

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Malvik kommune

- Arkivsak:** 14/1
- Møtedato/tid:** 20.01.2014, kl. 17:00
- Møtested:** Rådhuset, 2.etg.
- Møtedeltakere:** Per Walseth, leder
Per-Arild Lyng, nestleder
Kerstin Leistad
Gunnar Lohse
Tove Grendstad
Grethe Mebust Hepsø
Arild Øyan
Ivar Chr.Anderskog (Sak 2 og 3) vara for Walseth
- Forfall:** Ingen.
- Andre møtende:** Terje Granmo, ordfører
Kristian Rolstad, rådmann
Frode Singstad, Revisjon Midt-Norge IKS (RMN)
Wenche Holt, RMN
Torbjørn Brandt, KonSek Midt-Norge IKS
Arvid Hanssen, KonSek Midt-Norge IKS
- Kopi:** Kontrollutvalgets varamedlemmer, postmottak RMN,
postmottak Malvik kommune og Anna Ølnes RMN.
-

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 31.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til
Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS v/ Arvid Hanssen på telefon 915 82
102, eller e-post: arvid.hanssen@konsek.no

Varamedlemmer som som ikke er satt opp som møtedeltakere møter etter
nærmere innkalling.

Trondheim, 13.1.2014.

Per Walseth (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Arvid Hanssen
Daglig leder, Konsek

Sakliste

- 001/14 Godkjenning av protokoll fra møte i kontrollutvalget 2.12.2013.
- 002/14 Revisjonsrapport: Malvik kommunes engasjement i biogasselskapet.
- 003/14 Oppfølging av kommunestyrevedtak etter rapport om selskapskontroll Malvik Næringsbygg AS.
- 004/14 Oppfølging av kommunestyrevedtak etter forvaltningsrevisjonsrapport KOSTRA.
- 005/14 Bestilling forvaltningsrevisjon - forebyggende innsats barn og unge.
- 006/14 Referatsaker til kontrollutvalgets møte 20.01.2014
- 007/14 Eventuelt.

Godkjenning av protokoll fra møte i kontrollutvalget 2.12.2013.

Behandles i utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Malvik kommune	20.01.2014	001/14

Saksbehandler: Arvid Hanssen

Arkivkode:

Arkivsaknr.: 14/1-1

Kontrollutvalgsekretariatets innstilling

Protokollen godkjennes.

Saksutredning

Godkjenning av møteprotokoll.

Protokollen er tidligere distribuert til utvalget.

Revisjonsrapport: Malvik kommunes engasjement i biogasselskapet.

Behandles i utvalg Kontrollutvalget i Malvik kommune	Møtedato 20.01.2014	Saksnr 002/14
Saksbehandler: Arvid Hanssen		
Arkivkode:		
Arkivsaknr.: 13/45-14		

Kontrollutvalgsekretariatets innstilling

1. Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjoner som viser at Malvik kommune har tapt 27,7 mill kr på sitt engasjement i biogassanlegget.
2. Kontrollutvalget har videre merket seg revisors klare konklusjoner om at ordfører har brutt kommuneloven og habilitetsbestemmelser ved gjennomføring av salg av aksjer i 2013.
3. Kontrollutvalget ser at rapporten klart viser at Malvik kommune må ha langt større fokus på hvordan eierinteresser i selskaper følges opp, enn tilfellet var frem til utgangen av 2012.
4. Kontrollutvalget avvikler et eget møte som gjennomføres som en åpen høring den 10.mars 2014.
5. Rapport, kontrollutvalgets konklusjoner etter høringsmøte, samt saksfremlegg med innstilling til kommunestyret oversendes til behandling på kommunestyremøte 24.3.2014.

Vedlegg

Malvik kommunes engasjement i biogasselskapet.pdf
(Eget dokument)

Saksutredning

Kontrollutvalget er pålagt å påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser. I tillegg til en tilbakemelding til politisk nivå bør selskapskontroller og annen kontrollvirksomhet gi impulser som kan bidra i prosesser internt i kommunen og i selskaper.

Utvalget har de senere år behandlet flere saker knyttet til kommunens eieroppfølging og har vært opptatt av at kommunen skulle få på plass eierskapsmeldinger og praktisk organisering av oppfølgingsarbeidet.

Malvik kommunestyre vedtok et system for eierstyring gjennom en eierskapsmelding i sak 50/10. Denne meldingen omfatter kommunale aksjeselskap hvor kommunen er 100 % eier. I forbindelse med rapport etter selskapskontroll Malvik Næringsbygg AS, som kommunestyret behandlet i sak 17/13 vedtok kommunestyret følgende i pkt 2:

"Kommunestyret ber rådmannen sørge for at kommunen etablerer en praksis for å gi styringssignaler til Malvik Næringsbygg AS, og andre selskaper hvor det er aktuelt, på en tydelig og etterprøvbart måte."

Forholdene som rapporten omtaler gjelder tiden før kommunestyret fattet vedtaket nevnt ovenfor.

Norsk Biodrivstoff AS lå inne i plan for selskapskontroll for 2012-2013, men prioritert etter kontroll inn mot Malvik Næringsbygg AS og TrønderEnergi.

Etter forslag fra ordfører vedtok formannskapet i sak 16/13 å be kontrollutvalget vurdere å granske kommunens engasjement i biogasselskapet. Kontrollutvalget vedtok i sak 14/13 den 6.5.13 å bestille en gjennomgang av kommunens engasjement og oppfølging av sine eierinteresser knyttet til etablering av biogassanlegg i Malvik kommune. Bestillingen ble konkretisert gjennom vedtak av prosjektskisse i sak 21/13, den 17.6.13. Skissen var utarbeidet av Revisjon Midt-Norge IKS og inneholdt følgende problemstillinger:

1. Kartlegging av prosessen med etablering av biogassanlegg
2. Hvor mye har kommunen tapt på sitt engasjement i biogassanlegget?
3. Har kommunen opptrådt kritikkverdig underveis i prosessen?

Om rapporten

Revisjon Midt-Norge IKS har gjennomført undersøkelsen og resultatene presenteres i rapport datert 23.12.2013. Revisjonens konklusjoner på problemstillingene som er reist fremgår av rapportens kapittel 6 på side 34, og gjengis i sin helhet nedenfor.

"6 Konklusjon

Gjennom denne rapporten har vi langt på vei kartlagt prosessen med etablering av biogassanlegg. Kartleggingen gir grunnlag for følgende konklusjoner:

Hvor mye har kommunen tapt på sitt engasjement i biogassanlegget?

Kommunen har tapt ca. kr 22,1 mill. på sitt engasjement i biogassanlegget, i tillegg kommer kr 5,6 mill. fra det kommunalt heleide selskapet Malvik Næringsbygg AS, totalt kr 27,7 mill.

Har kommunen opptrådt kritikkverdig underveis i prosessen?

Revisjonen er svært kritisk til salget av kommunens aksjer i biogasselskapet i 2013, som ordfører gjorde uten vedtak fra kommunestyret. Det innebærer et klart brudd på kommuneloven og et habilitetsmessig overtramp.

Kommunestyret tok en bevisst risiko da de satset kommunens midler på et såpass nyskapende prosjekt. Gjennom ytterligere lån og egenkapitaltilskudd har kommunens overføringer til selskapet økt gjennom perioden, og dermed har kommunens tap blitt større enn hva som var forutsatt ved kommunestyrets behandling. Ikke alle overføringer har vært gjenstand for kommunestyrets oppmerksomhet. Det skyldes blant annet at prosessen i stor grad har vært styrt av noen sentrale folkevalgte. På denne bakgrunn stiller vi spørsmål ved om kommunen som eier har hatt tilstrekkelig styring med prosessen. Revisjonen er kritisk til at ikke kommunestyret har vært involvert i større grad.

Revisjonen er videre kritisk til håndteringen av lånet fra Malvik Næringsbygg AS til Malvik biogass AS, som skjedde mellom kommunens folkevalgte representanter i de to selskapene, og etter hva vi erfarer uten at kommunestyret

(som eier) eller administrasjonen i biogasselskapet så ut til å være involvert. Håndteringen framstår som uryddig.”

Revisor har ikke vurdert eventuelle avtalerettslige konsekvenser av salget av aksjene som ordfører foretok i 2013. Det samme gjelder om ulike tilskudd, salg og overføringer av tomter til både biogasselskapet og Spis kan være i konflikt med regelverket for offentlig støtte. Disse forholdene faller utenfor rammene som ble lagt ved bestilling av prosjektet.

Revisor har på grunn av at informanter har gitt til dels motstridende opplysninger, tatt forbehold i forhold til sin fremstilling i kartleggingsfasen.

Kontrollutvalgssekretariatets vurdering

En del av informasjonen som kommer frem i rapporten er kjent for administrasjonen og politikere gjennom tidligere saker og muntlige orienteringer i ulike fora, herunder kommunestyre og formannskap. Rapporten, sammen med vedlegg 1, Enkel tidslinje, gir grundig informasjon og viser fremdrift og oversikt over ansvarsforhold i styret til enhver tid.

Som det fremgår av revisjonens rapport er det konkludert klart på at ordfører i tilknytning til salget av aksjer i 2013 har opptrådt i strid med kommuneloven og brutt habilitetsbestemmelser. Salget skulle vært behandlet av kommunestyret og ordfører måtte som styreleder for selskapet fratrudd ved behandlingen.

Håndteringen av lån på 5,6 mill kr fra Malvik Næringsbygg AS til biogasselskapet er i rapporten omtalt som uryddig behandlet. Dette kom også frem i rapport vedrørende selskapskontroll i Malvik Næringsbygg AS, som kommunestyret behandlet i sak 17/13.

Det må være et absolutt krav for en offentlig aktør at formaliteter er på plass når det gjøres slike økonomiske disposisjoner.

Kommunens dokumenterte samlede tap, inklusive lånet fra Malvik Næringsbygg AS, er konstatert til 27,7 mill.kr. Hvordan dette har oppstått fremgår av rapporten. Tapet kan ikke knyttes opp mot de formelle brudd på lovverk som er omtalt i forbindelse med salg av aksjer i januar 2013.

Som det fremgår av kapittel 2 i rapporten har revisjonen foretatt en kartlegging av prosessen ved etablering av biogassanlegget og frem til aksjer ble solgt. I kapittel 4 vurderer revisor om kommunen har opptrådt kritikkverdi underveis og har konkludert med at dette er gjort på en del områder.

Styreverv i aksjeselskap er et personlig verv. I styret i et eksternt selskap representerer de folkevalgte ikke kommunen som eier. Rapporten viser at kommunen i praksis har valgt å organisere eierskapsoppfølgingen sin på en slik måte at rollene i noen grad har gått over i hverandre. Dette er uheldig. Det er også viktig å ha fokus på eventuelle habilitetsproblemer ved valg til styreverv.

Revisor har pekt på en del faser i prosessen hvor det er gjort kritiske valg og kommunestyret ikke har vært involvert nok. Uavhengig av hvem som har ansvaret for dette er det viktig at kommunen både administrativt og politisk tar lærdom av erfaringer som kan trekkes ut av rapporten.

Kontrollutvalgets sekretariat mener "Revisjonsrapport Malvik kommunes engasjement i biogasselskapet" gir en tydelig tilbakemelding på punkter som kontrollutvalget valgte å fokusere på. Revisor konkluderer med at det på noen

områder har vært vanskelig å få avklaring. Dette på grunn av at det er gitt motstridende opplysninger og dokumentasjon mangler.

Videre prosess

Oppdragsansvarlig revisor vil i dette møtet presentere rapporten og svare på spørsmål fra kontrollutvalget. Gjennomgangen vil være viktig for kontrollutvalget i forhold til om saken skal oversendes kommunestyret til sluttbehandling direkte, eller om utvalget først forsøker å bidra til å få flere svar. Dette kan være viktig i forhold til læringseffekten en kan få av denne saken.

Kontrollutvalget har et ansvar for å sørge for at saken er tilstrekkelig belyst før den oversendes kommunestyret. I bestillingsprosessen måtte kontrollutvalget prioritere ut fra tilgjengelige ressurser. Utvalget var åpent for at undersøkelsen kunne utvides, dersom det kom frem opplysninger i rapporten som gjorde dette nødvendig.

Kontrollutvalget må derfor vurdere om saken er tilstrekkelig belyst eller det er behov for å innhente ytterligere informasjon. Det er i så fall viktig å få avklart hva en ønsker å oppnå med ytterligere informasjonsinnsamling.

Følgende problemstillinger er blant annet nevnt i rapporten uten at det foreligger tilstrekkelig informasjon til at det har vært grunnlag for å gi et fullstendig svar:

- Var det et godt nok grunnlag for vedtaket om etablering av biogassanlegg? Det er gjort ulike utredninger knyttet til lønnsomhet, og kvaliteten på utredningene er bestridet.
- Ble det informert godt nok da det ble kjent at kalkyler som lå til grunn for drift hadde mangler?
- Var leveringsavtalen med Preseco, til en verdi av 157 mill.kr., tilstrekkelig kvalitetssikret?
- Har representanter for Malvik kommune, i prosessen som ledet frem mot styreleder Randi Eikevik gikk av og daglig leder Torsten Rønning sa opp i februar 2009, opptrådt i tråd med prinsipper for god eierstyring?
- Har Malvik kommune gjennomført nødvendige skritt for å sikre egne interesser i selskapet, eller overlatt for mye til næringslivspartnere?

Forholdene som rapporten omhandler ligger delvis langt tilbake i tid. Det bør derfor ikke være avgjørende at kommunestyret får rapporten til behandling umiddelbart, dersom tilleggsinformasjon kan innhentes innenfor en akseptabel ressursbruk. Rapporten og saksfremlegget til kontrollutvalget gjøres tilgjengelig for kommunestyrets medlemmer samtidig med innkallingen til kontrollutvalgets møte 20.1.14.

Dersom kontrollutvalget konkluderer med at det er behov for ytterligere informasjon har kontrollutvalget ulike virkemidler til disposisjon. En første mulighet er å be revisjonen om å gjøre ytterligere undersøkelser. Kontrollutvalget har tilgjengelige ressurser som kan disponeres til dette, men det vil i så fall komme på bekostning av eventuell annen revisjon.

Et annet alternativ er å bruke høring for å innhente ytterligere informasjon. Gjennom en høring kan relevante informanter innkalles eller inviteres til å gi forklaring til kontrollutvalget direkte for å gi supplerende opplysninger til det som allerede ligger i rapporten.

Undersøkelser fra revisor representerer en bedre kvalitetssikring av informasjonen som fremkommer, men er en ressurskrevende metode, og gir ikke

anledning til direkte kommunikasjon. En høring vil også kreve en del ressurser, men vesentlig mindre enn en skriftlig rapport. En høring gir mindre kvalitetssikret informasjon, men åpner for mer direkte kommunikasjon mellom kontrollutvalget og aktuelle aktører, og kan styrke allmennhetens innsyn og legitimitet til prosessen.

Alternativt kan kontrollutvalget velge å konkludere i saken allerede nå, og oversende rapporten til behandling i kommunestyret. Utvalget må i så fall utferdige en innstilling til kommunestyret i saken.

Kontrollutvalgsekretariatets konklusjon

Som kommunestyrets kontrollorgan er det utvalgets oppgave å belyse saker på en best mulig måte og lage innstillinger til kommunestyret, som fatter de endelige vedtak. Den rapporten som foreligger gir et godt grunnlag for videre behandling i saken, og har enkelte tydelige konklusjoner som allerede bør tas alvorlig av kommunestyret. Det er fastslått at kommunen har tapt 27,7 mill. kr. i denne saken, at ordfører har gått ut over sine fullmakter ved salg av kommunens aksjer, at ordfører har handlet i strid med habilitetsreglene og at det har vært en uryddig prosess knyttet til lån fra Malvik Næringsbygg AS til biogasselskapet.

Det er imidlertid fortsatt enkelte sentrale spørsmål vedrørende kommunens eierstyring som er uavklarte.

Sekretariatet ser ikke umiddelbart at en eventuell bestilling av tilleggsrapport er det mest hensiktsmessige virkemiddelet for å innhente mer informasjon. Dette er også et ressurs spørsmål.

Rapporten er et godt grunnlag for å kunne stille direkte spørsmål til informanter som er nevnt i rapporten. Det kan også være andre som kan bidra til å belyse deler av denne saken.

På bakgrunn av sakens alvorlighet, og de uklarheter som fortsatt foreligger, foreslår sekretariatet at det gjennomføres et eget møte i kontrollutvalget, hvor kun saken om Malvik kommunes engasjement i biogasselskapet settes opp til behandling, og at dette møtet gjennomføres som en åpen høring.

Oppfølging av kommunestyrevedtak etter rapport om selskapskontroll Malvik Næringsbygg AS.

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

20.01.2014

Saksnr

003/14

Saksbehandler: Arvid Hanssen

Arkivkode: 219,

Arkivsaknr.: 11/210-23

Kontrollutvalgsekretariatets innstilling

1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding på oppfølgingen av kommestyrevedtak 17/13 til orientering.
2. Kontrollutvalget påpeker viktigheten av at rådmannen fortsatt har fokus på kommunens oppfølging av eierinteresser.
3. Kontrollutvalget ber om at rådmannen påser at kommunestyrets vedtak om å oppløse Malvik Næringsbygg AS gjennomføres.

Vedlegg

Protokoll fra generalforsamling Malvik Næringsbygg AS den 25.6.13.pdf

Saksutredning

Oppfølging av gjennomføring av vedtak knyttet til saker som kontrollutvalget legger frem for kommunestyret er en viktig oppgave. Mye av hensikten med rapporter knyttet til selskapskontroll er å bidra positivt i videreutviklingen av rutiner.

Kommunestyret behandlet selskapsrapporten i sak 17/13. Vedtaket gjengis:

1. Kommunestyret tar rapporten til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen sørge for at kommunen etablerer en praksis for å gi styringssignaler til Mavik Næringsbygg AS, og andre selskaper hvor det er aktuelt, på en tydelig og etterprøvbar måte.
3. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget en en skriftlig tilbakemelding på hvordan rapporten og anbefalingene i rapporten er fulgt opp, innen utgangen av 2013.

Rapporten og saksfremlegget for kontrollutvalget og senere kommunestyret finnes på www.konsek.no, møtedato 6.5.13, sak 13/13.

Svar fra rådmannen er mottatt per e-post 7.1.14 og gjengis i sin helhet:

"Oppfølging av KU 17/13 Rapport selskapskontroll Malvik Næringsbygg AS

Kommunestyret ber rådmannen sørge for at kommunen etablerer en praksis for å gi styringssignaler til Malvik Næringsbygg AS, og andre selskaper hvor det er aktuelt, på en tydelig og etterprøvbar måte.

I tråd med eierstyringen i, blir det avholdt årlig eiermøte mellom Malvik Næringsbygg AS og kommunen som eier. Formålet med møtet er generell informasjon og utveksling av erfaring med driften samt utvikling av felles forståelse for mål, strategier og resultater vedrørende drifts- og næringsutviklingsoppgavene.

Forrige møte ble avholdt 22.januar 2013. Protokoll fra eiermøtet legges frem for kommunestyret som referatsak."

Sekretariatet har bedt om ytterligere opplysninger forhold til om i Malvik Næringsbygg AS er formelt vedtatt oppløst og om avviklingen er gjennomført.

Vedtak kommunestyret 3.6.2013:

«Malvik kommune ønsker å oppløse Malvik Næringsbygg, og å overta selskapets verdier og forpliktelser. Forslag om dette forutsettes behandlet på selskapets generalforsamling.»

Protokoll fra generalforsamlingen i Malvik Næringsbygg AS i 2013 var ikke arkivert i kommunens arkivsystem ved henvendelsen. Økonomisjefen opplyser i e-post til KonSek den 10.1.14 at han har utkast til avtale mellom Malvik kommune og Malvik Næringsbygg AS i forhold til innløsning av pantelån på 17 mill. Utkastet er datert 5.juni 2013.

Sekretariatet mottok 13.1.14 protokoll fra generalforsamling i Malvik Næringsbygg AS, som ble avholdt 25.6.13.

Viser til sak 8, Avvikling av selskapet i vedlagte protokoll som i sin helhet gjengis her:

"Forslag fra styret fremlagt i generalforsamlingen, enstemmig vedtatt.

Vedtak:

I lys av kommunestyrets vedtak i sak "PS 20/13 Malvik Næringsbygg AS – Salg av Moan, foreslås Malvik Næringsbygg AS avviklet når Sveberg Gård er avhendet , i tråd med avtale med leietaker. Selskapets siste aktiva, foruten bankinnskudd, er utbyggingsområdet S2 i Moanfjæra. Styret anbefaler at dette området overdras vedrelagsfritt til AS Malvik Næringsutvikling som et ledd i fremtidig sentrumsutvikling i Hommelvik."

Daglig leder i Malvik Næringsbygg AS, Ole Chr. Iversen opplyser 13.1.14 at Sveberg Gård er avhendet. Han opplyser videre at Malvik Næringsbygg AS så langt ikke er avviklet.

Kontrollutvalgsekretariatets vurdering:

Rådmannens tilbakemelding tyder på at det har vært liten kontakt inn mot Malvik Næringsbygg AS etter at rapporten forelå og kommunestyet fattet vedtak i saken.

Det er et mindre avvik mellom "styringssignalene" kommunestyret ga til generalforsamlingen gjennom vedtak og det generalforsamlingen vedtok. Kommunestyret vedtok at kommunen ønsket å overta selskapets verdier og forpliktelser. Gjennom behandlingen i generalforsamlingen er et mindre område i Moanfjæra vedtatt overdratt til Malvik Næringsutvikling AS vederlagsfritt. Rådmannen bør som en del av eierskapsoppfølgingen orientere og avklare med kommunestyret avviket mellom kommunestyrets vedtak og vedtaket i generalforsamlingen.

Kontrollutvalgsekretariatets konklusjon

Rådmannen har fulgt opp kommunestyrevedtaket etter behandling rapporten om selskapskontroll i Malvik Næringsbygg AS, gjennom å gi tilbakemelding til kontrollutvalget. Tilbakemeldingen omhandler Malvik Næringsbygg AS og gir imidlertid lite informasjon om hvordan styringssignaler gis og hvordan oppfølging av andre eierinteresser foretas i praksis. Dette kan avklares gjennom spørsmål til rådmannen direkte i møtet. Viser for øvrig til innstillingen.



MALVIK KOMMUNE

Protokoll fra ordinær generalforsamling i Malvik Næringsbygg AS – org.nr. 974 408 740

I henhold til generalforsamling. Selskapet eies 100 prosent av Malvik kommune.

Sted: Formannskapssalen, 7550 Hommelvik

Dato/tid: 25. juni 2013 klokken 08.15

Tilstede: Tilstede fra formannskapet med stemmerett: Terje B. Granmo, Randi Eikevik, Knut Sjøvold, Rakel Trondal, Geir Halmøy, Kirsti Hamre Nilsen og Laila Tøndel.

I tillegg møtte styreleder i Malvik Næringsbygg AS, Per Walseth, rådmann Kristian Rolstad og daglig leder Ole Christian Iversen.

Sak 1: Godkjenning av innkalling

Innkalling til generalforsamling skal sendes ut med 14 dagers varsel, og for ettertiden må flytting av tidspunkt på kort varsel unngås.

Vedtak: Innkallingen til generalforsamlingen godkjennes.

Sak 2: Valg av møteleder

Vedtak: Terje Granmo velges til møteleder.

Sak 3: Valg av to (2) representanter til å skrive under protokollen

Vedtak: Kirsti Hamre Nilsen og Rakel Trondal underskriver protokollen.

Sak 4: Behandling av regnskap 2012

Vedtak: Regnskapet for 2012 godkjennes

Sak 5: Årsberetning 2012

Vedtak: Årsberetning for 2012 godkjennes.

Sak 6: Revisjonsberetning

Vedtak: Fremlagte revisjonsberetning godkjennes.

Sak 7: Fastsettelse av revisorhonorar for 2012

Vedtak: Revisorhonorar på kroner 11.750 godkjennes.

Sak 8: Avvikling av selskapet

Forslag fra styret fremlagt i generalforsamlingen, enstemmig vedtatt.

Vedtak: I lys av kommunestyrets vedtak i sak «PS 20/13 Malvik Næringsbygg AS – Salg av Moan», foreslås Malvik Næringsbygg AS avviklet når Sveberg Gård er avhendet, i tråd med avtale med leietaker. Selskapets siste aktiva, foruten bankinnskudd, er utbyggingsområdet «S2» i Moanfjæra. Styret anbefaler at dette området overdras vederlagsfritt til AS Malvik Næringsutvikling som et ledd i fremtidig sentrumsutvikling i Hommelvik.»

Hommelvik 25. juni 2013


Kirsti Hamre Nilsen


Rakel Trondal

Oppfølging av kommunestyrevedtak etter forvaltningsrevisjonsrapport KOSTRA.

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

20.01.2014

Saksnr

004/14

Saksbehandler: Arvid Hanssen**Arkivkode:** 216, &58,**Arkivsaknr.:** 12/59-9

Kontrollutvalgsekretariatets innstilling

Kontrollutvalget er tilfreds med rådmannens oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport og tilbakemelding på kommunestyrets vedtak i sak 10/13.

Saksutredning

Oppfølging av gjennomføring av vedtak knyttet til saker som kontrollutvalget legger frem for kommunestyret er en viktig oppgave. Mye av hensikten med forvaltningsrevisjon er at den skal bidra positivt i videreutviklingen av rutiner, til beste for kommunen og innbyggerne.

Kommunestyret behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten i sak 10/13 den 18.03.13. Vedtaket gjengis:

- 1. Kommunestyret tar rapporten til orientering.*
- 2. Kommunestyret ber rådmannen bruke rapporten i arbeidet med ytterligere kvalitetssikring av arbeidet med KOSTRA-rapportering.*
- 3. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget en tilbakemelding på oppfølging og bruk av rapporten innen utgangen av 2013.*

Rapporten og saksfremlegget for kontrollutvalget og senere kommunestyret finnes på www.konsek.no, møtedato 14.2.13, sak 4/13.

Svar fra rådmannen er mottatt per e-post 7.1.14 og gjengis i sin helhet:

"Når det gjelder vedtak fattet av formannskap og kommunestyret rapporterer rådmannen to ganger årlig om status til kommunestyret. Rapporten legges frem vanligvis i juni / september og januar.

Oppfølging av KS 10/13 Forvaltningsrevisjonsrapport KOSTRA.

I følge forvaltningsrapporten legger Malvik til rette for god kvalitet på rapportering av KOSTRA-data. Bruk av KOSTRA-data i sentrale dokumenter og gjennom strategisk arbeid viser Malvik at har et aktivt forhold til KOSTRA-data på overordnet nivå. I etterkant av rapporten har Malvik videreført bruk av

KOSTRA-analyser i årsrapport og som grunnlag til økonomiplan og budsjettprosess 2014-2017.

I rapporten ble det imidlertid påpekt at kommunen på virksomhetsnivå ikke i tilstrekkelig grad bruker KOSTRA-data. Dette er et arbeid som både krever kunnskap på ledernivå sentralt og på virksomhetsnivå. Dette er fulgt opp kontinuerlig gjennom 2013 ved å informere virksomhetsledere om hvilke muligheter som finnes i KOSTRA (databasen). Videre har virksomhetene blitt oppfordret til å gjøre egne analyser i forkant av budsjett 2014.”

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Som det fremgår av rådmannens tilbakemelding har rådmannen fulgt opp vedtaket i kommunestyret. Rapporten er brukt internt i organisasjonen og rådmannen har gitt tilbakemelding til kontrollutvalget.

Det fremgår ikke av tilbakemeldingen fra rådmannen om virksomhetsledere har gjennomført egne analyser knyttet til budsjettarbeidet for 2014. Dette kan avklares med rådmannen gjennom spørsmål direkte i møtet.

Kontrollutvalget må vurdere rådmannens skriftlige tilbakemelding og svar på eventuelle spørsmål i møtet.

Bestilling forvaltningsrevisjon - forebyggende innsats barn og unge.

Behandles i utvalg Kontrollutvalget i Malvik kommune	Møtedato 20.01.2014	Saksnr 005/14
Saksbehandler: Arvid Hanssen		
Arkivkode: 216		
Arkivsaknr.: 14/7-1		

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

1. Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.
2. Kontrollutvalget ber revisor utarbeide en prosjektplan som sendes ut i egen sak til kontrollutvalgets møte den 10.3.14. Prosjektplanen utarbeides på bakgrunn av kontrollutvalgets konklusjon i møtet og revisjonens egne vurderinger gjennom innhenting av informasjon fra kommunen.

Saksutredning

Kontrollutvalget protokollerte følgende under sak 41/13 Bruk av revisjonsressurser 2014 – prioritering, i møtet 2.12.13:

”Kontrollutvalget diskuterte prosjekter i plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll. Det var enighet om at kommunestyrets prioritering i plan for forvaltningsrevisjon 2013-2014 følges ved neste bestilling.

Sekretariatet forbereder sak om bestilling av forvaltningsrevisjon innenfor temaet Forebyggende innsats overfor barn og unge til kontrollutvalgets første møte i 2014. Det anmodes om at Revisjon Midt-Norge IKS deltar med en forvaltningsrevisor i møtet.”

Plan for forvaltningsrevisjon ble vedtatt av kommunestyret i sak 76/12, den 17.12.2012. I denne planen er området ”Forebyggende innsats overfor barn og unge i Malvik kommune” gitt 2. prioritet etter prosjekt vedrørende barnevern, som er under arbeid. Ifm planarbeidet ble sekretariatet og kontrollutvalget oppdatert på kommunens tverrfaglige arbeid med barn og unge. Noe av dette er også berørt i prosjektplanen for prosjektet som er i gang innenfor barnevern. Det er viktig at en i det nye prosjektet tar hensyn til dette.

Prosjektet vedrørende forebyggende arbeid for barn og unge er gitt følgende omtale i plan for forvaltningsrevisjon:

”Forebyggende innsats overfor barn og unge

Barn og unge er et viktig område. En viktig del av dette arbeidet retter seg mot arbeid som skal forebygge kriminalitet, rus- og andre sosiale problemer. Dette arbeidet krever et omfattende tverrfaglig arbeid mellom kommunale enheter, deriblant barnehage, skole, PPT-tjeneste, barnevern, kultur og fritid og Nav i tillegg til samarbeid med frivillige organisasjoner, politi og andre utenfor kommunen. En forvaltningsrevisjon kan for eksempel ta utgangspunkt i hvor stor grad kommunen har lyktes med å oppfylle intensjonene om faglig samarbeid på tvers av sektorer og fagområder og utvikle et godt helhetlig tilbud.”

Det er kontrollutvalget som står ansvarlig for oppfølgingen av plan for forvaltningsrevisjon.

Tema for prosjektet

Forebyggende innsats overfor barn og unge er en rimelig åpen ramme for et prosjekt. Det er behov for at kontrollutvalget konkretiserer hvilken retning man ønsker på et slikt prosjekt, selv om momenter er nevnt i planen.

I planen er det skissert at følgende tjenester er aktuelle å inkludere:

- Kultur og fritid
- PPT-tjeneste
- Skole
- Barnehage
- Rusforebyggende tiltak
- Barnevern
- NAV
- Politi
- Frivillige organisasjoner og andre aktører utenfor kommunen

Dette er ikke nødvendigvis en uttømmende liste av relevante aktører og tjenester.

I kommuneloven § 77 nr. 4 defineres forvaltningsrevisjon som "... systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger." Etterlevelse av offentlig regelverk tolkes også i denne sammenhengen inn i denne definisjonen, da man må anta at dette er kommunestyrets intensjon. Det er også et premiss at det er kommunens arbeid den skal rette seg mot.

En utfordring er at et forvaltningsrevisjonsprosjekt må kunne ta utgangspunkt i objektive kriterier eller standarder, for eksempel lovverk eller kommunens egne vedtak om planer og mål.

Barn og unge har vært i fokus i flere forvaltningsrevisjoner den senere tid. Enkelte eksempler følger nedenfor.

I Melhus kommune ble det i 2011 gjennomført et prosjekt rettet mot forebyggende arbeid for barn og unge på kulturområdet.

Skaun kommune har i 2013 gjennomført et prosjekt hvor en så på om det er lagt til rette for å sette i verk tiltak tidlig i barnehage og skole for å gi barn og elever tilfredsstillende utbytte av barnehage og opplæring.

Orkdal kommune har et prosjekt i bestilling som har fokus på hvordan kommunen har tilrettelagt for at de ulike tjenestene skal kunne samarbeide om det forebyggende arbeidet overfor barn og unge. I tillegg skal revisor se på hvordan kommunen arbeider for å identifisere/avdekke grupper av barn og unge som er i en utsatt situasjon, med spesielt øye for kriminalitet, rus, fysisk og psykisk helse herunder mobbeprobatikk. Som en del av prosjektet skal revisor undersøke hvordan kommunen håndterer og følger opp med tiltak overfor barn og unge, og hvordan denne samlede innsatsen evalueres.

Prosess:

I tråd med vedtak i møtet 2.12.13 vil Revisjon Midt-Norge IKS delta i møtet. En forvaltningsrevisor vil gi eksempler på mulige vinklinger på en forvaltningsrevisjon innenfor temaet. Erfaringer revisjonen har fra tidligere gjennomførte prosjekt vil vise muligheter som foreligger, innen ulike ressursrammer.

Rådmannen er også invitert til møtet for å gi en oppdatert status om kommunens arbeid med barn og unge og samtidig svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalget.

Ressurser

I tråd med avtale om forvaltningsrevisjon mellom kontrollutvalget og Revisjon Midt-Norge IKS har kontrollutvalget 605 timer forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i 2014. Av dette ble 75 timer disponert på forskudd i 2013 ifm bestilling av rapport vedrørende Biogasselskaper. Med 530 timer til disposisjon kan det påregnes at det blir rom for denne forvaltningsrevisjon, samt noe selskapskontroll i 2014.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter ligger normalt et sted mellom 200-450 timer i omfang. Erfaring tilsier at det oftest er i de større prosjektene at resultatene blir mest interessante. Temaet som er lagt opp for dette prosjektet er omfattende. Dersom kontrollutvalget ønsker å ha en bred tilnærming vil det være nødvendig å avsette en relativt stor del av ledige timer – anslagsvis 400 timer. Alternativet er å innsnevre prosjektet mot få enkelte aspekter av den forebyggende innsatsen overfor barn og unge.

Kontrollutvalgsekretariatets konklusjon

Sekretariatet oppfordrer utvalget til å vurdere den informasjon som blir gitt i møtet og gi revisor innspill til innretning, ressursbruk og om ønskelig leveringstid.

Kontrollutvalget har nytt møte den 10.mars. Sekretariatet mener det denne gangen kan være hensiktsmessig at prosjektplan med forslag til ressursramme og leveringstidspunkt utarbeides av revisjonen i forkant av dette møte. Planen legges frem for utvalget til godkjenning, selv om sekretariatet vanligvis godkjenner prosjektplaner på vegne av kontrollutvalget. Revisjonen vil i tråd med praksis ha dialog med administrasjonen i forkant av utarbeidelse av prosjektplan og derigjennom få mer kunnskap om området enn det kontrollutvalget har ved bestillingen gjennom denne saken.

Referatsaker til kontrollutvalgets møte 20.01.2014

Behandles i utvalg Kontrollutvalget i Malvik kommune	Møtedato 20.01.2014	Saksnr 006/14
--	-------------------------------	-------------------------

Saksbehandler: Arvid Hanssen

Arkivkode:

Arkivsaknr.: 14/1-3

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg

Ny spalte - Bernt svarer - Habilitet

Frustrert over momssvar

Saksutredning

Følgende referatsaker vil bli presentert i møtet:

1. Ny spalte i Kommunal rapport – juridiske problemstillinger.
2. Korte frister for foreldelse av momskompensasjonskrav.
3. Nestleder Per Arild Lyng deltar på vegne av kontrollutvalget på kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 5.-6. februar.

Viser til vedlegg når det gjelder pkt 1 og 2.

Ny spalte: Bernt svarer - i dag om habilitet

Kommunal-Rapport.no presenterer i dag en ny spalte i vår digitale utgave. Jusprofessor Jan Fridtjof Bernt svarer på spørsmål om kommunelov, forvaltningslov og offentlighetslov. Første spørsmål handler om habilitet og skolenedleggelse.

Av Ole Petter Pedersen

6. januar 2014 - 8:10

(Oppdatert: 6. januar 2014 - 8:10)

Fakta: Jan Fridtjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen. Bernt har utgitt en rekke bøker innen blant annet forvaltningsrett og kommunalrett. Han ledet det offentlige utvalget som ledet fram til en kraftig fornying av kommuneloven i 1992. Bernt har også stor kunnskap om blant annet offentlighetsloven og forvaltningsloven.

Spalten Bernt svarer publiseres hver mandag på Kommunal-Rapport.no. Spørsmål kan sendes til redaksjon@kommunal-rapport.no.

Saker som skolenedlegging berører mange og vil nesten unntaksfritt skape sterkt engasjement. Dette vil likevel ikke være nok til å skape inhabilitet for folkevalgte

Habilitet i skolesaker

Et kommunestyre skal stemme over om en av skolene skal legges ned. Forslaget om ny skolestruktur er fremmet som egen sak. I kommunestyret sitter folk som er gift med lærere på den nedleggingstruete skolen. Her sitter også folk som er gift med lærere på en annen skole i kommunen – en skole som i praksis vil få en noe tryggere framtid hvis forslaget om nedlegging av den første skolen blir vedtatt.

Flertallet i kommunestyret finner at de som er gift med lærere ved den første, foreslått nedlagte skolen, er inhabile i saken. De som er gift med lærere ved den andre skolen, er ikke inhabile, mener flertallet.

Er vedtaket om hvem som er habil og ikke, riktig? Ville det hatt noe å si hvis skolesaken ble behandlet som en del av budsjettforslaget, som kommer opp som neste sak?

Bernt svarer

Reglene om inhabilitet i forvaltningsloven og kommuneloven er til dels ganske vanskelige, og de skaper en god del problemer og usikkerhet. Her er de folkevalgte helt avhengig av å ha en

administrasjon som enten selv behersker disse reglene, eller som ser når det kan oppstå problemer og sørger for å få tvilsspørsmål vurdert av en kyndig jurist i forkant av møtet.

Inhabilitetsreglene er bygget opp slik at det som utgangspunkt er oppstilt en rekke ganske presise kriterier for situasjoner der folkevalgte eller tilsatte blir inhabile, som egen interesse i saken, eller tilknytning til personer, selskaper med mer som saken angår. Men denne oppstillingen er ikke uttømmende. I forvaltningsloven § 6 andre avsnitt finner vi også den såkalte ”sekkebestemmelsen”:

”Likeså er han ugild [inhabil] når andre særegne forhold foreligger som er egnet til å svekke tilliten til hans upartiskhet; blant annet skal legges vekt på om avgjørelsen i saken kan innebære særlig fordel, tap eller ulempe for ham selv eller noen som han har nær personlig tilknytning til.”

Saker som skolenedlegging berører mange og vil nesten unntaksfritt skape sterkt engasjement. Dette vil likevel ikke være nok til å skape inhabilitet for folkevalgte. Engasjement – i egen eller andres interesse – er en del av lokalpolitikken, for at det skal inntre inhabilitet, må det være tale om en særinteresse – ”særegne forhold”, og denne må være så sterk og konkret at den ”er egnet til å svekke tilliten til hans upartiskhet”.

Men hvis det er tale om lærere som ser at deres egen arbeidssituasjon – og kanskje også fremtidige tilsettingsforhold – kan bli påvirket av kommunestyrets vedtak om skolestruktur, vil dette kunne være et ”særegent forhold”, ikke bare for lærerne selv, men også for deres nærmeste, altså her ektefellene.

Det avgjørende blir da hvilke virkninger en slik nedlegging vil kunne medføre for den enkelte lærer; om dette er så sterke og forholdsvis direkte eller sannsynlige konsekvenser av vedtaket at det er egnet til å svekke tilliten til vedkommendes upartiskhet.

Det at noen lærere må skifte arbeidsplass, vil neppe i seg selv være nok til å skape inhabilitet.

Men her er det vel grunn til å tro at en vesentlig del av begrunnelsen for vedtaket om nedlegging vil være ønske om å kunne foreta en viss nedbemanning av lærerstabene. Hvem som vil kunne bli berørt av dette, vil vel avhenge av hva slags tilsettingsforhold den enkelte er i, om det er tale om en fast eller midlertidig stilling, og om denne er knyttet til den enkelte skole eller til kommunen i sin helhet. Dette vil nok være usikkert, og det samme vil gjelde spørsmålet om hvor mange og hvilke lærere man eventuelt vil si opp. I tillegg kommer så kollegiale forhold. Det vil ikke være hyggelig å komme tilbake til egen arbeidsplass og ha stemt på en måte som medfører at kolleger mister jobben.

I en så utrygg og uoversiktlig situasjon vil det etter min mening være riktig å anse ektefellene til samtlige lærere ved den nedleggingstruede skolen som inhabile når det skal tas stilling til om en av de to skolene skal nedlegges. Dette må gjelde også om dette bare inngår i budsjettforslaget. Da må

det riktignok senere treffes et konkret vedtak om gjennomføringen av nedleggingen, men hvis denne er lagt til grunn som forutsetning i budsjettvedtaket, er løpet langt på vei kjørt allerede da.

Habiliteten til ektefellene til de tilsatte ved den andre skolen vil avhenge av om og eventuelt hvordan disses tilsetningsforhold vil kunne bli påvirket av vedtaket. Det at man ”føler seg tryggere” på egen arbeidsplass hvis den andre skolen legges ned, kan ikke være nok. Men hvis det er på det rene at alternativet til nedlegging av den ene skolen vil være nedbemanning av den andre ganske straks, kan det tale for at også ektefellene til de tilsatte her vil være inhabile. Dette må da antakelig gjelde også om nedleggingen i første omgang bare tas opp som en budsjettsak.

Ellers er det viktig at slike inhabilitetsspørsmål reises i god tid før kommunestyremøtet, slik at det kan innkalles vararepresentanter som kan tre inn både under voringen over hvem som er inhabile, og eventuelt under realitetsbehandlingen. Og hvis det er praktisk mulig, bør eventuelt saken utsettes til vararepresentant kan innkalles, se forvaltningsloven § 8 tredje avsnitt:

”Medlem skal i god tid si fra om forhold som gjør eller kan gjøre ham ugild. Før spørsmålet avgjøres, bør varamann eller annen stedfortreder innkalles til å møte og delta ved avgjørelsen dersom det kan gjøres uten vesentlig tidsspille eller kostnad.”

Frustret over momssvar

Finansdepartementet vil ikke endre momsreglene nå. Dermed risikerer fortsatt kommuner og fylkeskommuner å gå på milliontap hvis momskravene blir foreldet.

Av Ole Petter Pedersen

7. januar 2014 - 14:19

Norges kommunerevisorforbund (NKRF) har i lengre tid jobbet for å få Finansdepartementet til å endre foreldelsesfristen for krav om refundert moms fra kommuner og fylkeskommuner.

I korte trekk ber NKRF om at fristene i loven om kompensasjon for merverdiavgift blir de samme som i lov om merverdiavgift.

To eksempler som trekkes fram er Sogn og Fjordane fylkeskommune og Oslo kommune, som over tid til sammen har tapt om lag 125 millioner kroner på de strenge tidsfristene.

Men den nye regjeringen vil ikke love noen forenkling av regelverket. NKRF sendte brev til finansminister Siv Jensen (Frp) om saken i slutten av november. I svaret viser departementet til at det er flere elementer som må vurderes, før det eventuelt vurderer å endre foreldelsesfristen.

Statssekretær Jørgen Næsje (Frp) skriver at det vil være flere hensyn som vil spille inn «ved en eventuell ytterligere utvidelse av foreldelsesfristen».

- Det er ikke gitt at regjeringen vil gjøre noe med dette, siden den viser til en eventuell utvidelse. Det er det vi synes er litt skuffende i brevet, sier daglig leder i NKRF, Ole Kristian Rogndokken.

Han kan ikke si noe om hvor omfattende problemet er, men understreker at det ikke er trege kommuner som er årsaken til at saken tas opp. I Sogn og Fjordane var det feil avregning fra Statens vegvesen som førte til et tap på 12 millioner kroner. Kommunerevisjonen i Oslo har anslått totalt tap over en treårsperiode til drøyt 110 millioner kroner, knyttet til en tvist om en leveranse som førte til at saken trakk ut.

– Veldig mange kommuner vil få dette problemet av og til. Det er uheldig at det påfører kommunene tap, og vårt forslag vil være en forenkling av regelverket, mener Rogndokken.

Eventuelt.

Behandles i utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Malvik kommune	20.01.2014	007/14

Saksbehandler: Arvid Hanssen

Arkivkode:

Arkivsaknr.: 14/1-2

Kontrollutvalgsekretariatets innstilling

Saken legges fram uten innstilling.