

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Malvik kommune

Arkivsak: 24/258
Møtedato/tid: 10.04.2024 kl. 09:00
Møtested: Blårommet, Rådhus 3

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, 03.04.2024

Torgeir Anda (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Ragnhild Torsdatter Grønvold
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
14/24	Prosjektplan - kommunens arbeid med klima og miljø
15/24	Reglement for kontrollutvalget
16/24	Rapportering av timeforbruk 2020-2023, Revisjon Midt-Norge SA
17/24	Opplæring av kontrollutvalget 10.04.2024
18/24	Risiko- og vesentlighetsvurdering - revisors vurdering
19/24	Orientering om invitasjon til felles forvaltningsrevisjon - TrønderEnergi AS med datterselskap
20/24	Innspill til kontrollarbeidet - flytting av møtet 24.10.24?
21/24	Referatsaker
22/24	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Prosjektplan - kommunens arbeid med klima og miljø

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

10.04.2024

Saknr

14/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 24/99 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen for forvaltningsrevisjon av arbeidet med klima og miljø. Rapporten leveres sekretariatet innen 1.11.2024.

Vedlegg

Prosjektplan- Klima og miljø

Revisors uavhengighetserklæring

Prosjektplan - kommunens arbeid med klima og miljø

Bestilling av forvaltningsrevisjon av kommunens arbeid med klima og miljø

Saksopplysninger

Kontrollutvalget i Malvik kommune vedtok den 7.2.2024 i sak 2/24 å bestille en forvaltningsrevisjon. Det ble bestemt at den skulle være i hht gjeldende plan for forvaltningsrevisjoner i kommunen, hvor klima og miljø var det som gjensto av prioriterte områder.

I planen heter det "Malvik kommune har som mål å redusere klimagassutslippene med 45% innen 2030. Kommunen kan sette i verk mange typer tiltak på svært ulike tjenesteområder for å nå målet. En forvaltningsrevisjon kan undersøke om resultatene så langt indikerer at kommunen når målet."

Bestillingen fra sekretariatet til revisjonen viste til dette.

Forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjonen ble mottatt av sekretariatet den 7.03.2024. Det er estimert et timeforbruk på 350 timer, med levering til sekretariatet den 14.11.2024.

Kommunens overordnede mål for klima og miljø er utslippsreduksjon med 45 % innen 2030, sammenlignet med 2010. Oppdraget til revisor vil kunne identifisere mulige forbedringspotensial i kommunens arbeid med klima og miljø.

Revisor har formulert to problemstillinger:

- Har Malvik kommune etablert system og rutiner som bidrar til å sikre at overordnede klima- og miljømål blir nådd?
- Har Malvik kommune kartlagt og vurdert risiko knyttet til konsekvenser av klimaendringer?

Rapporten vil ikke si noe om kommunen faktisk kommer til å nå målet om 45% reduksjon i utslipp innen 2030, men vil beskrive og vurdere om kommunen arbeider systematisk med måloppnåelsen.

Revisor beskriver også metoder for innhenting av kunnskap, i tillegg til å liste opp hvilke kilder det er aktuelt å utlede revisjonskriterier fra.

Vurdering

Sekretariatet anser at prosjektplanen møter bestillingen, og tilrår at kontrollutvalget slutter seg til den. Rapporten leveres sekretariatet 01.11.2024.

Klima og miljø

Malvik kommune

Prosjektplan forvaltningsrevisjon



1 FAKTA OM OPPDRAGET

FORMÅL

Formålet med oppdraget er å svare ut kontrollutvalgets bestilling knyttet til arbeid med klima og miljø i Malvik kommune. Oppdraget vil kunne identifisere mulige forbedringspotensial knyttet til kommunens arbeid med klima og miljø.

PROBLEMSTILLINGER

- Har Malvik kommune etablert system og rutiner som bidrar til å sikre at overordnede klima- og miljømål blir nådd?
- Har Malvik kommune kartlagt og vurdert risiko knyttet til konsekvenser av klimaendringer?

TIDS- OG RESSURSBRUK

Timeforbruk: 350 timer

Rapport til sekretær: 14. november 2024

OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

Hanne Marit Ulseth Bjerkan

hanne.bjerkan@revisjonmidtnorge.no

Tlf. 476 34 527

2 MANDAT

Kapittelet redegjør for bestillingen av forvaltningsrevisjonen.

2.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Malvik kommune bestilte den 7. februar 2024, sak 02/24 en forvaltningsrevisjon om klima- og miljøarbeidet, i tråd med *Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024*. Vedtaket i saken referer til planen og skriver:

«Malvik kommune har som mål å redusere klimagassutslippene med 45% innen 2030. Kommunen kan sette i verk mange typer tiltak på svært ulike tjenesteområder for å nå målet. En forvaltningsrevisjon kan undersøke om resultatene så langt indikerer at kommunen når målet.»

2.2 Klima og miljø i Malvik kommune

I Malvik kommune sin samfunnsdel av kommuneplanen for 2018-2030, er et av de overordnende målene at kommunen skal være kjent for et sterkt jordvern, god miljøkvalitet og naturmangfold. Kommunen skriver at korte avstander gir kommunen gode muligheter til å ta ansvar for tiltak som gagnar klima og energi. Varierende natur og topografi i kommunen gir betingelser for et rikt og variert biologisk mangfold. Arealdisponering, forstyrrelser og ødeleggelse av arters leveområder er den største trusselen mot mangfoldet i dag. Kommunen skriver at de har en avgjørende rolle i å ta vare på mangfoldet av arter og økosystemer.

Kommunen har satt opp åtte delmål for å oppnå hovedmålet i samfunnsdelen. Blant annet skal det ved planlegging og utbygging av både nærings- og boligområder benyttes miljøeffektive og klimavennlige løsninger. Videre skal kommunen bidra til å redusere utslipp fra motorisert transport. Kommunen skal som organisasjon prioritere klimavennlige energiløsninger og kommunen skal utarbeide en klima- og miljøplan med forpliktende målsetting om kutt i utslipp av klimagasser.

I handlings- og økonomiplan 2024-2027, med budsjett for 2024, er det et eget kapittel for klimabudsjett som sier noe om klimamål, statistikk og klimatiltak i økonomiplanperioden. Kommunestyret har vedtatt et mål om **45 prosent** utslippsreduksjon på klimafotavtrykk¹ i 2030 sammenlignet med 2010.

¹ Klimafotavtrykk innebærer både direkte og indirekte utslipp.

Utklippet nedenfor er hentet fra presentasjonen til forslaget til handlings- og økonomiplanen, og oppsummerer kommunens mål og tiltak innenfor klimabudsjettet.



Klimabudsjett - hva gjør vi?



Mål

- Kommunen skal arbeide aktivt for å redusere klimagassutslipp både i egen virksomhet og i Malviksamfunnet
- I egen virksomhet skal reduksjonen i klimafotavtrykket være på 45 % i 2030 sammenlignet med 2010.
- Klimafotavtrykket reduseres trinnvis med 30 % i 2025 og 39 % i 2028



Tiltak

- Bærekraftlige anskaffelser
- Klimakrav til bygg og utslippskrav i bygge- og anleggsfasen
- Erstatte håndholdte motorredskap med batteridrevne redskaper
- Tilskudd til elbilladere
- Reduksjon av matsvinn
- Reparasjon, gjenbruk eller ombruk vurderes før ev. innkjøp av inventar og utstyr
- Innfasing av elektriske anleggsredskaper og gressklippere
- Erstatte fossilbiler med elbiler
- Utskifting til LED i formålsbygg

Kilde: Malvik kommune

Malvik kommune har utarbeidet et klimaregnskap, i samarbeid med Asplan Viak AS, i 2018. I regnskapet står det:

«I innledende tiltaksvurderinger viser vi at en reduksjon på 45% innen 2030 er oppnåelig ved iverksetting av ambisiøse tiltak innenfor alle bidrag, både på egen virksomhet og på samfunnet totalt.»

Videre i regnskapet står det følgende:

«For egen virksomhet har Malvik kommune et totalt klimabidrag på 14,6 kilotonn (kt) CO₂-ekvivalenter (CO₂e.). Hoveddelen av dette klimafotavtrykket er indirekte utslipp som følge av varer og tjenester som kjøpes inn. Tjenesteområdene skole og helse & sosial har de høyeste bidragene og utgjør for 2017 omtrent halvparten av klimafotavtrykket til egen virksomhet.»

Utklippet nedenfor er hentet fra presentasjonen til forslaget til handlings- og økonomiplanen, 2024-2027 og gir et blikk på hvor kommunen er per i dag.

Klimaregnskap – hvor er vi i dag



Direkteutslipp

- 3,0 tonn per innbygger i Malvik. 6,4 tonn er gjennomsnitt i Trøndelag
- Redusert med 9,8 prosent i perioden 2009—2021

Klimafotavtrykk i egen organisasjon

- Investeringer i bygg utgjør en stor andel
- Økt med 80,6 prosent i 2022 sammenliknet med 2010
- Kommunalt fotavtrykk per innbygger i Malvik er på 1,27 tonn i 2022. Noe større enn 2022 pga. større aktivitet innen bygg. Gjennomsnitt i Trøndelag er 0,93 tonn per innbygger.

Kilde: Malvik kommune

I handlings- og økonomiplan 2024-2027 står det

«I handlings- og økonomiplan 2022-2025 ble det vedtatt mål for en trinnvis reduksjon med 30 prosent i 2025 og 39 prosent i 2028. Oppdaterte tall for 2022 presentert for kommunestyret i PS 51/23 viser en økning som tilsier at dette målet er svært utfordrende. I tillegg til arbeidet med klimabudsjettet har kommunedirektøren bestilt en rapport med gjennomgang av kommunens potensiale for utslippskutt. Denne legges fram til politisk behandling snarest mulig etter ferdigstillelse. Realismen i målene må da vurderes og en eventuell justering diskuteres.»

Videre skriver kommunen at klimatilpasning er en økende utfordring for kommunen i samfunnsplanleggingen. Klimatilpasning innebærer å forstå hvilke konsekvenser klimaendringene får for samfunnet, forebygge og iverksette tiltak mot skader, og øke beredskapen. Det handler også om å utnytte eventuelle muligheter som følge av klimaendringene. Kommunen må ta med dette i planleggingen og bruke oppdatert kunnskap om forventede klimaendringer og konsekvenser av dette.

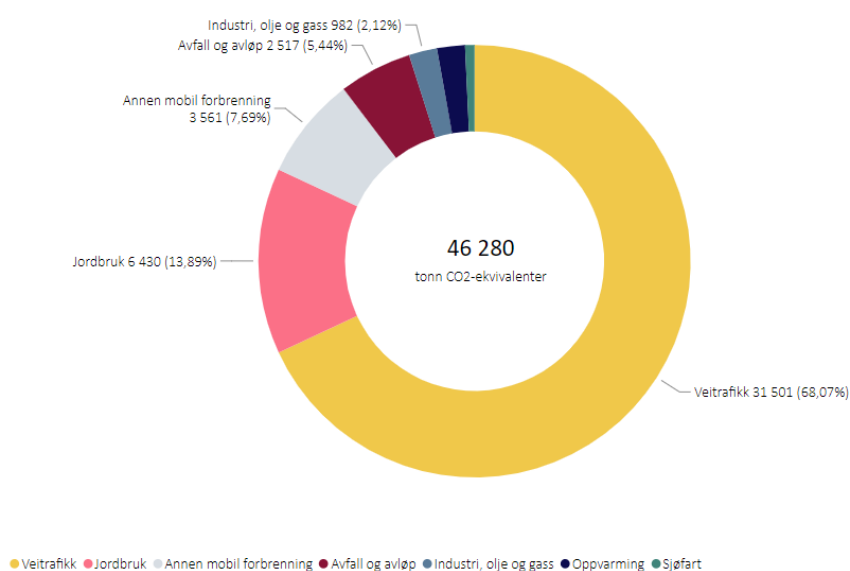
Trøndelag i tall² presenterer blant annet utslippsstatistikk for kommuner i Trøndelag. Statistikken³ viser at Malvik har redusert sine utslipp i perioden 2009-2022 med 21,6 prosent.

² <https://trondelagitall.no/>

³ Statistikken er hentet fra Miljødirektoratet, og viser de direkte, fysiske utslippene som skjer innenfor kommunens geografiske grense.

Sammenlignet med de andre kommunene i Trøndelag, er Malvik er kommunen som har redusert utslippet med størst andel. Samtidig viser statistikken at endringen i utslipp i kommunen i samme periode har økt for næringen industri, olje og gass, annen mobil forbrenning, jordbruk og for sjøfart. Det er veitrafikk som har den største nedgangen i utslipp i perioden 2009-2022. Som figuren nedenfor viser, er det også den sektoren som står for den høyeste andelen av utslipp i Malvik kommune.

Utslipp (tonn CO2-ekvivalenter) per sektor i Malvik i 2022



Kilde: Trøndelag i tall

Høsten 2023 publiserte PwC Norge en rapport om bærekraft i norske kommuner⁴. Malvik kommune er på 39. plass totalt av alle landets 356 kommuner. I Trøndelag er Malvik tredje best, etter Oppdal og Inderøy kommune. Rapporten er inndelt i tre dimensjoner der klima og miljø er en av dimensjonene. Klima og miljø er igjen delt inn i tre temaområder: miljøhelse, energi og klima- og miljøendringer. Innenfor temaet miljøhelse, havner Malvik kommune på 10. plass av alle landets kommuner. Plasseringen til Malvik kommune innenfor de to andre temaområdene framkommer ikke i rapporten. Hva som er definert inn i temaområdene, vises i figuren nedenfor.

⁴ Bærekraft 356, Bærekraft i norske kommuner, PwC 2023

Klima og miljø

Miljøhelse

Luftkvalitet

Vannressurser

Avfall og avfallshåndtering

Transport

Klima- og miljøendringer

Klimaendringer

Klimatilpasning

Miljøvern

Energi

Energiforbruk

Kilde: Bærekraft 356, PwC

3 PROSJEKTDESIGN

Kapittelet redegjør for revisors forslag til løsning av oppdraget.

3.1 Problemstillinger

Har Malvik kommune etablert system og rutiner som bidrar til å sikre at overordnede klima- og miljømål blir nådd?

Kommunen har satt seg et mål om å redusere utslippene innen 2030, og revisor vil i problemstillingen undersøke hvordan kommunen jobber systematisk for å nå dette målet og andre klima- og miljømål i kommunen. Vi vil også undersøke om kommunen har gjennomført risikovurderinger knyttet til måloppnåelsen. Samtidig vil vi se på om kommunen arbeider systematisk med å kartlegge, vurdere og håndtere risiko for at kommunen ikke oppnår sine klima- og miljømål. Revisor vil også undersøke grunnlaget og realismen bak måltallet om reduksjon av klimafotavtrykk. Vi vil også se om klima- og miljømål er forankret i de ulike enhetene/sektorene i kommunen og om det er etablert muligheter for samhandling mellom enhetene for å oppnå de overordnede målsetningene innenfor klima og miljø. Andre elementer kan også bli lagt til problemstillingen.

Har Malvik kommune kartlagt og vurdert risiko knyttet til konsekvenser av klimaendringer?

I problemstillingen vil revisor undersøke om kommunen har kartlagt og vurdert kommunens risiko og sårbarhet knyttet til klimaendringer. Revisor vil undersøke om arbeidet med klimatilpasning er inkludert i kommunens overordnede planverk, og om kommunens planverk er knyttet opp mot statlige retningslinjer for arbeidet med klimatilpasning.

3.2 Avgrensning

Revisor har ikke grunnlag for å vurdere om kommunen kommer til å nå målsetningen om reduksjon i utslipp innen 2030, men prosjektet vil beskrive og vurdere kommunen sitt systematiske arbeid for å nå dette målet. Målet om reduksjon i utslipp er påvirket av både direkte og indirekte forhold. Revisjonen vil ta for seg hvilke tiltak kommuneorganisasjonen i Malvik gjør for at målet skal bli nådd. Revisor vil ikke gjøre en vurdering av måltallet for reduksjon i klimafotavtrykk som kommunen har satt seg, men se på prosessen og beslutningen som ligger bak.

3.3 Kilder til kriterier

I en forvaltningsrevisjon skal det etableres revisjonskriterier. Revisjonskriterier er de krav, normer og/eller standarder som kommunen sin praksis skal vurderes opp mot. Aktuelle kilder til revisjonskriterier er:

- Kommuneleaven
- Plan- og bygningaleaven
- Sivilbeskyttelsealeaven
- Forskrift om kommunal beredkapsplikt
- Statlige planretningslinjer for klima- og energiplanlegging og klimatilpasning
- Hvordan ta hensyn til klimaendringer i plan, veileder Miljødirektoratet
- FNs mål for bærekraftig utvikling
- Veileder for klimabudsjett som styringsverktøy, KS
- Kommunens egne retningslinjer på området

3.4 Metoder for innsamling av data

Revisor vil innhente relevante dokumenter for å besvare problemstillingene. Gjennomgangen av kommunale dokumenter vil være en viktig datakilde for å undersøke hvordan kommunen jobber med klima og miljø. Eksempler på dokumentasjon er egne planer innenfor klima og miljø, strategier, retningslinjer og risikovurderinger. Dokumentgjennomgang er en god metode for å finne frem til opplysninger som er nødvendige og relevante for kommunal forvaltning. Offentlig sektor har i enkelte tilfeller plikt til å dokumentere sitt arbeid og sin regeletterlevelse.

Det vil bli gjennomført intervjuer med kommunens ledelse og ansatte med roller innenfor arbeidet med klima og miljø for å få dybdekunnskap om hvordan arbeidet med klima og miljø foregår i kommunen og for å forstå sammenhengene.

4 PROSJEKTORGANISERING

4.1 Prosjektteam

Oppdragsansvarlig revisor	Hanne Marit Ulseth Bjerkan
Prosjektmedarbeider	Marit Ingunn Holmvik
Kvalitetssikrer	Anna Ølnes
Kvalitetssikrer	Eirik Gran Seim

4.2 Milepælsplan

Bestillingsdato	7. februar 2024
Prosjektplan til sekretær	7. mars 2024
Oppstartsmøte	Andre halvdel av april 2024
Datainnsamling ferdig	30. august 2024
Rapport til uttalelse	Midten av oktober 2024
Rapport til sekretær	14. november 2024

Trondheim, 7. mars 2024

Hanne Marit Ulseth Bjerkan

Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

KILDER

Malvik kommune sin hjemmeside og kommunale dokumenter

<https://trondelagital.no/>

Bærekraft 356, Bærekraft i norske kommuner, PwC 2023

Uavhengighetserklæring HMB

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- HANNE MARIT ULSETH BJERKAN, signert 07.03.2024 med ID-Porten: BankID



Det signerte dokumentet inneholder

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



Dokumentet er forseglet av Posten Norge

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



Slik ser du at signaturene er gyldig

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

Prosjekt nr: FR1281	Kommune: Malvik
Vurdering av uavhengighet - revisors egenvurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt: Klima og miljø	

Hovedreferanse: Kommuneloven § 24-4 Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3 RS 200 --- Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4 RS 220 -- Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13 RS 300 -- Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6 Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8

Ansettelsesforhold:	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA</i>
Medlem i styrende Organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i.</i>
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit.</i>
Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p><i>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i></p> <p><i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i></p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>
Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for ovenfor nevnte kommune.</i>
Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Trondheim 07.03.2024

Hanne Marit Ulseth Bjerkan

Oppdragsansvarlig revisor



Prosjektplan - kommunens arbeid med klima og miljø

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold
Arkivkode FE-217, TI-&58
Arkivsaknr 24/99 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen for forvaltningsrevisjon av arbeidet med klima og miljø. Rapporten leveres sekretariatet innen 1.11.2024.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget i Malvik kommune vedtok den 7.2.2024 i sak 2/24 å bestille en forvaltningsrevisjon. Det ble bestemt at den skulle være i hht gjeldende plan for forvaltningsrevisjoner i kommunen, hvor klima og miljø var det som gjensto av prioriterte områder. I planene heter det "Malvik kommune har som mål å redusere klimagassutslippene med 45% innen 2030. Kommunen kan sette i verk mange typer tiltak på svært ulike tjenesteområder for å nå målet. En forvaltningsrevisjon kan undersøke om resultatene så langt indikerer at kommunen når målet." Bestillingen fra sekretariatet til revisjonen viste til dette.

Forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjonen ble mottatt av sekretariatet den 7.03.2024. Det er estimert et timeforbruk på 350 timer, med levering til sekretariatet den 14.11.2024. Kommunens overordnede mål for klima og miljø er utslippsreduksjon med 45 % innen 2030, sammenlignet med 2010. Oppdraget til revisor vil kunne identifisere mulige forbedringspotensial i kommunens arbeid med klima og miljø.

Revisor har formulert to problemstillinger:

- Har Malvik kommune etablert system og rutiner som bidrar til å sikre at overordnede klima- og miljømål blir nådd?
- Har Malvik kommune kartlagt og vurdert risiko knyttet til konsekvenser av klimaendringer?

Rapporten vil ikke si noe om kommunen faktisk kommer til å nå målet om 45% reduksjon i utslipp innen 2030, men vil beskrive og vurdere om kommunen arbeider systematisk med måloppnåelsen.

Revisor beskriver også metoder for innhenting av kunnskap, i tillegg til å liste opp hvilke kilder det er aktuelt å utlede revisjonskriterier fra.

Vurdering

Sekretariatet anser at prosjektplanen møter bestillingen, og tilrår at kontrollutvalget slutter seg til den. Rapporten leveres sekretariatet 01.11.2024.

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 STEINKJER

Vår saksbehandler: Ragnhild Torsdatter Grønvold, tlf. 936
30 946

E-post: ragnhild.gronvold@konsek.no

Deres ref.:

Vår ref.: 24/99-2

Oppgis ved alle henvendelser

Vår dato: 08.02.2024

Bestilling av forvaltningsrevisjon av kommunens arbeid med klima og miljø

Kontrollutvalget i Malvik kommune besluttet i møtet den 7.2.2024, i sak 2/24, å bestille en forvaltningsrevisjon:

«Det bestilles forvaltningsrevisjon av punktet klima- og miljøarbeidet i kommune, jf. plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll: «Malvik kommune har som mål å redusere klimagassutslippene med 45% innen 2030. Kommunen kan sette i verk mange typer tiltak på svært ulike tjenesteområder for å nå målet. En forvaltningsrevisjon kan undersøke om resultatene så langt indikerer at kommunen når målet.».

Revisjonen framlegger forslag til prosjektplan på møtet 21.3.24.»

Klima og miljø står som prioritert område, punkt 4, i gjeldende plan for forvaltningsrevisjon.

Etter samtale med Stubbe i dag, bes det om tilbakemelding på om forslag til prosjektplan kan være ferdig i tide til å behandles av kontrollutvalget den 21.mars 2024. Neste møte i utvalget er den 30. april 2024.

Med hilsen
Konsek Trøndelag IKS

Ragnhild Torsdatter Grønvold
seniorrådgiver

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

Kopi til:
Kontrollutvalgets leder
Tor Arne Stubbe faglig leder forvaltningsrevisjon

Reglement for kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

10.04.2024

Saknr

15/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 23/363 - 11**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget oversender sitt reglement til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar Reglement for kontrollutvalget i Malvik kommune.

Vedlegg

Reglement for kontrollutvalget - Malvik

Saksopplysninger

Folkevalgte organer skal ha et reglement som fastsetter organets virkeområde og eventuell vedtaksmyndighet, tidsperioden som organet er opprettet for samt eventuelle andre sentrale bestemmelser om organets virksomhet (jf. kommuneloven § 5-13). Dette gjelder også for kontrollutvalget.

Kommunal- og moderniseringsdepartementet har gitt ut en veileder om kontrollutvalgets rolle og oppgaver, sist revidert i januar 2022. Her sier departementet noe om aktuelle punkter å ha med i et reglement for kontrollutvalg. Der nevnes bl.a. retningslinjer for sammensetning av utvalget, saksbehandlingen i utvalget, en angivelse av utvalgets oppgaver, krav til møtehyppighet og retningslinjer for evaluering av kontrollutvalgets virksomhet. Dette fremgår av side 12 i kontrollutvalgsboka.

Mange av disse punktene er innarbeidet i utkast til reglement for kontrollutvalget i Malvik kommune.

Reglementet kan ikke inneholde bestemmelser som begrenser, eller som er i strid med, gjeldende regelverk for kontrollutvalg. Reglement for kontrollutvalget skal vedtas i kommunestyret på tilsvarende måte som reglement for andre politiske utvalg. For å sikre at reglementet holdes oppdatert bør det gjennomgå, og eventuelt revideres, minimum en gang i valgperioden. Det legges opp til at kontrollutvalget diskuterer utkast til reglement og eventuelt mediestrategi i møtet.

I tillegg til det som er nevnt over, peker sekretariatet på muligheten til å ta inn ytterligere møteavviklingsregler i reglementet, hvis utvalget ser behov for det. Det kan for eksempel være regler om taletid, strek og voteringsregler. Sekretariatet viser til at det uavhengig av om dette er vedtatt i reglements form eller ikke, så forventes det at alle folkevalgte organ praktiserer god møteskikk. KS har laget en veileder om dette, som utvalget for eksempel kan slutte seg til. Det er sekretariatets syn at det ikke behov for å ta inn møteavviklingsregler i reglementet for kontrollutvalget ut over det som står i punkt 5 i forslaget.

Det er også gitt ut en veileder fra Forum for kontroll og tilsyn (FKT) om "Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget". Kontrollutvalget ble orientert om denne i det siste møtet i 2023. I tillegg til "Trafikklysmodellen", er det gitt eksempel på retningslinjer for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget i vedlegg 1. Dersom utvalget mener det er behov for å formalisere dette, foreslår sekretariatet at utvalget vedtar egne retningslinjer for dette, som et alternativ til å ta det inn i reglementet.

Reglement for kontrollutvalget

1. Formål

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og utøver kontroll på dets vegne. Kontrollutvalget skal bidra til at innbyggerne har tillit til den kommunale forvaltningen.

2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget kan ta opp alle forhold ved kommunens virksomhet så lenge de faller inn under utvalgets arbeidsområde. Kontrollutvalget skal ikke vurdere den politiske hensiktsmessigheten av vedtak som er truffet av andre politiske organer. Kontrollutvalget kan ikke instruere administrasjonen, men kan be om enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

3. Organisering av kontrollarbeidet

Kontrollutvalget består av fem medlemmer. Funksjonstiden følger valgperioden. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Minst et av utvalgets medlemmer velges blant kommunestyrets medlemmer.

Til å bistå seg i arbeidet har kontrollutvalget et uavhengig sekretariat, Konsek Trøndelag IKS, som forbereder saksbehandlingen i utvalget, ivaretar sekretariatsfunksjonen i utvalgets møter og følger opp saker på vegne av utvalget. Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA.

4. Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalgets oppgaver er gitt i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kommunestyret kan be utvalget utføre særskilte kontrolloppgaver på sine vegne.

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunen og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal se til at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og se til at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtaler med revisor. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om kommunens årsregnskap og årsberetning. Formannskapet skal ta hensyn til uttalelsen ved sin innstilling om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret.

Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, skal kontrollutvalget se til at dette blir fulgt opp. Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader er blitt fulgt opp.

Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal se til at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper, og vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av forvaltningsrevisjonene. Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjonene følges opp og skal rapportere til kommunestyret om dette.

Kontrollutvalgets oppgaver ved eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, og vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om hvilke kontroller som er gjennomført og om resultatene av disse.

5. Kontrollutvalgets møter – adgang til fjernmøte

Innkalling til møter skjer normalt med minst sju dagers varsel. Innkalling sendes ordfører, kommunedirektør og revisor.

Utvalgets leder er møteleder. Ved forfall fungerer nestleder som møteleder. Har både leder og nestleder forfall, velges møteleder blant utvalgets medlemmer.

Utvalget er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene deltar i forhandlingene og avgjørelsene. Vedtak fattes med flertall av de stemmer som er avgitt.

Sekretariatet fører møtebok over forhandlingene. Kopi sendes utvalgets medlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisor.

Kontrollutvalgets møter er åpne. Hvis deler av et møte skal holdes for lukkede dører, skal avgjørelsen føres i møteboka. Lovgrunnlaget for lukkingen skal gå fram av møteboka. Spørsmål om habilitet skal sendes til sekretariatet i god tid før møtet. Kontrollutvalget tar stilling til spørsmål om habilitet. Avgjørelsen og lovgrunnlaget føres i møteboka.

Kontrollutvalget kan i spesielle tilfeller bestemme at utvalgets møte skal holdes som fjernmøte.

6. Kontrollutvalgets arbeidsmåte

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om den administrative og politiske virksomheten i Malvik kommune. Gjennom sitt arbeid skal utvalget legge vekt på samarbeid og opptre på en uavhengig og politisk nøytral måte.

Kontrollutvalget vil særlig legge vekt på å følge opp kommunens beslutningssystemer, rutiner og organisasjonens egen kvalitetssikring. Gjennom en aktiv og synlig arbeidsmåte vil kontrollutvalget bidra til at feil og uregelmessigheter forebygges. Hvis det likevel avdekkes feil og uregelmessigheter, vil utvalget påpeke dette.

Kontrollutvalget arbeid skal bidra til å sikre god kvalitet i kommunens tjenester, god produktivitet og en effektiv ressursutnyttelse. I tillegg skal kontrollutvalget ivareta innbyggernes rettssikkerhet

i kontakt med den kommunale forvaltningen, samt sikre at politiske vedtak i Malvik kommune følges opp.

7. Kontrollutvalgets budsjett

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet; kontrollutvalgets egen aktivitet, kjøp av sekretariattjenester og kjøp av revisjonstjenester. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontrollarbeidet skal følge formannskapetets innstilling om budsjett til kommunestyret.

8. Taushetsplikt

Kontrollutvalgets medlemmer har taushetsplikt etter forvaltningsloven. Taushetsplikten er livslang og gjelder alle opplysninger som er unntatt offentlighet.

9. Informasjon, rapportering og forholdet til media

Som et ledd i sitt forebyggende arbeid skal kontrollutvalget prioritere veiledning og informasjon. Utvalget skal legge vekt på å være løsningsorientert og bidra til læring i organisasjonen. Kontrollutvalget skal ha en aktiv og nær dialog med kommunestyret som kommunens øverste kontrollorgan, og vil fremme aktuelle saker og rapportere til kommunestyret.

Kontrollutvalgets leder uttaler seg til media på vegne av kontrollutvalget.

Rapportering av timeforbruk 2020-2023, Revisjon Midt-Norge SA

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

10.04.2024

Saknr

16/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/363 - 10

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering.

Vedlegg

Rapportering til kontrollutvalget i Malvik kommune

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har iht. leveranseavtale en tilgjengelig timeressurs på 550 timer pr år til risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll i perioden 2020-2023, dvs. 2200 timer totalt. Timerammen inkluderer reiser, møter osv.

I 2023 har Revisjon Midt-Norge SA utført to forvaltningsrevisjoner:

- Bemanning i skolen
- Eiendomsforvaltning

Det er utført en eierskapskontroll:

- IKA Trøndelag IKS

Gjennomsnittlig timeforbruk i perioden er på 475,52 timer pr år. Av den totale timeressursen på 220 timer (2020-2023) er det brukt 1902,08 timer (406,60 timer i 2020, 615,79 timer i 2021 og 344,79 timer i 2022 og 534,90 timer i 2023).

Mer- /mindreforbruk overføres ikke til neste planperiode (2024-2027).

Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta rapporten til orientering.

Rapportering til kontrollutvalget i Malvik kommune

Kontrollutvalget har ihht leveranseavtale en tilgjengelig timeressurs på 550 timer pr år til risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll i perioden 2020-2023. Timerammen inkluderer reiser, møter osv.

I 2023 har RMN blant annet utført følgende:

- FR: Bemanning i skolen
- FR: Eiendomsforvaltning
- EK: IKA Trøndelag IKS

Timeforbruk 2023: 534,90

Timeforbruk 2022: 344,79

Timeforbruk 2021: 615,79

Timeforbruk 2020: 406,60

Gjennomsnittlig timeforbruk i perioden er på 475,52 timer pr år.

Revisjon Midt-Norge har som ambisjon at kontrollutvalget skal kunne utnytte sin årlige timeressurs mest mulig fleksibelt i perioden 2020-2023. Det vil si at et eventuelt mer-/mindreforbruk av timer søkes utlignet over 4-årsperioden. Mer-/mindreforbruk overføres ikke til neste periode (2024-27).

Med vennlig hilsen

Tor Arne Stubbe

Fagleder forvaltningsrevisjon

M +47 98608070 | [Skype for business](#)



Revisjon Midt-Norge SA, Postboks 2565, 7735 Steinkjer

W www.revisjonmidt norge.no | M +47 907 30 300

Revisjon Midt-Norge SA er sertifisert Miljøfyrtårn. Tenk på miljøet før du eventuelt skriver ut denne e-posten



Opplæring av kontrollutvalget 10.04.2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

10.04.2024

Saknr

17/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/491 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar sakene til orientering.

Vedlegg

Korrupsjonsindeksen CPI 2023

Effektivitet i kommunene og produksjonsindeksen

Riksrevisjonens rapport Rehabilitering i helse og omsorgstjenestene

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har fått følgende dokumenter som del av sin opplæring:

- Korrupsjonsindeksen
- Effektivitet i kommunene og produksjonsindeksen
- Riksrevisjonens rapport "Rehabilitering i helse- og omsorgssektoren"

Korrupsjonsindeksen (CPI) 2023

31.01 2024

Transparency International har lagt fram korrupsjonsindeksen for 2023. Indeksen måler hvordan korrupsjonsnivået i offentlig sektor oppfattes å være i 180 land.

Norge ligger på fjerdeplass på CPI-rangeringen for 2023, med 84 poeng, noe som er uendret fra året før, men likevel bekrefter en nedadgående trend i løpet av de siste ti årene. Høyest score i 2023 har Danmark (90 poeng), etterfulgt av Finland (87) og New Zealand (85).

De fleste land har oppnådd liten eller ingen framgang i kampen mot korrupsjon i offentlig sektor det siste tiåret. Det globale gjennomsnittet ligger for tolvte året på rad uendret på 43 poeng. Mer enn 80 prosent av verdens befolkning lever i land som ligger under det globale gjennomsnittet, noe som betyr at de må leve med konsekvensene av alvorlige korrupsjonsproblemer. Flere enn to tredeler av verdens land scorer under 50 av 100 oppnåelige poeng.

Et hovedtema i årets CPI-lansering er at rettssikkerheten i mange land er svekket. I land med svak rettssikkerhet er også korrupsjonsnivået høyt. Norge scorer høyt på indeksen over rettssikkerhet, men også her er det forbedringsmuligheter.

I Vest-Europa og EU falt gjennomsnittlig score på korrupsjonsindeksen for første gang på et tiår. Selv om regionen fortsatt er den verdensdelen med best score (65 poeng), er antikorrupsjonstiltakene på vikende front pga svekket etterlevelse av rettsstatsprinsippene.

Russlands krig mot Ukraina har skapt et formidabelt press på landets styresett og infrastruktur og bidratt til økt korrupsjonsrisiko. Likevel har Ukraina med en score på 36 poeng fortsatt sin forbedring på indeksen, takket være systemreformer i rettsvesenet. Til tross for disse forbedringene, utgjør flere korrupsjonsskandaler på høyt nivå fortsatt en stor bekymring.

Korrupsjonsindeksen for 2023 – *The Corruption Perceptions Index (CPI)*

Kilde: TI Norge, www.transparency.no

Effektivitet i kommunene og produksjonsindeksen

Kommunal- og distriktsdepartementet, 25.01.2024

Senter for økonomisk forskning (SØF) har utarbeidet beregninger for effektiviteten i de kommunale tjenestene.

Metoden sier noe om den enkelte kommunes effektivitet i forhold til beste etablerte praksis. Spesielle forhold knyttet til koronaepidemien i 2020 – 2022 kan påvirke forskjellen i målt effektivitet mellom kommuner og utviklingen i effektivitet over tid.

[Her kan du se analyseresultatet fra din kommune.](#)

Produksjonsindeksen

Produksjonsindeksen er et samlemål for kommunenes tjenestetilbud basert på produksjonsindikatorer for utvalgte sektorer. Indeksen gir et bilde av hvordan nivået på tjenestene er i en kommune sammenlignet med andre kommuner.

Omfanget av tjenester kommunen yter har klar sammenheng med kommunens økonomiske rammebetingelser. Det er imidlertid forskjeller i tjenestebildet også mellom kommuner med om lag samme inntektsnivå. Sammen med produksjonsindeksen er derfor også nivået på kommunens inntektsnivå, og de økonomiske resultatene (netto driftsresultat) de siste tre årene vist. Tallene ses ved å bevege musepekeren over grafene etter man har valgt kommune.

[Produksjonsindeksen](#)

Se også [rapport fra Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi](#). Merk at det ikke er data for alle kommuner og at enkelte kommuner ikke har fullstendige data.

Riksrevisjonens rapport «Rehabilitering i helse- og omsorgstjenestene»

Offentliggjort 15.02.2024

Nesten ingenting har blitt bedre siden Riksrevisjonen undersøkte rehabilitering i 2012. Tiltakene har ikke gitt resultater og den nye undersøkelsen viser at hele seks av syv kommuner mangler lovpålagt kompetanse på området.

Det er kritikkverdig at Helse- og omsorgsdepartementet ikke har iverksatt tilstrekkelige tiltak for å sørge for at pasienter får de rehabiliteringstjenestene de har behov for, skriver Riksrevisjonen i sin vurdering.

Kort bakgrunn

- Hvert år får rundt 100 000 personer rehabiliteringstjenester på grunn av fysisk sykdom. Både akutte hendelser, som ulykker og slag, og kroniske lidelser, er årsaken.
- Målet med rehabilitering er at pasienten skal oppnå så mye selvstendighet, deltakelse og livskvalitet som mulig. Pasientens behov skal avgjøre hvilken hjelp som gis.
- Ansvaret er delt mellom den kommunale helsetjenesten, sykehusene og private aktører.
- Sist Riksrevisjonen undersøkte rehabilitering var i 2012. Da avdekket vi store mangler.
- Nå har vi undersøkt perioden 2020 til 2023.

Les konklusjoner og anbefalinger [her](#)

Les selve rapporten [her](#)

Risiko- og vesentlighetsvurdering - revisors vurdering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

10.04.2024

Saknr

18/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold**Arkivkode** FE-217, TI-&30**Arkivsaknr** 24/51 - 4**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll til neste møte, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger og de innspill som er kommet frem i møtet.
3. Kontrollutvalget vil prioritere følgende områder/tema:
 -
 -
 -
 -

Vedlegg

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunes virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper.

Kontrollutvalget fattet et vedtak om bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger på sitt møte 07.02.2024 (sak 3/24 og 4/24). Kontrollutvalget fattet følgende likelydende vedtak:

1. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering for Malvik kommune, både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
2. Arbeidet gis en ressursramme på inntil 60 timer, risiko- og vesentlighetsvurderingene skal leveres kontrollutvalgets sekretariat innen 07.03.2024
3. Kontrollutvalget ber sekretariatet iverksette øvrige tiltak som er nødvendig for å gjennomføre den skisserte prosessen med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Forvaltningsrevisjon kan gjennomføres innen alle kommunale tjenesteområder og i selskaper som kommunen har eierinteresser i for å se om virksomheten er i tråd med forutsetningene. Eierskapskontroll er kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskap. Ved eierskapskontroll ses det på om eierrepresentanten utfører vervet sitt i tråd med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Vurderingen for risiko og vesentlighet er nå mottatt fra revisor, se vedlegg.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor vil orientere om revisjonens vurderinger og prioriteringer. Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger er et innspill til kontrollutvalgets arbeid med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Det er bare de områdene som det er knyttet høy og moderat risiko til som er angitt, og disse områdene er angitt som henholdsvis rødt og gult område.

Skissert opplegg for planarbeidet

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I tillegg til revisor sine vurderinger er sentrale

aktører i kommunen invitert til å gi ytterligere innspill til risikoområder, for dermed å ha et bredere grunnlag til utarbeidelse av planen. De sentrale aktørene er invitert inn gruppevis og har og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet.

Følgende tidsplan er lagt

09:00-10:45 Ordinær saksbehandling i kontrollutvalget i henhold til møteinnkalling.

10:45-14:00 Møte med:

10:45-11:30 Politisk ledelse, utvalgsledere og gruppeledere

11:30-12:00 Eldrerådet og brukerutvalget

12:00-12:45 Hovedtillitsvalgte og hovedverneombud

12:45- 13:30 Kommunedirektør med kommunalsjefer

13:30 14:00 Oppsummering kontrollutvalget

14:00- Ordinær saksbehandling i kontrollutvalget i henhold til møteinnkalling.

Etter at kontrollutvalget har fått innspill fra samtlige deltakere skal utvalget komme fram til hvilke områder det er ønskelig å gjennomføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vurdering

Revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger er utarbeidet ut fra revisjonens perspektiv. Sekretariatet vil understreke at aktørene som er invitert inn har ulike perspektiv og ser ulike behov. Kontrollutvalget må se etter sammenhenger og vekte informasjon ut fra hva de anser som mest vesentlig, samt se på hvordan innspillene skal vektes i forhold til revisors risiko og vesentlighetsvurderinger.

På bakgrunn av dagens informasjon må kontrollutvalget peke på områder/temaer de finner aktuelle å ta inn i planen. Det er lagt opp til at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 behandles på kontrollutvalgets møte 16. mai 2024. Planen oversendes deretter til kommunestyret. Kommunestyret vedtar den endelige prioriteringen av arbeidet med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller for den kommende perioden.

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](#)

Orientering om invitasjon til felles forvaltningsrevisjon - TrønderEnergi AS med datterselskap

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

10.04.2024

Saknr

19/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/551 - 3

Forslag til vedtak

Kolltrollutvalget tar sekretariatets redegjørelse til orientering.

Vedlegg

Felles forvaltningsrevisjon TrønderEnergi AS med datterselskap

Invitasjon til felles forvaltningsrevisjon - TrønderEnergi AS med datterselskaper

Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll

Invitasjon til felles forvaltningsrevisjon - TrønderEnergi AS med datterselskaper

Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll

Saksopplysninger

Sekretariatet har sendt forespørsel til eierne av TrønderEnergi AS, om det er av interesse med felles forvaltningsrevisjon av selskapet, med datterselskap. I utgangspunktet bør en slik felles forvaltningsrevisjon tas inn i planen for forvaltningsrevisjoner for det enkelte kontrollutvalget.

Svarfrist er satt til 7. mai 2024.

Kommunal Landspensjonskasse
Gjensidig Forsikringsselskap
Postboks 400 Sentrum
0103 Oslo

Vår saksbehandler: Ragnhild Torsdatter Grønvold, tlf. 936
30 946

E-post: ragnhild.gronvold@konsek.no

Deres ref.:

Vår ref.: 24/250-2

Oppgis ved alle henvendelser

Vår dato: 21.03.2024

Felles forvaltningsrevisjon TrønderEnergi AS med datterselskap

Kontrollutvalget i Malvik kommune ønsker å få framlagt en sak om en mulig felles forvaltningsrevisjon av TrønderEnergi AS.

KLP eier 13,32 prosent av aksjene i TrønderEnergi AS, sammen med en rekke kommuner i Trøndelag.

Som det fremgår av vedlagte brev til de aktuelle kommunene, så bes det om tilbakemelding fra dem om det er ønskelig å delta i en slik revisjon.

På vegne av kontrollutvalget i Malvik kommune, spør Konsek Trøndelag IKS om KLP har noen motforestillinger mot en slik felles forvaltningsrevisjon.

Vi ber om svar innen 7. mai 2024.

Med hilsen
Konsek Trøndelag IKS

Ragnhild Torsdatter Grønvold
seniorrådgiver

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

Vedlegg:

Invitasjon til felles forvaltningsrevisjon - TrønderEnergi AS med datterselskaper

Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll

Vår saksbehandler: Ragnhild Torsdatter Grønvold, tlf. 936 30 946

E-post: ragnhild.gronvold@konsek.no

Deres ref.:

Vår ref.: 24/250-1

Oppgis ved alle henvendelser

Vår dato: 21.03.2024

Mottakere ifølge liste

Felles forvaltningsrevisjon - TrønderEnergi AS med datterselskaper

Kontrollutvalget i Malvik vedtok i sak om bestilling av en annen forvaltningsrevisjon at det ønsker å få fremlagt en sak om en eventuell felles forvaltningsrevisjon av TrønderEnergi AS med datterselskaper. Årsaken til dette er at det er om lag 10 år siden forrige forvaltningsrevisjon av dette selskapet, og det har skjedd store endringer i konsernstrukturen den senere tiden.

På vegne av kontrollutvalget ber vi om tilbakemelding om det er ønske om å være med på en felles forvaltningsrevisjon av TrønderEnergi AS med datterselskaper.

En tenker seg en prosess hvor Malvik har ansvar for prosessen, og kostnadene fordeles på de utvalgene som blir med i forhold til eierandelen i selskapet.

Frist for tilbakemelding settes til 7. mai 2024.

Med hilsen
Konsek Trøndelag IKS

Ragnhild Torsdatter Grønvold
seniorrådgiver

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

Vedlegg:

Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll

Mottakere:

Kontrollutvalget i Ørland
Kontrollutvalget i Frøya
Kontrollutvalget i Heim
Kontrollutvalget i Hitra
Kontrollutvalget i Holtålen
Kontrollutvalget i Melhus
Kontrollutvalget i Midtre Gauldal
Kontrollutvalget i Oppdal
Kontrollutvalget i Orkland
Kontrollutvalget i Osen
Kontrollutvalget i Rennebu
Kontrollutvalget i Selbu
Kontrollutvalget i Skaun
Kontrollutvalget i Stjørdal
Kontrollutvalget i Trondheim
Kontrollutvalget i Tydal
Kontrollutvalget i Åfjord
Kontrollutvalget Indre Fosen

Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

07.02.2024

Saknr

02/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 24/99 - 1

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Utvalget besluttet å bestille en forvaltningsrevisjon av kommunens arbeid med klima- og miljø, dvs. en bestilling i samsvar med saksframstillingen og gjeldende plan for forvaltningsrevisjoner. I tillegg ønsker utvalget å få framlagt en sak til neste møte, om en felles forvaltningsrevisjon på vegne av flere eierkommuner, av virksomheten i TrønderEnergi AS og dette selskapets datterselskaper.

Omforent forslag til vedtak:

- Det bestilles forvaltningsrevisjon av punktet klima- og miljøarbeidet i kommune, jf. plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll: "Malvik kommune har som mål å redusere klimagassutslippene med 45% innen 2030. Kommunen kan sette i verk mange typer tiltak på svært ulike tjenesteområder for å nå målet."
- En forvaltningsrevisjon kan undersøke om resultatene så langt indikerer at kommunen når målet. Revisjonen framlegger forslag til prosjektplan på møtet 21.3.24.
- Sekretariatet undersøker og legger fram sak på neste møte, 21.3.24, om felles forvaltningsrevisjon av TrønderEnergi AS.

Vedtak:

- Det bestilles forvaltningsrevisjon av punktet klima- og miljøarbeidet i kommune, jf. plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll: "Malvik kommune har som mål å redusere klimagassutslippene med 45% innen 2030. Kommunen kan sette i verk mange typer tiltak på svært ulike tjenesteområder for å nå målet."
- En forvaltningsrevisjon kan undersøke om resultatene så langt indikerer at kommunen når målet. Revisjonen framlegger forslag til prosjektplan på møtet 21.3.24.
- Sekretariatet undersøker og legger fram sak på neste møte, 21.3.24, om felles forvaltningsrevisjon av TrønderEnergi AS.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget og kommunestyret har gjennom utarbeidelsen og vedtak av plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024, lagt premissene for forvaltningsrevisjonsarbeidet/eierskapskontrollarbeidet ut 2024. Malvik kommune har gjennomsnittlig 550 timer til rådighet pr. år (2200 timer i perioden 2024-2028) når det gjelder forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontrollutvalget må i dagens møte diskutere om det ønsker å bestille:

1. Forvaltningsrevisjon av en tjeneste eller et selskap
2. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av et selskap
3. Kun eierskapskontroll i et selskap
4. Generell eierskapskontroll av kommunens eierinteresser i selskap

Utrykte vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Plan for eierskapskontroll 2020-2024

Eierskapsmelding

I forrige valgperiode ble følgende prosjekt levert:

Forvaltningsrevisjoner:

- Barneverntjenesten
- Vann- og avløpsnett
- Kommunens helsetun
- Bemanning i grunnskolen
- Kommunens eiendomsforvaltning (pågående, var uprioritert)

Eierskapskontroller:

- Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS
- IKA Trøndelag IKS (pågående)

Utvalget kan bestille en ny forvaltningsrevisjon. I utvalgets plan for forvaltningsrevisjon er det "klima og miljø" som gjenstår av prioriterte områder. I planen står det følgende om klima og miljø: *"Malvik kommune har som mål å redusere klimagassutslippene med 45% innen 2030. Kommunen kan sette i verk mange typer tiltak på svært ulike tjenesteområder for å nå målet. En forvaltningsrevisjon kan undersøke om resultatene så langt indikerer at kommunen når målet."*

Følgende uprioriterte tema er satt opp i planen, og gjenstår:

- Medisinhåndtering
- Tjenestetilbudet til barn med særlige behov (dette punktet avventer redegjørelse fra kommunedirektøren)
- Kommunen som barnehagemyndighet
- Avvikshåndtering
- Personvern
- Arbeid med helse, miljø og sikkerhet

Når det gjelder eierskapskontroll, gjenstår kun TrønderEnergi AS av de prioriterte områdene som er satt opp i planen.

TrønderEnergi AS

Eierandel og nøkkeltall (2022, fra Proff.no, i hele 1000):

- Eierandel: 2,96 %
- Driftsinntekter: 5 433
- Driftsresultat: -101 314
- Egenkapital i % (Soliditet): 74,7
- Eiendeler 15 097 537

En eierskapskontroll kan undersøke om kommunens eierskap i selskapet utøves i tråd med lov og forskrift, eiernes vedtak og etablerte normer for god eierstyring.

Vurdering og konklusjon

Kontrollutvalget må bestemme hvilket område de ønsker bestille en forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll av. Utvalget har fått mandat fra kommunestyret til å gjøre omprioriteringer i planene hvis utvalget ser behov for det. Dette betyr at utvalget kan velge om de vil bestille det prioriterte, eller et av de uprioriterte områdene. Risiko- og vesentlighetsbilde kan ha endret seg i løpet av valgperioden, og det kan hende utvalget ser nytten av å bestille en forvaltningsrevisjon av et av de uprioriterte områdene. I dagens møte oppfordres utvalget til å diskutere hvilket område de vil undersøke, og be sekretariatet utarbeide en sak om bestilling til neste kontrollutvalgsmøte.

Vår saksbehandler: Ragnhild Torsdatter Grønvold, tlf. 936 30 946

E-post: ragnhild.gronvold@konsek.no

Deres ref.:

Vår ref.: 24/250-1

Oppgis ved alle henvendelser

Vår dato: 21.03.2024

Mottakere ifølge liste

Felles forvaltningsrevisjon - TrønderEnergi AS med datterselskaper

Kontrollutvalget i Malvik vedtok i sak om bestilling av en annen forvaltningsrevisjon at det ønsker å få fremlagt en sak om en eventuell felles forvaltningsrevisjon av TrønderEnergi AS med datterselskaper. Årsaken til dette er at det er om lag 10 år siden forrige forvaltningsrevisjon av dette selskapet, og det har skjedd store endringer i konsernstrukturen den senere tiden.

På vegne av kontrollutvalget ber vi om tilbakemelding om det er ønske om å være med på en felles forvaltningsrevisjon av TrønderEnergi AS med datterselskaper.

En tenker seg en prosess hvor Malvik har ansvar for prosessen, og kostnadene fordeles på de utvalgene som blir med i forhold til eierandelen i selskapet.

Frist for tilbakemelding settes til 7. mai 2024.

Med hilsen
Konsek Trøndelag IKS

Ragnhild Torsdatter Grønvold
seniorrådgiver

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

Vedlegg:

Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll

Mottakere:

Kontrollutvalget i Ørland
Kontrollutvalget i Frøya
Kontrollutvalget i Heim
Kontrollutvalget i Hitra
Kontrollutvalget i Holtålen
Kontrollutvalget i Melhus
Kontrollutvalget i Midtre Gauldal
Kontrollutvalget i Oppdal
Kontrollutvalget i Orkland
Kontrollutvalget i Osen
Kontrollutvalget i Rennebu
Kontrollutvalget i Selbu
Kontrollutvalget i Skaun
Kontrollutvalget i Stjørdal
Kontrollutvalget i Trondheim
Kontrollutvalget i Tydal
Kontrollutvalget i Åfjord
Kontrollutvalget Indre Fosen

Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

07.02.2024

Saknr

02/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 24/99 - 1

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Utvalget besluttet å bestille en forvaltningsrevisjon av kommunens arbeid med klima- og miljø, dvs. en bestilling i samsvar med saksframstillingen og gjeldende plan for forvaltningsrevisjoner. I tillegg ønsker utvalget å få framlagt en sak til neste møte, om en felles forvaltningsrevisjon på vegne av flere eierkommuner, av virksomheten i TrønderEnergi AS og dette selskapets datterselskaper.

Omforent forslag til vedtak:

- Det bestilles forvaltningsrevisjon av punktet klima- og miljøarbeidet i kommune, jf. plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll: "Malvik kommune har som mål å redusere klimagassutslippene med 45% innen 2030. Kommunen kan sette i verk mange typer tiltak på svært ulike tjenesteområder for å nå målet."
- En forvaltningsrevisjon kan undersøke om resultatene så langt indikerer at kommunen når målet. Revisjonen framlegger forslag til prosjektplan på møtet 21.3.24.
- Sekretariatet undersøker og legger fram sak på neste møte, 21.3.24, om felles forvaltningsrevisjon av TrønderEnergi AS.

Vedtak:

- Det bestilles forvaltningsrevisjon av punktet klima- og miljøarbeidet i kommune, jf. plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll: "Malvik kommune har som mål å redusere klimagassutslippene med 45% innen 2030. Kommunen kan sette i verk mange typer tiltak på svært ulike tjenesteområder for å nå målet."
- En forvaltningsrevisjon kan undersøke om resultatene så langt indikerer at kommunen når målet. Revisjonen framlegger forslag til prosjektplan på møtet 21.3.24.
- Sekretariatet undersøker og legger fram sak på neste møte, 21.3.24, om felles forvaltningsrevisjon av TrønderEnergi AS.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget og kommunestyret har gjennom utarbeidelsen og vedtak av plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024, lagt premissene for forvaltningsrevisjonsarbeidet/eierskapskontrollarbeidet ut 2024. Malvik kommune har gjennomsnittlig 550 timer til rådighet pr. år (2200 timer i perioden 2024-2028) når det gjelder forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontrollutvalget må i dagens møte diskutere om det ønskes å bestille:

1. Forvaltningsrevisjon av en tjeneste eller et selskap
2. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av et selskap
3. Kun eierskapskontroll i et selskap
4. Generell eierskapskontroll av kommunens eierinteresser i selskap

Utrykte vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Plan for eierskapskontroll 2020-2024

Eierskapsmelding

I forrige valgperiode ble følgende prosjekt levert:

Forvaltningsrevisjoner:

- Barneverntjenesten
- Vann- og avløpsnett
- Kommunens helsetun
- Bemanning i grunnskolen
- Kommunens eiendomsforvaltning (pågående, var uprioritert)

Eierskapskontroller:

- Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS
- IKA Trøndelag IKS (pågående)

Utvalget kan bestille en ny forvaltningsrevisjon. I utvalgets plan for forvaltningsrevisjon er det "klima og miljø" som gjenstår av prioriterte områder. I planen står det følgende om klima og miljø: *"Malvik kommune har som mål å redusere klimagassutslippene med 45% innen 2030. Kommunen kan sette i verk mange typer tiltak på svært ulike tjenesteområder for å nå målet. En forvaltningsrevisjon kan undersøke om resultatene så langt indikerer at kommunen når målet."*

Følgende uprioriterte tema er satt opp i planen, og gjenstår:

- Medisinhåndtering
- Tjenestetilbudet til barn med særlige behov (dette punktet avventer redegjørelse fra kommunedirektøren)
- Kommunen som barnehagemyndighet
- Avvikshåndtering
- Personvern
- Arbeid med helse, miljø og sikkerhet

Når det gjelder eierskapskontroll, gjenstår kun TrønderEnergi AS av de prioriterte områdene som er satt opp i planen.

TrønderEnergi AS

Eierandel og nøkkeltall (2022, fra Proff.no, i hele 1000):

- Eierandel: 2,96 %
- Driftsinntekter: 5 433
- Driftsresultat: -101 314
- Egenkapital i % (Soliditet): 74,7
- Eiendeler 15 097 537

En eierskapskontroll kan undersøke om kommunens eierskap i selskapet utøves i tråd med lov og forskrift, eiernes vedtak og etablerte normer for god eierstyring.

Vurdering og konklusjon

Kontrollutvalget må bestemme hvilket område de ønsker bestille en forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll av. Utvalget har fått mandat fra kommunestyret til å gjøre omprioriteringer i planene hvis utvalget ser behov for det. Dette betyr at utvalget kan velge om de vil bestille det prioriterte, eller et av de uprioriterte områdene. Risiko- og vesentlighetsbilde kan ha endret seg i løpet av valgperioden, og det kan hende utvalget ser nytten av å bestille en forvaltningsrevisjon av et av de uprioriterte områdene. I dagens møte oppfordres utvalget til å diskutere hvilket område de vil undersøke, og be sekretariatet utarbeide en sak om bestilling til neste kontrollutvalgsmøte.

Innspill til kontrollarbeidet - flytting av møtet 24.10.24?

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

10.04.2024

Saknr

20/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold**Arkivkode** FE-033, TI-&17**Arkivsaknr** 24/258 - 4**Forslag til vedtak**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Saksopplysninger

I følge møteplanen for kontrollutvalget er det satt opp et møte den 24.10.2024.

Denne møtedatoen er sammenfallende med møter i hhv utvalgt for utvalg for helse og velferd, utvalg for areal- og samfunnsplanlegging, samt utvalg for oppvekst og kultur. Dette kan bety at det er vanskelig å få kommunedirektøren/administrasjonen til å stille på møte i kontrollutvalget, hvis det skulle være aktuelt.

Sekretariatet stiller derfor spørsmål om det kan være aktuelt å flytte dette møtet noe, til den 22.10.2024. Eventuelt kan den 31.10.2024 være aktuell.

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

10.04.2024

Saknr

21/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/258 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsaken til orientering.

Vedlegg

FKTs fagkonferanse 4. - 5. juni 2024 og årsmøte 4. juni 2024

Saksopplysninger

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) inviterer til fagkonferanse 4.-5. juni 2024. Påmeldingsfrist er 29.04.2024.

Velkommen til FKTs fagkonferanse 2024 som arrangeres på Quality Airport Hotel, Gardermoen 4.– 5. juni.

Program:

Kontrollutvalget – roller og samspill

Mange er ferske i kontrollutvalget og de trenger kunnskap om utvalgets rolle og hvordan utvalget skal opptre i samspill med andre aktører som har ansvar for kontroll i kommunene. Vi inviterer representanter fra både kontrollutvalg og revisjon, ordfører og kommunedirektør til samtale og refleksjon rundt tema «Kontrollutvalget – roller og samspill».

Habilitet og tillit

Høsten 2023 har nyhetsbildet vært preget av ulike habilitetssaker og spørsmål om innsideinformasjon. Hvordan påvirkes tilliten til politikerne av dette? Er det grunn til å se nærmere på tilsvarende problemstillinger i lokalpolitikken?

Henvendelser og varsling

Kontrollutvalget kan erfare å ta imot henvendelser om mer eller mindre konkrete kritikkverdige forhold. Hvordan skal kontrollutvalget håndtere slike henvendelser? Og hva med varsling – har kontrollutvalget noe med det å gjøre?

Økonomisk bærekraft

Har kommunen din en bærekraftig økonomi? Hvordan kan kontrollutvalget finne ut det? Har kontrollutvalget et ansvar her?

Vi vil også vise fram gode eksempler på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vel møtt!

Deltakeravgift: Medlemmer kr. 7 900, andre kr. 8 400

Påmeldingsfrist: 29. april

Årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn avholdes 4. juni.

FKTs årsmøte i 2024 blir avholdt 4. juni i forbindelse med fagkonferansen på Quality Airport Hotel, Gardermoen.

Innkallingen blir lagt ut [her](#) og sendt til leder av kontrollutvalget og daglig leder sekretariat.

Det er kun medlemmer som har tale-, forslags- og stemmerett (en stemme per kontrollutvalg eller sekretariat). Medlemmene velger selv hvem som skal være representert på årsmøtet.

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen 6 uker før årsmøtet

Dersom din kommune/ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 14. dager før årsmøtet

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Ta kontakt med sekretariatet.

Leder i valgkomiteen (2023-2024): Jon Jæger Gåsvatn, leder kontrollutvalget i Sarpsborg kommune | jaeger.gaasvatn@sarpsborg.com | Mobil: 913 55 288

Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

10.04.2024

Saknr

22/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/258 - 2

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 10.04.2024, godkjennes.

Saksopplysninger

Protokoll fra dagens møte ble lest opp.