFT

Tabell 1: §5-6 Økonomisk oversikt etter art - drift, beløp i millioner kroner. Fortegnsbruk i tallsammenstillinger: Inntekter (-) og kostnader (+)

	Regnskap 2023	Reg. budsj. 2023	Oppr. budsj. 2023	Regnskap 2022
Rammetilskudd	-443,3	-441,0	-433,2	-385,3
Skatt på inntekt og formue	-513,9	-508,0	-493,1	-528,6
Eiendomsskatt	-35,8	-36,7	-36,7	-35,6
Brukerbetalinger	-38,0	-39,2	-41,4	-40,0
Salgs og leieinntekter	-107,7	-106,6	-106,6	-92,9
Overføringer og tilskudd fra andre	-155,4	-121,7	-122,2	-165,1
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-51,8	-53,3	-36,8	-45,7
Sum driftsinntekter	-1346,1	-1306,5	-1270,0	-1295,5
Lønn og sosiale utgifter	837,9	804,9	799,3	776,1
Kjøp av varer og tjenester	368,4	328,7	297,9	345,2
Andre driftsutgifter, inkl avskrivninger	144,7	138,2	57,2	148,3
Sum driftsutgifter	1351,0	1271,9	1154,4	1269,5
Brutto driftsresultat	4,9	-34,7	-115,6	-25,9
Eksterne finansinntekter	-49,7	-44,0	-33,2	-33,9
Eksterne finansutgifter	148,4	143,2	135,6	107,1
Resultat eksterne finanstransaksjoner	98,7	99,2	102,4	73,2
Motpost avskrivninger	-81,0	-81,0	0,0	-73,9
Netto driftsresultat	22,6	-16,4	-13,2	-26,6
Overføring til investeringer	0,0	23,5	23,5	18,7
Netto avsetninger/bruk av bundne driftsfond	-7,9	-18,7	-18,7	3,5
Nye avsetninger/bruk av disposisjonsfond	-14,7	11,6	8,4	4,4
Som disponering/dekning av netto driftsresultat	-22,6	16,4	13,2	26,6
Fremført til inndekning i senere år	0,0	0,0	0,0	0,0

1.1. DRIFTSRESULTAT

Driftsregnskapet viser et positivt brutto driftsresultat på 4,9 millioner kroner. Dette er 39 millioner kroner dårligere enn regulert budsjett for 2023. Hovedårsaken til dette er at kommunen har et betydelig merforbruk på rammeområdene 2023. Noe av merforbruket dekkes av økte inntekter. Det ble tatt høyde for økte skatteinntekter i regulert budsjett gjennom året, og størstedelen av inntektsøkningen ble benyttet til å øke driftsrammene til virksomhetene. Tjenesteproduksjonen ble på tross av dette dyrere enn antatt og brutto driftsresulta-

tet ble dermed dårligere enn budsjettet. Avvikene på utgiftssiden kommenteres senere i årsberetning under de ulike rammeområdene.

Pensjonskostnadene ble høyere enn budsjettet. Samlet sett bidrar netto inntektsføring av premieavvik med 18,5 millioner kroner. Kommunen hadde også i 2023 betydelige merutgifter knyttet til håndtering flyktninger, men dette ble kompensert med økte rammeoverføringer.

Netto finanskostnader ble omtrent som budsjettet. Kommunen hadde god likviditet gjen-



nom året, og renteoppgangen ga høye renteinntekter på denne likviditeten. Renteutgiftene ble marginalt høyere enn budsjettet, og det ble betalt inn noe mer avdrag enn budsjettet. I sum ga dette et finansresultat som var litt dårligere enn forventet. Netto driftsresultat endte dermed på minus 22,6 millioner kroner, noe som var dårligere enn opprinnelig og revidert budsjett. Netto driftsresultat er negativt og utgjør 1,7 prosent av driftsinntektene. En del av dette resultatet skyldes øremerkede inntekter som ikke ble brukt opp og netto inntektsføring av premieavvik på pensjon. Korrigert for dette er et negativt resultat for 2023 på 2,4 prosent av driftsinntektene.

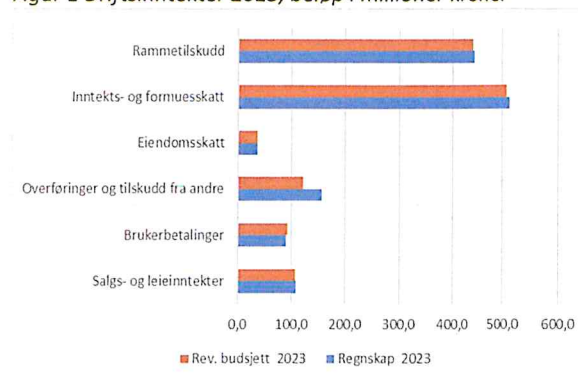
Kommunestyret har vedtatt at korrigert netto driftsresultat på sikt skal ligge på 2,2 prosent, og resultat for 2023 er veldig mye lavere enn målsettingen.

Det negative netto driftsresultatet ble dekt inn ved bruk av bundne fond og disposisjonsfond. Etter disse avsetningene viser regnskapet for 2023 balanse.

1.2. DRIFTSINTEKTER

Kommunens samlede driftsinntekter ble på 1 346 millioner kroner, og er en økning på 3,9 prosent. For 2023 anslås deflatoren å bli på om lag 5,2 prosent, slik at det reelt sett var en nedgang på 1,3 prosent i inntektene i 2023. Kommunens samlede driftsinntekter ble knappe 40 millioner kroner høyere enn budsjettet.

Figur 1 Driftsinntekter 2023, beløp i millioner kroner



Som figur 1 viser er det små avvik mellom regnskap og budsjett for 2023. Inntektene ble gjennomgående noe høyere enn budsjettet. Det største avviket er på overføringer og tilskudd, som ble 34 millioner kroner høyere enn budsjettet. Dette har sammenheng med at det er vanskelig å budsjettere sykepengerefusjoner helt presist. Dette påvirker også kostnadssiden ettersom dette gir økt innleie.

Skatt på inntekt og formue utgjorde 514 millioner kroner i 2023 - en nedgang på 2,8 prosent fra 2022. Skatteinntekten er 5,9 millioner kroner høyere enn lagt til grunn i regulert budsjett. Skattnedgangen for kommunene på landsbasis ble 4,7 prosent. Rammetilskuddet ble 443,3 millioner kroner, 3,3 millioner kroner mer enn budsjettet.

Eiendomsskatten ble på 35,8 millioner kroner. Dette var en nedgang på 0,2 prosent fra 2023, men en reell nedgang på 5,4 prosent målt ut fra en deflator på 5,2 prosent. Det er i tråd med det kommunestyret har bestemt, det vil si at den nominelle verdien av eiendomsskatten stort sett blir opprettholdt og den reelle verdien reduseres.

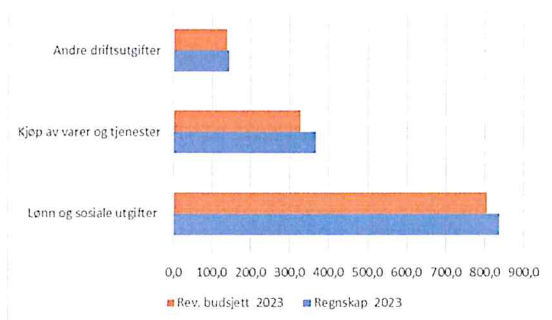
Inntekter fra brukerbetalinger, flyktningetilskudd, rentekompensasjonsordninger og andre tilskudd fra staten ble 90 millioner kroner, og om lag slik som budsjettet. Salgs- og leieinntekter er 108 millioner kroner – også det omtrent som budsjettet.



1.3. DRIFTSUTGIFTER

Kommunens samlede driftsutgifter endte på 1 351 millioner kroner i 2023. Korrigert for kommunal deflator er dette en reell vekst i utgiftene på 1,2 prosent. Budsjettet var på 1 272 millioner kroner, slik at budsjettavviket ble på 79 millioner kroner.

Figur 2 Driftsutgifter 2023, beløp i millioner kroner



Lønn og sosiale utgifter utgjorde 838 millioner kroner, og utgjør 62 prosent av driftsutgiftene. Denne andelen har økt litt i 2023. Lønnskostnadene er 33 millioner kroner høyere enn regulert budsjett og må ses i sammenheng med merinntekter på sykelønnsrefusjon. Det må også sees i sammenheng med at rammeområdene hadde et merforbruk i 2023.

Kjøp av varer og tjenester utgjorde 368 millioner kroner i 2023. Dette er 40 millioner kroner høyere enn revidert budsjett. En av årsakene til dette er kjøp av helse og omsorgstjenester fra private for å håndtere flere ressurskrevende tjenester til nye brukere. I tillegg måtte kommunen kjøpe flere barnehageplasser i andre kommuner og utbetale noe mer enn budsjettet til private barnehager.

Andre driftsutgifter er 145 millioner kroner i 2023, 7 millioner kroner mer enn budsjettet.

1.4. BRUTTO DRIFTSRESULTAT

Med driftsinntekter på 1 346 millioner kroner og driftsutgifter på 1 351 millioner kroner, blir en negativ brutto driftsresultatet på 5 millioner kroner. Det var budsjettet med ett brutto driftsresultat på 35 millioner kroner, og resultatet ble dermed 40 millioner kroner dårligere

enn dette. Hovedsakelig på grunn av merforbruk hos rammeområdene.

1.5. FINANSPOSTER

Eksterne finansinntekter ble på 50 millioner kroner i 2023 mot budsjettet 44 millioner kroner. Budsjettavviket har sammenheng med økt rente i 2023, noe som ga renteinntekter utover budsjettet.

Eksterne finansutgifter ble 148 millioner kroner, betydelig over nivået fra året før som har sammenheng med økte investeringer i 2022 og 2023. Dette var 5 millioner kroner mer enn i revidert budsjett. Både renteinntekter og renteutgifter økte mer enn opprinnelig budsjett. Totalt ble effekten av renteøkning likevel begrenset, ettersom kommunen har mange lån med faste renter og en renteøkning gir økte renteinntekter på kommunens likviditet. Avdragene ble noe høyere enn budsjettet og i tråd med bestemmelsene i kommuneloven om minimumsavdrag.

1.6. OVERFØRING TIL INVESTERING OG AVSETNINGER TIL FOND

Det ble ikke overført 23,5 millioner kroner fra driftsregnskapet for å finansiere investeringene i 2023. Dette budsjettpremissene kunne ikke oppfylles ved et negativt netto driftsresultat.

Driftsregnskapet viser netto avsetninger til bundne fond i 2023 på 7,9 millioner kroner. Det var budsjettet med bruk av avsetninger på 18,7 millioner kroner. I 2023 ble det forventet å benytte selvkostfondene innenfor vann og avløp. Men forsinkelser i investeringer førte til mindre bruk av fondene enn budsjettet innenfor vann og avløp. I tillegg ble ubrukede øremerkede midler avsatt til bundne fond, noe som ikke var budsjettet.

I tråd med den nye kommuneloven skal kommunen ved merforbruk først stryke overføringer til investeringer og avsetninger til disposisjonsfond, dette for å redusere merforbruket så mye som mulig. Totalt ble det benyttet 14,7 millioner kroner av disposisjonsfondet i 2023.



Det var budsjettert bruk av disposisjonsfond på 7,7 millioner kroner. 7 millioner kroner av disposisjonsfondet ble benyttet for å dekke årets merforbruk etter strykningene.



1.7. BUDSJETTAVVIK FOR RAMMEOMRÅDENE

Regnskapet for rammeområdene og fellesområdet har et samlet merforbruk på 47,6 millioner kroner sammenliknet med regulert budsjett 2023. Etter august 2023 rapporterte Kommunedirektøren om at rammeområdene i Malvik kommune lå an til et merforbruk på 38 millioner kroner. På bakgrunn av dette vedtok kommunestyret i sak 95/2023 «*Handlings og økonomiplan 2024- 2027, budsjett 2024*» at

kommunedirektøren skulle utarbeide en forpliktende plan for å oppnå økonomisk handlingsrom i tråd med handlingsregler og økonomiske målsettinger for Malvik kommune.

Etter regnskapsavleggelse for 2023 endte merforbruket på rammeområdene på 53,9 millioner kroner. Dette medførte at de økonomiske måltallene for 2023 ikke ble nådd.

Tabell 2 §5-4 del 2 Rammeområdene, beløp i millioner kroner, merforbruk (-)/mindreforbruk (+)

	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik 2023
Folkevalgte, kontrollutvalg og revisjon	8,9	8,6	8,6	-0,3
Kommunedirektør og støttefunksjoner	74,0	68,8	71,7	-2,3
Oppvekst og kultur	446,0	391,8	429,1	-16,8
Helse og velferd	359,8	304,2	334,2	-25,7
Samfunnsutvikling og tekniske tjenester	105,6	97,2	96,9	-8,7
Felles	-2,3	34,7	4,0	6,3
SUM	992	905,2	944,4	-47,5

Innenfor folkevalgte, kontrollutvalg og revisjon ble det et lite merforbruk på 0,3 millioner kroner. Årsaken til dette er etterlønn ordfører.

Kommunedirektør og støttefunksjoner hadde et merforbruk på 2,3 millioner kroner. Merforbruket skyldes i hovedsak kjøp av juridisk bistand i forbindelse med søksmål fra private barnehager samt prisøkninger i lisenskostnader som gjelder hele kommunen.

Oppvekst og kultur hadde et merforbruk på 16,8 millioner kroner. Dette tilsvarer 3,9 % av driftsrammen. Merforbruket ser vi i virksomhet for barnehage, skoler og barne- og familietjenesten, mens kulturområdet hadde et mindreforbruk.

Barnehagene hadde et merforbruk på 7,2 millioner kroner. Av dette beløpet utgjør 5,3 millioner mer i kostnader på kjøp av barnehageplasser i andre kommuner enn budsjettet. Utgiften til kjøp av private barnehager kom 1 million over det som var budsjettet, her er både

variasjoner i barnetall samt kostnad til spesialundervisning årsaken. Vi har også åpnet en ny kommunal barnehage høsten 2023 som har ført til kostnader utover budsjett.

Samlet merforbruk ved skolene var på 7,7 millioner kroner. Merforbruket kan knyttes mot spesialundervisning og enkeltelever som har behov utover ordinær undervisning. Flere skoler melder også om høyt sykefravær og økt innleie av vikarer. Rekruttering av nye lærere er utfordrende økonomisk, da nye som kommer inn nå har høyere utdanning og har krav på høyere lønn enn tidligere. Kostnadene knyttet til mottaksskolen ble også høyere enn budsjettet.

Innenfor barne- og familietjenesten er merforbruket på 6,1 millioner kroner, og er i all hovedsak knyttet opp mot barnevernstjenesten, og kjøp av plasseringen er i institusjon. Driften for øvrig innenfor barne- og familietjenesten er nært balanse.



Kultur har et mindreforbruk på 1,6 millioner. Mindreforbruket skyldes blant annet en inntekt på 0,74 millioner som tilhører forrige regnskapsår. Elevtallet i kulturskolen har hatt en betydelig økning i 2023 som førte til økte inntekter, uten at de har økt aktiviteten. Virksomheten har vært nøkternt med blant annet vikarinneleie ved sykefravær, samt innkjøp - som følge av innkjøpsstopp/ansettelsesstopp. Dette påvirker også resultatet i positiv retning.

Helse og velferd hadde i 2023 et merforbruk på 25,7 millioner kroner, som tilsvarer 7,7 prosent av driftsrammen. Dette skyldes hovedsakelig utgifter utover budsjett på ressurskrevende tjenester, økt aktivitet knyttet til flyktninger og andre brukergrupper, samt flere innbyggere med økt bistandsbehov.

Ressurskrevende tjenester: I 2023 hadde Malvik 24 brukere i kategorien ressurskrevende tjenester. Dette betyr en lønnskostnad per bruker på over 1,6 millioner kroner. Av dette får kommunen refundert 80 prosent av direkte lønnskostnader som overstiger 1,6 millioner kroner, forutsatt at de har konkrete vedtak på tjenester. Dette er en økning fra 16 brukere i 2021 og 22 brukere i 2022. Totale utgifter knyttet til disse 24 brukerne var i 2023 på om lag 90 millioner kroner, hvorav kommunen får refundert om lag 32 millioner kroner.

Det har vært stort påtrykk med økt antall brukere og flere brukere med økt bistandsbehov innenfor flere av virksomhetene, og spesielt innen Psykisk helsetjeneste og rus, Hjemmesykepleien og Boveiledningstjenesten.

NAV har et merforbruk på 9 millioner kroner i 2023, hvorav om lag 3 millioner kroner av dette knyttes til kvalifiserings- og introduksjonsstønning og 2 millioner kroner til økonomisk sosialhjelp. Dette har sammenheng med økte satser, pris- og renteøkninger. Antall sosialhjelpsmottakere har økt fra 302 i 2022 til 353 i 2023. Det øvrige merforbruket kan knyttes til enkeltbrukere og voksenopp-læringstilbud til flyktninger.

Samfunnsutvikling og tekniske tjenester hadde et merforbruk på 8,7 millioner kroner. Dette tilsvarer 9 % av driftsrammen. Hovedårsaken til merforbruket er høyere faste driftskostnader og lavere inntekter enn budsjettet.

Strøm utgjør 1,3 millioner kroner av merforbruket, bioenergiavtalen 1,4 millioner kroner og eksterne snøbrøytingavtaler stod for 1,2 millioner kroner.

Videre bidrar økte renovasjons kostnader og økte lisenskostnader med 1,3 millioner kroner.

På plan, byggesak og oppmåling har lavere aktivitet i gebyrbelagte områder enn budsjettet, ført til en mindreinntekt på i underkant av 3 millioner kroner. Dette henger sammen med at området har hatt mange kommunale oppgaver som ikke gir inntekter. I tillegg har ikke området nådd budsjettet inntekt sammenlignet med ressurs-pådraget. Årsaken til dette er en kombinasjon av for lave gebyr og behov for effektivisering av arbeidsprosessene.

Fellesområdene har mindreforbruk på bakgrunn av for høy avsetning til lønnsoppgjør, samt at deler av flyktningeinntektene ikke ble delt ut til rammeområdene. Overføringene til kirkelig fellesråd ble som budsjett

**2. INVESTERINGER OG FINANSIERING**

Tabell 3 §5-5 Investeringsutgifter, beløp i hele 1000 kr.

	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
Ny nettportal og nytt kvalitetssystem	7	0	0	248
Prosjekt Sandfjæra barnehage	1 673	3 400	0	922
Elements - innføring	489	0	0	1 814
Ombygging Øyavegen 19 og Hommelvik legekantor	13	0	0	10 073
Vikhammer ungdomsskole med kulturarena og idrettsflate	65 392	64 000	100 000	252 088
Pasientsignalanlegg	256	1 000	2 000	3 038
Flerbrukshall Hommelvik	1 196	3 000	5 000	0
Ombygging servicekontor og valglokaler	696	1 000	0	0
Brannsikkerhetstiltak Øyavegen 18	1 760	2 500	2 500	82
Saksvik skole tilbygg til paviljong	1 845	1 500	0	0
Leistad Vestre avlastningsbolig	0	7 900	0	0
Ny sentrumsbarnehage Vikhammer	64 050	58 000	50 500	63 554
Klima og miljøtiltak	3 615	2 000	2 000	0
Tilbygg på Pæra	347	0	0	0
Omsorgsboliger Sveberg	2 212	3 000	4 500	1 752
Oppgradering Herredshuset	0	0	15 000	0
Kjøleanlegg Hommelvik og Vikhammer helsetun	0	0	0	4 972
Oppgradering av leilighet på vikhammer helsetun (inv)	0	0	0	1 617
Boligmoduler Grønberg (INV)	7 980	5 500	0	587
Trafikksikkerhetstiltak	733	750	750	634
Nyasfaltering (investering)	316	300	300	1 736
Vegbelysning, oppgradering til Led	0	0	0	1 461
Ny veg Hommelvik - Sveberg 1.etappe	340	1 000	15 000	351
Ny veg Reitan-Vuluvegen	0	0	20 000	0
Miljøpakken generell planlegging	0	500	500	498
Miljøpakken mindre trafikktekniske tiltak	313	500	500	628
Gang- og sykkelveg Granholtvegen - Ålivegen	215	500	3 900 000	154
Fortau langs Saksvikkorsen	0	0	0	88
Gang- og sykkelveg Smiskaret - Sveberg	450	500	2 500	79
Fortau Fagottvegen	0	0	4 000	0
Kommunal andel Miljøpakken	1 747	1 800	1 800	0



VVA-anlegg Sjøvegen	0	0	1 000	0
Vann og avløp Rønningsvegen	2 315	7 000	3 000	0
Utskiftning hovedvannledning Torp-Betania	289	0	0	6 008
Høydebasseng Lia	4 921	10 000	25 000	1 322
Sikringstiltak damanlegg Stavsjøen	0	0	0	46
E6-hovedvannledninger	29 836	43 800	138 800	51 398
E6 kryssinger	593	500	5 000	672
Sanering Hommelvik	1 400	3 000	5 000	0
E6 høydebasseng og pumpestasjoner	1 772	5 000	35 000	4 497
Hommelvik RA - nytt kloakkrenseanlegg i Hommelvik	0	0	0	2 120
Saksvik avløpsrenseanlegg	51 675	50 000	59 000	47 163
VPS Svedalsvegen	3 049	3 000	0	2 974
Slamavskiller Torp	796	1 000	0	60
Overføring sjøledning Grønberg-HARA	0	0	0	96
Legge ned APS Naustmarka, ny selvavfallsledning	866	1 000	1 000	179
Renovere avløpspumpestasjon (APS) Homla og Smeplassen	20	1 000	2 500	0
Oppdragsavtale vannpumpestasjon Sveberg	0	0	0	332
Vidhaugen barnehage uteområde	6 112	6 500	6 500	1 159
Utbygging Vikhammer Øvre	821	9 679	9 679	21 281
Svebergmarka, 3. og 4. etappe	2 224	3 000	15 000	1 938
Maskiner, biler og utstyr	2 014	1 875	1 875	4 042
Videreutvikling idrettsanlegg Vikhammer (INV)	52	0	0	305
Meråpent bibliotek Vikhammer, automatisk lånemulighet	16	0	0	293
Investeringstilskudd Malvik kirkelig fellesråd	0	500	500	0
IT infrastruktur	11 405	12 400	13 400	11 209
Kjøp av leiligheter Vikhammer Strand	2 532	2 500	0	8 052
Lokaler ansatte rus/psykisk helse - rønningsvegen	0	0	8 500	0
En helsestasjon i malvik	160	1 000	1 000	0
Hommelvik helsetun skjermet avdeling	667	2 000	5 000	0
Økt kapasitet heldøgns omsorg, inkl. avlastning for barn og unge	0	1 000	1 000	0
Statlig sikring av Langneset og Mila friluftsområde	795	460	460	0
Dam Foldsjøen	360	1 000	2 000	408



Oppgradering Lysløype Jervskogen	0	0	0	2 887
Sentrumsplan Hommelvik PS 98/2020	2 025	2 000	1 000	839
Overvann Klarinettvegen	198	1 000	0	0
Investeringer i varige driftsmidler	282 606	328 864	571 964	519 973

Årets investeringsregnskap viser samlede investeringer i anleggsmidler inklusive merverdiavgift på knappe 283 millioner kroner. Dette er 46 millioner kroner mindre enn i revidert budsjett, og betydelig under opprinnelig budsjett. Kommunestyret vedtok gjennom 1. og 2. tertialrapport å nedjustere budsjettet for flere av de store investeringene – spesielt ved de som har sammenheng med E6 utbyggingen.

Vegprosjektene både i og utenfor Miljøpakken ble beheftet med forsinkelser i 2023 og kommer samlet inn under budsjett.

Avløpsprosjektene består stort sett av et nytt avløpsrenseanlegg på Saksvik. Her har forbruket vært noe lavere enn opprinnelig forventet i 2023, men det er forventet av den vedtatte totalrammen blir benyttet.

De større vannprosjektene er påvirket av fremdriften til E6-utbyggingen og er alle under budsjett i 2023. Det er knyttet noe usikkerhet til

prisstigning og andre økte utgifter i forbindelse med forsinkelsene.

Kommunale formålsbygg er i sum innenfor budsjettet for 2023, men det er enkelte avvik innenfor dette. På grunn av forurenset masse under Sandfjæra barnehage har det vært foretatt masseutskiftning for å stabilisere og sikre grunnen. Prosjektet er ikke ferdig, og det vil komme merutgifter her.

Nye Vikhammer ungdomsskole og sentrumsbarnehage på Vikhammer har avvik fra budsjett 2023 men ventes begge å ferdigstilles innenfor vedtatt budsjetttramme.

Boligmodulene på Grønberg går over prognostisert budsjett.

En del av prosjektene er utsatt, eller kansellert.



Tabell 4 §5-5 Videreutlån og finansiering av investeringer

	Regnskap 2023	Revidert bud- sjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Sum investeringsutgifter	282,6	328,9	571,9	96,4
Finansiering:				
Kompensasjon for merverdiavgift	-36,8	-36,6	-53,2	-70,3
Tilskudd fra andre	-14,5	-6,8	-13,9	-19,7
Salg av varige driftsmidler	-1,9	-13,0	-33,0	-9,8
Mottatte avdrag på egne utlån	0,0	0,0	0,0	-0,0
Bruk av lån	-227,4	-238,8	-449,5	-396,1
Sum finansiering	-280,7	-295,2	-549,6	-495,9
Videreutlån				
Videreutlånte midler	64,4	70,0	65,0	116,1
Bruk av lån til videreutlån	-79,2	-84,8	-65,0	-65,0
Avdrag på lån til videreutlån	18,7	25,0	25,0	19,0
Mottatte avdrag på videreutlån	-36,4	-25,0	-25,0	-42,6
Netto utgifter videreutlån	-32,4	-14,8	0,0	27,4
Annen finansiering og avsetninger				
Overføring fra drift	-0,0	-23,5	-23,5	-18,7
Netto avsetninger bundne investeringsfond	17,6	0,0	0,0	-13,6
Netto bruk ubundet investeringsfond	-4,9	-14,5	-1,7	-6,4
Dekning av tidligere års udekket beløp	14,8	14,8	0,0	0,0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	27,5	-23,2	-26,7	-38,7
Udekket/udisponert	0,0	0,0	0,0	14,8

Investeringene ble finansiert med bruk av lån på 227,4 millioner kroner. Det var betydelig lavere enn opprinnelig budsjettert, og skyldes at mange av investeringsprosjektene ble forsinket. I hovedsak relatert til forsinkelsen av ny E6, Salgsinntekter som følge av salg på Sveberg og annet mindre salg ble betydelig mindre enn opprinnelig budsjettert, og budsjettet ble her justert ned. Disse salgsinntektene svinger med markedet og er vanskelig å budsjettere nøyaktig.

Utbetaling av startlån i 2023 var 64,4 millioner kroner. Dette er 5,6 millioner kroner mindre enn budsjettert. Mottatte avdragene er noe

høyere enn budsjettert, og består av ekstraordinære innbetalinger av startlån. Udekket merforbruk fra årsoppgjøret for 2022 er dekket opp med bruk av ekstraordinære avdrag fra startlån. Resterende midler ble ikke benyttet til å innbetale ekstraordinære avdrag til Husbanken, men satt av på bundne fond, slik at midlene kan lånes ut på nytt igjen.

Regnskapsresultatet for 2023 ga ikke rom for å overføre 23,5 millioner kroner for å finansiere investeringer i 2023.



3. BALANSEN

Tabell 5 Balansen 2023 og 2022, beløp i millioner kroner

	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Endring
EIENDELER			
Anleggsmidler	4716,2	4395,1	321,1
Faste eiendommer og anlegg	2 642,9	2 466,4	176,5
Utstyr, maskiner og transportmidler	95,4	72,0	23,4
Utlån	592,2	563,7	28,5
Aksjer og andeler	97,7	95,3	2,4
Pensjonsmidler	1 288,1	1 197,7	90,4
Omløpsmidler	511,0	601,1	-90,1
Kasse, postgiro, bankinnskudd	327,7	432,6	-104,9
Finansielle omløpsmidler	0,0	0,0	0,0
Kundefordringer	81,2	85,0	-3,7
Premieavvik	102,1	83,5	18,5
SUM EIENDELER	5 227,2	4 996,2	231,0
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital	-1 219,4	-1 215,0	-4,4
Disposisjonsfond	-104,2	-118,9	14,7
Bundne driftsfond	-52,8	-60,7	7,9
Ubundne investeringsfond	-40,5	-45,4	4,9
Bundne investeringsfond	-33,5	-16,0	-17,6
Regnskapsmessig mindreforbruk	0,0	0,0	0,0
Udekket i investeringsregnskap	-	14,8	-14,8
Kapitalkonto	-995,1	-995,7	0,5
Endring i regnskapsprinsipp - påvirker AK (drift)	8,0	8,0	0,0
Endring i regnskapsprinsipp - påvirker AK (investering)	-1,2	-1,2	0,0
Langsiktig gjeld	-3 801,6	-3 521,6	-280,0
Gjeld til kredittinstitusjoner	-2 183,6	-2 017,3	-166,3
Obligasjonslån	0,0	0,0	0,0
Sertifikatlån	-300,0	-285,0	-15,0
Pensjonsforpliktelser	-1 318,0	-1 219,3	-98,7
Kortsiktig gjeld	-206,2	-259,6	53,3
Annen kortsiktig gjeld	-163,3	-157,6	-5,7
Leverandørgjeld	-42,9	-101,9	59,0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-5 227,2	-4 996,2	-231,0

3.1. EIENDELER

Sum eiendeler har økt med 231 millioner kroner til litt over 5,2 milliarder kroner fra 2022 til 2023. Anleggsmidlene har økt med 321 millioner kroner og omløpsmidlene er redusert med 90 millioner kroner.

3.2. ANLEGGSMIDLER

Malvik kommune har litt over 4,7 milliarder kroner i anleggsmidler, og har økt betydelig i 2023. Hovedårsaken til dette er investeringer i anleggsmidler, spesielt innenfor barnehage,



skoler og vann og avløpsområdet, som er gjennomført gjennom året og som har vært større en avskrivningene.

Utlånene har økt med 28,5, noe som i hovedsak består av netto endring i startlånsporteføljen. Årsaken til at økningen ikke er større, skyldes ekstraordinære avdrag fra kommunens låntakere.

Pensjonsmidlene har økt med 90,4 millioner kroner. Økningen har i stor grad sammenheng med midler som kommunen betaler inn til KLP, samt forventet avkastning av alle pensjonsmidlene i KLP. Dette skal dekke fremtidige pensjonsutbetalinger.

3.3. OMLØPSMIDLER

Omløpsmidlene er redusert med 90 millioner kroner. Dette har i hovedsak sammenheng med bruk av bankinnskudd til investering samt bruk av disposisjonsfond og bundne fond i 2023. Likviditeten gjennom 2023 har vært god. Ved årsskiftet hadde kommunen 328 millioner kroner i bankinnskudd, derav 50 millioner kroner plassert med 31 dagers oppsigelsestid.

Kunde og andre kortsiktige fordringer er redusert med 3,7 millioner kroner. I tillegg har premieavviket økt med litt over 18,5 millioner kroner som følge av at premieinnbetalingene var høyere enn det som ble kostnadsført i regnskapet.

3.4. EGENKAPITAL

Fra 2022 til 2023 er egenkapitalen økt med 4,4 millioner kroner. Dette har sammenheng med endringer i bundne og ubundne fondsavsetninger.

Disposisjonsfondet er nå på 104,2 millioner kroner og ubundet investeringsfond er på 40,5

millioner kroner. I tillegg er bundne fond (drift og investering) 86,3 millioner kroner. Store deler av dette er midler som er tilknyttet selvkostområdene og tilbakebetalte Husbankmidler, som kan lånes ut igjen i 2024.

3.5. KORTSIKTIG GJELD

Kortsiktig gjeld er redusert med 53,3 millioner kroner. En stor del av dette skyldes periodiseringer mellom ulike år.

3.6. LANGSIKTIG GJELD

Kommunens langsiktige gjeld og forpliktelser er økt med 280 millioner kroner til 3,8 milliarder kroner fra 2022 til 2023. Dette består av lånegjeld og pensjonsforpliktelser. Pensjonsforpliktelsene er økt med 98,7 millioner kroner som følge av opparbeidete rettigheter blant kommunens ansatte og pensjonister i 2023.

Kommunens låneportefølje er i underkant av 2,5 milliarder kroner, av dette utgjør lån til Husbanken for videre utlån 571 millioner kroner. Lån til investeringsformål blir dermed på 1,9 milliarder kroner. Kommunen har økt sertifikatlån med 15 millioner i 2023. I tillegg tok kommunen opp et nytt tre års bullet lån på 300 millioner kroner i 2023, der 150 millioner kroner ble benyttet til å refinansiere lån fra Kommunalbanken. Ettersom avdragene ble 64 millioner kroner, ble gjelden økt med 181 millioner kroner.

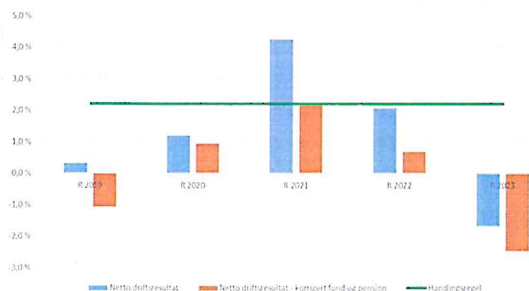


4. HOVEDTREKKENE I DEN ØKONOMISKE UTVIKLINGEN I 2023

Tabell 6 Finansielle nøkkeltall, i prosent av driftsinntektene

	2019	2020	2021	2022	2023
Brutto driftsresultat	0,1	0,5	4,0	2,0	-0,4
Avdrag (eksklusive startlån)	4,2	4,6	4,7	4,5	4,8
Netto renteutgifter	1,6	1,2	1,1	1,2	2,5
Netto driftsresultat	0,3	1,2	4,3	2,1	-1,7
Disposisjonsfond	7,5	7,9	9,6	9,2	7,7
Likviditet(bankinnskudd)	18,2	31,0	31,8	33,4	24,3
Gjeld til investeringsformål	121,0	127,0	117,6	137,2	136,1
Gjeld til investeringsformål rentebærende ¹	80,7	74,5	73,1	92,8	86,2

Malvik kommune har frem til 2022 hatt en stabil utvikling i økonomien. Brutto og netto driftsresultat ble bedre i 2020 og betydelig bedre i 2021. Kommunens målsetting er at netto driftsresultat, korrigert for bundne fond og premieavvik, skal ligge på 2,2 prosent av driftsinntektene. Dette ble nådd 2021 men ikke i 2022. I 2023 er det for første gang på mange år der kommune har et negativt netto driftsresultat.



Figur 3 Utvikling i netto driftsresultat og korrigert netto driftsresultat

Kommunens kapitalutgifter (renter og avdrag) har ligget stabilt på de tre siste årene før 2023, målt opp mot driftsinntektene. Selv om renteutgiftene økte betydelig gjennom 2023, økte ikke netto renteutgifter like mye. Dette har sammenheng med høye renter på bankinnskudd og at en stor andel av kommunens låneportefølje er bundet opp i faste renter. Avdragenes andel ligger nå rundt 4,8 prosent av

driftsinntektene. Dette viser at handlingsregel for gjeld virker etter intensjonene, det vil si at andel renter og avdrag vokser i takt med inntektene. Avdragene har fra og med 2019 vært tilpasset minimums avdragsnivå i tråd med kravene i kommuneloven.

I 2023 ble brutto driftsresultat negativt som følge av betydelig merforbruk på rammeområdene. Selv om en stabil andel av kommunens driftsinntekter går til å dekke kapitalutgifter, gir merforbruket et negativt netto driftsresultat på forventet nivå.

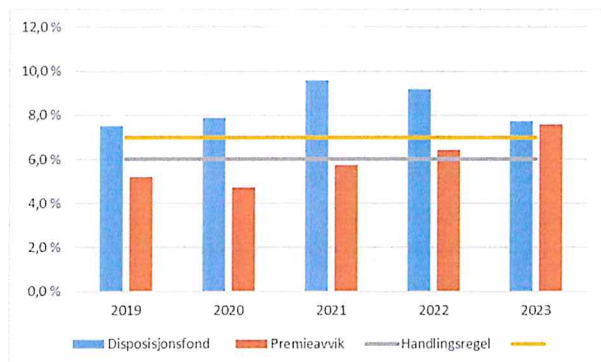
Et positivt netto driftsresultat gir kommunen mulighet til å bygge opp nødvendige reserver i økonomien. Siden 2017 er netto driftsresultat i stor grad blitt benyttet til å bygge opp kommunens disposisjonsfond, slik at fondet i 2022 var på knappe 119 millioner kroner. I 2023 ble disposisjonsfondet benyttet til å dekke kommunens negative netto driftsresultat og fondet er nå på 104 millioner kroner.

Kommunens handlingsregel tilser at det «frie» disposisjonsfondet skal utgjøre mellom 6-7 prosent av driftsinntektene. I figur fire kommer

¹ Lån til investeringer korrigert for ubrukte lånemidler og lån som dekkes med gebyrer, husleie og rentekompensasjonsordninger.



det fram at den frie andel av disposisjonsfondet ligger i dette intervallet.



Figur 4 Utvikling disposisjonsfond i prosent av driftsinntekter

Akkumulert premieavvik ved utgangen av 2023 er på 102 millioner kroner, og det akkumulerte premieavviket begynner nå å nærme seg størrelsen på kommunens disposisjonsfond.

5. BUDSJETTPREMISSER 2023

Det finnes en rekke små og store premisser for budsjettet 2023. Kommunedirektøren redegjør her for en del av de større premissene som ble vedtatt for 2023.

Budsjettekniske budsjettpremisser som lønns og prisnivå, samt rentenivå ble vesentlig forskjellig fra det som ble vedtatt i opprinnelig budsjett. I budsjettet er det en sentral premiss at det kompenseres for årlige befolkningsendringer og de mer/mindreutgiftene dette gir. Dette er fulgt opp, og det korrigeres for avvik mellom faktisk vekst, og prognostisert vekst. På bakgrunn av høyere skatteinngang enn budsjettet, ble rammeområdene tilført budsjettmidler etter første tertial 2023.

Kvantitative budsjettpremisser At vi i løpet av de siste årene har klart å bygge opp et solid disposisjonsfond gjør at Malvik kommune er rustet til å håndtere konsekvensene av både den kritiske verdenssituasjonen, og den innvirkningen dette har på finansmarkedet uten at det får alt for store konsekvenser på tjenestetilbudet vårt. Ved utgangen av 2023 med negativt

Kommunens gjeldsgrad har økt etter 2016, etter å ha blitt redusert årene forut. Dette har sammenheng med et høyt investeringsnivå de siste årene. I 2022 var investeringsaktiviteten rekordhøy. Dermed økte kommunens gjeld en god del. I 2023 er den rentebærende gjeldsgraden igjen redusert, men det har også bakgrunn i at hele låneopptaket i 2022 ikke fullt ut ble benyttet. Malvik kommune er enda ikke innenfor måltallet på 80 prosent. Dette henger sammen med negativt driftsresultat i 2023 som gjorde at overføringer til investeringer ble strøket i årsoppgjøret.

Over tid er det viktig at gjeldsgraden holder seg ganske stabil. Dette for å opprettholde den langsiktige balansen mellom midler til gjeldshåndtering og til driftsformål. For 2024 er det derfor viktig at gjelden reduseres målt opp mot driftsinntektene

driftsresultat så ser vi at det var et klokt og nødvendig valg.

Siden 2013 har Malvik kommune økt heltidsandelen og vi ser på flere områder at det har positiv effekt på arbeidsmiljø, sykefravær og kvalitet i tjenestetilbudet. I august 2022 ble det nådd en milepæl da det ble oppnådd 70 % heltidsandel. Kommunestyret satt v et mål om å stabilisere heltidsandelen over 70% i 2023. Innen utgangen av økonomiplanperioden er målet at 72% av kommunens ansatte skal jobbe heltid. I en krevende økonomisk periode er dette en målkonflikt i forhold til samtidig å ikke bruke mer penger enn vi har. Det kan bli utfordrende å nå dette målet i økonomiplanperioden

Noen bevilgningsmessige premisser. Kommunestyret vedtok endel tiltak med bevilgning fra disposisjonsfondet i 2023. Blant annet hundeluftegård, tråkkemaskin, ansettefest etter Covid-19, dugnadsfond, innkjøp av trykte læremidler til skolen, tilskudd til ungdomsklubb og innkjøp av utstyr til utlånslu. Dette ble iverksatt som vedtatt.



6. BETRYGGENDE KONTROLL – ETISK STANDARD

Kommunal egenkontroll er viktig for effektiv og riktig bruk av ressursene.

Den folkevalgte kontrollen ivaretas gjennom kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretariat og revisjon. Malvik kommune er tilknyttet Konsek Trøndelag IKS, og revisjonstjenestene leveres av Revisjon Midt-Norge SA.

Kommunedirektøren er ansvarlig for den administrative internkontrollen, jf. kommuneloven kapittel 25. Internkontrollen skal sikre at all virksomhet innenfor kommunedirektørens område følger lover og regler. Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året. Kommunestyret besluttet i sak 123/2020 at dette skal gjøres gjennom årsberetningen.

God internkontroll handler i stor grad om systematisk arbeid, god organisering og dokumentasjon, arbeidsmetoder og samhandling som kan forebygge lovbrudd og uønskede hendelser. I Malvik kommune er internkontrollen en integrert del av virksomhetenes aktiviteter. Dette er ivaretatt gjennom at det er etablert:

- En samlet oversikt over kommunens styrende dokumenter
- Et kvalitetssystem med oversikt over rutiner og prosedyrer og mulighet for å melde avvik og forbedringsforslag
- Et plan- og rapporteringssystem for å følge opp mål, politiske vedtak, økonomi og HR
- En sjekkliste for internkontroll som gjennomgås årlig

Melding og oppfølging av avvik bidrar til forbedring og læring. Avvik følges opp av leder i linja.

6.1 SJEKKLISTE INTERNKONTROLL

Virksomhetslederne i Malvik rapporterer på internkontroll gjennom kommunens økonomi-

og virksomhetsstyringsvektøy Framsikt. Her må lederne svare på om de har fulgt opp ulike krav på områdene

- beredskap
- etikk
- HMS
- lovkrav og rutiner
- opplæring
- risiko og forbedringsarbeid
- økonomi

Gjennom rapportering på sjekklista får kommunedirektøren en samlet oversikt over status for internkontrollen i kommunen. Kommunalsjefene følger opp svarene fra sine virksomheter gjennom styringsdialogen.

6.2 STATLIGE TILSYN

Det er gjennomført sju statlige tilsyn i Malvik kommune i 2023.

Tilsyn fra Arbeidstilsynet om lønns- og arbeidsvilkår i offentlige kontrakter

Hensikten med tilsynet var å kontrollere om Malvik kommune som offentlig oppdragsgiver bidrar til at arbeidstakere i virksomheter som utfører tjenester og bygge- og anleggsarbeider på vegne av kommunen, ikke har dårligere lønns- og arbeidsvilkår enn det som følger av gjeldende allmenngjøringsforskrifter eller landsomfattende tariffavtaler. Tilsynet resulterte i ett pålegg, da Arbeidstilsynet vurderte at kommunen ikke hadde tilstrekkelige rutiner og systemer som sikrer en systematisk tilnærming til risikovurdering og kontroll i alle nåværende og fremtidige kontrakter som faller under forskriften. Kommunen ble pålagt å utarbeide en rutine for å oppnå formålet med forskriften, og avviket ble lukket i januar 2024.

Tilsyn fra Statsforvalteren med beredskapsplikt og helseberedskap

Målet med tilsynet var å undersøke om kommunens arbeid med kommunal beredskap og helseberedskap er i samsvar med kravene til kommunal beredskapsplikt og kommunal helseberedskap. Det ble avdekket ett avvik ved helseberedskapen, og kommunen ble pålagt å



etablere infeksjonskontrollprogram ved institusjon i henhold til smittevernlovgivningen. Avviket ble lukket og tilsynet avsluttet ved utgangen av året.

Tilsyn fra Arbeidstilsynet om HMS-arbeid ved NAV-kontor

Hensikten med tilsynet var å kontrollere og bidra til at virksomheten arbeider systematisk med helse, miljø og sikkerhet for å forebygge at arbeidstakerne får arbeidsrelaterte psykiske plager og muskel- og skjelettplager. Arbeidstilsynet ga fire pålegg. Disse omhandlet dokumentasjon på samordning av HMS-arbeidet, kartlegging og risikovurdering samt plan for tiltak knyttet til psykososiale og organisatoriske faktorer i arbeidet som kan gi risiko for psykiske plager og/eller muskel- og skjelettplager hos arbeidstakerne. Det ble også gitt pålegg om å forbedre virksomhetens kartlegging og risikovurdering ved arbeidssituasjoner som kan medføre at arbeidstaker blir utsatt for vold, trussel om vold og uheldige belastninger som følge av kontakt med andre, samt utarbeide planer og iverksette tiltak for å redusere risikoen. Påleggene ble oppfylt og tilsynet avsluttet i løpet av året.

Tilsyn fra Statsforvalteren om lærernormen Malvik kommune

Statsforvalteren gjennomførte i juni/juli 2023 et dokumenttilsyn med kommunen for å kontrollere om kommunen følger kravet om forholdstall mellom lærer og elev i forskrift til opplæringsloven § 14A-1, også omtalt som lærernormen. Tilsynet viste at to av skolene i kommunen ikke oppfylte lærernormen. Kommunen ble pålagt å rette disse avvikene umiddelbart. Det ble ikke stilt krav om erklæring om retting, men Statsforvalteren ville følge opp dette ved neste innsamling i Grunnskolens Informasjonssystem (GSI), per 1. oktober 2023. Tallene fra siste innrapportering til GSI viser at begge skolene som fikk pålegg oppfylte normen per 1. oktober 2023.

Tilsyn Mattilsynet - Vidhaugen barnehage

Mattilsynet gjennomførte i oktober 2023 tilsyn ved Vidhaugen barnehage. Bakgrunnen for tilsynet er en hendelse med sykdomstilfeller med påvist EHEC blant barn i barnehagen. I lys av dette ble det sett spesielt på hygieniske forhold og bruk av råvarer med tanke på mulig tilførsel av smitte til barn i barnehagen. Tilsynet resulterte i skriftlig veiledning knyttet til to punkter: Internkontrollens innhold og håndvaskløsninger. Barnehagen har jobbet med å følge opp veiledningen, både gjennom forsterking av rutiner og etablering av berøringsfrie blandedebatterier.

Tilsyn fra Arbeidstilsynet om oppfølging av arbeidsulykker

Arbeidstilsynet gjennomførte i 2023 tilsyn ved en virksomhet i kommunen på bakgrunn av et varsel om arbeidsulykker. Formålet med tilsynet var å undersøke forholdene rundt arbeidsulykkene for å vurdere om det forelå brudd på gjeldende lov- og regelverk, samt bidra til å forebygge liknende ulykker. Det ble gitt fem pålegg i forbindelse med tilsynet. Virksomheten har i ettertid jobbet med å oppfylle påleggene og tilsynet ble avsluttet i løpet av året.

Tilsyn fra Statsforvalteren - forvaltningskontroll på landbruksområdet

Formålet med tilsynet fra Statsforvalteren var å kontrollere om kommunen gjennom sin internkontroll har etablert systemer og rutiner som sikrer at tilskuddsordningene på landbruksområdet forvaltes i samsvar med gjeldende landbrukspolitikk, og i henhold til gjeldende lover, forskrifter og retningslinjer. Tilsynet avdekket 11 avvik, knyttet både til vurderinger og dokumentasjon av disse. Avvikene ble lukket og tilsynet avsluttet i løpet av året.

6.3 ETISK STANDARD

Med basis i Malvik kommunes verdier, åpen, nyskapende og samhandlende, er det utviklet en verdibasert lederplattform. Plattformen er



et grunnlag for refleksjon rundt temaet verdi-basert kultur. Sammen med de etiske retningslinjene utgjør lederplattformen et viktig utgangspunkt for etisk refleksjon i hverdagen. Refleksjon rundt etiske dilemma i tjenestene bidrar til økt kvalitet.

Gjennom kommunens sjekklister for internkontroll rapporterer virksomhetene på følgende spørsmål: *Er kommunens etiske retningslinjer og refleksjon over egen praksis satt på dagsorden i din virksomhet?*

Resultatene fra rapportering per desember 2023 viser at de aller fleste virksomhetene har hatt etikk på dagsorden i løpet av året.



Figur 5 Overordnet status etiske retningslinjer per 31.12.2023

6.4 FAKTISK TILSTAND FOR KJØNNSLIKE-STILLING

Det var i 2023 totalt ansatt 989 årsverk i Malvik kommune. Prosentandelen kvinner var 76 prosent og for menn var andelen 24 prosent. Sett opp mot tidligere år er forholdstallene stabile. Som tidligere følger kjønnsfordelingen i hovedtrekk de tradisjonelle tjenesteområdene som er i kommunen.

Tabell 7 Prosentvis utvikling i kjønnsfordeling på kommunenivå. Andel årsverk, eksklusiv ansatte i fødselspermisjon, hel ulønnet permisjon og timelønnede og oppdrags-takere.

Kjønn	2019	2020	2021	2022	2023
Kvinner	75,7	75,9	76	76,4	76,1
Menn	24,3	24,1	24	23,6	23,9

Tabell 8 Fordeling mellom kvinner og menn på virksomhetsledernivå, prosent

Kjønn	2019	2020	2021	2022	2023
Kvinner	60,5	55,6	62,6	66,6	66,6
Menn	39,5	44,4	37,4	33,4	33,4

Tabellene 7 og 8 viser en sunn og villet utvikling når det gjelder forholdet mellom kvinnelige og mannlige ledere i kommunen. Dette bidrar til godt arbeidsmiljø og god likestilling.

Tabell 9 Fordeling mellom kvinner og menn i kommunedirektørens ledergruppe pr. 31.12. Prosent

Kjønn	2019	2020	2021	2022	2023
Kvinner	50	50	50	50	66,6
Menn	50	50	50	50	33,4

Når det gjelder utviklingen i andel med heltidsstillinger viser utviklingen at kommunen har gått fra 55,2 prosent heltid i 2017 til 71,6 prosent ved utgangen av 2023. Heltidsandelen i Malvik kommune stiger jevnt, noe som viser at den store oppmerksomheten på heltidskultur og kvalitet gir resultat.

Malvik kommune gjennomførte en kvalitativ kartlegging av ufrivillig deltid i 2021. Alle ansatte, som på det tidspunkt hadde en deltidsstilling, ble spurt om man ønsket større stilling og/eller heltid. Av 363 ansatte i deltidsstilling svarte 62 ansatte at de ønsket en eller annen form for økning i stilling. Resterende ansatte hadde ingen ønsker om endring i sin stillingsstørrelse. Det er ikke gjennomført tilsvarende kartlegging for 2023 fordi det er for ressurskrevende å gjennomføre dette for ofte.

For 2023 er andelen midlertidig ansatte 13,1 prosent. Det vil si at 150 av totalt 1138 ansatte går i vikariat eller engasjement.



Når det gjelder uttak av foreldrepermisjon er det mulig med uttak av 49 uker ved 100 % dekningsgrad eller uttak av 59 uker ved 80 % dekningsgrad. Tabellen under viser fordeling mellom kjønnene.

Dekningsgrad permisjon	Antall kvinner/menn	Antall uker	Antall uker delt på antall kvinner og menn
Kvinner 100 % dekningsgrad	25	392	15,68
Kvinner 80 % dekningsgrad	3	68	22
Kvinner – totalt	28	460	16,42
Menn 100 % dekningsgrad	8	105	13
Menn 80 % dekningsgrad	3	57	19
Menn - totalt	11	162	14,72

6.5 TILTAK FOR Å HINDRE DISKRIMINERING

I prosedyrer for behovsvurdering ved ledig stilling eller opprettelse av ny stilling er det krav om kartlegging med hensyn til Likestillings- og diskrimineringsloven. I våre utlysninger vises det til at vi jobber for likestilling og mangfold; «vi mener at inkludering og mangfold er en styrke. Vi ønsker medarbeidere med ulike kompetanser, fagkombinasjoner, livserfaring og perspektiv for å bidra til en enda bedre oppgaveløsning». Vi oppfordrer også alle med nedsett funksjonsevne og/eller hull i CV til å søke på våre stillinger. Vår arbeidsgiverstrategi er klar på at vi skal ha et inkluderende arbeidsliv der vi ikke diskriminerer på grunn av alder, kjønn, etnisitet, funksjonsnivå mm slik det er beskrevet i likestillings- og diskrimineringslovens kapittel 2. Vi bidrar ytterligere til dette ved at minst 20 prosent av alle lærlinger skal ha minoritetsbakgrunn. Vi tilrettelegger også for opplæring i språk og digitale ferdigheter



Til kommunestyret i Malvik kommune



UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Malvik kommune som viser et negativt netto driftsresultat på kr 22 600 000. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Arsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen og annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning datert 21.03.2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav**Konklusjon om registrering og dokumentasjon**

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Malvik kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentet bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik.

Se www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Stjørdal, 09. april 2024



Monika Sundt
Oppdragsansvarlig revisor

Kommunedirektøren orienterer - budsjettarbeid og utsatte grupper innen helse- og velferd

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

16.05.2024

Saknr

27/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/174 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Vedlegg

Budsjettering og svake grupper

Saksopplysninger

Kontrollutvalget fattet i sak 10/24, den 7.2.2024 følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren informere om arbeidet med budsjettene som nesten hvert år fører til «merforbruk» for utsatte grupper. Skyldes dette underbudsjettering, usikkerhet om vedtatte rettigheter (BPA) eller uklare prognoser? Utvalget understreker at dette ikke dreier seg om prioriteringer i budsjettet, men selve prosessen i arbeidet med budsjettet. Kommunedirektøren bes om en orientering om dette på møtet den 16.05.2024.

Bakgrunnen for dette var et skriftlig innspill fra kontrollutvalgets leder Anda. Innspillet legges ved.

Kommunedirektøren orienterer om administrasjonens arbeid med budsjettene for disse gruppene.

Budsjettarbeidet, prognoser og utsatte grupper innen helse- og velferd.

I flere år har kommunestyret i behandling av regnskap og budsjett fått opplyst at det er et stort merforbruk innen særlig ressurskrevende tjenester. Et eksempel på dette er informasjon til behandlingen av årets budsjett; «Merforbruk i 2023 krever kostnadskutt og strammere prioriteringer» «Helse og velferd har etter 2. tertial 2023 en prognose på 22,2 millioner kroner i **merforbruk**. Dette gjelder i hovedsak utgifter til lønn og økte kostnader på kjøp av tjenester.

Videre: «Malvik kommune har de siste årene hatt en jevn økning i antallet BPA-ordninger. Dette er en utvikling som forventes å øke fremover.»

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren informere om arbeidet med budsjettene som nesten hvert år fører til «merforbruk» for utsatte grupper. Skyldes dette underbudsjettering, usikkerhet om vedtatte rettigheter (BPA) eller uklare prognoser?

Utvalget understreker at dette ikke dreier seg om prioriteringer i budsjettet, men selve prosessen i arbeidet med budsjettet.

Torgeir Anda

Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2024-2028

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

16.05.2024

Saknr

28/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold**Arkivkode** FE-217, TI-&30**Arkivsaknr** 24/51 - 7

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028. Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
 2. XXXXXXXX
 3. XXXXXXXX
 4. XXXXXXXX
 5. XXXXXXXX
 6. XXXXXXXX
-
1. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Vedlegg

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Utkast til plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll 2024-2028

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper, eierskapskontroll, se kommuneloven § 23-2 c og d.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert. Utkast til plan angir forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Revisors vurderinger er supplert med innspill til risikoområder fra kommunens politiske og administrative ledelse og fra hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet.

Tjenesteområder og selskaper som vurderes å være av størst vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i de vedlagte planene.

Kommunen har årlig ca. 550 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca. 2200 timer. Gjennomsnittlig timeforbruk pr forvaltningsrevisjon er ca. 300 timer, og eierskapskontroller ca. 100 timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 6-7 forvaltningsrevisjoner og 1-3 eierskapskontroller i perioden, avhengig av omfang.

I planene er det listet opp og prioritert 12 forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller samt en generell kontroll av kommunens eierstyring. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle disse i planperioden. Erfaringsmessig vil enkelte av forslagene i planene bli uaktuelle.

Sekretariatet har utarbeidet det vedlagte forslaget til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene er basert på kontrollutvalgets vedtak i sak 18/24 og bygger på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra politisk og administrativ ledelse samt hovedtillitsvalgte, hovedverneombud, eldrerådet og brukerutvalget.

Plan for forvaltningsrevisjon inneholder forslag til vinkling for hver enkelt undersøkelse. Forslagene er ikke bindende, kontrollutvalget kan vurdere dem i forbindelse med bestilling av hver enkelt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

I forslag til vedtak er det foreslått at kontrollutvalget får fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen, slik det står i kommuneloven § 23-3.

Vurdering

Planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er satt opp i ett dokument for å gi en bedre oversikt over det langsiktige kontrollarbeidet.

Vi anbefaler at kontrollutvalget får fullmakt til å gjøre endringer innenfor planen. Dette er ressursbesparende ved endringer i risikobildet. Kontrollutvalget kan bli invitert til å delta i felles forvaltningsrevisjon av selskaper med flere eierkommuner. Også i slike tilfeller er det mest effektivt at kontrollutvalget kan gjøre endringer innenfor planen.

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

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

Vi anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til vedlagt plan, og sender den til kommunestyret for endelig vedtak

REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Malvik kommune

2024

OPPSUMMERING

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering danner grunnlag for kontrollutvalgets arbeid med *plan for forvaltningsrevisjon* og *plan for eierskapskontroll*. Revisors vurderinger er kategorisert i fargene rød, gul og grønn, hvor rød er områder som revisor vurderer å ha høy risiko og vesentlighet. I denne rapporten er bare rød og gule områder presentert.

Tabellen under oppsummerer revisors risikovurderinger for Malvik kommune.

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Arbeidsgiverpolitikk og ledelse	Helse, miljø og sikkerhet
Informasjonssikkerhet	Kommunesamarbeid - internkontroll
Internkontroll	Budsjettering og tertialrapportering
Økonomisk bærekraft	Selvkost
Barn med særlige behov	Taushetsplikt og personvern
Brukermedvirkning	Saksbehandling
Utenforskap	Demensomsorg
Vedlikeholdsetterslep	Tildeling av tjenester
	Planarbeid
	Ulovlighetsoppfølging
	Eierstyring
	Midt-Norge 110-sentral IKS
	TrønderEnergi AS
	TrønderEnergi Vekst Holding AS

1 INNLEDNING

Kontrollutvalget i kommunen skal utarbeide en **plan for forvaltningsrevisjon** (kommunelovens § 23-3 andre ledd) og en **plan for eierskapskontroll** (kommunelovens § 23-4 andre ledd). Revisors risiko- og vesentlighetsanalyse er et innspill til kontrollutvalgets arbeid med disse planene. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er en invitasjon til en dialog om risikoområder i kommunen og bør suppleres med vurderinger fra kommuneorganisasjonen og kontrollutvalget selv. Vurderingen av risiko er basert på sannsynlighet for at noe inntreffer og mulig konsekvens, og disse er påpekt kort i teksten. Det er lagt vekt på å framstille risikovurderingene på en enkel måte, og risikoer som revisor har funnet uvesentlig er ikke tatt med. Denne risiko- og vesentlighetsvurderingen er sett fra revisors perspektiv og andre kan ha andre vurderinger basert på sin kunnskap om kommunen.

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er basert på erfaringer fra revisjonsarbeidet i kommunen, data fra eksterne kilder og årlige kontaktmøter med kommunen.

Denne rapporten er delt inn i seks områder. Disse er:

- Organisasjon
- Økonomi
- Oppvekst og kultur
- Helse og velferd
- Samfunnsutvikling og tekniske tjenester
- Eierstyring

Området eierskap handler om kommunens eierstyring generelt og eierstyring av ulike selskaper. Forvaltningsrevisjon i selskaper omtales innenfor de områdene hvor de naturlig hører hjemme. Vertskommunesamarbeid og kommunalt oppgavefelleskap beskrives under kommuneorganisasjon, mens tjenestene som leveres omtales innenfor de enkelte områdene.

2 ORGANISASJON

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Arbeidsgiverpolitikk og ledelse	Helse, miljø og sikkerhet
Informasjonssikkerhet	Kommunesamarbeid - internkontroll
Internkontroll	

Arbeidsgiverpolitikk og ledelse

Generelt er det en kamp om arbeidskrafta og kommunen kan oppleve utfordringer med å rekruttere nok og rett kompetanse. Når kommunen ikke klarer å løse rekrutteringsproblemene settes det i verk tiltak som fører til høyere kostnader og mindre stabilitet i bemanningen, eksempelvis bruk av vikarbyråer. En konsekvens av rekrutteringsutfordringene er at kommunen ikke klarer å rekruttere kompetanse som kommunen er pålagt å ha og mangler kompetanse og kapasitet til å få utført nødvendige tjenester. Turnover og vakanse i viktige stillinger skjer med jevne mellomrom og kan gi konsekvenser i form av manglende kontinuitet og at taus kunnskap i organisasjonen forsvinner. Malvik kommune erkjenner i Handlings- og økonomiplan 2024-27 at de står overfor en stor utfordring med hensyn til omstilling i tjenestene, spesielt innen helse og velferdsområdet. Essensielt i en slik omstilling er at tjenestene bemannes med riktig kompetanse, i riktig omfang og til riktig tid. I kommunens årsrapport for 2022 vises det til at arbeidet med en overordnet kompetanse og rekrutteringsstrategi var satt på vent. God oppfølging av ansatte vil være viktig for å ta vare på og videreutvikle organisasjonens viktigste ressurs.

Informasjonssikkerhet

Sannsynligheten for ondsinnede handlinger mot IKT-systemer er økende i samfunnet. Kommunene er komplekse organisasjoner som er avhengig av IKT på de fleste områder. Hvis IKT-systemet rammes av en hendelse som setter det ut av funksjon, er konsekvensen at kommunens virksomhet blir skadelidende på ulike måter. Økende grad av digitalisering gir effektive løsninger, men det er sannsynlig at bevisstheten omkring IKT-sikkerhet ikke er til stede i hele organisasjonen, med eksempelvis den konsekvens at brukere trykker på en lenke som gir uvedkommende tilganger. IKT-sikkerhet er relatert til personvernforordningen og håndtering av personopplysninger, eksempelvis med den konsekvens at personopplysninger kommer på avveie. Revisor er kjent med at Malvik kommune gjennomfører en kartlegging av den digitale infrastrukturen pt, men er ikke kjent med om det er foretatt noen vurdering av informasjonssikkerheten i organisasjonen.

Internkontroll – system og implementering

Formålet med kravet om internkontroll i kommuneloven § 25 -1 er å forebygge og hindre regelverksbrudd, og sikre at regelverksbrudd blir oppdaget og korrigert. Dette krever at kommunedirektøren har et system for internkontroll, som sikrer at eksempelvis oppvekstsektoren rapporterer om de faktiske forhold i sektoren og jevnlig evaluerer og korrigerer egen praksis. Revisor erfarer at flere kommuner ikke har et godt internkontrollsystem implementert, noe som øker sannsynligheten for at det kan få alvorlige konsekvenser for både tjenestemottakerne og kommunen. Bevissthet og kultur rundt avvik og oppfølging av avvik som grunnlag for læring og forbedring er sentralt i et internkontrollsystem. Malvik kommune har implementert flere nye IKT-systemer for å ivareta krav om internkontroll og kvalitet i tjenestene de seneste årene, deriblant Compilo og Framsikt. Implementering er krevende, og systemene krever jevnlig vedlikehold og oppdatering. I kontaktmøte mellom administrasjon og revisor gis det uttrykk for at implementeringen ikke er fullført.

Helse, miljø og sikkerhet (HMS)

Sykefravær er en risiko i kommunen. Sykefraværet har en kostnad, og den konsekvens at tjenestene ikke blir bemannet med riktig og tilstrekkelig kompetanse. Sykefraværet kan påvirke kontinuitet, effektivitet og være en belastning for brukere og kollegaer. Det kan medføre at det ikke er nok personell i skolen til å gi spesialundervisning, at saksbehandling blir forsinket og at andre ansatte må jobbe overtid med den belastningen det kan medføre. Helse, miljø og sikkerhet er også et tema knyttet til vold i både oppvekst- og helsesektoren. Malvik kommune har de siste årene hatt et sykefravær på mellom 7 og 9 prosent. Revisor kjenner ikke til om rutiner og retningslinjer for det systematiske HMS-arbeidet er oppdatert og tilgjengelig for ansatte, eks rutiner for oppfølging av sykemeldte og rutiner for varsling om kritikkverdige forhold.

Kommunesamarbeid - internkontroll

Kommuneloven § 19 gir bestemmelser for kommunalt oppgavefelleskap som fra 2024 kan være et alternativ til tidligere § 27-samarbeid, som utgikk med den forrige kommuneloven. Det er en sannsynlighet for at organisatoriske løsninger som velges i denne overgangen ikke er hensiktsmessig og gir utilsiktede virkninger. Kommunalt oppgavefelleskap er lite lovregulert, noe som gjør at de enkelte samarbeidene selv må klare å identifisere de forholdene som er viktig å avklare ved etablering. Konsekvensen av organisatoriske endringer i

kommunesamarbeid kan være at ansvaret for tjenester blir uklart, det kan være uklart hvordan samarbeidet styres og hvordan den økonomiske fordelingen mellom kommunene blir i praksis. En annen konsekvens er at avstanden til tjenesten kan øke og at kommunen ikke får tilstrekkelig kunnskap om tjenestene til å vurdere om de er tilstrekkelige, eller at tjenestene utvikler seg i en retning som den enkelte samarbeidskommune ikke ønsker eller er tjent med. Dette gjelder også for vertskommuner og samarbeidskommuner som er regulert i kommuneloven § 20. Det lages samarbeidsavtaler, men det er en risiko for at avtalene ikke er tilstrekkelige for blant annet å følge opp internkontrollansvaret og om samarbeidet virkelig dekker det behovet som var tenkt. Malvik deltar i mange interkommunale samarbeid for å løse viktig tjenesteyting, og samarbeidet går både mot Trondheimsregionen og Værnesregionen (<https://www.malvik.kommune.no/Interkommunalt-samarbeid>).

3 ØKONOMI

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Økonomisk bærekraft	Budsjettering og tertialrapportering
	Selvkost

Økonomisk bærekraft

En bærekraftig økonomi innebærer at kommunen må ha evne til å holde stabil tjenesteproduksjon over tid. Denne evnen kan måles gjennom størrelsen på kommunens netto driftsresultat, lånegjeld og disposisjonsfond. Driftsresultatet viser om kommunen klarer å frigjøre driftsmidler til investeringsformål, og dermed om det er mulig å fornye bygninger og anlegg uten at lånegjelden øker mer enn inntektene. I motsatt fall må en økende andel av inntektene brukes til å betjene gjelden i stedet for å gå til tjenesteyting. Konsekvensene blir dermed selvforsterkende, og før eller siden må kommunen kutte på bevilgninger til tjenesteproduksjon. Samtidig øker risikoen for at rentesjokk kan få store økonomiske konsekvenser.

Kommunene er pålagt å fastsette finansielle måltall å styre etter. Risikoen for å komme i et økonomisk uføre kan reduseres ved å fastsette tydelige og konkrete regler for hvordan kommunedirektør og kommunestyre skal forholde seg til de vedtatte måltallene når økonomiplanen skal behandles. Malvik kommune har vedtatt handlingsregler for økonomisk styring. I handlings- og økonomiplan 2024-2027 framkommer at handlingsregelen for netto driftsresultat i 2024 ikke vil bli overholdt. Kommunedirektøren viser blant annet til et merforbruk på tjenesteområdene i 2023 på 47,5 millioner, og et samlet negativt netto driftsresultat på 22,6 millioner. Som et tiltak foreslås en forpliktende plan for økonomisk handlefrihet.

Budsjettering og tertialrapportering

Det kan være risiko forbundet med budsjettering og tertialrapportering. Det er konkrete krav til hvordan budsjettet skal utarbeides, men det gjøres også subjektive vurderinger om måltall og budsjettpremisser, og oppfølgingen av disse som kunne vært bedre omtalt. Det er en sannsynlighet for at måltall og budsjettpremisser er uklare med den konsekvensen at de er vanskelig å styre etter. Presentasjonen av tertialrapportene som styringsverktøy har et

forbedringspotensial. Kommuner som bruker Framsikt¹ kan ha en risiko for at papirversjon eller PDF-versjon av dokumentet ikke samsvarer med publisert versjon i Framsikt. Malvik kommune bruker Framsikt for helhetlig virksomhetsstyring.

Selvkost

Flere saksområder i kommunen har gebyrbelagte tjenester hvor gebyret skal være til selvkost. Regelverket er komplisert, og det er sannsynlig at det kan oppstå feilføringer mellom selvkostområder og andre områder i kommunen. Det er også en sannsynlighet for feil i beregningen av kapitalkostnader. Konsekvensene av feil i selvkostberegningene er at enten kommunen eller innbyggerne må betale for den andre, eller at dagens abonnenter betaler for framtidens abonnenter eller motsatt. På flere områder øker gebyrene som følge av økt selvkost fordi eksempelvis vedlikeholdet av vannledninger ikke er fulgt opp. Malvik kommune har et betydelig etterslep på utvikling og vedlikehold av infrastruktur innen vann og avløp. Gjennom vedtak av Hovedplan for vann, avløp og vannmiljø er det lagt til grunn store investeringer på dette selvkostområdet fram til 2030, noe som også vil påvirke nivået på gebyrene.

¹ Framsikt er en skybasert løsning for helhetlig virksomhetsstyring.

4 OPPVEKST OG KULTUR

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Barn med særlige behov	Taushetsplikt og personvern
	Saksbehandling

Barn med særlige behov

Barn med særlige behov skiller seg fra den ordinære elevmassen ved at de ikke får tilstrekkelig utbytte av den ordinære opplæringen. Det er en sannsynlighet for at barn med særlige behov ikke fanges opp tidlig og får den oppfølgingen de trenger. Manglende oppfølging kan gi konsekvenser for det enkelt barn sin videre utvikling og muligheter videre i livet. Kommunen kan også bli stilt til ansvar for ikke å ha gitt tilstrekkelig opplæring. I forvaltningsrevisjon gjennomført i 2023 er det fremhevet at det er usikkerhet rundt gjennomføring av spesialundervisning på grunn av bemanningssituasjonen. Kommunens totale økonomiske situasjon tilsier at denne usikkerheten kan vedvare.

Taushetsplikt og personvern

Revisor erfarer at flere kommuner ønsker å øke det tverrfaglige samarbeidet rundt barn i kommunen. Dette kan øke sannsynligheten for at personvern og taushetsplikt ikke blir ivaretatt. Tydelige retningslinjer og rutiner for ivaretagelse av personvern og taushetsplikt er viktig for å redusere konsekvenser som kan oppstå som følge av tverrfaglig samarbeid. Brudd på personvern og taushetsplikt kan få store konsekvenser for den enkelte person og økonomiske og omdømmemessige konsekvenser for kommunen. Malvik kommune har lagt til rette for utstrakt samarbeid mellom ulike tjenester og aktører til det beste for barn og unge. Revisor er ikke kjent med hvilke rutiner og praksis kommunen har for å håndtere taushetsplikt og personvern på en god måte.

Saksbehandling

Minimumskravene til enkeltvedtak i forvaltningsloven er ikke tilstrekkelig for å ivareta saksbehandling med fokus på barnets beste. Det er sannsynlig at barnets beste og barnas stemme, er basert på omgivelsene rundt og ikke barnet. Konsekvensen kan være mangelfullt beslutningsgrunnlag som fører til feil beslutning og feil tiltak. Malvik kommune har deltatt i et felles 3-årig satsingsarbeid med Trondheim og Stjørdal om barnerettighetsperspektivet i

forvaltningen. Revisor er ikke kjent med resultatene fra dette arbeidet eller hvordan man sikrer barnets stemme i saksbehandling i Malvik kommune.

5 HELSE OG VELFERD

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Brukermedvirkning	Demensomsorg
Utenforskap	Tildeling av tjenester

Brukermedvirkning

Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring (§ 8) stiller krav til at helse og omsorgstjenesten skal vurdere virksomheten på bakgrunn av pasienter, brukere og pårørendes erfaringer. Kommunestyret i Malvik har gjort vedtak om at bruker- og pårørendeundersøkelser skal gjennomføres hvert annet år. Revisor er ikke kjent med at det er gjennomført brukerundersøkelser siden høsten 2018.

Utenforskap

Flere og flere faller utenfor i samfunnet, og det er sannsynlig at kommunen ikke klarer å være i forkant og jobbe forebyggende. Det er blant annet et økende behov for psykisk helsehjelp. Det er økt sannsynlighet for fattigdom blant barn og voksne, herav flere som har behov for sosialhjelp. Mangel på boliger for vanskeligstilte og økte priser på leiemarkedet rammer også mange av de som faller utenfor utdanning og arbeidsliv. Utenforskap kan medføre mange ulike konsekvenser, eksempelvis kommunens ansvar for sosialhjelp, men også konsekvenser i form av uro i lokalmiljøet og kriminalitet, samt den enkeltes muligheter i samfunnet. På dette kan kultur, idrett og frivilligheten være et bidrag for å redusere sannsynligheten for at noen faller utenfor. Malvik kommune har framhevet at denne utfordringen er reell for kommunen, og viser spesifikt til at utfordringene er å avdekke behovet for hjelp, sikre bedre intern samhandling og helhetlig oppfølging og å få avklart mulighetene for arbeid eller utdanning.

Demensomsorg

Antallet eldre øker framover, og mange av disse kan bli rammet av demenssykdom. Kommunene er i ulik grad forberedt på dette. Det krever blant annet tilrettelegging med ulike boformer, dagaktivitetstilbud, og spesialkompetanse hos ansatte. Det er sannsynlig at kvaliteten i demensomsorgen både innen hjemmetjeneste og institusjon blir utfordret. Utfordringene er knyttet til å ivareta ulike behov, grader og typer av demenssykdom samt bruk av tvang. Konsekvensen er at brukerne ikke får tilstrekkelige tjenester som er tilpasset deres

livssituasjon og for kommunen kan konsekvensen være at ressursene brukes lite effektivt. Malvik kommune står i en krevende økonomisk situasjon og signaliserer organisatoriske tiltak for å effektivisere tjenestene. I tillegg viser prognoser en dobling av antallet demente i kommunen fram mot 2040. Revisor vurderer at dette utfordrer helse- og omsorgstjenestene generelt, og demensomsorgen spesielt.

Tildeling av tjenester

Det er sannsynlig at brukere av helse- og velferdstjenester ikke får den hjelp de har krav på, og at innbyggernes forventninger overgår tilbudet kommunen kan gi. Rett bemanning bør være på rett plass, tilsvarende riktig bruk av kompetanse ut fra behovet. Tildeling av tjenester berører problematikk rundt utskrivningsklare pasienter og mottaksmuligheter i kommunene samt arbeidsfordelingen mellom spesialhelsetjenesten og kommunen. Kartlegging for å fastsette rett nivå på tjenestene og individuell tilpasning av tjenester er viktig for å kunne gi riktige tjenester. En konsekvens av spesielt systematiske feil i tildelingene er at brukerne ikke får det tilbudet de har krav på, som i neste omgang kan gi dårligere livskvalitet. Malvik kommune opplever en stor økning i kostnader knyttet til utskrivningsklare pasienter, og antyder «et prekært behov for flere helse - og omsorgsbygg». Revisor vurderer at det er en risiko knyttet til kartlegging og tildeling av tjenester, slik at pasient/bruker får rett tjeneste, til rett tid og i riktig omfang.

6 SAMFUNNSUTVIKLING OG TEKNISKE TJENESTER

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Vedlikeholdsetterslep	Planarbeid
	Ulovlighetsoppfølging

Vedlikeholdsetterslep

Kommuner mangler ofte gode systemer for vedlikehold når det kommer til vann og avløp, eiendomsforvaltning og samferdsel. Vedlikeholdsetterslepet på disse områdene er i dag omfattende og har konsekvenser for helse, miljø og sikkerhet. En stor bygningsmasse og mye veg som skal vedlikeholdes belaster kommunens økonomi. Alle innbyggere i kommunen skal motta trygt og godt vann, noe som stiller krav til distribusjonsnett, kontroll av vannkilder/høydebasseng og behovet for en reservevannkilde. Svikter tilførselen av trygt vann kan det få konsekvenser for liv og helse. Hovedutfordringene for avløp er relatert til ledningsnett, rensing og overvannsproblematikk. Konsekvensene av svikt i avløpssystemet er forurensning. Malvik kommune signaliserer at de vil ha behov for store investeringer i kommunale bygg i tiden framover. Hovedplan for vann og avløp angir også store investeringer i infrastruktur for vann og avløp de neste årene. I handlings- og økonomiplan tas investeringstakten noe ned på grunn av en presset kommuneøkonomi. Revisor vurderer at det er en risiko for at kommunen ikke har gode nok systemer og informasjon om vedlikeholdsbehovet til at man kan foreta riktige prioriteringer.

Planarbeid

Planprosessene driver de kommunale tjenestene fremover, og oppstiller rammene for kommunens samfunns-, areal og næringsutvikling. Planarbeidet utfordrer dynamikken mellom regelverket, statlige føringer og forholdet til det lokale handlingsrommet. Målsettinger i planverket er ofte lite konkrete, målbare og tidsbestemte, noe som gjør det vanskelig å evaluere måloppnåelsen i etterkant. Ivaretagelse av bærekraftsmål i planarbeidet står sentralt og fordrer god tverrsektoriell samhandling. Manglende oppdatering av planverket, eksempelvis planstrategi, samfunnsplan og arealplan får konsekvenser for tiltakshavere og saksbehandlingen i kommunen. Eldre og utdaterte areal- og reguleringsplaner fører til et økt antall dispensasjonssøknader, noe som i sin tur øker den kommunale ressursbruken og fører til lengre saksbehandlingstider. Administrasjonen og politisk nivå kan vekte hensyn ulikt i

spørsmålet om dispensasjoner, noe som kan både kan føre til at tilnærmet like saker får ulike utfall og at beslutningen skaper presedens for nye saker. Malvik kommune er en vekstkommune med stort behov for regulering av areal for bosetting. Kommunen opplever at dette skaper press mot eksisterende regulering av LNF-områder. Slik kommunen selv oppsummerer, så er det slik at «dispensasjon er et midlertidig unntak og noe man ønsker å unngå. Ved dispensasjon kan det bli utfordrende å se helheten av de enkelte tiltakene. Dette fører til et høyt antall klagesaker som er ressurskrevende». Revisor vurderer at det er en risiko for at saksbehandling innen plan- og byggesak ikke skjer i henhold til regelverket, og at man vil få økende omfang av dispensasjonssøknader.

Ulovlighetsoppfølging

I henhold til plan og bygningsloven har kommunen en plikt til å forfølge overtredelser av bestemmelser gitt i eller i medhold av denne loven. Det betyr blant annet at omsøkte tiltak skal utføres i samsvar med de tillatelser som er gitt. I forvaltningsrevisjon gjennomført i Malvik i 2019 ble det påpekt manglende systematikk i kommunens ulovlighetsoppfølging. Gitt at kommunen har høy aktivitet med hensyn til plan og byggesak, så kan ulovlighetsoppfølging være et område som ikke blir prioritert. Revisor har ikke informasjon om kommunens ulovlighetsoppfølging pr i dag, og anser det som et område med en risiko for feil/mangler.

7 EIERSTYRING

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
	Eierstyring
	Midt-Norge 110-sentral IKS
	TrønderEnergi AS
	TrønderEnergi Vekst Holding AS

Generell eierskapskontroll - eierstyring

Kommunen har eierinteresser i ulike selskaper samt at kommunale tjenester ivaretas i noen av disse selskapene. Dette gjør at kommunen bør være tettere på disse selskapene for å følge opp eierskapet i forhold til kommunens forventninger og at kommunen er aktiv i eierstyringen. Når kommunen både kjøper tjenester fra selskaper og samtidig eier selskapet, kan det være en risiko for at disse rollene blandes. Kommunen vedtok eierskapsmelding i sak 122/20 (7.12.20). Kommuneloven stiller krav om behandling av eierskapsmelding minimum én gang i valgperioden.

Sentrale tjenester levert av eide selskaper – eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskap

Kommunen har satt bort sentrale tjenester til eide selskaper, eksempelvis renovasjon og brann. Det er risiko knyttet til organisering og styring med de kommunale tjenestene som ytes. Flere kommuner velger å delta i interkommunale samarbeid for å nyttiggjøre seg stordriftsfordeler, dette utfordrer igjen kommunen på god eierstyring.

Interkommunale selskap

- Midt-Norge 110-sentral IKS

Midt-Norge 110-sentral er betydelig utvidet i 2023. Selskapet leverer en viktig tjeneste til eierkommunene og det kan være relevant å følge opp eierskapet i selskapet gjennom en eierskapskontroll i selskapet når den nye organiseringen har fungert en periode.

Aksjeselskap

- TrønderEnergi AS
- TrønderEnergi Vekst Holding AS

TrønderEnergi er organisert som et konsern med TrønderEnergi AS og Trønderenergi Vekst Holding AS. Oversikten over eierskapet kan være komplisert i disse selskapene. Det å ha tilstrekkelig kompetanse blant eierne for å forstå eierforhold og risiko for styring av konsernselskaper samt utbytte er sentrale risikoer for i eierstyringen av selskapet for kommunen.

Oversikt over kommunens eierskap²

Selskap	Selskapsform	Bransje
Innherred Renovasjon IKS	IKS	Renovasjon
Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS	IKS	Arkivtjenester
Konsek Trøndelag IKS	IKS	Kontrollutvalg
Midt-Norge 110-sentral IKS	IKS	Beredskap
Trondheim Havn IKS	IKS	Havn
Trøndelag Brann- og redningstjeneste IKS	IKS	Brannvesen
TrønderEnergi AS	AS	Energi
Regionalt Pilgrimssenter Stiklestad AS	AS	Kultur
Norservice Holding AS	AS	Arbeidstrening
TrønderEnergi Vekst Holding AS	AS	Energi
Revisjon Midt-Norge SA	SA	Revisjon

² [Malvik kommunes eierskapsmelding - vedtatt 7.12.20](#)



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
og eierskapskontroll
2024-2028
Malvik kommune



Om forvaltningsrevisjon

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

Om eierskapskontroll

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

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget har våren 2024 laget planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene gjelder til og med 2028.

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

Planene bygger på en risiko- og vurderingsvurdering av virksomheten i kommunen og selskapene som kommunen har eierinteresser i.

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

Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, 550 timer.

Gjennomføring

Revisjon Midt-Norge SA, som er kommunens revisor, leverer rapporter etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før arbeidet starter. Etter arbeidet med rapporten er gjennomført, rapporterer revisor til kontrollutvalget. Etter en forvaltningsrevisjon får kommunedirektøren rapporten på høring før den behandles i kontrollutvalget. Etter selskapskontroller får selskapets ledelse og/eller eierrepresentanten rapporten på høring før behandling i kontrollutvalget. Dersom eierskapskontrollen angår kommunedirektørens ansvarsområde, skal også kommunedirektøren høres før behandling i kontrollutvalget.

Rapportering og oppfølging

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

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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

Plan for forvaltningsrevisjon - prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Prioritert område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning
1. Økonomisk bærekraft	<p>Kommuneloven stiller krav om at kommuner forvalter økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid. En bærekraftig økonomi innebærer at kommunen må ha evne til å holde en stabil tjenesteproduksjon over tid.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er kommunens budsjetter realistiske sammenlignet med den demografiske utviklingen? • Har kommunen etablert gode rutiner for økonomistyringen? • Er administrasjonens planlegging, rapportering og oppfølging tilfredsstillende ut fra behovet for økonomisk styringsinformasjon?
2. Barn med særlige behov	<p>Opplæringsloven gir elever som ikke kan få tilfredsstillende utbytte av det ordinære opplæringstilbudet rett til spesialundervisning.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan fanges barn med behov for spesialpedagogisk hjelp av kommunen? • Hvordan samarbeider de ulike enhetene i kommunen på dette området? • I hvilken grad oppfyller PPT krav til saksbehandlingstid som følger av lov og forskrift? • Kan kommunen dokumentere korrekt saksbehandling i saker om spesialundervisning? • Gjennomføres spesialundervisning i samsvar med vedtak og den individuelle opplæringsplanen? • Har kommunen etablert rutiner som sikrer at eleven får forsvarlig undervisning når lærer er fraværende?
3. Internkontroll	<p>Kommuneloven stiller krav om at kommunen har en internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren har ansvar for internkontrollen.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har Malvik kommune et tilfredsstillende system for internkontroll på overordnet nivå? • Blir internkontrollsystemet benyttet på lavere nivå i organisasjonen? <ul style="list-style-type: none"> - risikovurderinger - avvik og avviksoppfølging • Bidrar data fra internkontrollen til systematiske forbedringer i organisasjonen? <ul style="list-style-type: none"> - system for revidering av rutiner - evaluering av internkontrollrutiner, med rapportering til kommunestyret

<p>4. Utenforskap</p>	<p>Flere og flere faller utenfor samfunnet. Dette har betydning for kommunen på en rekke områder, som f.eks behov for sosialhjelp, uro i samfunnet og den enkeltes muligheter i samfunnet. En forvaltningsrevisjon av kommunens arbeid for å forhindre utenforskap kan rette seg mot familier, barn eller unge voksne.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan avdekker kommunen behov for hjelp? • Har kommunen rutiner som sikrer intern samhandling og helhetlig oppfølging? • Hvordan fungerer det tverrfaglige arbeidet i barnehage og skole for å motvirke utenforskap? • Har kommunen tilstrekkelig kunnskap om? lavinntektsfamilier og barn og unges levekår i kommunen, og blir denne kunnskapen brukt i det forebyggende arbeidet? • I hvilken grad sørger kommunen for at tjenester og tiltak rettet mot unge voksne er tilstrekkelig samordnet?
<p>5. TrønderEnergi AS med datterselskaper</p>	<p>TrønderEnergi AS har gjort store endringer i sin organisasjon de senere årene. Dette kan påvirke kommunens styringsmuligheter.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er det etablert en hensiktsmessig rapportering mellom mor- og datterselskaper? • Er selskapsomdannelsene i selskapet håndtert innenfor reglene for habilitet? • Er Malvik kommune sine interesser ivaretatt i selskapsomdannelsene? • Skjer transaksjoner mellom kommunen og konsernet til markedsmessige vilkår?
<p>6. Selvkost - vann og avløp</p>	<p>En rekke av kommunens tjenester finansieres ved at det betales gebyr for tjenestene. Gebyret må ikke overstige kostnaden kommunen har med å tilby tjenesten, dvs. selvkost.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Beregnes kommunens gebyr for vann- og avløp i samsvar med regelverk om beregning av selvkost og kommunens vedtak og retningslinjer for dette? • Er det etablert tilstrekkelig med retningslinjer knyttet til kostnadseffektiv drift, for å sikre at kostnadene ikke er høyere enn de må være? • Er det etablert retningslinjer for å levere tjenestene i samsvar med gjeldende regelverk og kommunens føringer for denne tjenesten?
<p>7. Arbeidsgiverpolitikk og ledelse</p>	<p>Kommunen er forpliktet til å gi tjenester til innbyggerne på en rekke områder. Det er også krav til kvaliteten på tjenesten og til kompetansen til de som utfører tjenesten.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan jobber kommunen med å rekruttere, beholde og videreutvikle nødvendig kompetanse, og bruke den tilgjengelige kompetansen mest effektivt? • Har kommunen formålstjenlig system og rutiner for dette?

<p>8. Helse, miljø og sikkerhet</p>	<p>Høyt sykefravær er en faktor som påvirker kommunens mulighet til å gi innbyggerne gode tjenester, og som har betydning for den enkelte ansattes situasjon.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan forebygger og følger kommunen opp sykefravær blant sine ansatte? • Blir lov og regelverk for oppfølging av sykemeldte medarbeidere fulgt? • Har kommunen tilfredsstillende rutiner for arbeidet for reduksjon av sykefravær og oppfølging av sykemeldte? • Har kommunen tilfredsstillende rutiner for varsling av kritikkverdige forhold?
<p>9. Informasjonssikkerhet</p>	<p>Som en viktig lokal styresmakt og tjenesteyter er kommunen avhengig av IKT på de fleste områder. Hvis IKT-systemet settes ut av funksjon, kan dette få store konsekvenser.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hva er risikoen for et dataangrep og hvordan beskytter kommunen seg mot det? • Hvordan jobber kommunen for å møte krav til digitalisering og effektivisering?
<p>10. Brukermedvirkning</p>	<p>Bl.a. forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring stiller krav om at helse- og omsorgstjenesten evalueres.</p> <p>Eksempler på problemstillinger</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen rutiner for å følge opp kommunestyrets vedtak om gjennomføring av bruker- og pårørendeundersøkelser? • Hvordan blir resultatene fra undersøkelsene brukt i forbedringsarbeidet av tjenestene?

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

1. Plan- og byggesaksbehandling i Malvik kommune
2. Utbygging av vann- og avløpsnett i Malvik kommune
3. Helsetunet i Malvik kommune
4. Barnevernet i Malvik kommune
5. Lærernormen i grunnskolen i Malvik kommune

Plan for eierskapskontroll

Prioritert selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
<p>1. Kommunens eierstyring</p>	<p>Det gjennomføres en kontroll av flere eierskap for å få en generell vurdering av kommunens eierstyring og oppfølging av eierskapene. Det gjøres en vurdering av eierskapene som er vurdert til å ha høy risiko/vesentlighet i revisors risiko og vesentlighetsvurdering. Andre selskap som kontrollutvalget anser for å ha høy vesentlighet for kommunen, kan også tas med i vurderingen</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen et overordnet system, tydelig retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt? • Sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn? • Velges sentrale folkevalgte som eierrepresentanter? • Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentantene og selskapene?
<p>2. TrønderEnergi AS med datterselskaper</p>	<p>TrønderEnergi AS har gjort store endringer i sin organisasjon de senere årene. Dette kan påvirke kommunens styringsmuligheter.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har kommunestyret lagt føringer for hvordan eierskapet skal utøves? • Utøves eierskapet i tråd med aksjeloven og kommunestyrets føringer? • Er kommunikasjonen mellom eieren og selskapet i tråd med prinsippene for god eierstyring?
<p>3. Midt-Norge 110-sentral IKS</p>	<p>Midt-Norge 110-sentral er betydelig utvidet i 2023. Det er en viktig tjeneste for kommunen og innbyggerne.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har kommunestyret lagt føringer for hvordan eierskapet skal utøves? • Utøves eierskapet i tråd med aksjeloven og kommunestyrets føringer? • Er kommunikasjonen mellom eieren og selskapet i tråd med prinsippene for god eierstyring? • Skjer utvelgelse og valg av styremedlemmer i tråd med lovkrav og anbefalinger?

4. Innherred Renovasjon IKS	<ul style="list-style-type: none">• Har kommunestyret lagt føringer for hvordan eierskapet skal utøves?• Utøves eierskapet i tråd med aksjeloven og kommunestyrets føringer?• Er kommunikasjonen mellom eieren og selskapet i tråd med prinsippene for god eierstyring?
-----------------------------	---

Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2023

1. IKA Trøndelag IKS
2. Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS

Innspill til kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

16.05.2024

Saknr

29/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/311 - 4

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Saksopplysninger

Pr nå har ikke sekretariatet mottatt noen innspill. Det er anledning til å komme med innspill i møtet.

Opplæring av kontrollutvalget 16.05.2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

16.05.2024

Saknr

30/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/491 - 5

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar sakene til orientering.

Vedlegg

Ny lov om kommunenes ansvar på det boligsosiale feltet

Selvsagt nyttig for begge parter å ha en plan for kontrollutvalgets virksomhet

Utenforskap og mangel på arbeidskraft er hovedutfordringer for kommunene de neste årene

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har fått følgende dokumenter som del av sin opplæring:

- Ny lov om kommunenes ansvar på det boligsosiale området
- Selvsagt nyttig for begge parter å ha en plan for kontrollutvalgets virksomhet
- Utenforskap og mangel på arbeidskraft er hovedutfordringer for kommunene de neste årene

Ny lov om kommunenes ansvar på det boligsosiale feltet

Statsforvalteren i Trøndelag, 02.04.2024

Planlegging for et trygt hjem for alle. Ny lov om kommunenes ansvar på det boligsosiale feltet, kalt boligsosial lov, ble vedtatt av Stortinget 20. desember 2022. Loven gjelder fra 1. juli 2023. Den gir innbyggere som er vanskeligstilte på boligmarkedet rett til å få vedtak om bistand ut fra sitt behov.

Loven stiller krav til ledere og beslutningstakerne i kommunene. Loven tydeliggjør ansvaret kommunene har til å planlegge og ha oversikt over boliger i kommunen.

Loven pålegger også kommunen å fastsette overordnede mål og strategier for det boligsosiale arbeidet i kommuneplanen. Ved å innlemme boligsosiale hensyn i samfunns- og arealplanleggingen, kan kommunene bidra til gode botilbud for vanskeligstilte og til at flere kan eie egen bolig.

Det er den enkelte kommune som må organisere arbeidet med å oppfylle loven. Det er ingen enkelt etat i kommunen som alene kan gjøre det, og loven legger opp til at flere fagfelt må samarbeid for å gi innbyggere som har behov for det den nødvendige bistanden.

[Lov om kommunenes ansvar på det boligsosiale feltet \[boligsosialloven\]](#)

[Nasjonale forventninger til regional og kommunal planlegging 2023–2027](#)

[Nasjonal strategi for den sosiale boligpolitikken \(2021-2024\)](#)

[Boligsosialt arbeid](#)

Selvsagt nyttig for begge parter å ha en plan for kontrollutvalgets virksomhet

Kommunal Rapport 08.04.2024, Jan Fridthjof Bern, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Gjorde lederen av kontrollutvalget feil, da han hadde et eget formøte med utvalgets sekretær for å diskutere utvalgets arbeid fremover?

SPØRSMÅL: Flertallet i kommunestyret har vedtatt nyvalg av kontrollutvalget som følge av mistillit til utvalgsleder. Slik jeg forstår det, begrunnes mistilliten blant annet ved at utvalgsleder i forkant av første møte i det nyvalgte kontrollutvalget hadde et eget møte med utvalgssekretæren. Hensikten med møtet skal ha vært at utvalgsleder og utvalgssekretær ville avklare noen praktiske forhold og diskutere utvalgets rolle og arbeid fremover. Det ble skrevet et referat fra formøtet.

En etterfølgende debatt reiser noen spørsmål om slike forberedende møter mellom utvalgsleder og utvalgssekretær. Blant annet har noen oppfattet at referatet inneholdt beslutninger som bare et samlet kontrollutvalg kan ta, blant annet med tanke på hvem som skal representere utvalget utad og at leder og sekretær forsøkte å etablere en maktstruktur ved å sette agendaen for utvalget.

Ifølge kommuneloven er det vel utvalgsleder som skal sette opp sakslisten for møter og det følger vel også av loven at det er utvalgsleder som har møte- og talerett i kommunestyret?

Sier kommuneloven noe om slike formøter mellom utvalgsleder og sekretær? Hva slags status har et slikt «møte»? Er det krav om, eller bør det skrives referat fra slike formøter? Vil da et slikt referat være et offentlig dokument etter offentlighetslovens bestemmelser?

SVAR: I [kommuneloven § 23-2](#) siste avsnitt er det fastsatt at kommunestyret «kan når som helst velge medlemmer til utvalget på nytt», og at da «skal alle medlemmene velges på nytt». Det er en rent politisk beslutning, og kommunestyret behøver ikke oppgi noen særlig grunn for dette. Et lovlig foretatt nyvalg av kontrollutvalget kan ikke overprøves, heller ikke om det er basert på uriktig eller urimelig forståelse av utvalgslederens rolle og myndighet. Bakgrunnen for denne konflikten er imidlertid interessant, og vi skal derfor se nærmere på forholdet mellom utvalgsleder, sekretariat og utvalg.

Kontrollutvalget er et «folkevalgt organ» etter kommuneloven, se [§ 5-1 andre avsnitt, bokstav d](#). Det betyr at reglene i kapittel 11 gjelder for utvalgets virksomhet, se [§ 11-1 første avsnitt](#). Dette gjelder da også bestemmelsen i [§ 11-3 første setning](#), om at «Lederen av et folkevalgt organ setter opp sakliste for hvert enkelt møte». I tillegg kan etter [§ 11-3 første avsnitt, siste setning](#), en tredel av medlemmene av et folkevalgt organ kreve at en sak «skal settes på sakslisten» i et kommende møte.

Sekretariatet til kontrollutvalget er et særskilt administrativt organ som etter [§ 23-7 tredje avsnitt](#) skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunene. Det er, sies det i femte avsnitt, «direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir», og skal, sies det i andre avsnitt, «påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt». Sekretariatet har altså ingen formell myndighet verken til å sette en sak opp til behandling i det enkelte møte, eller til å nekte dette. Lederen setter opp saklisten, og når den er sendt ut, et det bare utvalget som kan endre på denne, ved formelt vedtak i møtet.

I praksis vil det imidlertid måtte være løpende kontakt mellom leder og sekretariat, både ved forslag fra sekretariatet om saker som det mener må eller bør behandles, og ved beskjed fra leder om hvilke saker sekretariatet må ha gjort klar til behandling på et bestemt tidspunkt. Begge deler er administrative meddelelser som ikke krever noen form for formalisert saksbehandling eller dokumentasjon, men det vil selvsagt nyttig for begge parter å ha en plan for utvalgets virksomhet som man har som utgangspunkt i det videre arbeidet.

Denne planen er ikke bindende verken for utvalgsleder eller utvalget. Den er må anses som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalgssekretariatet, men hvis utvalget ønsker informasjon om det som her er avtalt, kan det be om å bli orientert og gi uttrykk for sitt syn på dette. Og hvis det foreligger et notat eller referat fra disse samtale, kan utvalget kreve å få det, og da blir det som alminnelig utgangspunkt et offentlig dokument.

Det er klart nok ikke en feil at utvalgsleder og sekretariatsleder organiserer virksomheten på denne måten. Men hvis kommunestyret er misfornøyd med måten dette gjøres på, kan det altså skifte ut hele utvalget.

Utenforskap og mangel på arbeidskraft er hovedutfordringer for kommunene de neste årene

Samfunnsbedriftene 27.03.2024, styreleder Gunn Marit Helgesen i KS og styreleder Pål Smits i Samfunnsbedriftene

Tett samarbeid med arbeidsinkluderingsbedriftene bidrar til løsning på begge utfordringene samtidig.

Inkludering i arbeidslivet er en nøkkelutfordring for kommunene. Det er et paradoks at kommunene opplever økende utenforskap i arbeidslivet og mangel på arbeidskraft samtidig. En enda mer aktiv kommunal bruk av egne arbeidsinkluderingsbedrifter vil bidra positivt til å redusere begge utfordringene. Hvis flere hender kommer i arbeid, vil det også gi en betydelig avlastning for kommuneøkonomien.

Norge har 320 arbeidsinkluderingsbedrifter fordelt på 95 prosent av kommunene. Felles for dem alle er at de hjelper folk å komme i aktivitet eller arbeid, enten det er uføretrygdete, personer på arbeidsavklaringspenger og sosial stønad, innvandrere, ungdom i utenforskap, sykemeldte, folk med rusutfordringer, eller andre grupper som står utenfor arbeidslivet.

Gjennom sitt virke i de fleste av landets kommuner, har arbeidsinkluderingsbedriftene en unik forståelse av lokale forhold og behov. De kjenner til kommunens utfordringer, det lokale næringslivet og arbeidsmarkedet. Dermed kan de tilpasse tiltak og løsninger som passer for den enkelte kommune. I tillegg er bedriftene fleksible og har god tilpasningsevne. De kan utvikle skreddersydde programmer og tiltak for å inkludere personer som står utenfor arbeidslivet. Dette gir kommunene fleksibilitet i møtet med lokale utfordringer.

Et tettere partnerskap mellom kommuner og arbeidsinkluderingsbedrifter har en rekke fordeler:

- **Økt tilgang til arbeidskraft.** Arbeidsinkluderingsbedrifter kan bidra til å rekruttere og inkludere personer som ellers ville stått utenfor arbeidslivet. Dette gir kommunene tilgang til en bredere arbeidsstyrke og reduserer mangel på arbeidskraft.
- **Et mer inkluderende samfunn.** Kommunene og kommunale bedrifter har en sterk forpliktelse til å inkludere personer med nedsatt funksjonsevne, langtidsledige og andre sårbare grupper. Dette bidrar til et mer inkluderende samfunn der alle får muligheten til å delta. Vi skal heller ikke undervurdere hvilken enorm effekt inkluderingen har for den enkeltes selvbilde og egenverdi.
- **Flere statlige arbeidsmarkedstiltak.** Gjennom et samarbeid kan kommunene trekke veksler på arbeidsinkluderingsbedriftenes kompetanse om effektiv bruk av de statlige arbeidsmarkedstiltakene. Det gir flere i varig tilrettelagt arbeid, flere ansettelser med lønnstilskudd og tiltaksplasser i arbeidsforberedende trening.
- **Bidrag til kommuneøkonomien.** Flere statlige arbeidsmarkedstiltaksplasser og prosjektmidler lokalt vil virke direkte på både utenforskap og mangel på arbeidskraft. I tillegg til å sikre nok hender til å gjøre alle oppgavene kommunen skal utføre, avlaster det kommuneøkonomien og gir rom for å investere i andre viktige områder.

Et tett samarbeid mellom kommuner og arbeidsinkluderingsbedrifter kan gjøre inkluderingsarbeidet mer effektivt og profesjonelt i hver enkelt kommune. Det vil være en kraftig ressurs for å bidra til å løse utfordringene knyttet til utenforskap og arbeidskraftmangel. Og ikke minst bygger det opp om den type bærekraftige lokalsamfunn vi ønsker å ha i Norge – hvor alle får bidra gjennom deltakelse i et inkluderende arbeidsliv.

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

16.05.2024

Saknr

31/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/311 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Vedlegg

Protokoll fra representantskapets møte 17.04.2024 - TBRT IKS
Melding om politisk vedtak - Eierskapskontroll IKA Trøndelag IKS
Melding om politisk vedtak - kontrollutvalgets årsmelding 2023

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har fått framlagt følgende til orientering:

- Protokoll fra TBRT IKS sitt representantskapsmøte
- Melding om politisk vedtak - kontrollutvalgets årsmelding 2023
- Melding om politisk vedtak - Eierskapskontroll IKA Trøndelag IKS

PROTOKOLL

Representantskapets møte

Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS

Til stede:

Leder: Kent Ranum
Medlem: Majen Helen Sævik
Medlem: Line Fjørstad
Medlem: Sara Shafighi
Medlem: Jomar Aftret
Medlem: Eugen Sørmo
Nestleder: Elisabeth Hals
Medlem: Per Arne Lium
Medlem: Kristin Furunes Strømskag
Varamedlem: Raymond Balstad for Oskar Andre Småvik
Varamedlem: Silje Naper Salomonsen for Roar Aas

Forfall: Oskar Andre Småvik, Roar Aas

Fra Rådmannsutvalget: Finansdirektør Olav Løberg

Fra Trondheim kommunerevisjon: Elin Haarsaker og Per Olav Nilsen

Fra styret: Norvald Veland

Fra administrasjonen: Torbjørn Mæhlumsveen, Frode Grimsen Solem, Anna-Karin Hermansen og Inger-Lise Kvaale

Sted: Formannskapssalen Rådhuset i Trondheim

Tid: Onsdag 17.04.2024 kl. 09.00

Saker til behandling:

3/24 Godkjenning av innkalling og sakliste.

Vedtak: Representantskapet godkjenner innkalling og sakliste.

4/24 Valg av to representanter til å underskrive protokollen sammen med representantskapets leder.

Vedtak: Elisabeth Hals og Kristin Furunes Strømskag

5/24 Fagpresentasjon TBRT. Status forebyggende arbeid på Frøya v/ Anna-Karin Hermansen og Oddmund Leikvoll.

Vedtak: Representantskapet tar saken til orientering.

6/24 Styreleder orienterer.

- Bemanningssituasjonen
- Status i prosess med budsjett 2024 og økonomisk ramme 2025
- Brannsamarbeid Trøndelag
- Samlokalisering feieavdelingen
- Regulering av eierandel og ansvar ref. pkt. 4 i Selskapsavtalen.
- TBRT strategi - mangfold i brann- og redning. Aspirantopptak 2023.

Vedtak: Representantskapet tar saken til orientering. Representantskapet ber styret i TBRT komme tilbake med en sak om forslag til revidert budsjett for 2024 og justering av eierbrøk i selskapsavtalen etter Frøyas inntreden.

7/24 Årsrapport 2023. Godkjenning av årsregnskap 2023.

Vedtak: Representantskapet godkjenner årsregnskapet, og vedtar styrets forslag til avsetning av årets mindreforbruk til disposisjonsfond.

8/24 Fastsetting av revisors godtgjørelse.

Vedtak: Representantskapet vedtar at revisors godtgjørelse fastsettes i henhold til fakturagrunnlag fra Trondheim kommunerevisjon.

9/24 Justering av styrehonorar for 2023.

Vedtak: I budsjettet for 2023 er deflator for pris- og lønnsvekst - etter effektivisering - satt til 3,4 %. (Jf. sak 17/22).

Representantskapet vedtar at styrets honorar justeres opp med samme sats.

Leder: Fra kr. 85 450 til kr. 88 300.

Nestleder: Fra kr. 51 350 til kr. 53 100.

Medlemmer: Fra kr. 40 000 til kr. 41 400.

Varamedlemmer: Fra 3 600 kroner til 3 750 kroner i fast honorar og fra 3 300 kroner til 3 450 kroner pr. oppmøte.

10/24 Stjørna brannstasjon. Økonomisk konsekvens for deltakerkommunene.

Vedtak: Representantskapet tar saken til orientering og utsetter saken til et ekstraordinært møte før sommeren 2024.

11/24 Eventuelt

Det er ønskelig at møtene i representantskapene TBRT, Midt-Norge 110-sentral og IUA samordnes og legges til samme dag. Administrasjonen vil legge til rette for dette.

Møtet slutt: Kl. 10.25

Protokollen godkjent

Kent Ranum
Leder

Elisabeth Hals
Nestleder

Kristin Furunes Strømskag
Medlem

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 3 pages before this page

Dokumentet inneholder 3 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 3 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 3 sider før denne side

Detta dokument innehåller 3 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende

Vedtak i Kommunestyret - 26.02.2024

1. Kommunestyret tar rapport fra eierskapskontroll av IKA Trøndelag IKS til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren legge fram saker til behandling til kommunestyret som svarer ut revisors anbefalinger i rapporten, innen 01.07.24.

Behandling i Kommunestyret - 26.02.2024

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Kommunestyret - 26.02.2024

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

Behandling i Kommunestyret - 26.02.2024

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

16.05.2024

Saknr

32/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/311 - 2

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 16.05.2024, godkjennes.

Saksopplysninger

Protokoll fra dagens møte ble gjennomgått.