



MALVIK
KOMMUNE

åpen – nyskapende – samhandlende

Årsberetning for 2022



Forord

Kommunedirektøren legger frem årsberetning og regnskap for 2022 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 24. februar 2023, 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 31.03.2023



Stig Roald Amundsen



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
2. Investeringer og finansiering.....	11
3. Balansen	14
3.1. Eiendeler.....	14
3.2. Anleggsmidler	14
3.3. Omløpsmidler	15
3.4. Egenkapital	15
3.5. Langsiktig gjeld	15
3.6. Kortsiktig gjeld.....	15
4. Hovedtrekkene i den økonomiske utviklingen i 2021	16
5. Budsjettpremiser 2021	18
6. Betyggende kontroll – Etisk standard	19
6.1. SJEKKLISTE INTERNKONTROLL.....	19
6.2. STATLIGE TILSYN.....	19
6.3. ETISK STANDARD	20
6.4. Likestilling	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 2022	Oppr. budsj. 2022	Reg. budsj. 2022	Regnskap 2021
Rammetilskudd	-387,6	-389,7	-369,7	-397,1
Skatt på inntekt og formue	-528,6	-469,6	-519,7	-466,1
Eiendomsskatt	-35,6	-34,2	-35,4	-34,2
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-45,7	-23,2	-39,5	-29,1
Overføringer og tilskudd fra andre	-165,1	-114,7	-125,0	-144,3
Brukerbetalinger	-40,0	-37,9	-37,9	-39,0
Salgs- og leieinntekter	-92,9	-93,2	-93,4	-85,3
Sum driftsinntekter	-1 295,5	-1 162,5	-1 220,6	-1 195,1
Lønn og sosiale utgifter	776,1	725,3	750,8	710,9
Kjøp av varer og tjenester	345,2	282,4	300,8	304,3
Andre driftsutgifter, inkl avskrivninger	148,3	57,8	134,8	132,4
Sum driftsutgifter	1 269,5	1 065,6	1 186,4	1 147,6
Brutto driftsresultat	-25,9	-96,9	-34,2	-47,5
Eksterne finansinntekter	-33,9	-18,8	-30,2	-18,2
Eksterne finansutgifter	107,1	93,0	105,3	86,9
Resultat eksterne finanstransaksjoner	73,2	74,1	75,0	68,8
Motpost avskrivninger	-73,9	0,0	-73,9	-72,2
Netto driftsresultat	-26,6	-22,8	-33,1	-50,9
Overføring til investeringer	18,8	24,5	25,9	16,0
Netto avsetninger/bruk av bundne driftsfond	3,4	-6,9	2,7	8,1
Nye avsetninger/bruk av disposisjonsfond	4,4	5,2	4,4	26,8
Som disponering/dekning av netto driftsresultat	26,6	22,8	33,1	50,9
Fremført til inndekning i senere år	0,0	0,0	0,0	0,0

1.1. DRIFTSRESULTAT

Driftsregnskapet viser et positivt brutto driftsresultat på 25,9 millioner kroner. Dette er 8,3 millioner kroner dårligere enn regulert budsjett for 2022. Årsaken til dette er et betydelig merforbruk innenfor rammeområdene. Store deler av merforbruket dekkes av økte inntekter, spesielt skatteinntekter. Det ble tatt høyde for økte skatteinntekter i regulert budsjett gjennom året. Noe av inntektsøkningen ble benyttet til å øke driftsrammene til virksomhetene. Men tjenesteproduksjonen ble dyrere enn antatt og brutto driftsresultatet ble dermed noe

dårligere enn budsjettet. Avvikene på utgiftsiden kommenteres senere i årsberetning under de ulike rammeområdene.

Pensjonskostnadene ble en del lavere enn budsjettet, og samlet sett bidrar netto inntektsføring av premieavvik med 16 millioner kroner. Kommunen hadde også i 2022 betydelige merutgifter knyttet til håndtering av koronapandemien og flyktninger fra Ukraina, men dette ble kompensert med økte rammeoverføringer.

Netto finanskostnader ble noe lavere enn budsjettet, og skyldes at kommunen hadde god likviditet gjennom året, og renteoppgangen ga

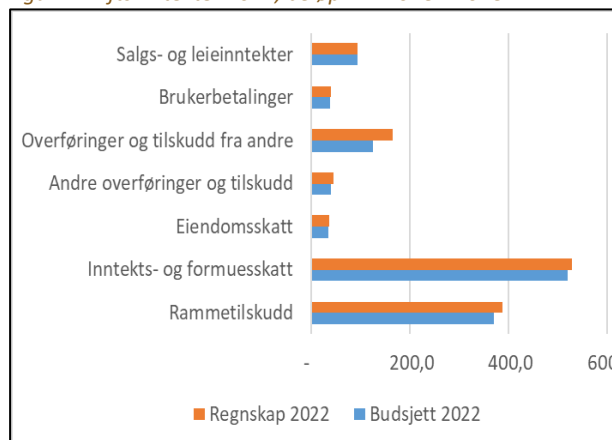
høye renteinntekter på denne likviditeten. Renteutgiftene ble marginalt høyere enn budsjettet, og det ble betalt inn noe mer avdrag enn budsjettet. I sum ga dette et finansresultat som var litt bedre enn forventet. Netto driftsresultat endte dermed på 26,6 millioner kroner, noe som var bedre enn opprinnelig budsjettet, men 7,9 millioner kroner lavere enn i revidert budsjett. Netto driftsresultat utgjør 2,1 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 resultatet for 2022 på 0,7 prosent av driftsinntektene. Kommunestyret har vedtatt at korrigert netto driftsresultat på sikt skal ligge på 2,2 prosent, og resultat for 2022 er en god del lavere enn målsettingen.

Netto driftsresultat ble benyttet til å finansiere investeringene, sette av midler til bundne fond og til disposisjonsfond. Etter disse avsetningene viser regnskapet for 2022 balanse.

1.2. DRIFTSINNTEKTER

Kommunens samlede driftsinntekter ble på 1 295 millioner kroner, og er en økning på 8,4 prosent. For 2022 anslås deflatoren å bli på om lag 6,2 prosent, slik at det reelt sett var en vekst på 2,2 prosent i inntektene i 2022. Kommunens samlede driftsinntekter ble knappe 75 millioner kroner høyere enn budsjettet.

Figur 1 Driftsinntekter 2022, beløp i millioner kroner



Som figur 1 viser er det små avvik mellom regnskap og budsjett for 2022, men inntektene ble

gjennomgående noe høyere enn budsjettet. Det største avviket er på overføringer og tilskudd, som ble 40 millioner kroner høyere enn budsjettet. Dette har sammenheng med at det er vanskelig å budsjettere sykepengerefusjoner helt presist, og det kom 19,5 millioner kroner mer enn budsjettet. Dette påvirker også kostnadssiden ettersom dette gir økt innleie. I tillegg fikk kommunen 10,5 millioner kroner i spillemidler som ble utbetalt til kommunen, og gitt videre til Malvik videregående skole (vgs). Hverken utgift eller inntekt ble her budsjettet, ettersom summen går i null. Øremerkede midler fra staten ble også en del mer enn forventet. Og mye av dette er satt av på bundet fond til bruk for senere år.

Skatt på inntekt og formue utgjorde 529 millioner kroner i 2021 - en økning på 13,4 prosent. Dette er 8,9 millioner kroner høyere enn lagt til grunn i regulert budsjett. Skatteinngangen på slutten av året ble spesielt høyt, blant annet som følge av at marginoppgjør og fordelingsoppgjør i november ble noe bedre enn antatt i forbindelse med revidering av budsjettet per 2. tertial. Skatteveksten for kommunene på landsbasis ble 12,7 prosent. Skatt per innbygger i Malvik kommune utgjør nå 90,1 prosent av landsgjennomsnittet. I 2021 var denne på 89,5 prosent.

Rammetilskuddet ble 387,6 millioner kroner, 17,6 millioner kroner mer enn budsjettet. Rammetilskuddet ble økt med 13 millioner kroner for å dekke de økonomiske ulempene kommunene fikk som følge av koronaviruset. Det ekstra rammetilskuddet kom for sent til å bli tatt med i revidert budsjett. Eiendomsskatten ble på 35,4 millioner kroner. Dette var en vekst på 4,2 prosent i 2022, men en reell nedgang på 2 prosent målt ut fra en deflator på 6,2 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. Den nominelle veksten i 2021 har stort sett sammenheng med vekst i antall boliger.

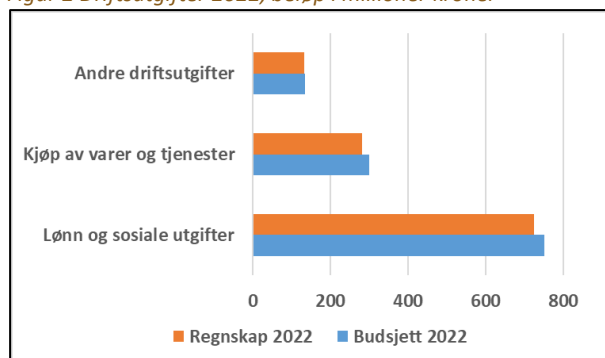


Inntekter fra brukerbetalinger, flyktningetilskudd, rentekompensasjonsordninger og andre tilskudd fra staten ble 85,7 millioner kroner, som er 8,3 millioner kroner mer enn budsjettet. Dette har sammenheng med merinntekt knyttet til flyktninger. Salgs- og leieinntekter er 92,9 millioner kroner – omtrent som budsjettet.

1.3. DRIFTSUTGIFTER

Kommunens samlede driftsutgifter endte på 1 270 millioner kroner i 2022. Korrigeret for kommunal deflator er dette en reell vekst i utgiftene på 4,4 prosent. Budsjettet var på 1 186 millioner kroner, og budsjettavviket ble på 83 millioner kroner.

Figur 2 Driftsutgifter 2022, beløp i millioner kroner



Lønn og sosiale utgifter utgjorde 776,1 millioner kroner, og utgjør 61,1 prosent av driftsutgiftene. Denne andelen har vært stabil i de siste årene, men har blitt noe redusert i 2022. Lønnskostnadene er 25 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 2022.

Merforbruket var mest knyttet til kjøp av varer og tjenester som utgjorde 345 millioner kroner i 2022. Dette er 44 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 kommune kjøpe flere barnehageplasser i andre kommuner og

utbetale noe mer enn budsjettet til private barnehager.

Andre driftsutgifter endte på 148,3 millioner kroner i 2022, noe som er 13,5 millioner kroner mer enn budsjettet. Mesteparten av det skyldes en ikke budsjetterte overføringen av spillemidler til Malvik vgs.

1.4. BRUTTO DRIFTSRESULTAT

Med driftsinntekter på 1 295 millioner kroner og driftsutgifter på 1 270 millioner kroner, blir brutto driftsresultatet på 25 millioner kroner. Det var budsjettet med ett brutto driftsresultat på 34 millioner kroner, og resultatet ble dermed 9 millioner kroner dårligere enn dette.

1.5. FINANSPOSTER

Eksterne finansinntekter ble på 33,9 millioner kroner i 2022 mot budsjettet 30,2 millioner kroner. Budsjettavviket har sammenheng med økt likviditet og rentenivå igjennom 2022. Budsjettet ble økt i løpet av året.

Eksterne finansutgifter ble 107,1 millioner kroner, en økning på 20 millioner kroner fra året før. Dette var 1,8 millioner kroner mer enn i revidert budsjett. Budsjettet ble revidert i 2022 for å samsvare med rentenivået som ble justert opp i mange runder i 2022. Effekten av renteøkning ble likevel begrenset, ettersom kommunen har mange lån med faste renter og en renteøkning gir økte renteinntekter på kommunens likviditet. Netto finansutgifter endte dermed kun 4,4 millioner kroner høyere enn året før, og var 1,8 millioner kroner lavere enn i revidert budsjett. Avdragene ble noe høyere enn budsjettet og lå om lag tre millioner kroner høyere enn bestemmelsene i kommuneloven om minimumsavdrag tilsier.

1.6. OVERFØRING TIL INVESTERING OG AVSETNINGER TIL FOND

Det ble overført 18,8 millioner kroner fra driftsregnskapet for å finansiere investeringene i 2022. Det var noe lavere enn budsjettet, noe som skyldes at regnskapet ikke ble godt nok til å finansiere en slik overføring.



Driftsregnskapet viser avsetninger til bundne fond i 2022 på 18,2 millioner kroner. Det var budsjettet med 10,7 millioner kroner. Dette må sees i sammenheng med merinntekt på statlige øremerkede midler som i noen grad er satt av til bundne fond. I tillegg ble det avsatt 3,7 millioner kroner til avløpsfond i forbindelse med etterkalkylen for avgiftsområdet. Størrelsen på avsetningene var ganske stor i 2022 på grunn av etablering av landbruksfondet som ble finansiert med midler fra Nye veier.

Det ble brukt mer av bundne fond enn budsjettet i 2022, noe som har sammenheng med økt aktivitet, der en del av dette ble finansiert med tidligere avsatte fondsmidler. Innenfor vannområdet ble det benyttet 3,8 millioner kroner av vannfondet, noe som ikke var budsjettet.

Avsetning og bruk av disposisjonsfond er gjennomført slik kommunestyret vedtok for 2022. Netto ble disposisjonsfondet tilført 4,4 millioner kroner.



Budsjettavvik for rammeområdene

Rammeområdene hadde betydelige merutgifter knyttet til koronapandemien også i 2022. For å ha kontroll på utgiftene er det opprettet to objektnummer for vaksinerings og smittehåndtering. Alle rammeområdene fikk kompensert for sine merutgifter som var ført på disse objektnumrene. Men alle koronautgif-

tene ble neppe identifisert og ført på objektnumrene, slik at en del av rammeområdenes merforbruk har sin årsak i pandemien. Kommunen fikk statlig tilskudd som var om lag 6,5 millioner kroner mer enn dokumenterte utgifter. Differansen har antakelig sammenheng med utgifter som ikke ble fordelt på objektnumre.

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

	Regnskap 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regulert budsjett 2022	Avvik 2022
Folkevalgte, kontrollutvalg og revisjon	6,9	6,8	6,9	0
kommunedirektøren og støttefunksjoner	66,4	61,0	64,8	-1,6
Oppvekst og kultur	407,3	375,1	392,0	-15,2
Helse og velferd	323,1	287,4	311,4	-11,7
Samfunnsutvikling og tekniske tjenester	112,3	99,1	102,1	-10,1
Felles	3,6	7,4	5,2	1,7
SUM	919,5	836,9	882,6	37,0

Regnskapet for rammeområdene og fellesområdet har et samlet merforbruk på 37 millioner kroner sammenliknet med regulert budsjett 2022.

Innenfor folkevalgte, kontrollutvalg og revisjon er det balanse. På kommunedirektørområdet ble det et merforbruk på 1,6 millioner kroner. Dette hadde i stor grad sammenheng med økte kostnader for lisenser, som fikk store prisøkninger igjennom 2022. I tillegg er inntektssiden for læringer for høyt, noe som gir mindreinntekter på det området.

Det er oppvekst og kultur som har det største merforbruket på 15,2 millioner kroner. Dette utgjør over 3,9 prosent av driftsrammen.

Barnehagene hadde et merforbruk på 4,8 millioner kroner, der det meste kan tilskrives kjøp av plasser i andre kommuner som ble 2,9 millioner kroner høyere enn budsjettet. Øvrig merforbruk skyldes økning i barn med særskilte behov, som fører til mer bruk av ressur-

ser til spesialpedagogikk enn budsjettet. Barnehagene har også høyere kostnader knyttet til kjøp av vikartjenester enn det som er lagt til grunn i budsjettet.

Samlet merforbruk ved skolene var på fem millioner kroner. Merforbruket skyldes hovedsakelig økning i barn med særskilte behov. Flere skoler melder om bekymringsverdig stor ressursbruk til spesialundervisning.

Innenfor barne- og familietjenesten er merforbruket på 5,3 millioner kroner, og gjelder i hovedsak kjøp av statlige institusjonsplasser. Barnevernstjenesten har blitt styrket i 2022 og skal satse spesielt på tidlig innsats/forebyggende tiltak, som etter hvert vil ha effekt med tanke på institusjonsplassering.

Kultur havner omtrent på balanse med et mindreforbruk på 45 tusen kroner.

Helse/velferd rapporterer et merforbruk på 11,7 millioner kroner per 31.12.2022. Bakgrunnen for merforbruket er sammensatt,



men kan knyttes til fire faktorer: Ressurskrevende tjenester, bosetting av flyktninger, lege-tjenester og høyt sykefravær.

Boveiledningstjenesten viser merforbruk på 4,65 millioner kroner. Merforbruket knyttes stort sett til lønnsutbetalinger utover budsjett grunnet økt omfang av ressurskrevende tjenester og avlastning i løpet av året. Høyt sykefravær, mangel på ansatte og få vikarer har ført til stor bruk av overtid.

Hjemmesykepleien har et mindreforbruk på 0,6 millioner kroner. Det er gjennomført en stram økonomistyring i alle avdelinger. Det viktigste er at ledene har en god oversikt over pengebruken i sin avdeling. De overvåker aktivitetsnivået i avdelingen og unngår innleie av vikar når det er mulig.

Legeområdet har et merforbruk på 2,8 millioner kroner i 2022. Merforbruket knyttes til gjesteoppgjør, feilbudsjettering og økning i antall fastleger og bi-stillinger i kommunen. Malvik kommune har blant annet opprettet to nye fastlege hjemler i løpet av 2022. Økningen i fastlege hjemler forventer vi skal gi redusert kostnad på gjesteoppgjør i 2023.

Helse og rehabilitering viser et merforbruk på 3,4 millioner kroner. Oppsummert forklares ubalansen med feilbudsjettering på lørdag og søndagstillegg, økning av årsverk grunnet merarbeidsregelen, kjøp av arbeidskraft og ekstra-innleie/overtid. Adferdsutfordringer på sykehjemmet har også ført til ekstra innleie. Virksomheten har også utfordring med høyt sykefravær.

Koordinerende enhet (KE) hadde i 2022 et merforbruk på om lag 5,9 millioner kroner. Merforbruket er enten knyttet til ekstraordinære oppgaver kommunen er pålagt å løse eller lovpålagte tjenester. Betalingsdøgn til St. Olavs og kjøp av plasser på Lukas hospice har en kostnad på 1,4 millioner kroner utover budsjett. Kjøp av tjenester viser et merforbruk på 6,7 millioner kroner. Kjøp av tjenester er lovpålagte kjøp av blant annet avlastning hvor

kommunen selv ikke klarer å levere og BPA-ordninger hvor det i hver enkelt sak går gjennom grundig hva behovet er før det settes igang. Malvik kommune har i løpet av 2022 gått fra 16 til 22 særlig ressurskrevende brukere.

Fellesområdet på helse har et mindreforbruk på fire millioner kroner. Dette er fordi inntekstposten til ressurskrevende tjenester er lagt her, mens utgiftene er ute på virksomhetene. Midlene er med å dekke deler av merforbruket knyttet til ressurskrevende tjenester ute på virksomhetene.

Nav, Hjemmesykepleien og Psykisk helse og rus er omtrent i balanse.

Samfunnsutvikling og tekniske tjenester fikk i 2022 et merforbruk på litt over 10 millioner kroner.

Mye av merforbruket kan forklares med høyere prisstigning enn forventet og lavere inntekter enn budsjettet. Mye av merforbruket kom på slutten av året, og området kunne unngått om lag 1,7 millioner kroner av dette dersom området hadde satte inn tiltak tidlig nok. Området gjennomførte mange av de planlagte tiltakene til en høyere pris enn budsjettet og en del driftstiltak innen vedlikehold av eiendom burde ha vært nedprioritert mot slutten av året for å unngå større overskridelser. En krevende vinter i 2022 bidro til at vinterdrift ble 1,2 millioner kroner dyrere enn budsjettet.

På inntektssiden har 2022 vært preget av at man har hatt for lave inntekter på områdene arealplan, byggesak, miljø, kart og oppmåling. Dette har bidratt til 1,5 millioner kroner av merforbruket da utgiftene ikke kan kuttes tilsvarende.

Innenfor avløp ble det avdekket en feil knyttet til avskrivning av Hommelvik renseanlegg. Dette betyr avløpsregnskapet er belastet med 3,7 millioner kroner for mye avskrivninger. Dette må tilbakeføres, og i 2022 gir det en



merutgift i kommuneregnskapet på en tilsvarende sum.

Fellesområdene har mindreforbruk som har sammenheng med at alle avsatte midler til

lønnsoppgjøret ikke ble fordelt, i tillegg ble pensjonskostnadene noe lavere enn budsjettet. Overføringene til kirkelig fellesråd ble som budsjettet.



2. INVESTERINGER OG FINANSIERING

Tabell 3 §5-5 Investeringsutgifter

	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinne- lig bud- sjett 2022	Regnskap 2021
Investeringer i anleggsmidler:				
Vegprosjekter, blant annet:	5,6	17,4	21,9	10,4
-Nyasfaltering/trafiksikkerhetstiltak	2,4	2,1	1,1	2,3
-Vegbelysning, oppgradering til LED	1,5	1,1	1,1	1,4
-Skred Skjenstad				5,5
-Miljøpakkeprosjekter	1,3	7,8	7,8	1,9
Ny ved Hommelvik Sveberg	0,4	0,5	5,0	
Avløpsprosjekter, blant annet:	49,6	67,7	113,4	12,3
-Saksvik renseanlegg	47,2	63,0	100,0	11,4
Vannprosjekter, blant annet:	67,7	128,6	172,8	40,5
-Vannledning Torp-Betania	6,0	2,0	2,0	16,2
E6 høydebasseng og pumpestasjoner	4,5	5,0	5,0	0,1
Vannpumpestasjon Svedalsvegen	3,0	4,0		
-E6 Hovedvannledning	51,4	100,0	122,8	14,8
-Sikring av damanlegg Stavsjøen				4,1
Kommunale boliger, blant annet:	16,4	15,1	8,1	
Kjøp av leiligheter Vikhammer strand	8,1	7,1	7,1	
Kjøp av Øyavegen 15	4,3	4,3		
Omsorgsboliger Sveberg	1,8	2,0	1,0	
Kommunale formålsbygg, blant annet:	336,1	292,4	301,1	99,3
-Vikhammer ungdomsskole	252,1	205,3	205,3	70,5
-Barnehage Vikhammer	63,6	69,1	75,0	6,6
-Ombygging rådhuset/legekontor	10,1	9,0	7,5	10,2
-Pasientsignalanlegg	3,0	2,5		5,5
-Kjøleanlegg	5,0	4,0	5,0	
-Sandfjæra barnehage				4,7
Arbeidsrom Planetringen/Vikhammeråsen bhage				1,3
Utbyggingsprosjekter, blant annet	24,1	16,8	34,5	9,9
-Vikhammer Øvre	21,3	10,0	10,0	8,5
-Vikhammer Nedre/Lassvebergveien		3,3	22,0	
-Svebergmarka 3. og 4. etappe	1,9	2,5	2,5	1,4
Andre prosjekter, blant annet	20,5	18,1	21,7	3,6
-Helseplattformen			4,0	
-IT-infrastruktur	11,2	10,1	10,1	2,3
-Elements og ny nettportal og kvalitetssystem	2,1	2,4	2,0	
-Oppgradering Lysløype Jervskogen	2,9	1,2	1,2	
Sum investeringer i anleggsmidler (del 1)	520,0	556,3	672,7	176,1
Tilskudd til andres investeringer (del 2)		1,6	1,6	
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper (del 3)	2,1	2,3	2,3	2,0
Utlån av egne midler (del 4)				0,6
Sum investeringsutgifter	522,1	560,2	676,6	178,7



Årets investeringsregnskap viser samlede investeringer i anleggsmidler inklusive merverdiavgift på knappe 520 millioner kroner. Dette er 36 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 Saksvik renseanlegg og nye vannledninger langs E6.

En del av vegprosjektene ble påvirket av store prisøkninger og gikk derfor noe over budsjettet. Samtidig ble andre prosjekter forsinket, blant annet som følge av forsinkelser hos underleverandører. Dette gjelder spesielt for en del av miljøpakkeprosjektene.

Avløpsprosjektene består stort sett av et nytt avløpsrenseanlegg på Saksvik. Framdriften her går fortsatt noe saktere enn forventet. Prosjektet er også rammet av store prisøkninger. I Handlings- og økonomiplanene for 2023-2026 er dette hensyntatt.

Vannprosjektene fikk samlet et betydelig mindreforbruk. Vannledningen langs nye E6 er betydelig forsinket og ligger også på etterskudd med fakturering til kommunen. For Lia høydebasseng ble detaljreguleringen for området godkjent. Det har blitt forsinkelser med forprosjektet som skulle avsluttes i løpet av 2022. Forsinkelsene skyldes tekniske avklaringer, og det ble kun benyttet 1,3 millioner kroner av budsjettet fire millioner kroner. Vannledningen Torp-Betania har et merforbruk over budsjett på fire millioner kroner. Overskridelse skyldes prosjekteringsfeil av ekstern konsulent, som er stipulert til 2,7 millioner kroner. Det vurderes om dette skal imøtegås juridisk og hvilke økonomiske konsekvenser utfallet kan ha.

Investeringer i boliger ble om lag som budsjettet. Det er uklart om det vil bli like mye tilskudd til boligene, ettersom regjeringen valgte å redusere omfanget av denne ordningen betydelig.

Kommunale formålsbygg er i sum noe over budsjett for 2022. Nye Vikhammer ungdomsskole har kommet godt i gang, og på grunn av god framdrift er utgiftene i 2022 en god del over budsjettet for 2022. Totalkostnadene er likevel innenfor det som kommunestyret bevilget til byggingen. Det ble også i 2022 benyttet midler for å sikre grunnen i Sandfjæra barnehage. Kostnadene for dette forventes i stor grad å bli refundert. Vikhammer barnehage benyttet noe mindre midler enn budsjettet i 2022, men disse kostnadene vil komme i 2023. Prosjektet totalt sett forventes å ende i balanse.

Utbyggingsprosjektene har tilsynelatende et merforbruk for Vikhammer øvre, men dette skyldes feil budsjettering av utgifter og inntekter som skal delfinansiere utbyggingen. Øvrige utbyggingsprosjekter har mindreforbruk som har sammenheng med forsinkelser sammenliknet med opprinnelig plan.

En del av prosjektene er utsatt, eller kansellert. Helseplattformen vil komme på et senere tidspunkt, dersom kommunestyret beslutter dette. Investeringer i nytt saksbehandlingsverktøy og avvikssystem er gjennomført. Ny nettside er noe forsinket. Investeringer i IT infrastruktur ble noe høyere enn budsjettet som følge av nødvendig oppgradering av skolenes smartboard. Dette var nødvendig for å få gjennomført undervisningen på en god måte.



Tabell 4 §5-5 Videreutlån og finansiering av investeringer

	Regnskap 2022	Regulert bud- sjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Sum investeringsutgifter	522,1	560,2	676,6	178,7
Finansiering:				
Kompensasjon for merverdiavgift	- 70,3	- 67,2	- 69,9	- 18,5
Tilskudd fra andre	- 19,7	- 21,8	- 30,9	- 6,5
Salg av varige driftsmidler	- 9,8	- 15,5	- 25,5	- 58,1
Mottatte avdrag på egne utlån				0,0
Bruk av lån	- 396,2	- 422,3	- 525,6	- 119,5
Sum finansiering	- 496,0	- 526,7	- 651,8	- 202,7
Videreutlån				
Videreutlånte midler	116,1	65,0	65,0	61,7
Bruk av lån til videreutlån	- 65,0	- 65,0	- 65,0	-61,7
Avdrag på lån til videreutlån	19,0	25,0	25,0	16,3
Mottatte avdrag på videreutlån	- 42,7	- 25,0	- 25,0	- 28,1
Netto utgifter videreutlån	27,4			- 11,8
Annen finansiering og avsetninger				
Overføring fra drift	- 18,7	- 25,9	- 24,0	-16,0
Avsetninger bundne investeringsfond	22,5			11,9
Bruk av bundne investeringsfond	- 36,1	- 1,0	1,5	-1,1
Avsetninger ubundet investeringsfond			8,0	43,0
Bruk av ubundet investeringsfond	- 6,4	- 6,6	- 10,3	- 2,0
Dekning av tidligere års udekket beløp				
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	- 38,7	- 33,5	- 24,8	35,8
Udekket/udisponert	14,8			

Investeringene ble finansiert med bruk av lån på 396 millioner kroner. Det var betydelig lavere enn opprinnelig budsjettet, og skyldes at mange av investeringsprosjektene ble forsinket. Salgsinntekter som følge av salg på Sveberg og annet mindre salg ble lavere enn budsjettet. Salgsinntektene svinger med markedet, og var svært høye i 2021. Men markedet snudde i løpet av 2022 – og at antall salg er nå færre enn lagt til grunn i budsjettet.

Utbetaling av startlån i 2022 var på 116,1 millioner kroner. Dette er 51 millioner kroner mer enn budsjettet, og må sees opp mot ubrukte startlånsmidler i 2021 på 33 millioner kroner. Samlet står det nå 38 millioner kroner som ubrukte startlånsmidler. tillegg ble det innbetalt en god del ekstraordinære avdrag i 2022 som ga rom for å øke utlånene tilsvarende. I tillegg ble en del av de ekstraordinære avdragene

satt på bundet investeringsfond til senere utlån.

Regnskapsresultatet for 2022 ga rom for å overføre 18,7 millioner kroner for å finansiere investeringer i 2022. Dette var 7,2 millioner kroner mindre enn budsjettet.

Ekstraordinære avdrag til bundne investeringsfond har økt med 22,5 millioner kroner. Dette, sammen med tidligere avsatte midler fra ekstraordinære innbetalinger, ble benyttet til å finansiere nye utlån på til sammen 35,1 millioner kroner. Øvrig bruk av bundne investeringsfond ble benyttet til å asfaltere Olav Magnussons veg.

I årsoppgjøret for 2022 må den manglende finansieringen bli dekket opp med bruk av startlånsmidler som til nå er ubenyttet.



3. BALANSEN

Tabell 5 Balansen 2021 og 2020, beløp i millioner kroner

	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Endring
EIENDELER			
Anleggsmidler	4 395,1	3 802,9	592,2
Faste eiendommer og anlegg	2 466,4	2 044,7	421,7
Utstyr, maskiner og transportmidler	72,0	57,4	14,6
Utlån	563,7	490,6	73,1
Aksjer og andeler	95,3	93,1	2,2
Pensjonsmidler	1 197,7	1 117,0	80,7
Omløpsmidler	601,1	521,0	80,1
Kasse, postgiro, bankinnskudd	432,6	380,5	52,1
Finansielle omløpsmidler	0,0	0,0	-
Kundefordringer	85,0	71,3	13,7
Premieavvik	83,5	69,2	14,3
SUM EIENDELER	4 996,2	4 323,9	672,3
			-
EGENKAPITAL OG GJELD			-
Egenkapital	1 215,0	1 122,5	92,5
Disposisjonsfond	118,9	114,5	4,4
Bundne driftsfond	60,7	57,2	3,5
Mer/mindreforbruk i driftsregnskapet	0	0	0
Ubundet investeringsfond	45,4	51,8	- 6,4
Bundne investeringsfond	16,0	29,5	-15,9
Udekket beløp i investeringsregnskap	-14,8	0,0	- 14,8
Kapitalkonto	995,7	876,2	119,5
Endring i regnskapsprinsipp - påvirker AK (drift)	-8,0	- 8,0	-
Endring i regnskapsprinsipp - påvirker AK (investering)	1,2	1,2	-
Langsiktig gjeld	3 521,6	3 012,1	509,5
Gjeld til kredittinstitusjoner	2 017,3	1 596,2	421,1
Obligasjonslån		150,0	-
Sertifikatlån	285,0	135,0	150,0
Pensjonsforpliktelser	1 219,3	1 130,9	88,4
Kortsiktig gjeld	259,6	189,4	70,2
Annen kortsiktig gjeld	259,6	189,4	70,2
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	4 996,2	4 323,9	672,3

3.1. EIENDELER

Sum eiendeler har økt med 672 millioner kroner til litt knappe fem milliarder kroner fra 2021 til 2022. Anleggsmidlene har økt med 592 millioner kroner og omløpsmidlene med 80 millioner kroner.

3.2. ANLEGGSMIDLER

Malvik kommune har litt under 4,4 milliarder kroner i anleggsmidler, og har økt betydelig i 2022. Hovedårsaken til dette er investeringer i



anleggsmidler, spesielt innenfor barnehage, skoler, vann og avløpsområdet, som er gjennomført gjennom året og som har vært betydelig større enn avskrivningene.

Utlånene har økt med 72,1, noe som i hovedsak består av netto endring i startlånporteføljen. Økningen er større enn vanlig som følge av at tidligere ekstraordinære avdrag nå er videreutlånt.

Pensjonsmidlene har økt med 80 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 har økt med 80 millioner kroner. Dette må sees i sammenheng med et større låneopptak i 2022, som ikke er helt benyttet til å finansiere investeringene. Dette betyr at kommunens bankinnskudd blir høyere enn vanlig. Likviditeten gjennom 2022 har vært god og samlet sett økte bankinnskuddene i 2022 med 34 millioner kroner. Ved årsskiftet hadde kommunen 432 millioner kroner i bankinnskudd, derav 214 millioner kroner plassert med 31 dagers oppsigelsestid.

Kundefordringer er økt 13,7 millioner kroner. Dette har i stor grad sammenheng med krav om merverdiavgiftskompensasjon som er opparbeidet – men ikke inntektsført. Øvrige endringer skyldes periodisering av inntekter, spesielt innenfor samfunnsutvikling og tekniske tjenester. I tillegg har premieavviket økt med litt over 14 millioner kroner som følge av at premieinnbetalingene var høyere enn det som ble kostnadsført i regnskapet.

3.4. EGENKAPITAL

Fra 2021 til 2022 er egenkapitalen økt med 92,5 millioner kroner. Mesteparten av økningen har sammenheng med endringer i kapitalkontoen. Disposisjonsfondet har økt med 4,4 og er nå på 118,9 millioner kroner. Ubundet investeringsfond er på 51,8 millioner kroner, og redusert med seks millioner kroner. Årsaken til reduksjonen er finansiering av kjøp av boligeiendom på Øyavegen og finansiering av asfalt på en kommunal vei. I tillegg er bundne driftsfond 3,5 millioner kroner til ulike formål. Bundne investeringsfond er redusert med nesten 16 millioner kroner for å finansiere nye startlån.

3.5. LANGSIKTIG GJELD

Kommunens langsiktige gjeld og forpliktelser er økt med 509 millioner kroner til 3,52 milliarder kroner fra 2021 til 2022. Dette består av lånegjeld og pensjonsforpliktelser. Pensjonsforpliktelsene er økt med 88 millioner kroner som følge av opparbeidete rettigheter blant kommunens ansatte og pensjonister i 2022.

Kommunens låneportefølje er på 2,3 milliarder kroner, av dette utgjør lån til Husbanken for videre utlån 524 millioner kroner. Lån til investeringsformål blir dermed på 1,78 milliarder kroner – en økning på om lag 375 millioner kroner. Årsaken til dette er finansiering av byggeprosjektene på Vikhammer og renseanlegg på Saksvik. Kommunen tok opp et nytt grønt lån med lang løpetid på 433 millioner kroner i 2022. Ettersom avdragene ble 58 millioner kroner, ble gjelden økt med 375 millioner kroner.

3.6. KORTSIKTIG GJELD

Kortsiktig gjeld er økt med 70 millioner kroner til 260 millioner kroner. En stor del av dette skyldes økning i leverandørgjeld og periodisering av påløpte, ikke betalte renter

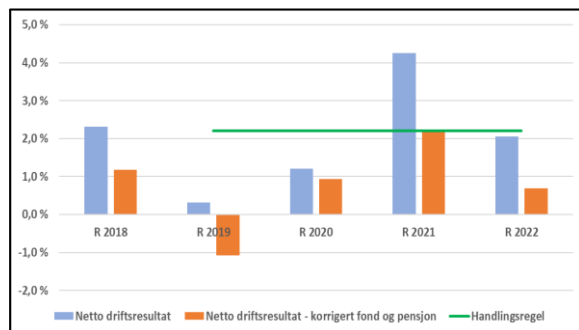


4. HOVEDTREKKENE I DEN ØKONOMISKE UTVIKLINGEN I 2021

Tabell 6 Finansielle nøkkeltall, i prosent av driftsinntektene

	2018	2019	2020	2021	2022
Brutto driftsresultat	1,8	0,1	0,5	4,0	2,0
Avdrag (eksklusive startlån)	3,6	4,2	4,6	4,7	4,5
Netto renteutgifter	1,4	1,6	1,2	1,1	1,2
Netto driftsresultat, ukorrigert	2,3	0,3	1,2	4,3	2,1
Disposisjonsfond	6,5	7,5	7,9	9,6	9,2
Likviditet(bankinnskudd)	18,9	18,2	31,0	31,8	33,4
Gjeld til investeringsformål	118,0	121,0	127,0	117,6	137,2
Gjeld til investeringsformål rentebærende ¹	80,8	80,7	74,5	73,1	86,3

Malvik kommune har i de siste årene hatt en stabil utvikling i økonomien. Brutto og netto driftsresultat ble dårligere fram til 2019, men har vært bedre i årene etter, selv om resultatet i 2022 ikke ble like bra som året før. Kommunens målsetting er at netto driftsresultat, korrigert for bundne fond og premieavvik, skal ligge på 2,2 prosent av driftsinntektene. Dette ble nådd i 2021, men ikke i 2022.



Figur 3 Utvikling i netto driftsresultat og korrigert netto driftsresultat

Kommunens kapitalutgifter (renter og avdrag) har ligget stabilt på mellom 5,7-5,8 prosent de tre siste årene, målt opp mot driftsinntektene. Selv om renteutgiftene økte betydelig gjennom 2022, økte ikke netto renteutgifter i særlig grad. 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 4,5

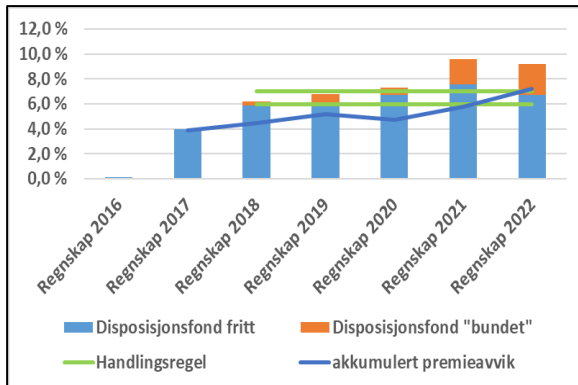
prosent av driftsinntektene. Dette viser at handlingsregel for gjeld virker etter intensjonene, det vil si at andel renter og avdrag vokser i takt med inntektene. Avdragene har fra og med 2019 vært tilpasset minimums avdragsnivå i tråd med kravene i kommuneloven. I tillegg overføres midler fra driften til å finansiere investeringer. Det betyr at kommunens lån ikke øker like fort, som det ellers ville ha gjort.

I 2022 ble brutto driftsresultat akseptabelt som følge av store merinntekter. Ettersom en stabil andel av kommunens driftsinntekter går til å dekke kapitalutgifter, gir det et netto driftsresultat på forventet nivå. Det vil si litt bedre enn budsjettet ved inngangen til 2022, og noe dårligere enn i revidert budsjett for 2022.

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 nå er på knappe 119 millioner kroner. Av dette er 87 millioner kroner uten bindinger, mens 32 millioner kroner er tenkt til å dekke konkrete fremtidige utgifter, herunder fremtidige pensjonskostnader. Kommunens handlingsregel tilser at det «frie» disposisjonsfondet skal utgjøre mellom 6-7 prosent av driftsinntektene. I

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

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



Figur 4 Utvikling disposisjonsfond i prosent av driftsinntekter

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. Men hele låneopptaket i 2022 ble ikke fullt ut benyttet, og dermed økte også likviditeten. Rentebærende gjeld til investeringsformål, fratrasket likviditet, er likevel økt i 2022.

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 2023 er det derfor viktig at gjelden reduseres målt opp mot driftsinntektene.



5. BUDSJETTPREMISSER 2021

Det finnes en rekke små og store premisser for budsjettet 2022. Kommunedirektøren redegjør her for en del av de større premissene som ble vedtatt for 2022.

Budsjettekniske budsjettpremisser som lønns- og prisnivå, samt rentenivå ble vesentlig forskjellig fra det som ble vedtatt i opprinnelig budsjett. Krigen i Ukraina bidro til å skape ustabilitet i verdensøkonomien. Dette ble justert i stor grad i forbindelse med 1. og 2. tertialrapport, men det var spesielt en del av prisendringene som var vanskelig å treffe på i 2022.

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.

Det legges inn et årlig effektiviseringskrav på alle virksomheter med 0,5 prosent av driftsutgiftene. Dette ble innarbeidet som en del av rammene i 2022.

Kvantitative budsjettpremisser

Kommunestyret vedtok å stabilisere heltidsandelen faste ansatte på 67 prosent og senere øke til 69 prosent. Per 31.12.2022 var andelen på 70,9 prosent, og målsettingen ble dermed overoppfyllt.

Kommunestyret vedtok et mål om å øke antall lærlinger. Dette ble ikke nådd, blant annet svikt i søkertilgangen i barne- og ungdomsarbeiderfaget. Med et begrenset antall lærefag er det

krevenne å ta imot så mange lærlinger som ønsket. Kommunedirektøren jobber med en plan for å øke antall lærefag og dermed også øke antall lærlinger i tråd med kommunestyrets ambisjon om 2 lærlinger per 1000 innbyggere.

Arbeidet med å få etablert mer åpent bibliotek ble sluttført i 2022 og er nå åpnet.

Kommunestyret vedtok å bygge opp under de frivilliges deltagelse i forebyggende arbeid mot barn og ungdom, deriblant å etablere utekontakt i kommunal regi. Administrasjonen ble bedt om å finne tiltak som gir best effekt gjennom samråd med frivillige aktører i SLT-samarbeidet. Det ble lyst ut etter personale både internt og eksternt. Grunnen til intern utlysning var at det er flere miljøterapeuter/miljøveiledere som jobber ufrivillig deltid i skole. Ansettelsene har styrket arbeidet mot barn og ungdom, og premissen er dermed oppnådd.

Noen bevilgningsmessige premisser.

Kommunestyret vedtok å starte et arbeid for å få etablert hurtiglader for el-bil i Malvik. Arbeidet er startet opp, men er ikke ferdigstilt og vil fortsette i 2023.

Kjøp av lærebøker til grunnskolen ble i stor grad gjennomført i tråd med kommunestyrets premisser, men prisstigning ga noe mindre rom for innkjøp enn det som lå til grunn.

I budsjettet ble det vedtatt å finansiere en barnekoordinator og en ny rolle som barnehaugemyndighet. Begge ble etablert i løpet av 2022.



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, og 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 ivarettatt 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. Malvik kommune anskaffet høsten 2021 et nytt kvalitetssystem, og avviksmodule i systemet ble tatt i bruk i hele organisasjonen i løpet av 2022. Det nye systemet gjør det enklere

å ta ut avviksstatistikk på ulike nivå og i ulike kategorier, og legger til rette for en enda mer målrettet oppfølging av avvik og forbedringsforslag.

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 i 2022 gjennomført tre statlige tilsyn i Malvik kommune.

Statsforvalteren gjennomførte i 2022 tilsyn på to kunstgressbaner som Malvik kommune eier; Øya idrettsanlegg og Sveberg kunstgressbane. Tilsynet var en del av en landsdekkende tilsynsaksjon i regi av Miljødirektoratet. Tilsynet avdekket fire avvik:

- Informasjonen til brukerne om spredning av fyllmateriale og risikoreduerende tiltak for spredning var mangelfull.
- Tiltak som hindrer at fyllmaterialet spres utenfor banen via brukere eller via anleggsmaskiner/annet utstyr var mangelfulle.
- Virksomheten hadde ikke dokumentert risikovurdering av kunstgressbanene.



- Virksomheten hadde ikke inkludert kunstgressbanene i systemet for skriftlige rutiner, registrering og oppfølging av avvik.

Malvik kommune har etter tilsynet iverksatt tiltak for å lukke avvikene, og det forventes at alle avvik er lukket i løpet av våren 2023. Statsforvalteren avsluttet tilsynet 06.12.22, under forutsetning av at avvikene følges opp som beskrevet i kommunens tilbakemelding.

Arbeidstilsynet gjennomførte i 2022 stedlig tilsyn med Malvik kommune og bofellesskapene i Stasjonsvegen 10 og 16. Hensikten med tilsynet var å kontrollere og bidra til at virksomheten arbeider systematisk med helse, miljø og sikkerhet for å forebygge at arbeidstakerne får muskel- og skjelettplager, og psykiske plager.

Ved Stasjonsvegen 10 resulterte tilsynet i til sammen fire pålegg om å rette opp forhold som ikke var i samsvar med regelverket. Påleggene var knyttet til kartlegging av faktorer som kan gi risiko for psykiske plager hos arbeidstakerne og risikovurdering av disse, tiltak og/eller plan for å redusere risikofaktorer, mangler ved garderobefasilitetene og arbeidsgivers plikt for å sørge for at arbeidstakerne får den opplæring som er nødvendig for å utføre arbeidet.

Ved Stasjonsvegen 16 ble det gitt til sammen fem pålegg. Disse var knyttet til kartlegging av faktorer som kan gi risiko for psykiske plager hos arbeidstakerne og risikovurdering av disse, tiltak og/eller plan for å redusere risikofaktorer og arbeidsgivers plikt for å sørge for nødvendig opplæring. I tillegg ble det gitt pålegg om å rette forhold knyttet til kartlegging av faktorer i arbeidsmiljøet som kan gi risiko for muskel- og skjelettplager hos arbeidstakerne og tiltak/plan for å redusere denne risikoen. Alle avvikene ble lukket i løpet av året, og begge tilsynene ble avsluttet 01.11.2022.

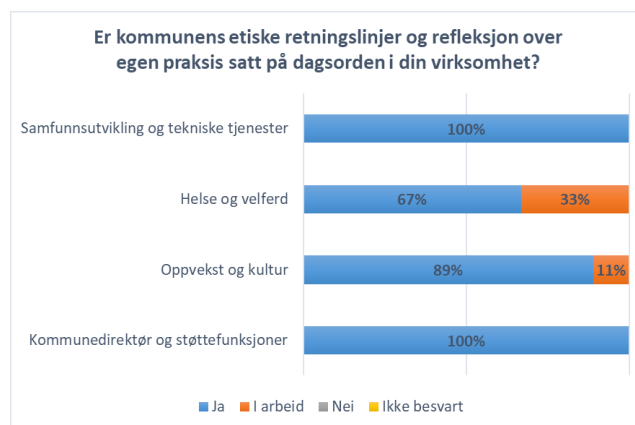
6.3. ETISK STANDARD

Med basis i Malvik kommunes verdier, åpen, nyskapende og samhandlende, er det utviklet

en verdibasert lederplattform. Plattformen er et grunnlag for refleksjon rundt temaet verdibasert 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 sjekkliste 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 2022 viser at alle virksomhetene har hatt etikk på dagsorden i løpet av året.



Figur 5 Overordnet status etiske retningslinjer/ per 31.12.2021

6.4. LIKESTILLING

Det var i 2022 totalt ansatt 902 årsverk. Prosentandelen kvinner var 76,3 prosent og for menn var andelen 23,7 prosent. Sett opp mot tidligere år er forholdstallene stabile, men andel kvinner har økt noe siden 2021. 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
Kvinner	75,7	75,9	75,9	76,3
Menn	24,3	24,2	24,1	23,7
Totalt	100,0	100,0	100,0	100,0

Tabell 8 Fordeling mellom kvinner og menn på virksomhetsledernivå. Prosent

Kjønn	2019	2020	2021	2022
Kvinner	60,5	55,6	62,6	61,0
Menn	39,6	44,4	37,4	39,0
Totalt	100,0	100,0	100,0	100,0

Tabellene 7 og 8 viser en sunn og villet utvikling hva 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	2021	2022
Kvinner	50	50
Menn	50	50
Total	100	100



Når det gjelder utviklingen i andel med heltidsstillinger viser utviklingen at kommunen har gått fra 55,2 prosent heltid i 2017 til 70,9 prosent ved utgangen av 2022. Heltidsandelen i Malvik kommune stiger jevnt, noe som viser at den store oppmerksomheten på heltidskultur og kvalitet gir resultat.

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.



MALVIK KOMMUNE