Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

| Vår dato: | Jnr | ark |
|---|---|---|
| 16.04.2019 | 19/366 | 416– 5.1 |

Medlemmer i Meløy kommunes kontrollutvalg

# INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

**Møtedato:** **Tirsdag, 30. april 2019 kl. 09.00**
**Møtested:** **Møterom Grønøy, rådhuset, Ørnes**

## SAKSLISTE

| Saksnummer | Sakstittel |
|---|---|
| **07/19** | Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 19. februar 2019 |
| **08/19** | Rapport selskapskontroll / forvaltningsrevisjon IRIS Salten IKS – Selvkost og offentlige anskaffelser |
| **09/19** | Årsregnskap 2018 Meløy Utvikling KF– uttalelse fra kontrollutvalget |
| **10/19** | Årsregnskap 2018 Meløy kommune – uttalelse fra kontrollutvalget |
| **11/19** | Orienteringer fra revisjon og sekretariat |
| **12/19** | Eventuelt |

Eventuelle forfall bes meldt leder eller sekretariat (470 37 452)

Ågskardet, 16. april 2019

Aud Angell (s)
Leder kontrollutvalget

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, rådmann, Salten kommunerevisjon IKS, varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering (varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling).

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

| Vår dato: | Jnr | ark |
|---|---|---|
| 16.04.2019 | 19/367 | 416– 5.3 |

**SAK 07/19**

# Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 19. februar 2019

**Saksgang:**
Kontrollutvalget

**Møtedato:**
30.04.2019

**Vedlegg:**
- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 19. februar 2019

**Bakgrunn for saken:**
Protokoll fra forrige møte legges frem for godkjenning av kontrollutvalget.

**Forslag til vedtak:**
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 19. februar 2019 godkjennes.

**Inndyr, 16. april 2019**

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

| Vår dato: | Jnr | ark |
|---|---|---|
| 19.02.2019 | 19/099 | 416– 5.4 |

**PROTOKOLL – MELØY KONTROLLUTVALG**

**Møtedato:** **Tirsdag, 19. februar 2019 kl. 09.00 – 11.00**
**Møtested:** **Møterom Bolga, rådhuset**
**Saksnr.:** **01/19 – 06/19**

**Til stede:**
Aud Angell, leder,
Bjørn Sleipnes, nestleder
Sture Bang

**Forfall:**
Ingen

**Varamedlemmer:**
Ingen

**Øvrige:**
Økonomisjef Eva Stokvik, sak 02/19
Kommunalsjef Marit Buvik, sak 03/19
Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen

**Godkjenning av innkalling**
**sakliste**
Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

**Merknader:**
Ingen.

## SAKSLISTE

| Saksnummer | Sakstittel |
|---|---|
| **01/19** | Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. oktober 2018 |
| **02/19** | Redegjørelse om status for kommunens økonomi |
| **03/19** | Redegjørelse om status for kommunens barnevern |
| **04/19** | Kontrollutvalgets møteplan 2019 |
| **05/19** | Orienteringer fra revisjon og sekretariat |
| **06/19** | Eventuelt |

### 01/19 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. oktober 2018

**Forslag til vedtak:**
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. oktober 2018 godkjennes.

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. oktober 2018 godkjennes.

### 02/19 Redegjørelse om status for kommunens økonomi

Økonomisjef Eva Stokvik møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

**Forslag til vedtak:**
Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag:
Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**
Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

### 03/19 Redegjørelse om status for kommunens barnevern

Kommunalsjef Marit Buvik møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

**Forslag til vedtak:**
Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag:
Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Kontrollutvalget registrerer at tiltak er iverksatt / skal iverksettes for å oppnå forbedringer av tjenesten. Utvalget ser med stor bekymring på de rapporterte fristoverskridelsene, og vil følge opp dette området i kommende møter.

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**
Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Kontrollutvalget registrerer at tiltak er iverksatt / skal iverksettes for å oppnå forbedringer av tjenesten. Utvalget ser med stor bekymring på de rapporterte fristoverskridelsene, og vil følge opp dette området i kommende møter.

**04/19 Kontrollutvalgets møteplan 2019**

**Forslag til vedtak:**
Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2019:

Tirsdag 19. februar
Tirsdag 30. april (uttalelse til regnskap for kommunen og kommunalt foretak)
Tirsdag 28. mai

Tirsdag 17. september
Tirsdag 26. november

Ytterligere møter avholdes ved behov.

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**
Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2019:

Tirsdag 19. februar
Tirsdag 30. april (uttalelse til regnskap for kommunen og kommunalt foretak)
Tirsdag 28. mai

Tirsdag 17. september
Tirsdag 26. november

Ytterligere møter avholdes ved behov.

**05/19 Orienteringer fra revisjon og sekretariat**

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken, herunder status for utredning av henvendelser fra Nordland fylkeskommune vedr tilslutning til hhv revisjon og sekretariat i Salten.
- Ifølge opplysninger fra revisor har arbeidet med forvaltningsrevisjon vedr hjemmetjenesten startet opp nå i januar, og beregnes klar til behandling i kontrollutvalget i april.

**Vedtak:**

Orienteringene tas til orientering.

**06/19 Eventuelt**

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

**Ørnes, den 19. februar 2019**

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:
Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer
Meløy kommune v/ ordfører og rådmann,
Salten kommunerevisjon IKS

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

| Vår dato: | Jnr | ark |
|---|---|---|
| 16.04.2019 | 19/368 | 416– 5.3 |

**SAK 08/19**

# Rapport selskapskontroll / forvaltningsrevisjon IRIS Salten IKS – Selvkost og offentlige anskaffelser

**Saksgang:**
Kontrollutvalget

**Møtedato:**
30.04.2019

**Vedlegg:**

- Salten kommunerevisjon IKS 14.2.2019: Rapport Forvaltningsrevisjon Iris Salten IKS – Selvkost og Offentlige anskaffelser

**Bakgrunn for saken**
Kommunestyret har etter innstilling fra kontrollutvalget vedtatt Plan for selskapskontroll 2016-2019. Vedtaket innebar 1. at det skulle gjennomføres selskapskontroll med selskapet Meløy Arbeidstreningssenter AS, og 2. kontrollutvalget fikk fullmakt til å foreta endringer i planen. Med bakgrunn i det sist nevnte punktet, og at en rekke andre eierkommuner bestilte selskapskontroll med IRIS Salten IKS, har kontrollutvalget i sak 07/18, 27. februar 2018, bestilt selskapskontroll det interkommunale selskapet.

På tidspunktet for bestillingen var fra revisors side lagt opp til et tidsforbruk på 650 timer, og at rapporten skulle ferdigstilles sommeren 2018.

Formålet med revisjonen har vært å undersøke om IRIS overholder selvkostregelverket.

For å belyse dette har revisor foretatt undersøkelser i forhold til følgende 2 problemstillinger:

1. Kan IRIS Salten IKS dokumentere at gebyrinntektene ikke er høyere enn kostnadene ved å produsere de lovpålagte tjenestene?
   - Hvordan beregner IRIS sine gebyrer?
   - Har IRIS et separat regnskap for lovpålagt håndtering av husholdningsavfall?

- Overholdes reglene for bruk av fond?
- Holder IRIS seg innenfor rammen av selvkost?

2. Følger IRIS Salten IKS regelverket om offentlige anskaffelser?

**Revisjonskriterier** (krav og forventinger som kan stilles til den funksjon/aktivitet som undersøkes av revisjonen):
For problemstilling vedr Selvkost: Bl.a Forurensningsloven, Avfallsforskriften og statlige retningslinjer / veiledere på området.
For problemstilling vedr Offentlige anskaffelser: Bl.a Lov om offentlige anskaffelser m/ forskrift og statens veileder til reglene om offentlig anskaffelse.
Fullstendig utledning av revisjonskriterier finnes i eget vedlegg til rapporten, side 76-96.

**Revisors funn og vurderinger: Problemstilling 1: Kan Iris Salten IKS dokumentere at gebyrinntektene ikke er høyere enn kostnadene ved å produsere de lovpålagte tjenestene?**
Revisjonskriterier (utledet):
Selvkostkalkylen:

- Iris Salten bør ha etablert gode systemer for å skille næringsavfall og husholdningsavfall kalkylemessig fra hverandre for å hindre kryssubsidiering
- Iris Salten bør utarbeide forkalkyler for selvkost på husholdningsrenovasjon, og framlegge kalkylene for eierkommunene. Forkalkylene bør dekke de nærmeste tre til fem årene.
- Etter utløpet av regnskapsåret bør Iris Salten sette opp etterkalkyler/selvkostkalkyle for selvfinansierte tjenester. Etterkalkylene bør dokumenteres overfor eierkommunene.
- Alle direkte og indirekte kostnader til drift, vedlikehold og kapital som kan henføres til produksjon og levering av renovasjonstjenester til private husholdninger skal inngå i selvkostkalkylene.

Kapitalkostnader:

- Iris Salten IKS bør etter gjeldene retningslinjer bruke lineære avskrivninger og kalkulatoriske rentekostnader.

Selvkostfond:

- Iris Salten IKS bør beregne og kompensere renter på akkumulert resultatet av selvkostdriften det enkelte år.
- Iris Salten bør forvalte selvkostfondet etter retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester.

Selvkosttjeneste utskilt i eget selskap:

- Iris Salten bør lage åpne etterprøvbare kalkyler og systemer som er godt dokumenterbare for sine eiere.

<u>Revisors funn og vurderinger:</u>
Basert på en regnskapsanalyse av selskapene Iris Salten og Iris Service, mener revisjonen at selvkostregnskapet inneholder de henførbare kostnadene og inntektene i henhold til retningslinjene. I selvkostregnskapet har imidlertid ikke Iris Salten IKS oppdatert

kontonumrene som skal vise hvilke kostnader eller inntekter de skal henvises til. Ifølge revisor fører dette til beskrivelser som ikke stemmer med kontonummer. Dette er ikke i tråd med Norsk Regnskapsstandard.

Revisor mener kalkylene som viser fordelingsnøkler er gode indikatorer på fordeling mellom nærings- og husholdningsavfall, noe som bidrar til å hindre kryssubsidiering.
Iris Salten holder seg innenfor 5-årsregelen for regulering av selvkostfondet. Videre mener revisor Iris Salten har «*har åpne etterprøvbare kalkyler og systemer som er godt dokumenterbare overfor sine eiere*».

**Revisors funn og vurderinger: Problemstilling 2: Følger IRIS Salten IKS regelverket om offentlige anskaffelser?**
Revisjonskriterier (utledet):

- Iris Salten og alle heleide datterselskaper som regnes som offentligrettslige organer skal følge regelverket om offentlig anskaffelse.
- Iris Salten og Iris Service skal opptre i samsvar med grunnleggende prinsipper om konkurranse, likebehandling, forutberegnelighet, etterprøvbarhet og forholdsmessighet.
- Iris Salten og Iris Service skal anslå anskaffelsens verdi etter retningslinjene i forskriften og dokumentere vurderingen.
- 
- Iris Salten og Iris Service skal samle alle vesentlige forhold for gjennomføringen av anskaffelser i en anskaffelsesprotokoll og føre anskaffelsesprotokoll for alle anskaffelser med anslått verdi på over kr 100 000,-.
- Iris Salten og Iris Service skal kreve skatteattest for skatt og mva. fra leverandører for anskaffelser over kr 500 000,-.
- Iris Salten og Iris Service skal innenfor forskriftens del III kreve egenerklæringsskjema og innhente dokumentasjonsbevis før tildeling av kontrakten.
- Iris Salten og Iris Service skal konkurranseutsette alle offentlige anskaffelser med anslått verdi over kr 500 000,- gjennom Doffin.
- Iris Salten og Iris Service skal konkurranseutsette alle offentlige anskaffelser med anslått verdi over EØS-terskelverdi gjennom TED.
- Iris Salten og Iris Service skal legge vekt på å minimere miljøbelastningen og fremme klimavennlige løsninger ved sine anskaffelser.
- Iris Salten og Iris Service bør begrunne og kunne dokumentere unntak fra regelverket om offentlig anskaffelser.

<u>Revisors funn og vurderinger:</u>
For tre av selskapene innen Iris Salten (Retura Iris, Iris Produksjon og Mivanor) mener revisor til at virksomheten ikke kan dokumentere sin juridiske vurdering av å unnta disse tre heleide datterselskapene fra regelverket om offentlig anskaffelse: «*Vi kommer til at en slik vurdering bør kunne dokumenteres.*»

Selskapenes anskaffelsesprosesser er i stor grad er gode og følger lovens og forskriftens krav, men de «*har en intern rutine for arbeidet som på flere områder viser seg å være lite presis og dårlig ajourført.*»

Selskapenes system for lagring av opplysninger de etter regelverket skal kunne dokumentere har en begrenset oversikt og lav dokumentkontroll: *«Dette bygger revisor på de utfordringer selskapene har vist ved oversendelse av mapper revisor har bedt om som dokumenterer anskaffelsesprosessene. Mappene mangler i stor grad anskaffelsesprotokoll og dokumentasjon av anskaffelsenes anslåtte verdi. Andre anskaffelser har vi ikke fått dokumentasjon på. Direkteanskaffelsene mangler anskaffelsesprotokoll og begrunnelse for at de er holdt utenfor regelverket. Dette bør dokumenteres.»*

**Revisors konklusjon og anbefalinger (selvkost)**
Iris Salten kan i stor grad dokumentere at gebyrinntektene ikke er høyere enn kostnaden ved å produsere de lovpålagte tjenestene.

Anbefaling:

1. Iris Salten må oppdatere kontohenvisningene med riktige kontonummer i selvkostregnskapet hvert år.

**Revisors konklusjon og anbefalinger (offentlige anskaffelser):**
Iris Salten og Iris Service følger i stor grad regelverket om offentlige anskaffelser.
Når det gjelder systemet og gjennomføringen av dokumentasjonsplikten viser gjennomgangen at det forekommer brudd på lovgivningen.

Anbefalinger:

1. Iris Salten og Iris Service må sørge for å skrive anskaffelsesprotokoll i henhold til anskaffelsesforskriften.
2. Iris Salten og Iris Servise må sørge for å kunne dokumentere en beregning av anslått anskaffelsesverdi for alle sine anskaffelser i henhold til anskaffelsesforskriften.
3. Iris Salten og Iris Servise må sørge for å kunne dokumentere skatteattest før kontraktsinngåelse i henhold til anskaffelsesforskriften.
4. Iris Salten og Iris Servise må sørge for å kunne dokumentere egenerklæring og dokumentasjonsbevis i alle saker i henhold til anskaffelsesforskriften.
5. Iris Salten og Iris Servise bør sørge for å kunne dokumentere en begrunnelse for alle unntak fra regelverket om offentlig anskaffelse.
6. Iris Salten og Iris Servise bør lagre dokumentene for sine anskaffelser pr. anskaffelse.
7. Iris Salten bør sørge for en gjennomgang og ajourføring av den interne rutinen slik at den blir et godt verktøy for alle selskapene den omfatter.
8. Iris Salten bør få på plass en formell juridisk begrunnelse for at Iris Produksjon, Retura Iris og Mivanor er unntatt fra regelverket om offentlig anskaffelse.

**Konserndirektørens kommentar:**
Jfr Standard for forvaltningsrevisjon legges rapporten frem for den reviderte virksomheten for dennes kommentar. Konserndirektørens kommentar er i sin helhet vedlagt rapporten (vedlegg 1). I kommentaren tar konserndirektør opp at det ikke har vært *«så god kommunikasjon»* når det gjelder revisors undersøkelser om anskaffelser. Revisor har i rapporten kommet med noen bemerkninger til kommentaren.

**Opplysninger om tids- og ressursbruk:**
I forhold til opprinnelig prosjektplan med ferdigstillelse av rapport sommeren 2018, er rapporten forsinket. Kontrollutvalgene er orientert underveis om forsinkelsen, og at dette har hatt sin årsak i utskiftning i personell innen forvaltningsrevisjon. Prosjektplanen budsjetterte med en timebruk på 650 timer med revisjon. I oversendelse av rapporten fremkommer at det er registrert en tidsbruk på 1050 timer, men at fratrukket generell opplæring med cirka 250 timer, så er det reelt brukt 800 timer på prosjektet.

**Tidligere rapporter på området:**
Kontrollutvalg og kommunestyre behandlet i 2012 Forvaltningsrevisjonsrapport Gjennomgang av selvkost renovasjon i IRIS. I daværende rapport påpekte revisor et avvik i og med at *«andel av inntektene vedrørende miljøtorg som for årene frem til og med 2010 som skulle vært med i selvkostregnskapet».* Selskapet har rettet opp dette forholdet.

Inneværende rapport gjør (s. 7) en henvisning til en tidligere revisjon rettet mot Iris: *«Revisor har satt inn mest ressurser på virksomhetens evne til å sørge for etterprøvbarhet. Dette valget ble gjort fordi vi fra vår revisjon av virksomheten i 2015 kjente til at virksomheten har hatt utfordringer på dette området.»* Rapporten fra 2015 gjaldt Offentlige anskaffelser og rammeavtaler IRIS, og var bestilt og behandlet av Saltdal kontrollutvalg. I konklusjonen i daværende rapport nevner revisor bl.a at *«I flere tilfeller er kontrakter gjennomført uten konkurranseutsetting, uten at det er begrunnet nærmere, og uten at det er noe saklig grunnlag for det. Etter revisjonens oppfatning er det uheldig at det foreligger flere klare brudd på lov om offentlig anskaffelse. (...) Det er også eksempler på at protokollplikten i forhold til mindre anskaffelser, ikke er overholdt.»*

**Vurdering:**
Salten kommunerevisjon IKS har gjennomført undersøkelser og utarbeidet rapport som samsvarer med prosjektplanen, og i samsvar med kravene i Standard for forvaltningsrevisjon. Rapporten gjelder i utgangspunktet to separate revisjonstema (selvkost og offentlig anskaffelse), og rapportens store omfang må ses i lys av at det i praksis er gjennomført to forvaltningsrevisjoner på en gang.

Rapporten får frem en i stor grad tilfredsstillende håndtering av selvkost fra selskapets side. Samtidig er det betydelige utfordringer når det gjelder offentlige anskaffelser, hvilket gjenspeiles i de omfattende anbefalinger som er gitt på dette området.

Rapporten får også frem at det dessverre har vært utfordrende for revisor å få ut dokumentasjon, jfr bl.a fra rapporten sammendrag (s. 7): «*Dette bygger revisor på de utfordringer selskapene har vist ved oversendelse av mapper revisor har bedt om som dokumenterer anskaffelsesprosessene.»*. Videre konserndirektørs kommentar og revisors bemerkning til kommentar. Det er urovekkende at tilgangen på dokumentasjon som er vesentlig for revisors undersøkelser synes såpass problematisk.

I henhold til bestilling skulle rapporten leveres innen sommeren 2018. Det har vært god dialog med kontrollutvalgene om forsinkelser og årsaker til disse. Det er et betydelig avvik i den tidsramme som opprinnelig var satt av til revisjonen (650 timer) og til det som rapporteres som reell tidsbruk (800 timer).

**Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):**

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Iris Salten IKS – Selvkost og Offentlige anskaffelser er forelagt kommunestyret i Meløy og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber selskapet merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil særlig trekke frem …..

**Inndyr, 16. april 2019**

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

| Vår dato: | Jnr | ark |
|---|---|---|
| 16.04.2019 | 19/369 | 416– 5.3 |

**SAK 09/19**

# Årsregnskap 2018 Meløy Utvikling KF – uttalelse fra kontrollutvalget

| Saksgang: | Møtedato: |
|---|---|
| Kontrollutvalget | 30.04.2019 |

**Vedlegg:**

- Salten kommunerevisjon IKS 14.03.2019: Uavhengig revisors beretning for 2018 for Meløy Utvikling KF
- Meløy Utvikling KF, Årsberetning med regnskap 2018, 13. mars 2019

**Bakgrunn for saken**

Jfr Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 16, skal regnskap og årsberetning vedtas av kommunestyret selv, senest 6 måneder etter regnskapsårets slutt. Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til regnskapet.

Foretakets årsberetning skal utarbeides i tråd med kommuneloven § 48 nr. 5, og i tråd med god kommunal regnskapsskikk. Kommunelovens § 48 nr 5 gir følgende krav til årsberetning:

> *I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens eller fylkeskommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen.*
>
> *Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.*

*Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.*

Meløy Utvikling KF har som sitt formål å forestå drift av omstillingsarbeidet i Meløy kommune med dertil tilhørende oppgaver.

Foretaket legger frem driftsregnskap for 2018 med et negativt netto driftsresultat på kr 4 642 035,19 og et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk med kr 0. Merforbruk før strykninger var kr 81 779,77.

| | |
|---|---|
| 2017: merforbruk | kr 1 356 416, |
| 2016: mindreforbruk | kr 8 781 122, |
| 2015: merforbruk | kr 8 532 641, |
| 2014: mindreforbruk | kr 8 672 376, |
| 2013: mindreforbruk | kr 1 693 246. |

2018 er det sjette året det legges frem regnskap for foretaket.

Regnskapet viser at foretaket har hatt inntekter på kr 13,6 mill (2017: kr 11,1 mill), noe som er kr 0,5 mill høyere enn budsjett. Det er registrert driftsutgifter med kr 15,95 mill, og her var det budsjettert med kr 15,1 mill. Årsaker til avvik er ikke kommentert i foretakets årsberetning, og det er heller ikke foretatt reguleringer av budsjett i 2018.

Det var ikke budsjettert med investeringer i 2018, mens det i regnskapet er registrert «kjøp av aksjer og andeler» med kr 3 745.

Revisors beretning:
Revisor har avlagt en revisjonsberetning med følgende konklusjon i sin uttalelse om årsregnskapet:

*Vi har revidert særregnskapet for Meløy Utvikling KF som viser et negativt netto driftsresultat på kr 4 642 035,19, og et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk på kr 0. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.*

*Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Meløy Utvikling KF per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.*

I tillegg har revisor uttalt seg om budsjett, årsberetningen og registrering / dokumentasjon. Revisors beretning er avgitt uten forbehold eller merknader.

Foretakets regnskap for 2017 ble behandlet av kommunestyret i sak 27/18. Det er ikke oversendt vedtak til kontrollutvalget forhold som forutsetter særskilt oppfølgning fra kontrollutvalgets side.

**Vurderinger:**
Meløy Utvikling KF er et lite og oversiktlig foretak, med et minimum av ansatte. Kontrollutvalgets sekretariat har ikke funnet grunn til å kommentere forhold vedrørende regnskapet ut over det som fremgår av årsregnskapet, årsmeldingen og revisjonsberetningen.

**Forslag til vedtak:**
Til kommunestyret i Meløy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Meløy Utvikling KF sitt årsregnskap for 2018.

Kontrollutvalget har i møte 30. april 2019 behandlet Meløy Utvikling KF sitt årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 12.04.2019, og foretakets årsberetning for 2018. I tillegg har ansvarlig revisor og foretakets daglige leder supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget registrerer at regnskapet legges frem med et mer-/mindreforbruk med kr 0.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 14. mars 2018, har kontrollutvalget ingen merknader til Meløy Utvikling KF årsregnskap for 2018.

**Inndyr, 16. april 2019**

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

**SALTEN**
KOMMUNEREVISJON

| Salten kontrollutvalgservice |
| --- |
| Dato 10.04.19 |
| Jnr. 19/336 |
| Arkiv nr. 416 8.3 |
| Hjemmel u off: |

Kommunestyret i Meløy kommune

Deres ref.: *

Vår ref.: 3100 E5.1/paa

Dato: 14. mars 2019

# UAVHENGIG REVISORS BERETNING

## Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

*Konklusjon*

Vi har revidert særregnskapet for Meløy Utvikling KF som viser et negativt netto driftsresultat på kr 4 642 035,19 og et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk på kr 0. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, investeringsregnskap og driftsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Meløy Utvikling KF per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

*Grunnlag for konklusjonen*

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av særregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

*Øvrig informasjon*

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av ikke økonomisk informasjon i foretakets årsberetning, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

### *Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet*

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet*

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger

## Uttalelse om øvrige lovmessige krav

### *Konklusjon om budsjett*

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

### *Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

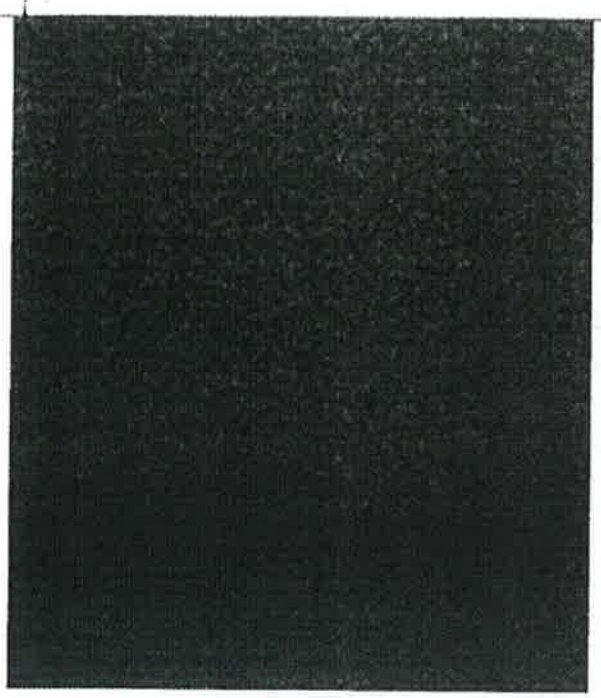
### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag

som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Per Asbjørn Andersen
oppdragsansvarlig revisor

*KOPI: Kontrollutvalget i Meløy kommune*
*Formannskapet i Meløy kommune*
*Rådmannen i Meløy kommune*
*Meløy Utvikling KF*



# ÅRSBERETNING MED REGNSKAP 2018

OMSTILLING I MELØY


| Salten kontrollutvalgservice | |
|---|---|
| Dato | 12.04.2019 |
| Jnr. | 19/356 |
| Arkiv nr. | 416 S.0 |
| Hjemmel u off: | |

# Innholdsfortegnelse


**Årsberetning**

Virksomhetens art og hvor den drives 2
Eierforhold 2
Rettvisende oversikt over utvikling og resultat 2
Forskning- og utviklingsaktiviteter 2
Fortsatt drift 3
Arbeidsmiljø 3
Likestilling 3
Ytre miljø 3
Ytelser til daglig leder og styreleder, og revisjonskostnader 3
Intern kontroll 3
Økonomisk utvikling 3
Resultat 4

**Årsregnskap**

Økonomisk oversikt drift 5
Regnskapsskjema 1A – Driftsregnskap 6
Regnskapsskjema 1B – Driftsregnskap, fordelt ansvar 7
Regnskapsskjema 2A – Investeringsdel 8
Regnskapsskjema 2B – Investeringsdel, fordelt ansvar 9
Balanseregnskap 10

**Noter til regnskapet**

Note 1 – Regnskapsprinsipper 12
Note 2 – Endring av arbeidskapital 13
Note 3 – Kommunale årsverk 14
Note 4 – KLP pensjonsutgifter 15
Note 5 – Kapitalkonto 17
Note 6 – Aksjer og andeler 18
Note 7 – Finansielle omløpsmidler 19
Note 8 – Fordringer og gjeld mellom Meløy kommune og Meløy Utvikling KF 19
Note 9 – Fordeling av inntekter og utgifter 19

Meløy Utvikling KF

# Årsberetning 2018

## Virksomhetens art og hvor den drives

Selskapets formål er å forestå drift av omstillingsarbeidet i Meløy med dertil tilhørende oppgaver. Selskapet har kontoradresse Rådhuset, Ørnes og de ansatte kontorplass i Glomfjord Industripark, Glomfjord. Stine Estensen har vært daglig leder i selskapet, selskapet har 4 ansatte tilsvarende 3,0 årsverk.

## Eierforhold

Selskapet er opprettet av Meløy kommunestyre for å ivareta sekretariatsfunksjonen for omstillingsstyret. Styret for selskapet er et folkevalgt organ, oppnevnt av kommunestyret i møte 24.oktober 2012, endringer vedtatt i møte 12.november 2015.

Styret består av:

| | |
|---|---|
| Leder | Sigurd Stormo, Ordfører (AP) |
| Medlemmer | Liv Toril Pettersen, Meløy Næringsforum |
| | Rolf B. Nilsen, |
| | Tor Arne Gransjøen, Sundsfjord Smolt AS |
| | Kristine Haukalid, Yara Norge AS |

Varamedlemmer

Per Frøskeland, (H)
Anita Taraldsen, XL-bygg
Inger Kristiansen, Fagforbundet Meløy

Det har vært avholdt 7 møter i omstillingsstyret, og behandlet 42 saker. Aktiviteten rapporteres i egen sluttrapport for omstilling i Meløy.

## Rettvisende oversikt over utvikling og resultat

Dette er selskapets sjette driftsår. Selskapets aktivitet er ført etter kommunelovens bestemmelser.

Styrt mener at årsregnskapet gir et rettvisende bilde av selskapets eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat.

## Forskning- og utviklingsaktiviteter

Selskapet har ingen pågående forsknings- eller utviklingsaktiviteter.

## Fortsatt drift

Årsregnskapet for 2018 er satt opp under forutsetning av fortsatt drift. Det bekreftes herved at forutsetningen om fortsatt drift er tilstede.

## Arbeidsmiljø

Styret mener arbeidsmiljøet i selskapet er tilfredsstillende. Det har ikke vært skader eller ulykker i 2018. Samlet sykefravær har vært 13 dager eller 2,07 %.

## Likestilling

Bedriften har 4 ansatte, hvorav 2 er menn og 2 er kvinner. Styret består av 3 menn og 2 kvinner. Styret har ut fra en vurdering av antall ansatte og stillingskategorier ikke funnet det nødvendig å iverksette spesielle tiltak med hensyn til likestilling.

## Ytre miljø

Bedriften forurenser ikke det ytre miljø.

## Ytelser til daglig leder og styreleder, og revisjonskostnader.

Daglig leder, lønn inkludert pensjonskostnader er kr 993 623-. Styreleder har ikke mottatt lønn eller andre ytelser fra selskapet. Revisjonskostnad til Salten kommunerevisjon kr.35 550,-.

## Intern kontroll

Tilskudd over kr 100.000,- og lån vedtas av omstillingsstyret. Tilskudd inntil kr 100.000,- kan vedtas administrativt, og refereres i neste styremøte. Vedtatte tilskudd og lån legges inn i regionalforvaltningens database RF 13.50. Det utstedes tilsagnsbrev til mottakere av lån/tilskudd.

Tilskudd/lån utbetales i henhold til tilsagnsbrev. For tilskudd over kr 100.000,- foretas sluttutbetaling mot revidert regnskap.

Hvert prosjekt har et eget prosjektnummer, og alle kostnader føres på prosjektnummer. Arkivering skjer i kommunens elektroniske arkiv.

Pantedokument m.v. gjeldende lån oppbevares fysisk av kommunens arkiv.

## Økonomisk utvikling

Til grunn for driften er handlingsplan 2018. Resultatet er rapportert i sluttrapport for omstilling i Meløy 2012-2018. Det er også gjennomført en ekstern evaluering av hele omstillingsprogrammet i Meløy, Oxford Research, 2019.

I 2018 ble det innvilget nye lån og tilskudd for kr 14.181.000,- i handlingsplan var det budsjettert 14.730.000.

Driftsinntekter: Totale driftsinntekter er kr 13 617 287,32

Driftsutgifter: Totale driftsutgifter er kr 15 950 364,09

## Resultat

Meløy Utvikling KF's driftsregnskap viste før strykningsreglene kom til anvendelse et regnskapsmessig merforbruk på kr 81.779,77.

I Forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) § 9 står det at dersom driftsregnskapet ved regnskapsavslutningen viser seg å gi et regnskapsmessig merforbruk (underskudd) skal dette reduseres ved å:

1. Stryke eventuelle budsjetterte overføringer fra driftsregnskapet til finansiering av utgifter i årets investeringsregnskap vedtatt av kommunestyret eller fylkestinget selv.
2. Stryke eventuelle avsetninger til fond når disse har vært forutsatt finansiert av årets eller tidligere års løpende inntekter eller innbetalinger.
3. Stryke budsjettert inndekning av tidligere års regnskapsmessig merforbruk når dette har vært forutsatt finansiert av årets eller tidligere års løpende inntekter eller innbetalinger.

Meløy Utvikling KF's merforbruk i 2018 er redusert til 0,- jfr. Forskriftens § 9 pkt.3.

Ørnes, 13.mars 2019

Sigurd Stormo
Styreleder

Stine Estensen
Daglig leder

Liv Toril Pettersen
Styremedlem

Rolf B. Nilsen
Styremedlem

Tor Arne Gransjøen
Styremedlem

Kristine Haukaland
Styremedlem

# Vedlegg A. Driftsdel, økonomisk oversikt

| Tall i 1 kroner | Note | Regnskap 2018 | Regulert budsjett 2018 | Opprinnelig budsjett 2018 | Regnskap 2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| **DRIFTSINNTEKTER** | | | | | |
| Brukerbetalinger | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Andre salgs- og leieinntekter | | -6,51 | -1 000,00 | -1 000,00 | -10,27 |
| Overføringer med krav til motytelse | 9 | -10 817 280,81 | -10 165 500,00 | -10 165 500,00 | -8 101 330,21 |
| Overføringer uten krav til motytelse | 9 | -2 800 000,00 | -3 000 000,00 | -3 000 000,00 | -3 000 000,00 |
| **Sum driftsinntekter** | 2 | -13 617 287,32 | -13 166 500,00 | -13 166 500,00 | -11 101 340,48 |
| **DRIFTSUTGIFTER** | | | | | |
| Lønnsutgifter | | 2 219 513,42 | 2 281 000,00 | 2 281 000,00 | 2 632 961,42 |
| Sosiale utgifter | | 240 290,02 | 368 000,00 | 368 000,00 | 385 031,99 |
| Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod. | 9 | 3 325 038,43 | 2 725 800,00 | 2 725 800,00 | 1 950 218,39 |
| Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjensteprod. | 9 | 484 072,90 | 486 000,00 | 486 000,00 | 1 080 748,54 |
| Overføringer | 9 | 9 681 449,32 | 9 228 500,00 | 9 228 500,00 | 7 159 684,94 |
| Avskrivninger | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fordelte utgifter | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Sum driftsutgifter** | 2 | 15 950 364,09 | 15 089 300,00 | 15 089 300,00 | 13 208 645,28 |
| **Brutto driftsresultat** | | 2 333 076,77 | 1 922 800,00 | 1 922 800,00 | 2 107 304,80 |
| **EKSTERNE FINANSINNTEKTER** | | | | | |
| Renteinntekter og utbytte | | -217 025,58 | -218 027,00 | -218 027,00 | -130 469,00 |
| Mottatte avdrag på lån | | -3 474 417,00 | -3 140 773,00 | -3 140 773,00 | -1 519 534,22 |
| **Sum eksterne finansinntekter** | 2 | -3 691 442,58 | -3 358 800,00 | -3 358 800,00 | -1 650 003,22 |
| **EKSTERNE FINANSUTGIFTER** | | | | | |
| Renteutgifter og låneomkostninger | | 401,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avdrag på lån | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utlån | | 6 000 000,00 | 6 000 000,00 | 6 000 000,00 | 1 325 000,00 |
| **Sum eksterne finansutgifter** | 2 | 6 000 401,00 | 6 000 000,00 | 6 000 000,00 | 1 325 000,00 |
| **Resultat eksterne finanstransaksjoner** | | 2 308 958,42 | 2 641 200,00 | 2 641 200,00 | -325 003,22 |
| Motpost avskrivninger | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Netto driftsresultat** | | 4 642 035,19 | 4 564 000,00 | 4 564 000,00 | 1 782 301,58 |
| **BRUK AV AVSETNINGER** | | | | | |
| Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk | | -5 920 417,00 | -5 920 417,00 | -4 564 000,00 | -428 867,00 |
| Bruk av disposisjonsfond | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Bruk av bundne fond | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Sum bruk av avsetninger** | | -5 920 417,00 | -5 920 417,00 | -4 564 000,00 | -428 867,00 |
| **AVSETNINGER** | | | | | |
| Overført til investeringsregnskapet | | 3 745,00 | 0,00 | 0,00 | 2 982,00 |
| Avsatt til dekning av tidligere års r.messige merforbruk | | 1 274 636,81 | 1 356 417,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avsatt til disposisjonsfond | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avsatt til bundne fond | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Sum avsetninger** | | 1 278 381,81 | 1 356 417,00 | 0,00 | 2 982,00 |
| **Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk** | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 356 416,58 |

# Vedlegg 1
## Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet

| Tall i 1 kroner | Regnskap 2018 | Regulert budsjett 2018 | Opprinnelig budsjett 2018 | Regnskap 2017 |
|---|---|---|---|---|
| **FRIE DISPONIBLE INNTEKTER** | | | | |
| Skatt på inntekt og formue | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ordinært rammetilskudd | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Eiendomsskatt annen eiendom | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Andre direkte eller indirekte skatter | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Andre generelle statstilskudd | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Sum frie disponible inntekter** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER** | | | | |
| Renteinntekter og utbytte | -217 025,58 | -218 027,00 | -218 027,00 | -130 469,00 |
| Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter | 401,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avdrag på lån | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Netto finansinntekter/-utgifter** | **-216 624,58** | **-218 027,00** | **-218 027,00** | **-130 469,00** |
| **AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER** | | | | |
| Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk | 1 274 636,81 | 1 356 417,00 | 0,00 | 0,00 |
| Til ubundne avsetninger | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Til bundne avsetninger | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk | -5 920 417,00 | -5 920 417,00 | -4 564 000,00 | -428 867,00 |
| Bruk av ubundne avsetninger | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Bruk av bundne avsetninger | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Netto avsetninger** | **-4 645 780,19** | **-4 564 000,00** | **-4 564 000,00** | **-428 867,00** |
| **FORDELING** | | | | |
| Overført til investeringsregnskapet | 3 745,00 | 0,00 | 0,00 | 2 982,00 |
| Til fordeling drift | -4 858 659,77 | -4 782 027,00 | -4 782 027,00 | -556 354,00 |
| Sum fordelt til drift (fra skjema 1B) | 4 858 659,77 | 4 782 027,00 | 4 782 027,00 | 1 912 770,58 |
| **Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **1 356 416,58** |

## Regnskapsskjema 1B - Driftsregnskapet, fordelt på ANSVAR

| Tall i 1 kroner | Regnskap 2018 | Regulert budsjett 2018 | Opprinnelig budsjett 2018 | Regnskap 2017 |
|---|---|---|---|---|
| **Netto driftsutgifter pr ANSVAR** | | | | |
| Meløy Utvikling KF | -8 695 861,84 | -8 868 000,00 | -8 868 000,00 | -6 755 940,63 |
| Pensjonsforpliktelse | -101 068,00 | 0,00 | 0,00 | 17 099,00 |
| Ny industri | 12 347 573,89 | 12 620 227,00 | 12 620 227,00 | 3 522 558,46 |
| Olje/gassetabl. | 836,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 41 060,69 |
| Etab. mindre bedr. | 149 078,86 | 152 000,00 | 152 000,00 | 308 352,51 |
| Dagens virksomheter | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Reiseliv | 888 198,31 | 1 108 000,00 | 1 108 000,00 | 1 949 344,85 |
| Fiske, havbruk | -2 233 975,41 | -2 041 000,00 | -2 041 000,00 | 1 095 961,43 |
| Handel, tj.yt. | 163 500,00 | 163 500,00 | 163 500,00 | 325 615,00 |
| Lev.sam.arb. | 1 284 245,66 | 994 800,00 | 994 800,00 | 797 298,53 |
| Infrastruktur | 13 553,80 | 14 000,00 | 14 000,00 | 0,00 |
| Næringsv. komm. | 313 615,59 | 317 000,00 | 317 000,00 | 8 250,00 |
| Bolyst | 467 566,41 | 56 000,00 | 56 000,00 | 251,94 |
| Kompetanse og kommunikasjon | 261 396,50 | 264 500,00 | 264 500,00 | 600 848,80 |
| Meløy Turistkontor | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 070,00 |
| **Netto for ANSVAR** | **4 858 659,77** | **4 782 027,00** | **4 782 027,00** | **1 912 770,58** |

## Regnskapsskjema Vedlegg B. Investeringsdel

| Tall i 1 kroner | Regnskap 2018 | Regulert budsjett 2018 | Reguleringer 2018 | Opprinnelig Budsjett 2018 | Regnskap 2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| **FINANSIERINGSBEHOV** | | | | | |
| Investeringer i anleggsmidler | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utlån og forskutteringer | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Kjøp av aksjer og andeler | 3 745,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 982,00 |
| Avdrag på lån | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dekning av tidligere års udekket | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avsetninger | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Årets finansieringsbehov** | **3 745,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **2 982,00** |
| **FINANSIERING** | | | | | |
| Bruk av lånemidler | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Inntekter fra salg av anleggsmidler | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tilskudd til investeringer | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Kompensasjon merverdiavgift | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mottatte avdrag på utlån og refusjoner | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Andre inntekter | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Sum ekstern finansiering** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Overført fra driftsregnskapet | -3 745,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2 982,00 |
| Bruk av tidligere års udisponert | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Bruk av avsetninger | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Sum finansiering** | **-3 745,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-2 982,00** |
| **Udekket / Udisponert** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

## REGNSKAPSSKJEMA 2B
## INVESTERINGSREGNSKAPET FORDELT PÅ ANSVAR

| Tall i 1 kroner | Regnskap 2018 | Regulert budsjett 2018 | Opprinnelig budsjett 2018 | Regnskap 2017 |
|---|---|---|---|---|
| **Fra regnskapsskjema 2A:** | | | | |
| Investeringer i anleggsmidler | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Fordeling på ANSVAR** | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Sum fordelt** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

# Balanseregnskapet

| Tall i 1 kroner | Regnskap 2018 | Regnskap 2017 |
|---|---|---|
| **EIENDELER** | | |
| **ANLEGGSMIDLER** | | |
| Faste eiendommer og anlegg | 0,00 | 0,00 |
| Utstyr, maskiner og transportmidler | 0,00 | 0,00 |
| Utlån | 7 458 774,00 | 4 933 191,00 |
| Aksjer og andeler | 10 010 677,00 | 10 006 932,00 |
| Pensjonsmidler | 1 365 963,00 | 1 171 923,00 |
| **Sum anleggsmidler** | **18 835 414,00** | **16 112 046,00** |
| | | |
| **OMLØPSMIDLER** | | |
| Kortsiktige fordringer | 2 443 328,00 | 161 618,00 |
| Premieavvik | -30 080,00 | -132 450,00 |
| Aksjer og andeler | 0,00 | 0,00 |
| Sertifikater | 0,00 | 0,00 |
| Obligasjoner | 0,00 | 0,00 |
| Kasse, postgiro, bankinnskudd | 2 075 254,99 | 10 098 689,72 |
| **Sum omløpsmidler** | **4 488 502,99** | **10 127 857,72** |
| | | |
| **Sum eiendeler** | **23 323 916,99** | **26 239 903,72** |
| | | |
| **EGENKAPITAL OG GJELD** | | |
| **EGENKAPITAL** | | |
| Disposisjonsfond | 0,00 | 0,00 |
| Bundne driftsfond | 0,00 | 0,00 |
| Ubundne investeringsfond | 0,00 | 0,00 |
| Bundne investeringsfond | 0,00 | 0,00 |
| Regnskapsmessig mindreforbruk | -4 264 821,56 | -10 185 238,56 |
| Regnskapsmessig merforbruk | 81 779,77 | 1 356 416,58 |
| Udisponert i investeringsregnskapet | 0,00 | 0,00 |
| Udekket i investeringsregnskapet | 0,00 | 0,00 |
| Likviditetsreserve | 0,00 | 0,00 |
| Kapitalkonto | -16 608 589,00 | -13 975 511,00 |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv) | 0,00 | 0,00 |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift) | 0,00 | 0,00 |
| **Sum egenkapital** | **-20 791 630,79** | **-22 804 332,98** |
| | | |
| **GJELD** | | |
| **LANGSIKTIG GJELD** | | |
| Pensjonsforpliktelser | -1 610 825,00 | -1 520 535,00 |
| Ihendehaverobligasjonslån | 0,00 | 0,00 |
| Sertifikatlån | 0,00 | 0,00 |
| Andre lån | 0,00 | 0,00 |
| **Sum langsiktig gjeld** | **-1 610 825,00** | **-1 520 535,00** |

| | | |
|---|---|---|
| **KORTSIKTIG GJELD** | | |
| Kassekredittlån | 0,00 | 0,00 |
| Annen kortsiktig gjeld | -921 461,20 | -1 915 035,74 |
| Premieavvik | 0,00 | 0,00 |
| **Sum kortsiktig gjeld** | **-921 461,20** | **-1 915 035,74** |
| | | |
| **Sum egenkapital og gjeld** | **-23 323 916,99** | **-26 239 903,72** |
| | | |
| Ubrukte lånemidler | 0,00 | 0,00 |
| Andre memoriakonti | 0,00 | 0,00 |
| Motkonto for memoriakontiene | 0,00 | 0,00 |
| **Sum memoriakonti** | **0,00** | **0,00** |

## Note 1 - Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

**Regnskapsprinsipper**

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører Meløy Utvikling KF's virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres normalt ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto.
Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke.
Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

**Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler.**

I balansen er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for Meløy Utvikling KF. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon er omløpsmidler. Verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler.
Andre fordringer er omløpsmidler.

**Vurderingsregler.**

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.
Utestående fordringer er vurdert til pålydende.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmidlet.

Vurderingen for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger er finansutgifter og inntekter.

**Mva-plikt og mva-kompensasjon.**

Meløy Utvikling KF følger reglene i mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon

## Note 2
## Endring av arbeidskapital basert på bevilgningsregnskapet

| Tall i 1 kroner | Regnskap 2018 | Regnskap 2017 |
|---|---|---|
| **ANSKAFFELSE AV MIDLER** | | |
| Inntekter driftsdel | -13 617 287,32 | -11 101 340,48 |
| Inntekter investeringsdel | 0,00 | 0,00 |
| Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel | -3 691 442,58 | -1 650 003,22 |
| Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel | 0,00 | 0,00 |
| **Sum anskaffelse av midler** | **-17 308 729,90** | **-12 751 343,70** |
| | | |
| **ANVENDELSE AV MIDLER** | | |
| Utgifter driftsdel | 15 950 364,09 | 13 208 645,28 |
| Utgifter investeringsdel | 0,00 | 0,00 |
| Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel | 6 000 401,00 | 1 325 000,00 |
| Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel | 3 745,00 | 2 982,00 |
| **Sum anvendelse av midler** | **21 954 510,09** | **14 536 627,28** |
| | | |
| Anskaffelse - anvendelse av midler | 4 645 780,19 | 1 785 283,58 |
| Endring i ubrukte lånemidler | 0,00 | 0,00 |
| **Endring i arbeidskapital** | **4 645 780,19** | **1 785 283,58** |

## Endring av arbeidskapital basert på balanseregnskapet

| | | |
|---|---|---|
| **OMLØPSMIDLER** | | |
| Endring premieavvik | 102 370,00 | -17 099,00 |
| Endring kortsiktige fordringer | 2 281 710,00 | 34 747,00 |
| Endring aksjer og andeler | 0,00 | 0,00 |
| Endring obligasjoner og sertifikater | 0,00 | 0,00 |
| Endring betalingsmidler | -8 023 434,73 | -1 166 227,80 |
| **Sum endring omløpsmidler** | **-5 639 354,73** | **-1 148 579,80** |
| | | |
| **KORTSIKTIG GJELD** | | |
| Endring premieavvik | 0,00 | 0,00 |
| Endring kortsiktig gjeld | 993 574,54 | -636 703,78 |
| **Sum endring kortsiktig gjeld** | **993 574,54** | **-636 703,78** |
| | | |
| **Endring i arbeidskapital** | **-4 645 780,19** | **-1 785 283,58** |

## Note 3
## Kommunale årsverk og lønn til ledelsen og revisjon

| | |
|---|---|
| **Årsverk** | **2 018** |
| Antall årsverk | 3 |
| | |
| **Lønn og pensjonskostnader** | **2018** |
| Styreleder | - |
| Styret | 114 769 |
| Daglig leder | 993 623 |
| Salten kommunerevisjon - kommunens andel | 35 550 |

## Note 4 - KLP pensjonsutgifter

| PENSJONSKOSTNADER | 2017 | 2018 |
|---|---|---|
| Årets opptjening | 371 243 | 258 595 |
| Rentekostnad | 57 797 | 61 498 |
| Brutto pensjonskostnad | 429 040 | 320 093 |
| Forventet avkastning | -44 908 | -53 770 |
| Netto pensjonskostnad | 384 132 | 266 323 |
| Sum amortisert premieavvik | -91 191 | -126 023 |
| Administrasjonskostnad/Rentegaranti | 13 028 | 11 825 |
| Samlet kostnad (inkl. administrasjon) | 305 969 | 152 125 |

| PREMIEAVVIK | 2017 | 2018 |
|---|---|---|
| Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.) | 271 137 | 246 451 |
| Administrasjonskostnad/Rentegaranti | -13 028 | -11 825 |
| Netto pensjonskostnad | -384 132 | -266 323 |
| Premieavvik | -126 023 | -31 697 |

| PENSJONSFORPLIKTELSE - estimat | 2017 | 2018 |
|---|---|---|
| Brutto påløpt forpliktelse | 1 502 718 | 1 598 943 |
| Pensjonsmidler | 1 171 923 | 1 365 963 |
| Netto forpliktelse før arb.avgift | 330 795 | 232 980 |

| SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT | 2018 |
|---|---|
| Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1 | 0 |
| Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu | 1 502 718 |
| Estimatavvik forpliktelse IB 1.1 | -223 868 |
| Overførte/mottatte avvik | 0 |
| Faktisk forpliktelse | 1 278 850 |
| Årets opptjening | 258 595 |
| Rentekostnad | 61 498 |
| Utbetalinger | 0 |
| Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 | 1 598 943 |

| SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT | 2018 |
|---|---|
| Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1 | 0 |
| Brutto pensjonsmidler IB 1.1 | 1 171 923 |
| Estimatavvik midler IB 1.1 | -94 356 |
| Overførte/mottatte avvik | 0 |
| Faktiske pensjonsmidler | 1 077 567 |
| Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.) | 246 451 |
| Administrasjonskostnad/Rentegaranti | -11 825 |
| Utbetalinger | 0 |
| Forventet avkastning | 53 770 |
| Brutto pensjonsmidler UB 31.12 | 1 365 963 |

| AMORTISERING AV PREMIEAVVIK | 2018 |
|---|---|
| Sum amortisert premieavvik til føring | -126 023 |
| Akkumulert premieavvik | -31 697 |

| AVSTEMMING | 2018 |
|---|---|
| Balanseført netto forpliktelse IB 1.1 | 330 795 |
| Netto pensjonskostnad | 266 323 |
| Administrasjonskostnad/Rentegaranti | 11 825 |
| Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.) | -246 451 |
| Brutto estimatavvik | -129 512 |
| Nettoeffekt av fisjon/fusjon | 0 |
| **Balanseført netto forpliktelse UB 31.12** | **232 980** |

| SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK, PLANENDRING OG TARIFFENDRING | 2018 |
|---|---|
| Endret forpliktelse - Planendring | 0 |
| Endret forpliktelse - Ny dødelighetstariff | 0 |
| Endret forpliktelse - Øvrige endringer | -223 868 |
| Endringer forpliktelse - Totalt | -223 868 |

| MEDLEMSSTATUS | 42736 | 43101 |
|---|---|---|
| Antall aktive | 5 | 4 |
| Antall oppsatte | 1 | 2 |
| Antall pensjoner | 0 | 0 |
| Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive | 485 896 | 428 769 |
| Gj.snittlig alder, aktive | 49,13 | 47,71 |
| Gj.snittlig tjenestetid, aktive | 2,90 | 3,63 |

| FORUTSETNINGER | 2017 | 2018 |
|---|---|---|
| Diskonteringsrente | 4,00 % | 4,00 % |
| Lønnsvekst | 2,97 % | 2,97 % |
| G-regulering | 2,97 % | 2,97 % |
| Pensjonsregulering | 2,20 % | 2,20 % |
| Forventet avkastning | 4,50 % | 4,50 % |
| Amortiseringstid | 1 år | 1 år |

## Note 5 - Kapitalkonto

| Debet | | Kredit | |
|---|---|---|---|
| | | 01.01.2018 Balanse (Kapital) | 13 975 511,00 |
| Økning pensjonsforpliktelser KLP | 96 225,00 | Økning pensjonsmidler KLP | 199 975,00 |
| Av- og nedskrivninger fast eiendom og anlegg | - | Utlån | 6 000 000,00 |
| | | Inventar og utstyr | - |
| Mottatte avdrag på utlån | 3 474 417,00 | | - |
| | | Investering i fast eiendom | |
| | | Egenkapitalinnskudd KLP | 3 745,00 |
| 31.12.2018 Balanse (Kapital) | 16 608 589,00 | | |
| | **20 179 231,00** | | **20 179 231,00** |

## NOTE 6 - Aksjer og andeler

| Selskap | Antall | Pålydende | Bokført verdi pr. 31.12.2018 | Eierandel |
|---|---|---|---|---|
| KLP egenkapitalinnskudd | | | 10 677 | |
| Meløy Kapital AS | 50 000 | 200 | 10 000 000 | 69,50 % |

## Note 7 - Finansielle omløpsmidler

Meløy Utvikling KF har alle finansielle omløpsmidler plassert på bankkonti.

Saldo pr 31.12.2018 viser til sammen kr 2.075.255,- hvorav kr 113.479,- er bundne midler og gjelder forskuddstrekk 6. termin 2018.

## Note 8 – Fordringer og gjeld mellom Meløy kommune og Meløy Utvikling KF

| | | |
|---|---|---|
| Fordringer pr 31.12.2018 | | - |
| | | |
| Gjeld pr 31.12.2018 | *) | 300 000 |

*) I tillegg er kr 63.000,- inntektsført kommunens regnskap men ikke utgiftsført i foretaket grunnet uenighet om fakturagrunnlaget.

## Note 9 – Fordeling av inntekter og utgifter

| Inntekter | Meløy kommune | Andre |
|---|---|---|
| Overføringer uten krav til motytelse | 2 800 000 | - |
| Overføringer med krav til motytelse | - | 10 817 281 |

| Utgifter | Meløy kommune | Andre | Salten kommunerevisjon IKS |
|---|---|---|---|
| Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon | - | 3 325 038 | - |
| Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunens tjenesteproduksjon | 397 480 | 51 043 | 35 550 |
| Overføringer | 316 000 | 9 365 449 | - |

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

| Vår dato: | Jnr | ark |
|---|---|---|
| 16.04.2019 | 19/370 | 416– 5.3 |

**SAK 10/19**

# Årsregnskap 2018 Meløy kommune – uttalelse fra kontrollutvalget

| Saksgang: | Møtedato: |
|---|---|
| Kontrollutvalget | 30.04.2019 |

**Vedlegg:**

- Meløy kommune: Årsberetning (9.4.2019) og regnskap 2018 (06.03.2019)
- Salten kommunerevisjon IKS: Revisjonsberetning datert 12. april 2019

**Bakgrunn for saken:**
Kontrollutvalget skal avgi sin uttalelse om årsregnskap 2018 til kommunestyret.

Det fremgår av Forskrift om kontrollutvalg § 7 at kontrollutvalget skal avgi *"uttalelse om årsregnskapet"*. Kontrollutvalget avgir sin uttalelse til kommunestyret, men kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende *"tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget"*.

Innholdet i kontrollutvalgets uttalelse er ikke regulert i retningslinjer, lover eller forskrifter. Bestemmelsen gir kontrollutvalget rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet skal behandles i kommunestyret. Som grunnlag for kontrollutvalgets uttalelse om regnskapet ligger:

- Regnskap for 2018,
- Årsberetning for 2018,
- Revisjonsberetning fra Salten kommunerevisjon IKS, datert 12. april 2019

Årsberetningen skal inneholde økonomiske tilbakemeldinger tilknyttet regnskapet, og skal jfr forskrift om årsregnskap og årsberetning (§10) redegjøre for vesentlige avvik mellom utgifter hhv. inntekter i årsregnskapet og den bevilgning til formålet som er gitt i regulert budsjett.

Årsberetningen skal i henhold til kommuneloven § 48 nr 5 i tillegg inneholde følgende informasjon:

- Det skal redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten
- redegjørelse for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i kommunen.
- redegjørelse for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.

Regnskapet er fremlagt med et regnskapsmessig mindreforbruk med kr 16 189 239,28

| | |
|---|---|
| 2017: | kr 840 265 |
| 2016: | kr 0, |
| 2015: | kr 0, |
| 2014: merforbruk | kr 13 770 286, |
| 2013: merforbruk | kr 6 942 154, |
| 2012 mindreforbruk | kr 0. |

Netto driftsresultat er positivt med kr 41,8 mill.

Budsjettavvik er kommentert i rådmannen årsberetning. Dette gjelder bl.a følgende

- Folkevalgte styringsorganer: mindreforbruk kr 0,86 mill
- Rådmannen: mindreforbruk kr 0,83 mill
- Teknisk: mindreforbruk kr 9,4 mill
- Helse og omsorg: merforbruk kr 2,2 mill (2017: kr 4,6 mill, 2016: kr 17,6 mill)
- Oppvekst: merforbruk kr 0,5 mill (2017: mindreforbruk kr 1,9 mill)
- Kommunal finansiering: Avviker positivt med kr 3,2 mill.

Samlet sett viser kommunens driftsregnskap merinntekter på kr 39,4 mill i forhold til regulert budsjett.

Regnskapets driftsutgifter viser et merforbruk på kr 36,8 mill i forhold til regulert budsjett

Lønnsutgifter viser et forbruk med kr 398,7 mill mot et budsjett på kr 402,5 mill. Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon viser et merforbruk med kr 4,7 mill. Også for Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon vises et merforbruk (cirka kr 9 mill)

Årsberetningen gjør rede for hvilken aktivitet i den enkelte seksjon / enhet som forårsaker merforbruk / mindreforbruk, bl.a

- Teknisk: Kr 4,4 mill av det samlede mindreforbruket (kr 9,4 mill) er budsjetterte retnet og avdrag vedrørende selvkost, mens regnskapsføres under ansvar for renter og avdrag.
- Når det gjelder helse og omsorg nevnes i årsberetningen at *«Innrapporterte merinntekter for ressurskrevende tjenester på kr 3,1 MNOK er ikke inntektsført i 2018 da endelig beregning er gjort etter regnskapsavleggelsen»*

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse. Det er investert i anleggsmidler for kr 153 mill (2017; kr 28,8 mill) mot et budsjett på kr 313,7 mill. Avvik mellom budsjett og regnskap forklares i det vesentlige med at vedtatte investeringer ikke har hatt fremdrift som forutsatt.

Årsberetningen for 2018 gir en utfyllende beskrivelse av faktisk tilstand og tiltak i kommunen for å fremme likestilling og hemme forskjellsbehandling. Det er i noen grad nevnt tiltak for å sikre en høy etisk standard i virksomheten

Revisors beretning

Revisor har avlagt en revisjonsberetning med følgende konklusjon i sin uttalelse om årsregnskapet:

*Vi har revidert Meløy kommunes årsregnskap som viser kr 466 466 366,21 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 16 189 239,28. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til regnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.*

*Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Meløy kommune per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.*

I tillegg har revisor uttalt seg om budsjett, årsberetningen og registrering / dokumentasjon. Når det gjelder budsjett har revisor avgitt en konklusjon med et forbehold: Revisor viser til at alle rammeområder har betydelige avvik mellom regnskap og regulert budsjett (drift).

Kommuneregnskapet for 2017 ble behandlet av kommunestyret i sak 19/18. Det er ikke oversendt vedtak til kontrollutvalget med forhold som forutsatte noen særskilt oppfølgning fra kontrollutvalgets side.

**Vurderinger:**

Generelt sett bør kontrollutvalget i sin uttalelse si noe om regnskapsresultatet, og hvordan utvalget stiller seg til administrasjonssjefens forslag til disponering av et eventuelt overskudd/dekning av et eventuelt underskudd, såfremt dette foreligger. Gitt kontrollutvalgets oppgave bør uttalelsen fokusere på lovlighet og økonomiske konsekvenser heller enn politisk hensiktsmessighet.

Videre bør utvalget vurdere om det skal uttale seg om budsjettdisiplinen, den interne kontrollen, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger m.m. Dersom kommunen har vedtatt handlingsregler for økonomien, kan disse være et utgangspunkt når kontrollutvalget skal uttale seg.

Kontrollutvalget kan også finne det nødvendig å utdype/omtale forhold som fremkommer i revisjonsberetningen.

I henhold til kommunelovens § 48 nr. 5 skal det i årsberetningen «redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.». Det kan være aktuelt å kommentere dette i utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalgets sekretariat har ut over dette ikke funnet grunn til å kommentere forhold vedrørende regnskapet ut over det som fremgår av årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen.

I tilknytning til saken er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger bedt møte og redegjøre for kontrollutvalget om regnskapet for 2018.

**Forslag til vedtak:**
Til kommunestyret i Meløy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Meløy kommunes årsregnskap for 2018.

Kontrollutvalget har i møte 30. april 2019 behandlet Meløy kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 12.04.2019, og rådmannens årsberetning for 2018. I tillegg har ansvarlig revisor og rådmannen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning, tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Meløy kommunes aktivitet i 2018.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2018 viser et mindreforbruk med kr 16 189 239,28. Utvalget er ikke kjent med forslag til disponering av dette.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 12.04.2019, har kontrollutvalget ikke merknader til Meløy kommunes årsregnskap for 2018.

**Inndyr, 16. april 2019**

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

| Salten kontrollutvalgservice |
| --- |
| Dato 12.04.2019 |
| Jnr. 19/762 |
| Arkiv nr. 416 7-3 |
| Hjemmel u off: |

Kommunestyret i Meløy kommune

Deres ref.: *

Vår ref.: 3010 1.E5.1/paa

Dato: 12. april 2019

# UAVHENGIG REVISORS BERETNING

## Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

*Konklusjon*

Vi har revidert Meløy kommunes årsregnskap som viser kr 466 466 366,21 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 16 189 239,28. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Meløy kommune per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

*Grunnlag for konklusjonen*

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

*Øvrig informasjon*

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av Rådmannens oppsummering i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen. Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

*Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet*

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

*Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til hjemmesiden til Norges Kommunerevisorforbund (www.nkrf.no)

**Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

*Konklusjon med forbehold om budsjett*

Alle rammeområder har et betydelig avvik mellom regnskap og regulert budsjett. Avvikene er omtalt i årsberetningen.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdene beskrevet ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

*Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

*Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

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

Per Asbjørn Andersen
oppdragsansvarlig revisor

*KOPI: Kontrollutvalget i Meløy kommune*
*Formannskapet i Meløy kommune*
*Rådmannen i Meløy kommune*

MELØY
kommune

# Årsberetning 2018

| Salten kontrollutvalgservice |
| --- |
| Dato 12.04.2019 |
| Jnr. 19/361 |
| Arkiv nr. 416 7.0 |
| Hjemmel u off: |

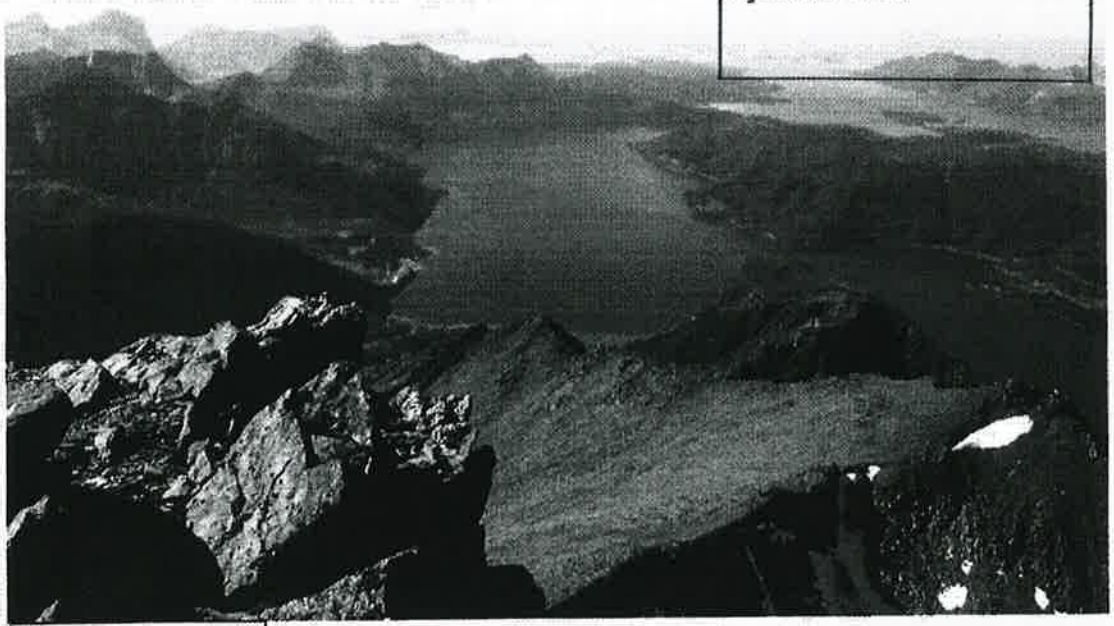


Foto: Torunn Solem Aag

RAUS OG KRAFTFULL

# Årsberetning 2018

## Innledning

Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter, regnskapsskjema og noteopplysninger.

Årsberetningen avlegges ihht Kommunelovens § 48 og forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 10 der det blant annet heter:

*"....Der det er vesentlige avvik mellom utgifter i årsregnskapet og bevilgning til formålet i regulert budsjett, skal det redegjøres for avviket. Tilsvarende gjelder ved avvik mellom inntekter i årsregnskapet og regulert budsjett..."*

## Internkontroll og budsjettoppfølging

Strategisk ledelse er den øverste ledergruppen og består av rådmann, økonomisjef, kommunalsjefer, teknisksjef, organisasjonssjef og eiendomssjef. I tillegg deltar kommunikasjonsrådgiver og formannskapssekretær fast i møtene.

Større avvik i forhold til budsjett forklares og eventuelle forslag på løsning blir lagt frem. Rådmannen legger frem tertialrapporter pr. 30.4. og 30.8. til politisk behandling i tillegg til en økonomirapportering pr 31.10. Her orienteres om den økonomiske utviklingen og eventuelle behov for budsjettendringer knyttet til driften. Det er også en muntlig rapportering om økonomisk status til formannskapsmøter og kommunestyremøter utenom.

Kommunen har et økonomireglement som blant annet regulerer budsjettoppfølging og rapportering, men dette er noe utdatert og må oppdateres. Økonomisjefen vil starte dette arbeidet i 2019.I tillegg har kommunen eget finansreglement som regulerer låneopptak og plassering av ledig likviditet. Kommunen bruker verktøyet RiskManager til avvikshåndtering i den daglige driften.

## Regnskapsresultat 2018

*Det vises til økonomisk oversikt drift side 1 i årsregnskapet.*

Meløy kommunes driftsregnskap ble avsluttet med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 16.189.239,28. Brutto driftsresultat er positivt med kr 44.283.095,40 fordi driftsinntektene er høyere enn driftsutgiftene. Kommunens finansinntekter fratrukket finansutgiftene gir et finans underskudd på kr 24.660.976,80. Korrigert for avskrivninger på kr 22.197.595,72 gir dette et netto driftsresultat på kr 41.819.714,32.

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Resultatene totalt sett for 2018 er tilfredsstillende.

**Økonomisk utvikling/ analyse**

Årsregnskap for 2018 viser et positivt netto driftsresultat på 41,8 MNOK. Kommunelovens krav (Kl § 46 nr 6) til driftsmessig balanse innebærer at budsjettert driftsresultatet **minst** skal dekke renter, avdrag og nødvendige avsetninger. For å kontrollere om kommunen har oppnådd det budsjetterte driftsresultat, bør bruk av egenkapital/ fond legges til netto driftsresultat. Videre bør avsetning til bundet driftsfond trekkes fra. I tillegg bør det korrigeres for eventuell inndekking av tidligere års underskudd.

For å illustrere dette er det foretatt en analyse av netto driftsresultat som vises nedenfor.

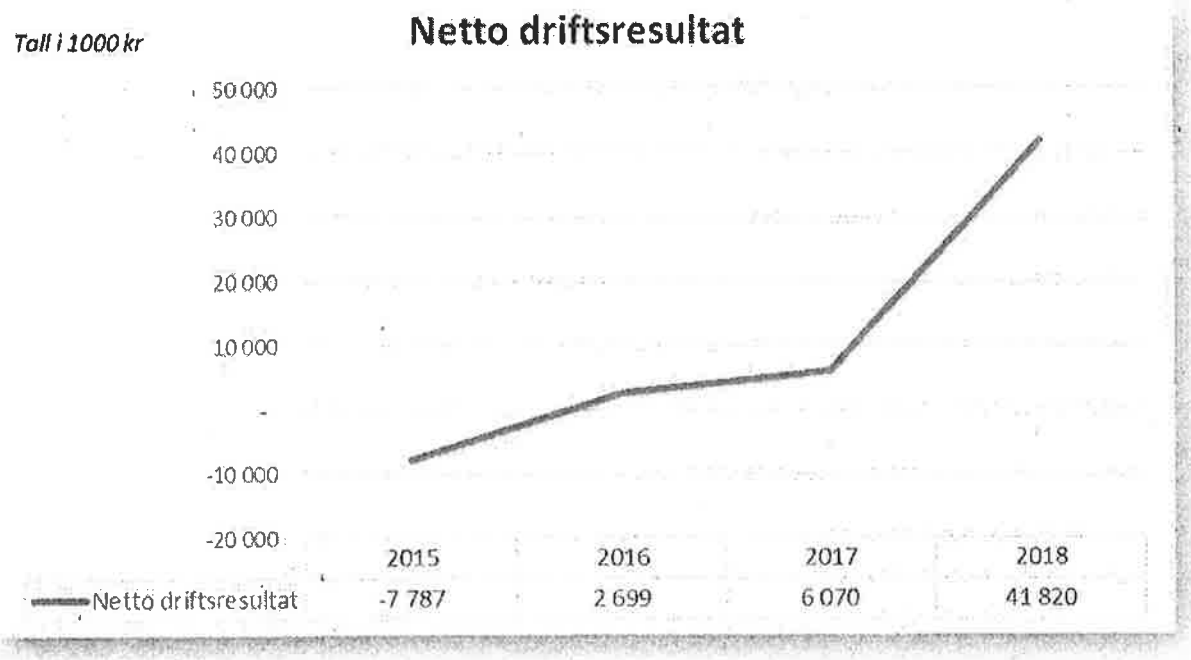
| Netto driftsresultat og balansekravet | Regnskap 2018 | Regulert budsjett 2018 | Avvik |
|---|---|---|---|
| **Netto driftsresultat** | **41 819 714** | **17 840 049** | **23 979 665** |
| Bruk av bundne fond | 23 386 173 | 22 379 463 | 1 006 710 |
| Bruk av disposisjonsfond | 3 766 200 | 2 575 000 | 1 191 200 |
| Bruk av tidligere overskudd | 840 265 | 840 265 | - |
| **Sum bruk av egenkapital** | **27 992 638** | **25 794 728** | **2 197 910** |
| Inndekking av tidligere års underskudd | - | - | - |
| Avsetning til bundne driftsfond | 29 417 650 | 19 427 000 | 9 990 650 |
| **Sum pliktige avsetninger** | **29 417 650** | **19 427 000** | **9 990 650** |
| **Andel driftsresultat til fri disposisjon** | **40 394 702** | **24 207 777** | **16 186 925** |

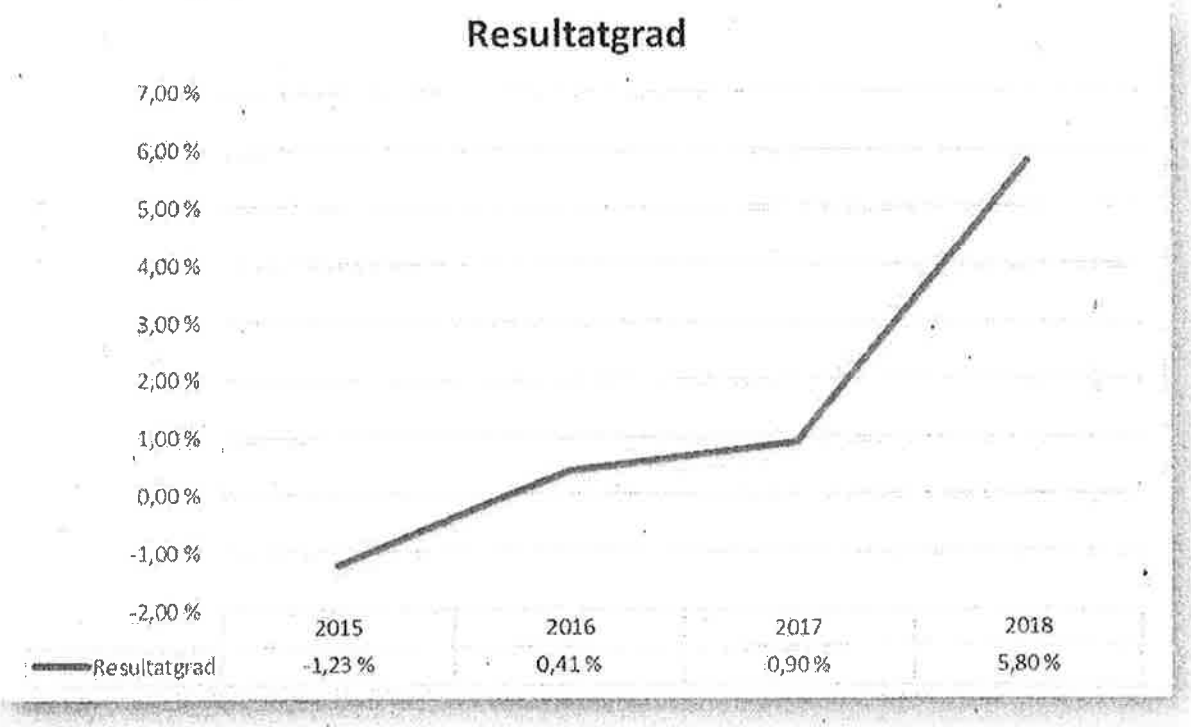
Som tabellen over viser er det et positivt avvik mellom regnskap og budsjettert netto driftsresultat på 24,0 MNOK før korrigering for bruk av egenkapital og avsetning til bundet driftsfond. Etter korrigering er avviket på 16,2 MNOK. Avviket reduseres med 7,8 MNOK fordi det er brukt 2,2 MNOK mer av egenkapitalen enn budsjettert, og at regnskapet viser udisponerte, øremerkede inntekter med krav til avsetning til bundet driftsfond med 10 MNOK mer enn budsjettert. Av netto driftsresultat til fri disposisjon på 40,4 MNOK er 23,6 MNOK avsatt til disposisjonsfond, 0,6 MNOK overført til investering i tråd med budsjettet og 16,2 MNOK fremkommer da som et regnskapsmessig mindreforbruk.

**Netto driftsresultat og resultatgrad**

Netto driftsresultat viser hva kommunen har igjen til avsetninger og investeringer og er et mål for kommunens økonomiske handlefrihet. Netto driftsresultat skal dekke nødvendige avsetninger til senere år og eventuell egenfinansiering av investeringer. Et mye benyttet nøkkeltall for å vurdere kommunens økonomi er resultatgrad. Resultatgraden er netto driftsresultat i % av driftsinntektene. Fylkesmannen anbefaler en resultatgrad over tid på

1,75 % – 2 % for at kommunen skal ha den nødvendige handlefriheten.




Som figurene ovenfor viser har utviklingen i netto driftsresultat og kommunens

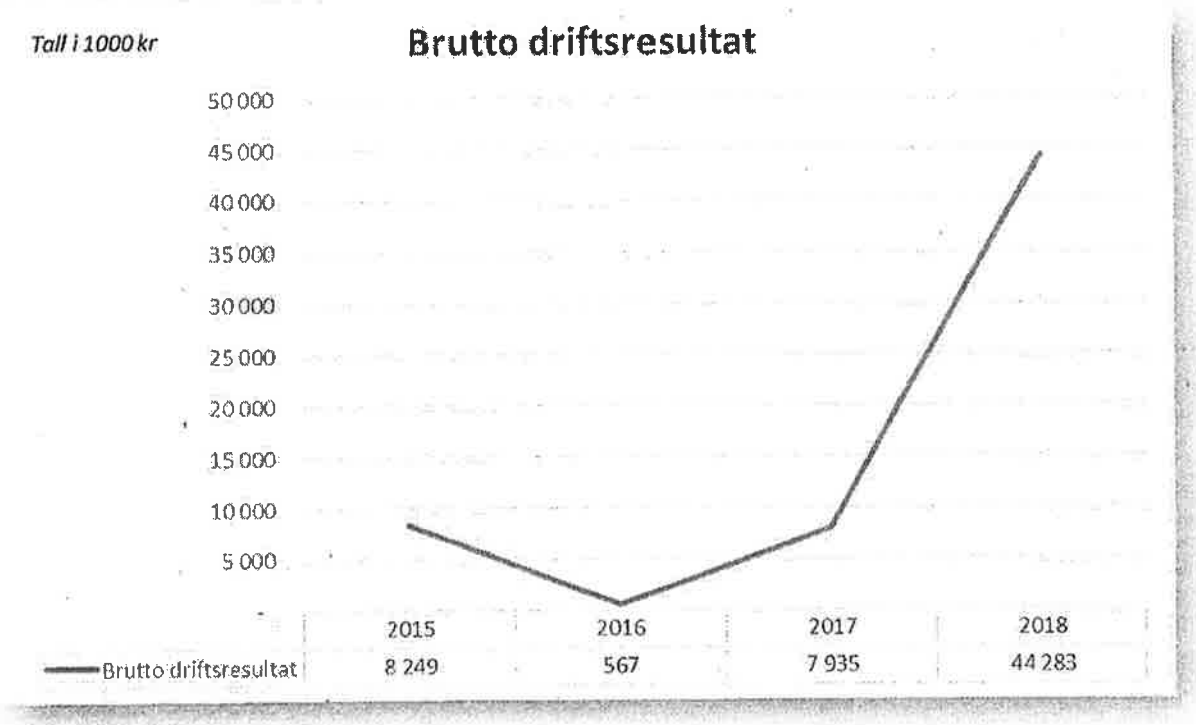
handlefrihet vært lav men stigende de siste 4 årene, med en resultatgrad innenfor anbefalt norm kun for 2018.

Kommunen hadde i 2015 et netto driftsresultat på – 7,8 MNOK. Et negativt netto driftsresultat betyr at kommunen ikke klarer å dekke løpende utgifter med løpende inntekter, og den økonomiske handlefriheten er ikke tilstede.

Fra 2016 er resultatgraden igjen positiv, men både 2016 og 2017 ligger under anbefalt nivå. Korrigert resultatgrad for 2018 er på 2,33 % (analyse av driftsresultat gjort i tabell på side 2), altså 3,47 % lavere enn tabellen over viser. Årsaken til differansen er at vi her har lagt til bruk av egenkapital/ fond og trukket fra avsetning til bundet driftsfond. Dette er likevel en betydelig resultatforbedring fra 2017 og innenfor anbefalt nivå.

**Brutto driftsresultat**

Brutto driftsresultat viser resultatet av den ordinære driften inkludert avskrivninger på varige driftsmidler. Brutto driftsresultat gir et uttrykk for kommunens evne til å betjene lånegjeld, evne til å finansiere deler av årets investeringer over driftsbudsjettet samt evnen til å avsette midler til senere bruk. Brutto driftsresultat har hatt en formidabel økning fra 2015 til 2018 med totalt 36 MNOK i perioden. Dette er et uttrykk for at kommunen har styrket sin evne til å finansiere driften med driftsinntektene.



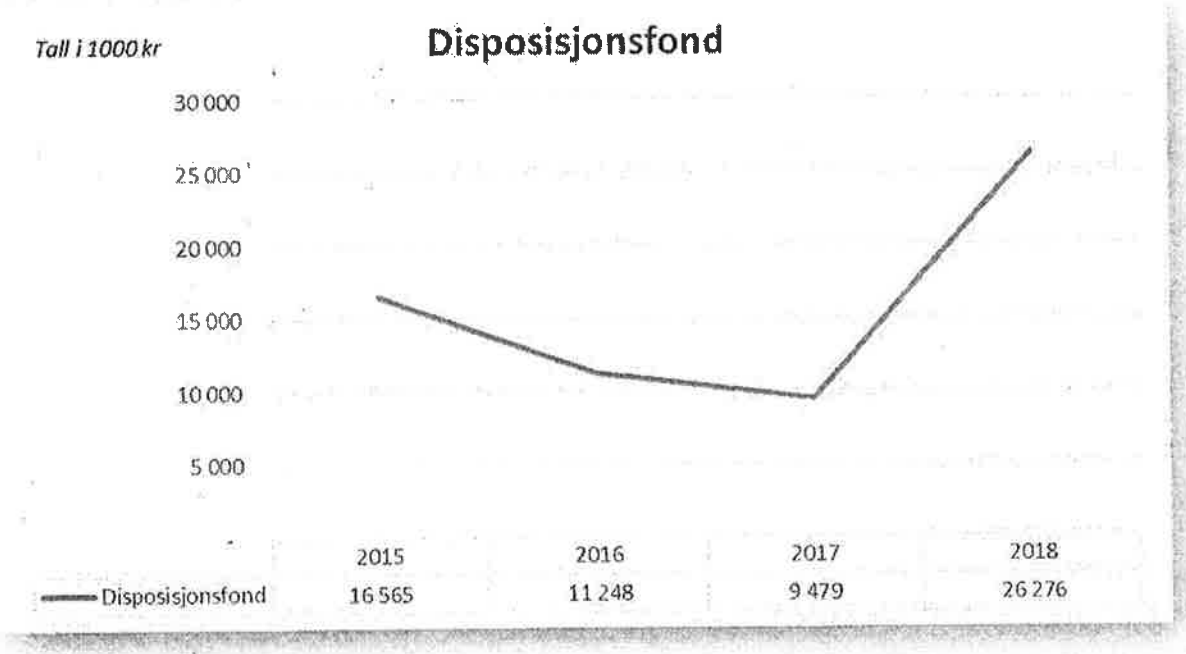
Men også dette resultatet må korrigeres for bruk av bundne fond og disposisjonsfond.

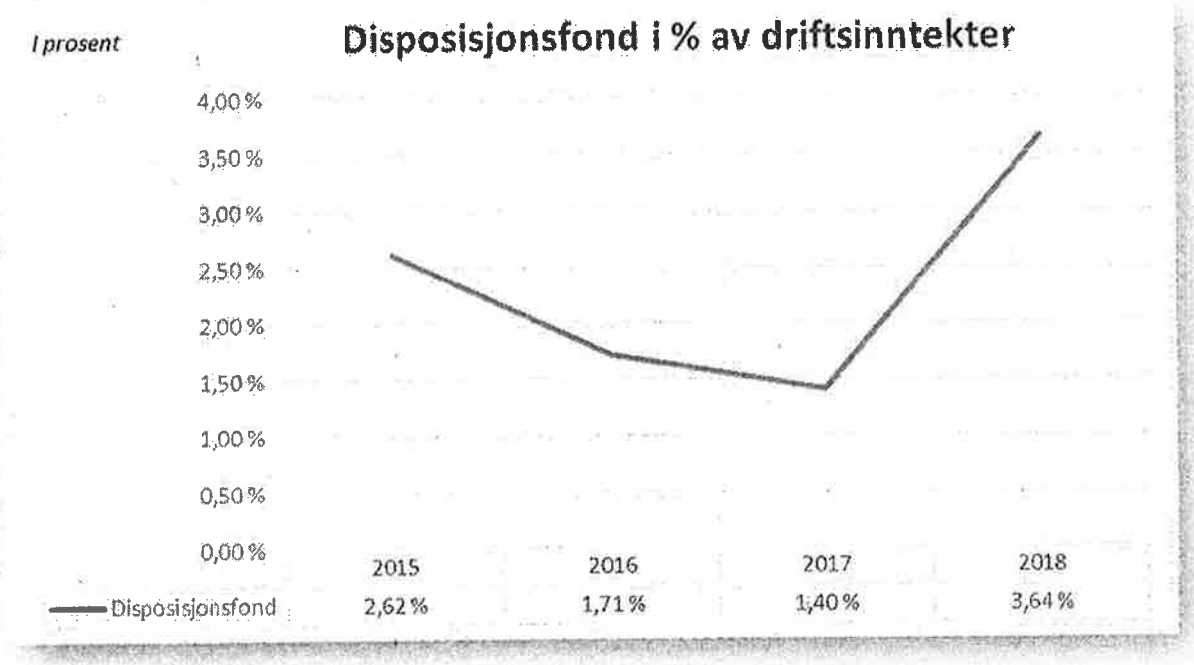
| | Regnskap 2018 | Regulert budsjett 2018 | Regnskap 2017 |
|---|---|---|---|
| Driftsinntekter | 720 939 784 | 681 534 435 | 675 598 054 |
| Driftsutgifter ekskl. avskrivninger | - 654 459 093 | - 639 803 486 | - 646 915 086 |
| Avskrivninger | - 22 197 596 | - | - 20 747 929 |
| **Brutto driftsresultat** | **44 283 095** | **41 730 949** | **7 935 039** |
| Bruk av bundne fond | 23 386 173 | 22 379 463 | 23 242 902 |
| Bruk av disposisjonsfond | 3 766 200 | 2 575 000 | 6 308 413 |
| **Korrigert brutto driftsresultat** | **71 435 468** | **66 685 412** | **37 486 354** |

Tabellen over viser faktisk utvikling i brutto driftsresultat korrigert for bruk av bundne fond og disposisjonsfond.

Av tabellen ser vi at brutto driftsresultat er budsjettert til 41,7 MNOK, mens regnskapet viser 44,3 MNOK, så her har vi et forbedret resultat sett opp mot budsjett. Bakgrunnen for at driftsresultatet er bedre enn budsjettert er at inntektene har økt mer enn utgiftene, og som netto gir et positivt avvik på 2,5 MNOK. Korrigert brutto driftsresultat viser et positivt avvik mot budsjett på 4,7 MNOK noe som er 2,2 MNOK høyere enn før korrigering. Forklaringen på dette er at det er brukt 1 MNOK mer enn budsjettert i bundne fond og 1,2 MNOK over budsjett i disposisjonsfond. (2,5+1+1,2=4,7)
Det er verd å nevne at den store økningen i brutto driftsresultat fra 2017 til 2018 kan forklares med at kommunen blant annet har mottatt engangsinntekt fra Havbruksfondet på 16,4 MNOK, 19,4 MNOK i øremerkede midler er avsatt til bundet fond (inkl. avsetninger til selvkostfond), og positivt netto premieavvik på 5,7 MNOK er ført som reduksjon i pensjons- og arbeidsgiveravgift.
Det korrigerte brutto driftsresultat viser at kommunens evne til å betjene lånegjeld, evne til å finansiere deler av årets investeringer over driftsbudsjettet samt evnen til å avsette midler til senere bruk over ordinær drift er tilfredsstillende. Midlene fra Havbruksfondet er i sin helhet satt av til disposisjonsfond.
Når det gjelder premieavvik, vises det også til note 1 regnskapsprinsipper, siste avsnitt.

**Utvikling fond**




Anbefalt nivå på disposisjonsfondet er på minimum 5 % av driftsinntektene noe som for Meløy kommune i 2018 ville utgjøre 36 MNOK. Som figurene over viser så mangler vi 10 MNOK for å være på anbefalt nivå. Det er likevel positivt at vi har en god økning fra 2017 på 16,8 MNOK, og det er midlene fra Havbruksfondet som gir det store utslaget her. For å øke det økonomiske handlingsrommet til kommunen, er det lagt opp til en styrking av disposisjonsfondet i økonomiplanperioden.

## Finansforvaltning

Kommunens finansforvaltning utøves i henhold til vedtatt «Reglement Finans- og gjeldsforvaltning» sist endret i Kst-sak 53/17 den 22. juni 2017.

### Kommunens lånegjeld

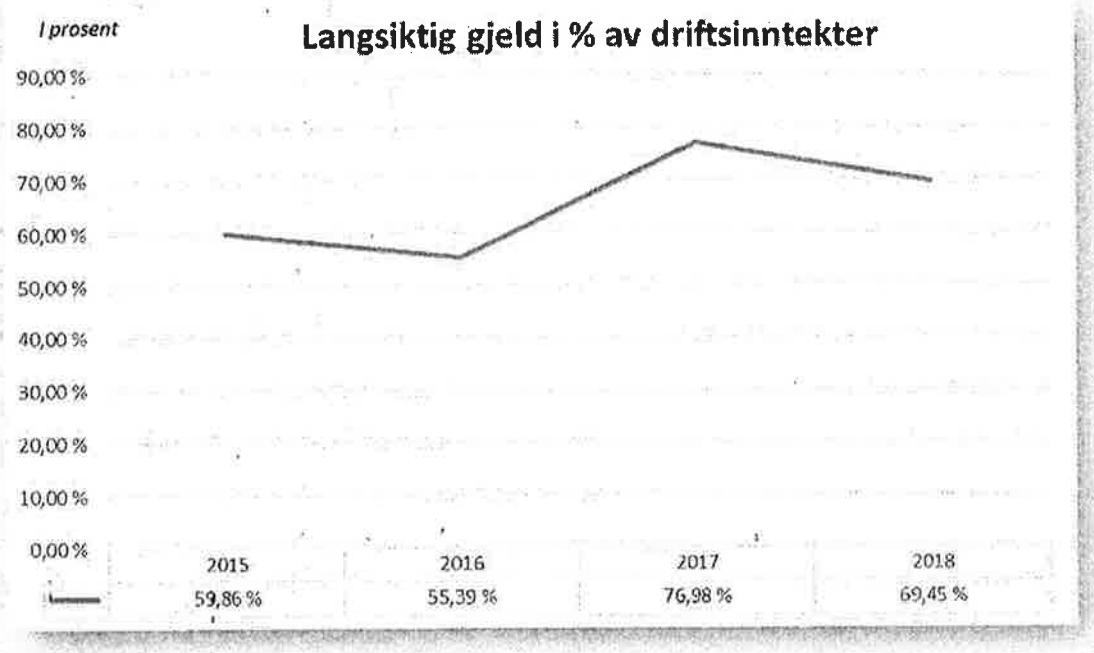
I 2018 ble det tatt opp et lån som på 8 MNOK fra Husbanken og som gjelder Startlån til videre utlån. Låneopptaket er i sin helhet selvfinansierende og belaster således ikke kommunes driftsresultat.
Oversikt over kommunens lånegjeld pr 31.12.2018 vises i tabellen nedenfor.

| Låneinstitusjon | Regnskap 2017 | Regnskap 2018 | Rente pr 31.12.2018 |
|---|---|---|---|
| KLP Kommunekreditt | 29 267 515,00 | 27 809 321,00 | 2,00 % |
| Kommunalbanken | 97 500 000,00 | 92 500 000,00 | 2,71 % |
| Kommunalbanken | 130 814 100,00 | 124 105 680,00 | 1,67 % |
| Kommunalbanken | 262 480 000,00 | 256 265 140,00 | 1,70 % |
| Husbanken Startlån | 51 256 275,00 | 55 612 364,00 | 1,5% (gj. snitt) |
| **Kommunens samlede lånegjeld** | **571 317 890,00** | **556 292 505,00** | |

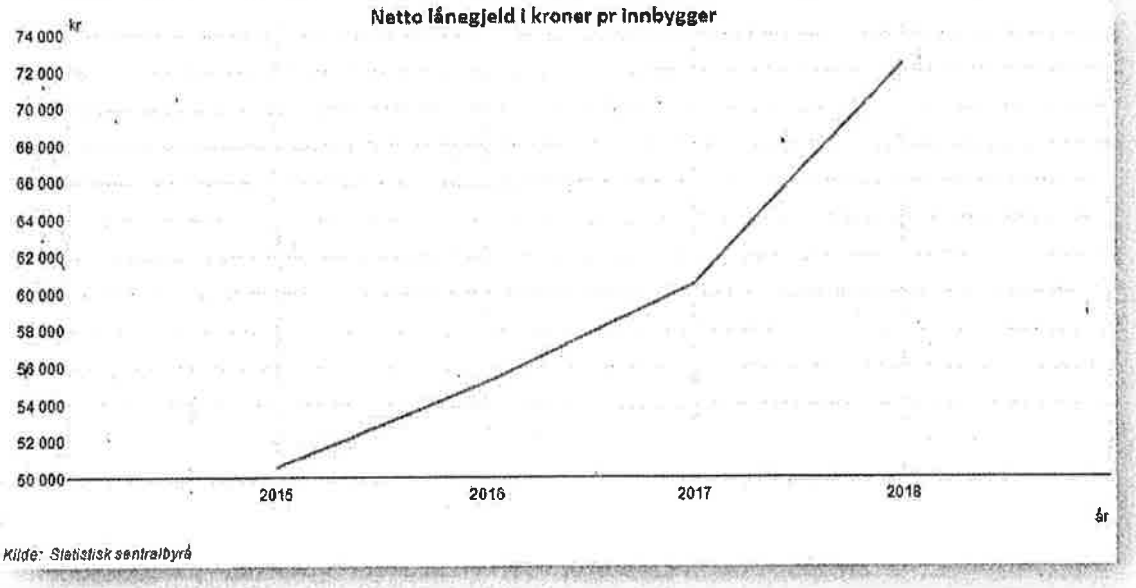
Som tabellen ovenfor viser har kommunen til sammen en lånegjeld på 556,3 MNOK. Hele lånegjelden til Husbanken på 55,6 MNOK er lån til videre utlån (Startlån). Ellers fordeler gjelden seg på investeringer innen VAR-sektoren med 85,2 MNOK og 415,5 MNOK til øvrige investeringer.
Meløy kommune har totalt betalt 8,9 MNOK i renter og 19,4 MNOK i ordinære avdrag i 2018.
Rentefølsomhet ved 1 % renteoppgang vil utgjøre om lag 4,6 MNOK.
Av den totale gjelden på 556 MNOK er 93 MNOK tilsvarende 17 % rentesikret frem til 2037.

Et mye brukt nøkkeltall er langsiktig gjeld i % av brutto driftsinntektene (også kalt gjeldsgrad), og er et utrykk for kommunens gjeldsbelastning. Nøkkeltallet sier både noe om kommunens finansieringsstruktur og soliditet (evnen til å tåle tap).
Ordinære renter og avdrag på lån skal finansieres av driftsinntektene, og nøkkeltallet viser langsiktig gjeldsbelastning i forhold til disse. I figuren under vises gjeldsgraden for kommunen de siste fire årene. I denne oversikten er det korrigert for lån til videreutlån (Startlån). Oversikten viser at

kommunen har en moderat og håndterlig gjeldsbelastning pr utgangen av 2018, også med tanke på at lån innen selvkostområdet ikke er korrigert for her. Men dette bildet vil forandre seg når budsjetterte låneopptak til alle de påbegynte og planlagte investeringer er gjort. I vedtatte økonomiplan for 2019 - 2022 ligger det inne en økning i renter og avdrag på 16,3 MNOK sammenlignet med 2018.




## Netto lånegjeld i kroner pr innbygger




Kilde: Statistisk sentralbyrå

| Netto lånegjeld i kr per innbygger | Beløp (1000 kr) | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| Netto lånegjeld i kr per innbygger | 50 574 | 55 182 | 60 502 | 72 371 |

Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld fratrukket totale utlån og ubrukte lånemidler. Som tabellen og figuren over viser er lånegjeld i kroner pr innbygger økt med kr 11.869,- fra 2017 til 2018, og dette selv om total lånegjeld er mindre pr utgangen av 2018. Noe av forklaringen er at antall innbyggere går ned.

**Likviditet**

Likviditet betyr betalingsevne og er et økonomisk uttrykk for evnen til å kunne betale løpende utgifter som faktura, lønn, med videre. God likviditet betyr at man har mulighet til å dekke forventede og uforutsatte utgifter.

Forholdet mellom omløpsmidler (OM) og kortsiktig gjeld (KG) kalles likviditetsgrad. Likviditetsgraden sier noe om kommunens evne til å betale de kortsiktige fordringene etter hvert som de forfaller. Man kan måle dette ytterligere ved å skille ut de mest likvide omløpsmidlene (bankinnskudd) og beregne en likviditetsgrad 2.

**Likviditetsgrad 1** = OM/KG og dette forholdet bør være >2

**Likviditetsgrad 2** = mest likvide OM/KG og dette forholdet bør være >1

*Likviditetsgrad 1;* Er et uttrykk om forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld, og måler kommunens evne til å dekke sine betalingsforpliktelser etter hvert som de forfaller.

*Likviditetsgrad 2;* - Forteller i hvilken grad kommunen evner å betale de mest kortsiktige gjeldsforpliktelser som f. eks lønn til sine ansatte og gjeld til sine leverandører etter hvert som de forfaller. Likviditetsgrad 2 viser i praksis i hvor stor grad kommunen er i stand til å betale sine fortløpende utgifter med tilgjengelig bankinnskudd.

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|
| Likviditetsgrad 1 | 2,25 | 1,58 | 3,00 | 2,10 |
| Likviditetsgrad 2 | 1,33 | 0,70 | 2,00 | 1,10 |

Tabellen over viser utviklingen i likviditetsgradene siden 2015, og viser at likviditeten og betalingsevnen til kommunen er innenfor anbefalt nivå for årene 2015, 2017 og 2018, mens en i 2016 ligger litt under anbefalt nivå. Dette henger sammen med «forsinket låneopptak» i forbindelse med større investeringer. Låneopptak ble gjort i 2017 og likviditeten forbedrer seg kraftig.

## Plassering og avkastning av ledig likviditet

Meløy kommune har pr 31.12.2018 119 MNOK i likvider som i sin helhet er plassert i bankinnskudd i Dnb og SpareBank1 Nord-Norge. Av dette er 19 MNOK bundne midler på skattetrekkskonto. Innskuddsrenten var hhv 1,75 % og 0,050 % pr utgangen av desember.

**Budsjettvurderinger**

Meløy kommunes opprinnelige budsjett er i løpet av 2018 regulert i forbindelse med tertial- og økonomirapporteringer. Her er det forsøkt å ta høyde for de endringer som har oppstått gjennom året både på utgifts- og inntektssiden. Budsjettet er jevnlig administrativt regulert for sykelønn og refusjon sykelønn. Likevel viser de økonomisk oversikter at det er avvik mellom regnskap og regulert budsjett for enkelte utgifts- og inntektsgrupperinger. Der det er vesentlige avvik vil årsaken til avvikene i grove trekk bli kommentert nedenfor. Det vises her til *økonomisk oversikt drift side 1 i årsregnskapet*.

**Driftsregnskapet**

**Inntekter**

***Andre salgs- og leieinntekter*** – positivt avvik på 7,6 MNOK fremkommer i all hovedsak som følge av for lavt budsjetterte inntekter for ansvarsområdene vann og avløp. I tillegg har vi et positivt avvik mellom regulert budsjett og regnskap for konsesjonskraft inntekter på 1,2 MNOK. For øvrige ansvarsområder finner vi små avvik mellom budsjett og regnskap.

***Overføringer med krav til motytelse*** – her fremkommer et positivt avvik mellom regulertbudsjett og regnskap på 25,4 MNOK. I denne inntektsgruppen ligger bl.a. refusjoner fra stat, fylke, kommuner og andre private. Hovedårsaken til det store avviket er at det ikke har vært praksis å budsjettere med momskompensasjonsinntekten, mens regnskapet viser at kommunen har mottatt 17,6 MNOK i momskompensasjon i 2018. Dette må ses i sammenheng med at heller ikke momsutgiften er budsjettert netto, og fremkommer derfor som et negativt avvik på utgiftssiden under ***Overføringer*** som kommenteres lenger ned. I tillegg er det inntektsført ikke budsjetterte øremerkede midler på 3,2 MNOK og som bidrar til avviket. For øvrige poster innenfor denne inntektsgruppen er det mindre avvik mellom budsjett og regnskap.

***Rammetilskudd*** – viser et positivt avvik på 6 MNOK, mens ***Skatt på inntekt og formue*** viser et negativt avvik på 3,2 MNOK. Ser en skatt og rammetilskudd under ett har kommunen mottatt 2,8 MNOK mer i skatt og rammetilskudd enn budsjettert. Rammetilskuddet til kommunene ble økt for å kompensere merutgifter kommunene fikk i forbindelse med lønnsoppgjøret for fastlegene som trådte i kraft fra 1. juli 2018.

***Andre direkte og indirekte skatter*** – viser et positivt avvik mellom budsjett og regulert budsjett på 2,3 MNOK og som i sin helhet gjelder økte inntekter konsesjonsavgift.

**Utgifter**

***Lønn- og sosiale utgifter*** - for lønn- og sosiale utgifter fremkommer samlet et mindreforbruk ifht budsjett på 9,6 MNOK. Av dette gjelder 5,7 MNOK netto positivt premieavvik og arbeidsgiveravgift av premieavvik som skal «inntektsføres» på hhv konto for pensjon og arbeidsgiveravgift. I tillegg er det forbrukt 6,2 MNOK mindre i fastlønn enn budsjettert, mens det er brukt 3,7 MNOK mer til vikarer og ekstrahjelp enn budsjettert. Som følge av lavere forbruk i lønn får en også mindre utgifter til pensjon og arbeidsgiveravgift.

***Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon*** – utgiftsgruppen viser samlet et merforbruk på 4,6 MNOK i forhold til budsjett. De største avvikene finner vi under Oppvekst med 2 MNOK og Eiendom 1,5 MNOK. Ellers er det mindre positive og negative avvik som akkumulert gir et merforbruk på 1,1 MNOK

***Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunens tjenesteproduksjon*** – utgiftsgruppen viser samlet et merforbruk på 9,2 MNOK. Av dette gjelder 6,9 MNOK kjøp fra IKS (Salten Brann) som er utgiftsført riktig her mens budsjettposten for dette er lagt under ***Overføringer*** som kommenteres lenger ned. Kjøp fra kommuner viser også et merforbruk på 3,1 MNOK hvorav 1,8 MNOK gjelder gjesteelever. Her må det tas med at faktura på 1,2 MNOK som skulle vært belastet regnskap 2017 er feilperiodisert i 2018 og medfører derfor et større avvik her. Øvrige poster i denne utgiftsgruppen har mindre positive og negative avvik som akkumulert gir mindreforbruk på 0,8 MNOK.

***Overføringer*** – viser et negativt avvik på 11,7 MNOK og fremkommer som i all hovedsak som følge av ikke budsjettert moms jfr. også kommentert under inntekter ***Overføringer med krav til motytelse*** ovenfor. Ikke budsjettert moms utgjør 17,6 MNOK men sum avvik reduseres blant annet som følge av feilbudsjettering av posten kjøp fra IKS kommentert ovenfor under ***Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunens tjenesteproduksjon.***

***Eksterne finanstransaksjoner/ Avsetninger og bruk av avsetninger*** – Regnskapet viser et positivt avvik for renteinntekter på 1,1 MNOK og for renteutgifter på 0,5 MNOK til sammen 1,6 MNOK. Samtidig viser posten utlån et merforbruk på 2,3 MNOK, men dette gjelder fiskerilån som finansieres ved bruk av næringsfond. Det er avsatt 10 MNOK mer enn budsjettert i avsetning til bundne fond. Avviket skyldes pliktige avsetninger som følge av mottatte, ikke benyttede øremerkede midler og merinntekter/ overskudd for selvkostområdene vann, avløp og feiing. Det er også brukt 1 MNOK mer av bundne fond enn budsjettert. Dette er øremerkede midler som er avsatt tidligere år. Det samme

gjelder for disposisjonsfond som viser et merforbruk i forhold til budsjett på 1,2 MNOK og gjelder vedtak gjort i løpet av året og som ikke er budsjettregulert.

**Driftsresultat pr rammeområde**

I tabellen nedenfor vises driftsresultat pr rammeområde. Vesentlige avvik mellom regnskap og budsjett vil bli kommentert.

| Tall i 1 000 kr | | Regnskap | Revidert budsjett | Brutto resultat | Netto resultat |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| Folkevalgte | Utgifter | 4 135 | 4 847 | 712 | |
| styringsoppgaver | Inntekter | -150 | 0 | 150 | 862 |
| | Utgifter | 7 016 | 7 617 | 601 | |
| Rådmannen | Inntekter | -615 | -387 | 228 | 829 |
| | Utgifter | 8 359 | 8 826 | 467 | |
| Økonomiavdelingen | Inntekter | -1 359 | -1 755 | -396 | 71 |
| Organisasjons- | Utgifter | 31 484 | 31 466 | -18 | |
| avdelingen | Inntekter | -2 438 | -1 995 | 443 | 425 |
| | Utgifter | 220 859 | 215 387 | -5 472 | |
| Oppvekst | Inntekter | -60 597 | -55 620 | 4 977 | -495 |
| | Utgifter | 278 699 | 271 169 | -7 530 | |
| Helse og omsorg | Inntekter | -74 945 | -69 614 | 5 331 | -2 199 |
| | Utgifter | 45 667 | 49 042 | 3 375 | |
| Teknisk | Inntekter | -33 506 | -27 474 | 6 032 | 9 407 |
| | Utgifter | 38 702 | 38 578 | -124 | |
| Eiendom | Inntekter | -15 816 | -15 649 | 167 | 43 |
| Interkommunalt og | Utgifter | 3 593 | 3 672 | 79 | |
| offentlig samarbeid | Inntekter | -1 426 | -1 188 | 238 | 317 |
| Kommunal | Utgifter | 81 330 | 39 143 | -42 187 | |
| finansiering | Inntekter | -560 475 | -515 043 | 45 432 | 3 245 |
| | Utgifter | 16 277 | 15 494 | -783 | |
| Tilskudd | Inntekter | -6 984 | -5 510 | 1 474 | 691 |
| | Utgifter | 28 234 | 24 377 | -3 857 | |
| Renter og avdrag | Inntekter | -15 569 | -14 574 | 995 | -2 862 |
| Interne finansierings | Utgifter | 15 751 | 4 422 | -11 329 | |
| transaksjoner | Inntekter | -6 228 | -5 231 | 997 | -10 332 |

***Folkevalgte styringsoppgaver*** – viser et netto mindreforbruk på 0,862 MNOK. Avviket skyldes mindre utbetalt godtgjørelse enn budsjettert på 0,3 MKR, lavere utgifter til kontrollutvalg og revisjon med 0,120 MNOK i tillegg til mindre kjøp av andre varer og tjenester med 0,3 MNOK. Det er i tillegg inntektsført 0,150 MNOK i skjønnsmidler som gjelder utviklingsnettverk ROBEK. Beløpet var ikke budsjettert.

***Rådmannen*** – viser et netto mindreforbruk på 0,829 MNOK og som i all hovedsak skyldes mindre forbruk under felles administrative tjenester og mindre bruk av posten kjøp av konsulenttjenester. I tillegg er det også her inntektsført 0,150 MNOK i skjønnsmidler som gjelder utviklingsnettverk ROBEK. Beløpet var ikke budsjettert.

***Organisasjonsavdelingen*** – viser et netto mindreforbruk på 0,425 MNOK som i all hovedsak skyldes refusjon sykelønn. For lønn og sosiale kostnader totalt for avdelingen er det et mindreforbruk på 1,2 MNOK hvorav 0,8 MNOK av dette gjelder lærlinger. For kjøp av varer og tjenester viser regnskapet et merforbruk på 1,2 MNOK som skyldes ekstra utgifter i forbindelse med skifte av leverandør på IKT. Avdelingen ble tilført 2 MNOK i forbindelse med økonomirapportering pr 31.10.2018 for å dekke opp merforbruk på IKT, og midlene ble budsjettregulert fra Helse og omsorg.

***Oppvekst*** – viser et netto merforbruk på 0,495 MNOK. Lønn og sosiale kostnader viser et positivt avvik på 2 MNOK, mens kjøp av varer og tjenester har negativt avvik på 3,2 MNOK. Det er mottatt refusjoner fra private, kommuner og fylkeskommunen på til sammen 2,7 MNOK utover budsjett, herunder også øremerkede midler. Det er avsatt 2,2 MNOK av disse til bundet driftsfond og brukt 0,2 MNOK av tidligere avsatte øremerkede midler fra bundet driftsfond.

***Helse og omsorg*** – viser et netto merforbruk på 2,199 MNOK. Lønn og sosiale kostnader viser et negativt avvik på 2,6 MNOK, og det samme for kjøp av varer og tjenester som har negativt avvik på 3,5 MNOK. Det er mottatt refusjoner fra private, kommuner og fylkeskommunen på til sammen 3 MNOK utover budsjett, herunder også øremerkede midler. Det er avsatt 1,4 MNOK av disse til bundet driftsfond og brukt 0,2 MNOK av tidligere avsatte øremerkede midler fra bundet driftsfond. I tillegg er det et positivt avvik for sykelønnsrefusjoner på 0,3 MNOK. Det ble i forbindelse med økonomirapportering pr utgangen av oktober 2018 budsjettregulert 2 MNOK til Organisasjonsavdelingen for å dekke opp merforbruk på IKT. Innrapporterte merinntekter for ressurskrevende tjenester på 3,1 MNOK er ikke inntektsført i 2018 da endelig beregning er gjort etter regnskapsavleggelsen.

***Teknisk*** – viser et mindreforbruk på 9,407 MNOK inklusive selvkostområdene. Av dette gjelder 4,4 MNOK budsjettert til renter og avdrag for selvkostområdene, mens disse er regnskapsført under ansvar for *Renter og avdrag innlån*; kommenteres særskilt lenger ned. Lønn og sosiale kostnader

viser et positivt avvik på 1,3 MNOK, og mindreforbruk viser også posten kjøp av varer og tjenester på 1,4 MNOK. Det er mottatt refusjoner fra private, kommuner og fylkeskommunen på til sammen 0,4 MNOK utover budsjett. Gebyrinntekter for selvkostområdene viser også et positivt avvik på 5,7 MNOK. Det er avsatt 4,1 MNOK til bundne selvkostfond.

***Interkommunalt og offentlig samarbeid*** – viser et mindreforbruk på 0,317 MNOK og som i hovedsak gjelder 0,2 MNOK i refusjon fra kommuner vedr. Salten innkjøpssamarbeid og 0,130 MNOK mer enn budsjettert i tilskudd fra Landbruksdirektoratet.

***Kommunal finansiering*** – viser et positivt avvik på 3,245 MNOK og kommer i all hovedsak fra netto merinntekt fra skatt og rammetilskudd. I tillegg er det mottatt skjønnsmidler til retaksering i forbindelse med nye regler for eiendomsskatt. Beløpet er ikke budsjettert.

***Tilskudd*** – viser et netto mindreforbruk på 0,691 MNOK. Her er det flere mindre avvik på de ulike postene som akkumulert gir et positivt avvik.

***Renter og avdrag – innlån*** – viser et netto merforbruk på 2,862 MNOK og skyldes i all hovedsak at renter og avdrag for lån til selvkostområdet er utgiftsført her mens budsjettpostene ligger under ansvar for vann og avløp, jfr også kommentert ovenfor under *Teknisk*.

***Interne finansieringstransaksjoner*** – under denne posten føres blant annet regnskapsmessig resultat og premieavviket. Siden ingen av disse postene er budsjettert vil alle føringer her føre til avvik. Posten viser et merforbruk på 10,332 MNOK, og det er i hovedsak regnskapsmessig mindreforbruk for 2018 på 16,2 MNOK og positivt premieavvik på 5,7 MNOK som netto gir dette avviket.

**Investeringsregnskapet**

*Det vises til økonomisk oversikt investering side 3 i årsregnskapet.*

Investeringsregnskapet ble avsluttet i balanse mellom utgifter og inntekter. Det er investert i anleggsmidler for 153 MNOK mens det er budsjettert med 314 MNOK. Vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap kommenteres nedenfor.

Det vises til økonomisk oversikt investering, regnskapsskjema 2A og 2B i regnskapet, hhv side 3, 12 og 13 i årsregnskapet.

**Inntekter**

***Salg av driftsmidler og fast eiendom*** – det er solgt boliger og tomter for 3,6 MNOK mer enn budsjettert. Meløy kommunestyre har i sak 9/18 fattet vedtak om at inntekter fra salg av kommunale bygg/boliger avsettes til investeringsfond, og at fondet skal disponeres av

kommunestyret selv. For øvrig skal inntekter i investeringsregnskapet finansiere eventuelle overskridelser eller ikke finansierte utgifter for andre prosjekter.

Det er inntektsført 11,3 MNOK som overføring fra Staten, og beløpet gjelder tilskudd til Mosvolddalen omsorgsboliger. Øvrige poster under inntekter har vesentlige avvik som følge av at vedtatte investeringer ikke har hatt samme fremdrift som forutsatt i budsjettet.

**Utgifter**

Sum utgifter har et positivt avvik i forhold til budsjett på 160,7 MNOK. I det alt vesentlige skyldes dette at de vedtatte investeringer ikke har hatt den fremdriften som forutsatt jfr også tilfellet for inntektssiden kommentert ovenfor. Av samme grunn som nevnt ovenfor vil det derfor også fremkomme avvik for blant annet bruk av lån under postene for *Finansiering*.

**Finanstransaksjoner**

*Utlån* - i denne posten ligger blant annet Startlån til kommunens innbyggere. Det har ikke vært praksis å budsjettere med noe her siden budsjettpostens størrelse vil avhenge av antall søknader og antall innvilgede søknader pr år. Av samme grunn finner vi avvik under posten *Mottatte avdrag på utlån* samt *Avsatt til bundne fond.*

Det ble utbetalt Startlån for 5,1 MNOK i 2018 og det er mottatt avdrag for Startlån på 3,2 MNOK. Kommunen har innbetalt 3,6 MNOK i avdrag til Husbanken for Startlånene.

Kjøp av aksjer og andeler på 2,2 MNOK gjelder egenkapitaltilskudd til KLP. Som medlem og eier plikter kommunen å betale egenkapitaltilskudd i den utstrekning det er nødvendig for å gi KLP tilfredsstillende soliditet. Tilskuddet fastsettes i forhold til *premiereserven* 1) og beregnes særskilt for den enkelte fellesordning av KLPs styre for det enkelte kalenderår.

1) *Innbetalt premie avsatt til finansiering av fremtidige pensjonsforpliktelser.*

**Næringsfond**

Næringsfond II er et bundet driftsfond hvor kommunens konsesjonsavgiftsinntekter blir avsatt. Fondet viser en saldo på 13 MNOK pr 31.12.2018. I tabellen nedenfor vises de transaksjoner som er gjort i løpet av 2018.

| Næringsfond II | Avsetning/ bruk |
|---|---|
| **IB 01.01.2018** | **-11 597 793,24** |
| **Avsatt** | |
| Konsesjonsavgift jfr. budsjett 2018 | -19 042 000,00 |
| Konsesjonsavgift - økt inntekt | -2 314 573,00 |
| Renter | -202 933,29 |
| **Bruk** | |
| Meløy Utvikling KF - ref. tidliger utbet. lån | 1 973 110,00 |
| Kvotekjøp fiskeri - bruk av næringsfond | 375 241,00 |
| Avdrag på lån | 9 633 500,00 |
| Renter på lån | 340 000,00 |
| Næringstilskudd | 100 000,00 |
| Vei- og gatelys | 1 945 000,00 |
| Andre tilskudd | 500 000,00 |
| Meløy Utvikling KF | 3 000 000,00 |
| Kommunal drift | 2 262 789,00 |
| **UB 31.12.2018** | **-13 027 659,53** |

30 Gwh fondet er et disposisjonsfond hvor deler av kommunens konsesjonskratinntekter blir avsatt. Fondet viser en saldo på 1,6 MNOK pr 31.12.2018. I tabellen nedenfor vises de transaksjoner som er gjort i løpet av 2018.

| 30 Gwh fond | Avsetning/ bruk |
|---|---|
| **IB 01.01.2018** | **-991 587,00** |
| **Avsatt** | |
| Avsetning jfr. budsjett 2018 - Konsesjonskraftinntekter | - 3 400 000,00 |
| **Bruk** | |
| Avdrag på lån | 2 335 000,00 |
| Renter på lån | 240 000,00 |
| Glomfjord Alpinsenter | 191 200,00 |
| **UB 31.12.2018** | **- 1 625 387,00** |

**Oppsummering**

Analysene viser at kommunen har hatt en positiv utvikling i netto driftsresultat over tid, og særlig fra 2017 til 2018. Fokus på økonomistyring og budsjettdisiplin har gitt resultater da de fleste virksomheter er innenfor tildelt budsjettramme eller har et mindreforbruk.
Selv om driftsresultatet er meget bra, må en ta hensyn til at i dette ligger noen engangshendelser som ikke kan påregnes i det videre.
Kommunen hadde i 2018 et netto positivt premieavvik på 5,7 MNOK noe som påvirker resultatet positivt. Det er også inntektsført 2 MNOK fra avløp fordi dette tidligere år var dekket over kommunens ordinære drift og var oppført som underskudd på avløp i balansen. Dette er nå dekt inn.

Kommunens lånegjeld er på et komfortabelt og håndterbart nivå, men med alle påbegynte og vedtatte store investeringer vil nivået øke kraftig de neste årene, og vil således gi utfordringer i driften i form av økte renter og avdrag. Det er positivt at det er en margin på beregning av avdrag på 8,9 MNOK som gir kommunen en sikkerhet både i forhold til renteoppgang og dersom driftsinntektene ikke klarer å dekke avdragene fullt ut i henhold til låneavtalene. *Ref note 7 Langsiktig gjeld og avdrag på lån.*
Samtidig som vi vet at lånegjelden vil øke har kommunestyret vedtatt at driftsnivået permanent skal reduseres med 15 MNOK fra 2021, og det er et mål om å bygge opp fondsreserven til 5 % av driftsinntektene. Den store avsetningen til disposisjonsfond som en klarer i 2018 skyldes i all hovedsak engangsinntekter fra Havbruksfondet som i sin helhet er avsatt med 16,4 MNOK.
Store andeler av inntektene fra eiendomsskatt, konsesjonskraft og konsesjonsavgift brukes i drift. Samtidig må det være fokus på å øke driftsinntekter. Dette er et langsiktig arbeid fordi det handler om å skape nye arbeidsplasser og øke antall innbyggere.

## Likestilling

**L16.06.2017 nr. 51 Lov om likestilling og forbud mot diskriminering (likestillings- og diskrimineringsloven) trådte i kraft 1. januar 2018**

De fire tidligere diskrimineringslovene er nå slått sammen til en felles lov.

Her deles rapporteringen inn i 3 deler

Del 1 Likestilling mellom kjønnene

Del 2 Universell utforming

Del 3 Øvrige forhold

**Del 1 Likestilling mellom kjønnene**

**Beskrivelse av faktisk tilstand/ aktiviteter og tiltak.**

***Andelen kvinner og menn i virksomheten.***

| Dato/År | Totalt | Kvinner | | Menn | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Antall Årsverk | Antall Årsverk | % | Antall Årsverk | % |
| 2003 | | | 75 % | | 25 % |
| 2008 | | | 78 % | | 22 % |
| 010114 | 746 603,95 | 615 488,67 | 82 % | 131 115,28 | 18 % |
| 010115 | 710 578,09 | 589 469,13 | 83 % | 121 108,96 | 17 % |
| 010116 | 697 592,04 | 578 483,09 | 83 % | 119 108,95 | 17 % |
| 010117 | 722 602,10 | 600 492,58 | 83% | 122 109,52 | 17% |
| 010118 | 743 638,61 | 600 504,25 | 81% | 143 134,36 | 19% |
| 010119 | 741 631,96 | 607 509,48 | 82% | 134 122,48 | 18% |

Meløy kommune er fortsatt en svært kvinnedominert arbeidsplass, der fordelingen av kvinner og menn på stillingskodene er svært kjønnsdelt Omsorgsyrkene + (helse, sosial og b. hage), - domineres helt av kvinner - på alle nivå. Merkantile stillinger, hvor det ikke er krav om høyskoleutdanning, innehas nesten bare av kvinner, f. eks er alle sekretærer kvinner. På konsulent/rådgivernivå med krav til høyere utdanning er det tilnærmet lik fordeling. På teknisk sektor er en av ingeniørene kvinne, resten menn og de fleste andre ansatte menn. Leder for plan og kommunalteknisk er kvinne. På undervisnings-sektoren er de med kortest/uten godkjent utdanning kvinner, mens det ved høyere utdanning så er fordelingen tilnærmet jevn.

***Kvinneandelen i lederstillinger:***

Meløys rådmann er kvinne (både avgått og nytiltrådt). Strategisk ledelse for øvrig / ledere som rapporterer direkte til rådmannen er 2 menn og 4 kvinner.

***Oversikt ledere Meløy kommune i HTA kapittel 3***

| Dato/År | Totalt | Kvinner | | Menn | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Årsverk | Årsverk | % | Årsverk | % |
| 010114 | 56,44 | 43,64 | 77 % | 12,80 | 23 % |
| 010115 | 54,50 | 45,50 | 83 % | 9,00 | 17 % |
| 010116 | 37,87 | 28,87 | 76 % | 9,00 | 24 % |
| 010117 | 45,07 | 35,07 | 78% | 10,00 | 22% |
| 010118 | 51,47 | 37,07 | 72% | 14,40 | 28% |
| 010119 | 49,47 | 39,07 | 79% | 10,40 | 21% |

(Meløy utvikling KF ledes av kvinne)

***Lønn for kvinner og menn.***

Lønn har historisk for størstedelen blitt fastsatt og justert sentralt - (for de fleste grupper blir kun en mindre del) blitt justert lokalt.

For lønnsfastsetting sentralt gir det nå liten mening å snakke om deling på mannsdominerte og kvinnedominerte grupper da oppdelingen nå er så grovkornet at det er en overvekt av kvinner i alle hovedgrupper som tilhører kapittel 4.

Ved de lokale oppgjørene på kommunalt avtaleområde i Meløy kommune de siste 20 år har likelønnsproblematikk alltid vært tema. Lønnsstatistikk pr kjønn blir i forkant av forhandlingene også utarbeidet på individnivå. De enkelte protokollene under forhandlingene gir også beregning fordelt på kjønn.

***Lønnsforhandlinger 2018:***

Lønn på kommunal sektor er delt i 2 hovedområder. De som får sin lønn fastsatt hovedsakelig sentralt (Kapittel 4) og de som får lønn kun fastsatt lokalt uten sentral normering (Ledere i kapittel 3 og "akademikere" i kapittel 5). Her redegjøres for hva som er gitt lokalt i Meløy kommune. Det ble i sentralt oppgjør ikke avsatt noe til lokale forhandlinger i kapittel 4 i 2018. Alt ble fordelt sentralt.

I kapittel 5 ble i snitt gitt 3,35 % til 15 kvinner og 3,35 % til 18 menn. I kapittel 3, som består av flere delområder, er totalt gitt følgende fordeling: i snitt 2,66 % til 10 menn og i snitt 3,01 % til 33 kvinner (rådmann er her ikke medtatt.)

***Kjønnsfordelingen ved rekruttering.***

Ved rekruttering benyttes moderat kjønnskvotering; dvs. når søkere av begge kjønn står kvalifikasjonsmessig likt, foretrekkes kvinnelig søker når dette kjønn er underrepresentert. Ansettelsesorganet vurderer alltid særskilt om underrepresentert kjønn er kvalifisert. Det ser ut til at nyrekruttering i liten grad bidrar til å jevne ut kjønnsforskjellene.

***Arbeidstid.***

Kvinner og menn har i prinsippet like arbeidstidsordninger, men ettersom rene omsorgsyrker innehas av kvinner, se ovenfor, er det også disse som går turnus/35,5 t uke. Det er ikke utarbeidet kjønnsdelt statistikk på overtid.

***Deltid:***

Gjennomsnittlig stillingsstørrelse i Meløy er 85,7 % og er høyere enn sammenlignet med landet 79,6 % (Tall fra 2018 mottatt direkte fra KS) Oversikten viser at særlig menn i Meløy har større gjennomsnittlig stillingsstørrelse med 91,4 % - mot landet 81,7 %. Stillingsstørrelsen til kvinner har økt, fra 83,1 %, i 2017 til 84,5 i 2018, og er også vesentlig større i Meløy enn på landsbasis hvor snittet er 79,0 %. Vi må derfor kunne si at vårt fokus på oppfølging av dette over tid har hatt effekt.

Utarbeidede Retningslinjer for redusert bruk av uønsket deltid har blitt fulgt opp, bl. annet ved endring av turnus. Oppdeling/redusert stilling etter ønske fra arbeidstaker kan også være et problem for arbeidsplassen - men her har Meløy kommune sjelden eller aldri nektet å innfri arbeidstakers ønske om dette.

*Andre forhold*:

**Utvikling Sykefravær 2012 -2018 i Meløy kommune samlet det enkelte år**

| 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 10,6 | 9,8 | 9,77 | 6,59 | 9,45 | 8,87 | 8,41 |

Sykefraværsrapportene som utarbeides skiller nå ikke mellom kjønn, men på arbeidsplass.

Sykefraværet har og vil fortsatt bli viet særskilt oppmerksomhet framover. Både nye turnuser og aktiv bruk av avvikssystem vil kunne ha positiv effekt på sykefraværet.

Det ble gitt opplæring av ledere og HVO/HTV i et kursprogram i 2018 i regi av KLP – «Helsefremmende ledelse»

***Beskrivelse av planlagte tiltak*:**

Den største kjønnsforskjellen som framgår av tilstandsbeskrivelsen er det forhold at vi har svært kjønnsdelte yrkeskategorier. I utlysning av stillinger bør derfor oftere tas med at vi ønsker en mer balansert sammensetning og at det underrepresenterte kjønn oppfordres til å søke.

I tillegg bør det ses på hva som kan gjøres for å rekruttere flere menn, da nyrekruttering av menn er svært lav.

Omsorg vil fortsatt arbeide med nye turnuser for ytterligere å kunne redusere deltid og forhåpentligvis også kunne redusere sykefravær da dette gir større mulighet til å påvirke egen arbeidssituasjon.

Handlingsplan for forebygging og håndtering av mobbing og seksuell trakassering er under arbeid.

**Del 2 Universell utforming - tilgjengelighet for alle**

Meløy kommune ved avdeling for plan og kommunalteknikk har gjennomført en foreløpig kartlegging av tilgjengelighet til alle kommunale- og private servicebygg og sentrums-områder i de seks største kretsene i kommunen, ved befaring og fotodokumentasjon. Kommunestyret vedtok i sak 79/08 et handlingsprogram for universell utforming 2010-2013, som retningsgivende for kommunens arbeid med universell utforming. Det ble avsatt kroner 300 000 pr. år i kommunens handlingsprogram og økonomiplan til gjennomføring av prioriterte tiltak i planperioden. Restbeløpet fra planperioden på kroner 662 300 til universell utforming ble overført fra driftsutvalget til Meløy Eiendom KF fra 01.01.2014. Restbeløpet pr. 31.12.2016 var ca. kroner 300 000.

Strategisk ledelse har etablert en tverrfaglig prosjektgruppe som har ansvar for å koordinere og kartleggingsarbeidet, samt vurdere planer og rapporter, og anbefale nye løsninger og

forbedringstiltak. Prosjektgruppen har som mål å utarbeide en ny handlingsplan for universell utforming: «Meløy kommune universelt utformet i 2025». Planarbeid 2019.

**Kartleggingsarbeid og vurdering av universell utforming i 2018:**

- Glomfjord sentrum – fullført juni 2016 – reklamasjon gatevarme 2018
- Mosvoldveien omsorgsboliger – ferdigstilt/innflytting 2018
- Nytt helse og velferdssenter, Ørnes – universell utforming i detaljprosjekteringen
- Ny barneskole, Ørnes – universell utforming ivaretatt i prosjektering og byggeprosess
- Planforum – vurdering av universell utforming i ulike reguleringsplaner
- Saksbehandlerforum – vurdering av universell utforming i byggesaker
- Andre kartleggingsoppgaver i løpet av året

Plan og kommunalteknikk prioriterer kartlegging av universell utforming og utarbeidelse av rapporter med forslag til forbedringstiltak sammen med eiendomsavdelingen. Kartlegging prioriteres der det foreligger individuelle behov for tilrettelegging, eller politiske vedtak om utbedring/ombygging av kommunale bygninger. Eiendomsavdelingen har ansvaret for å iverksette forbedringstiltak for kommunale bygg og tilhørende uteområder. Avdelingen registrerer avvik og forslag til løsninger i nytt vedlikeholdsprogram IK-bygg. Plan og kommunalteknikk har ansvar for å tilrettelegge for universell utforming i sentrumsområder og tettsteder, friluftsområder, torg, parkanlegg, miljøgater, kommunale fortau, gang og sykkelveier mv.

Meløy kommune er fra 01.01.2017 kommet med i KS nettverk for universell utforming.

Plan og kommunalteknikk har mottatt kroner 100 000 i statlig tilskudd fra Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet til dekning av utstyr og driftsutgifter i forbindelse med kartlegging av universell utforming i flere kommunale bygg og uteområder i 2017, samt evaluere tidligere iverksatte forbedringstiltak. Dette kartleggingsarbeidet er videreført i 2018. Meløy kommune har også mottatt kroner 40 000 fra Statens kartverk til kartleggingsarbeid i 2018.

**Del 3 Øvrige lovregulerte diskrimineringsområder**

*Her stilles særskilt plikt til redegjørelse i kommunens årsmelding.*

Arbeidsgivere i offentlig sektor skal redegjøre for likestillingstiltak som er iverksatt og som planlegges iverksatt for å fremme lovens formål om likestilling uavhengig av etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk

**Status for arbeidet og planlagte tiltak.**

**Meløy kommunes Etiske retningslinjer**

Leder og ansatt skal vise respekt for hverandre, og ingen må opptre på en måte som virker krenkende. Det påhviler her lederne et særlig ansvar for å skape gode fellesskap, omsorg og respekt for hverandre

Meløy kommune har utarbeidet generelle retningslinjer for håndtering av konflikter, herunder mobbing og trakassering. Vi har også retningslinjer og system for varsling.

Her er både ansatte og ledere gitt et ansvar – Bl.a:

**Ansattes rettigheter og plikter**

Ansatte i Meløy kommune har plikt til å bidra aktivt i arbeid med å skape et arbeidsmiljø hvor konflikter håndteres på en åpen, ærlig og konstruktiv måte, og bidra til å forebygge destruktive former for konflikter.
Alle ansatte har rett til å bli behandlet med respekt og verdighet, og har rett til et arbeidsmiljø fritt for mobbing. Maktmisbruk skal ikke tolereres. De ansatte har rett til å klage på ledere og medarbeidere dersom de føler seg utsatt for mobbing eller andre former for uakseptabel atferd. Alle ansatte har plikt til å behandle andre ut fra de samme normer og verdier. "

**Lederes ansvar**

Ledere i Meløy kommune som har arbeidsgiveransvar har et ansvar for å håndtere konflikter på en mest mulig konstruktiv måte og forebygge destruktive former for konflikter. Det er også deres ansvar å gjøre noe med konfliktskapende forhold i arbeidsmiljøet. Dette er en del av det systematiske HMS-arbeidet"

I holdningsskapende arbeid har ledere en nøkkelrolle. I kursprogram over 3 samlinger for ledere holdt i 2018 i regi av KLP – «Helsefremmende ledelse» ble vektlagt blant annet mangfold og å skape et godt samspill mellom alle involverte på en arbeidsplass.

Det gis også en opplæring i ansettelser til ledere der både likestilling og diskriminering, samt tilrettelegging for arbeidstakere med redusert arbeidsevne gjennomgås.

Ørnes, 9. april 2019

Adelheid B. Kristiansen

Adelheid B. Kristiansen
Rådmann

MELØY
kommune

# Årsregnskap 2018

| Salten kontrollutvalgservice | |
|---|---|
| Dato | 15.04.2019 |
| Jnr. | 19/265 |
| Arkiv nr. | 416 Z-0 |
| Hjemmel u off: | |

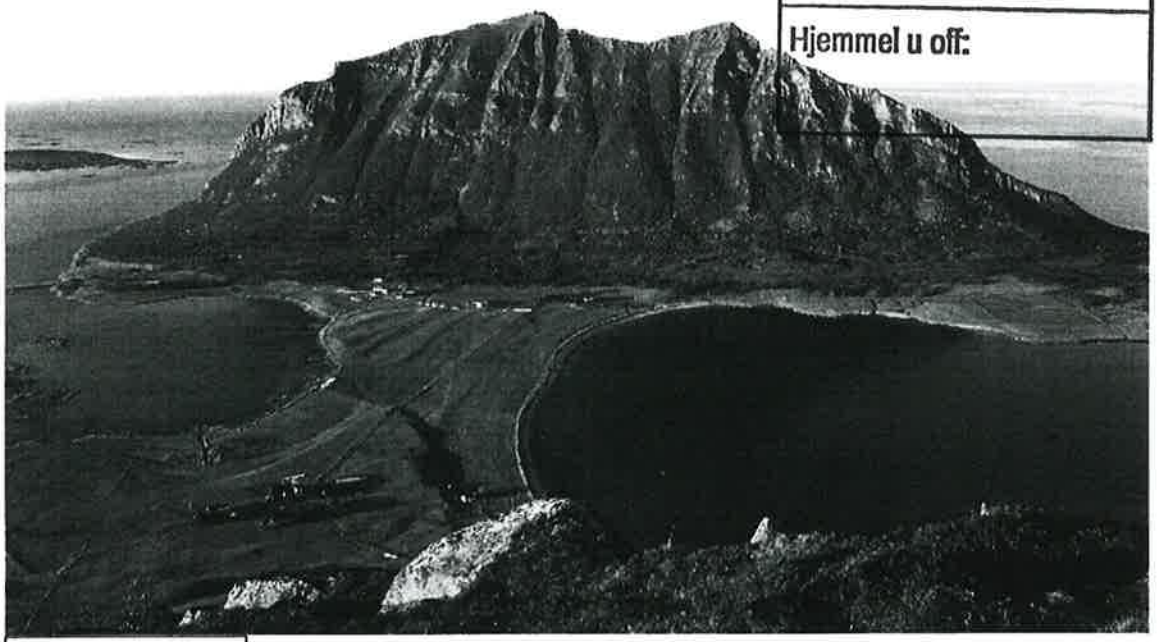


Foto: Torunn Solem Aag

RAUS OG KRAFTFULL

# Innhold

Side


| | |
|---|---|
| Økonomisk oversikt - drift | 1 |
| Økonomisk oversikt - investering | 3 |
| Økonomisk oversikt - balanse | 4 |
| Regnskapsskjema 1A - drift | 6 |
| Regnskapsskjema 1B - drift | 7 |
| Regnskapsskjema 2A - investering | 12 |
| Regnskapsskjema 2B - investering | 13 |
| Note 1 - Regnskapsprinsipper | 15 |
| Note 2 - Endring i arbeidskapital | 17 |
| Note 3 - Kommunale årsverk og lønn til ledelsen og revisjon | 18 |
| Note 4 - Pensjonsutgifter | 19 |
| Note 5 - Anleggsreister | 23 |
| Note 6 - Aksjer og andeler | 24 |
| Note 7 - Langsiktig gjeld og avdrag på lån | 25 |
| Note 8 - Gjeldsforpliktelser fordelt på selvkostområdet og øvrig virksomhet | 26 |
| Note 9 - Kapitalkonto | 27 |
| Note 10 - Selvkost | 28 |
| Note 11 - Fondsoversikt | 37 |
| Note 12 - Garantiansvar | 38 |
| Note 13 - Kommunale og interkommunale samarbeid | 39 |
| Driftutgifter/ inntekter pr rammeområde | 40 |
| Organisasjonskart | 42 |

# Økonomisk oversikt - Drift

| Tall i 1 kroner | Regnskap 2018 | Regulert budsjett 2018 | Opprinnelig budsjett 2018 | Regnskap 2017 |
|---|---|---|---|---|
| **DRIFTSINNTEKTER** | | | | |
| Brukerbetalinger | -28 323 866,14 | -28 237 312,00 | -27 369 562,00 | -26 435 015,05 |
| Andre salgs- og leieinntekter | -69 680 537,71 | -62 101 077,00 | -65 497 077,00 | -45 590 870,79 |
| Overføringer med krav til motytelse | -108 248 624,54 | -82 873 966,00 | -55 109 397,00 | -108 620 311,62 |
| Rammetilskudd | -225 885 921,00 | -219 903 000,00 | -218 823 000,00 | -222 371 351,11 |
| Andre statlige overføringer | -35 389 579,06 | -34 450 080,00 | -17 009 213,00 | -22 653 066,89 |
| Andre overføringer | -207 400,00 | 0,00 | 0,00 | -1 081 300,94 |
| Inntekts- og formuesskatt | -179 660 078,24 | -182 827 000,00 | -184 827 000,00 | -177 983 097,36 |
| Eiendomsskatt | -52 187 004,76 | -52 100 000,00 | -53 000 000,00 | -51 845 465,57 |
| Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Andre direkte og indirekte skatter | -21 356 573,00 | -19 042 000,00 | -19 042 000,00 | -19 017 575,00 |
| **Sum driftsinntekter** | **-720 939 784,45** | **-681 534 435,00** | **-640 677 249,00** | **-675 598 054,33** |
| **DRIFTSUTGIFTER** | | | | |
| Lønnsutgifter | 398 765 487,68 | 402 506 543,00 | 372 177 898,00 | 378 526 514,12 |
| Sosiale utgifter | 66 539 235,50 | 72 481 388,00 | 68 266 132,00 | 63 754 901,87 |
| Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod. | 113 461 068,00 | 108 834 881,00 | 104 409 754,00 | 99 203 136,69 |
| Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjensteprod | 35 177 674,71 | 26 001 728,00 | 28 878 218,00 | 43 652 829,55 |
| Overføringer | 43 433 365,64 | 31 703 790,00 | 38 074 502,00 | 64 956 670,12 |
| Avskrivninger | 22 197 595,72 | 0,00 | 0,00 | 20 747 929,13 |
| Fordelte utgifter | -2 917 738,20 | -1 724 844,00 | -1 510 000,00 | -3 178 966,72 |
| **Sum driftsutgifter** | **676 656 689,05** | **639 803 486,00** | **610 296 504,00** | **667 663 014,76** |
| **Brutto driftsresultat** | **-44 283 095,40** | **-41 730 949,00** | **-30 380 745,00** | **-7 935 039,57** |
| **EKSTERNE FINANSINNTEKTER** | | | | |
| Renteinntekter og utbytte | -5 916 630,61 | -4 835 000,00 | -4 835 000,00 | -4 757 653,94 |
| Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -364 750,01 |
| Mottatte avdrag på lån | -143 048,01 | -150 000,00 | -150 000,00 | -121 221,88 |
| **Sum eksterne finansinntekter** | **-6 059 678,62** | **-4 985 000,00** | **-4 985 000,00** | **-5 243 625,83** |
| **EKSTERNE FINANSUTGIFTER** | | | | |
| Renteutgifter og låneomkostninger | 8 917 471,42 | 9 458 500,00 | 9 458 500,00 | 8 028 885,21 |
| Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avdrag på lån | 19 381 474,00 | 19 342 400,00 | 21 142 400,00 | 19 812 403,00 |
| Utlån | 2 421 710,00 | 75 000,00 | 75 000,00 | 15 100,00 |
| **Sum eksterne finansutgifter** | **30 720 655,42** | **28 875 900,00** | **30 675 900,00** | **27 856 388,21** |
| **Resultat eksterne finanstransaksjoner** | **24 660 976,80** | **23 890 900,00** | **25 690 900,00** | **22 612 762,38** |
| Motpost avskrivninger | -22 197 595,72 | 0,00 | 0,00 | -20 747 929,13 |
| **Netto driftsresultat** | **-41 819 714,32** | **-17 840 049,00** | **-4 689 845,00** | **-6 070 206,32** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **BRUK AV AVSETNINGER** | | | | |
| Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk | -840 265,47 | -840 265,00 | 0,00 | 0,00 |
| Bruk av disposisjonsfond | -3 766 200,00 | -2 575 000,00 | -3 475 000,00 | -6 308 413,00 |
| Bruk av bundne fond | -23 386 173,41 | -22 379 463,00 | -19 316 058,00 | -23 242 901,70 |
| Bruk av likviditetsreserven | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Sum bruk av avsetninger** | **-27 992 638,88** | **-25 794 728,00** | **-22 791 058,00** | **-29 551 314,70** |
| | | | | |
| **AVSETNINGER** | | | | |
| Overført til investeringsregnskapet | 642 686,00 | 645 000,00 | 0,00 | 3 738 103,00 |
| Avsatt til dekning av tidligere års r.messige merforbruk | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 237 984,10 |
| Avsatt til disposisjonsfond | 23 562 777,59 | 23 562 777,00 | 8 053 903,00 | 7 857 068,00 |
| Avsatt til bundne fond | 29 417 650,33 | 19 427 000,00 | 19 427 000,00 | 20 948 100,45 |
| Avsatt til likviditetsreserven | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Sum avsetninger** | **53 623 113,92** | **43 634 777,00** | **27 480 903,00** | **34 781 255,55** |
| | | | | |
| **Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk** | **-16 189 239,28** | **0,00** | **0,00** | **-840 265,47** |

# Økonomisk oversikt - Investering

| Tall i 1 kroner | Regnskap 2018 | Regulert budsjett 2018 | Opprinnelig budsjett 2018 | Regnskap 2017 |
|---|---|---|---|---|
| **INNTEKTER** | | | | |
| Salg driftsmidler og fast eiendom | -5 904 708,00 | -2 300 000,00 | 0,00 | -273 385,00 |
| Andre salgsinntekter | -50 000,00 | 0,00 | 0,00 | -500 000,00 |
| Overføringer med krav til motytelse | -544 160,20 | -88 375 000,00 | -86 025 000,00 | -3 959 187,17 |
| Kompensasjon for merverdiavgift | -28 328 040,88 | -44 366 000,00 | -44 170 000,00 | -2 372 822,58 |
| Statlige overføringer | -11 320 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Andre overføringer | 0,00 | -300 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Renteinntekter, utbytte og eieruttak | -986,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Sum inntekter** | **-46 147 895,78** | **-135 341 000,00** | **-130 195 000,00** | **-7 105 394,75** |
| **UTGIFTER** | | | | |
| Lønnsutgifter | 1 070 188,43 | 0,00 | 0,00 | 900 717,33 |
| Sosiale utgifter | 214 803,22 | 0,00 | 0,00 | 195 779,35 |
| Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod. | 121 466 103,44 | 313 136 743,00 | 241 700 000,00 | 21 112 919,29 |
| Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjensteprod. | 138 433,60 | 649 190,00 | 0,00 | 4 196 599,72 |
| Overføringer | 28 338 040,88 | 0,00 | 0,00 | 31 872 822,58 |
| Renteutgifter og omkostninger | 1 813 389,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fordelte utgifter | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1 105,00 |
| **Sum utgifter** | **153 040 958,57** | **313 785 933,00** | **241 700 000,00** | **58 277 733,27** |
| **FINANSIERINGSTRANSAKSJONER** | | | | |
| Avdrag på lån | 3 643 911,00 | 0,00 | 0,00 | 3 351 537,00 |
| Utlån | 6 098 204,00 | 1 000 000,00 | 0,00 | 9 806 546,00 |
| Kjøp av aksjer og andeler | 2 221 353,00 | 2 000 000,00 | 2 000 000,00 | 2 532 648,00 |
| Dekning av tidligere års udekkede merforbruk | 1 681 362,24 | 1 681 362,00 | 0,00 | 400 000,00 |
| Avsatt til ubundne investeringsfond | 3 171 091,00 | 0,00 | 0,00 | 6 941 732,00 |
| Avsatt til bundne investeringsfondfond | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Sum finansieringstransaksjoner** | **16 815 921,24** | **4 681 362,00** | **2 000 000,00** | **23 032 463,00** |
| **Finansieringsbehov** | **123 708 984,03** | **183 126 295,00** | **113 505 000,00** | **74 204 801,52** |
| **FINANSIERING** | | | | |
| Bruk av lån | -116 422 387,03 | -179 481 295,00 | -111 505 000,00 | -56 355 077,52 |
| Salg av aksjer og andeler | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Bruk av tidligere års udisponerte mindreforbruk | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mottatte avdrag på utlån | -3 248 019,39 | 0,00 | 0,00 | -2 488 088,75 |
| Overført fra driftsregnskapet | -642 686,00 | -645 000,00 | 0,00 | -3 738 103,00 |
| Bruk av disposisjonsfond | -3 000 000,00 | -3 000 000,00 | -2 000 000,00 | -3 317 911,00 |
| Bruk av bundne driftsfond | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Bruk av ubundne investeringsfond | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -7 442 173,00 |
| Bruk av bundne fond | -395 891,61 | 0,00 | 0,00 | -863 448,25 |
| Bruk av likviditetsreserven | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Sum finansiering** | **-123 708 984,03** | **-183 126 295,00** | **-113 505 000,00** | **-74 204 801,52** |
| **Udekket / Udisponert** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

## Balanseregnskapet

| Tall i 1 kroner | Regnskap 2018 | Regnskap 2017 |
|---|---|---|
| **EIENDELER** | | |
| **ANLEGGSMIDLER** | | |
| Faste eiendommer og anlegg | 862 955 253,83 | 650 661 947,43 |
| Utstyr, maskiner og transportmidler | 9 198 073,55 | 9 244 996,67 |
| Utlån | 49 503 257,44 | 44 798 092,83 |
| Aksjer og andeler | 38 300 724,00 | 36 031 821,00 |
| Pensjonsmidler | 858 934 850,00 | 784 268 668,00 |
| **Sum anleggsmidler** | **1 818 892 158,82** | **1 525 005 525,93** |
| **OMLØPSMIDLER** | | |
| Kortsiktige fordringer | 82 660 207,37 | 66 966 410,80 |
| Premieavvik | 28 979 334,24 | 26 216 734,00 |
| Aksjer og andeler | 0,00 | 0,00 |
| Sertifikater | 0,00 | 0,00 |
| Obligasjoner | 0,00 | 0,00 |
| Kasse, postgiro, bankinnskudd | 119 011 720,39 | 189 310 909,77 |
| **Sum omløpsmidler** | **230 651 262,00** | **282 494 054,57** |
| **Sum eiendeler** | **2 049 543 420,82** | **1 807 499 580,50** |
| **EGENKAPITAL OG GJELD** | | |
| **EGENKAPITAL** | | |
| Disposisjonsfond | -26 275 728,13 | -9 479 150,54 |
| Bundne driftsfond | -30 558 895,59 | -24 527 418,67 |
| Ubundne investeringsfond | -1 321 603,06 | -890 435,06 |
| Bundne investeringsfond | -4 290 523,31 | -1 946 491,92 |
| Regnskapsmessig mindreforbruk | -16 231 331,28 | -840 265,47 |
| Regnskapsmessig merforbruk | 90 108,25 | 0,00 |
| Udisponert i investeringsregnskapet | 0,00 | 0,00 |
| Udekket i investeringsregnskapet | 0,00 | 0,00 |
| Likviditetsreserve | 0,00 | 0,00 |
| Kapitalkonto | -328 671 871,49 | -159 036 271,21 |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv) | 201 000,00 | 201 000,00 |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift) | 0,00 | 0,00 |
| **Sum egenkapital** | **-407 058 844,61** | **-196 519 032,87** |
| **GJELD** | | |
| **LANGSIKTIG GJELD** | | |
| Pensjonsforpliktelser | -976 284 587,23 | -945 430 556,65 |
| Ihendehaverobligasjonslån | 0,00 | 0,00 |
| Sertifikatlån | 0,00 | 0,00 |
| Andre lån | -556 292 505,00 | -571 317 890,00 |
| **Sum langsiktig gjeld** | **-1 532 577 092,23** | **-1 516 748 446,65** |

| KORTSIKTIG GJELD | | |
|---|---|---|
| Kassekredittlån | 0,00 | 0,00 |
| Annen kortsiktig gjeld | -109 907 483,98 | -94 232 100,98 |
| Premieavvik | 0,00 | 0,00 |
| **Sum kortsiktig gjeld** | **-109 907 483,98** | **-94 232 100,98** |
| | | |
| **Sum egenkapital og gjeld** | **-2 049 543 420,82** | **-1 807 499 580,50** |

| | | |
|---|---|---|
| Ubrukte lånemidler | 42 356 804,90 | 150 779 191,93 |
| Andre memoriakonti | 345 786,39 | 2 433 720,39 |
| Motkonto for memoriakontiene | -42 702 591,29 | -153 212 912,32 |
| **Sum memoriakonti** | **0,00** | **0,00** |

Meløy kommune
Ørnes, 6. mars 2019

Adelheid B. Kristiansen
Rådmann

Eva Stokvik
Økonomisjef

Revisjonsberetning avgitt 2019

Per Asbjørn Andersen
Revisjonssjef

# Vedlegg 1
## Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet

| Tall i 1 kroner | Regnskap 2018 | Regulert budsjett 2018 | Opprinnelig budsjett 2018 | Regnskap 2017 |
|---|---|---|---|---|
| **FRIE DISPONIBLE INNTEKTER** | | | | |
| Skatt på inntekt og formue | -179 660 078,24 | -182 827 000,00 | -184 827 000,00 | -177 983 097,36 |
| Ordinært rammetilskudd | -225 885 921,00 | -219 903 000,00 | -218 823 000,00 | -222 371 351,11 |
| Eiendomsskatt annen eiendom | -52 187 004,76 | -52 100 000,00 | -53 000 000,00 | -51 845 465,57 |
| Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Andre direkte eller indirekte skatter | -21 356 573,00 | -19 042 000,00 | -19 042 000,00 | -19 017 575,00 |
| Andre generelle statstilskudd | -35 389 579,06 | -34 450 080,00 | -17 009 213,00 | -22 653 066,89 |
| **Sum frie disponible inntekter** | **-514 479 156,06** | **-508 322 080,00** | **-492 701 213,00** | **-493 870 555,93** |
| **FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER** | | | | |
| Renteinntekter og utbytte | -5 916 630,61 | -4 835 000,00 | -4 835 000,00 | -4 757 653,94 |
| Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -364 750,01 |
| Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter | 8 917 471,42 | 9 458 500,00 | 9 458 500,00 | 8 028 885,21 |
| Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avdrag på lån | 19 381 474,00 | 19 342 400,00 | 21 142 400,00 | 19 812 403,00 |
| **Netto finansinntekter/-utgifter** | **22 382 314,81** | **23 965 900,00** | **25 765 900,00** | **22 718 884,26** |
| **AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER** | | | | |
| Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 237 984,10 |
| Til ubundne avsetninger | 23 562 777,59 | 23 562 777,00 | 8 053 903,00 | 7 857 068,00 |
| Til bundne avsetninger | 29 417 650,33 | 19 427 000,00 | 19 427 000,00 | 20 948 100,45 |
| Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk | -840 265,47 | -840 265,00 | 0,00 | 0,00 |
| Bruk av ubundne avsetninger | -3 766 200,00 | -2 575 000,00 | -3 475 000,00 | -6 308 413,00 |
| Bruk av bundne avsetninger | -23 386 173,41 | -22 379 463,00 | -19 316 058,00 | -23 242 901,70 |
| **Netto avsetninger** | **24 987 789,04** | **17 195 049,00** | **4 689 845,00** | **1 491 837,85** |
| **FORDELING** | | | | |
| Overført til investeringsregnskapet | 642 686,00 | 645 000,00 | 0,00 | 3 738 103,00 |
| Til fordeling drift | -466 466 366,21 | -466 516 131,00 | -462 245 468,00 | -465 921 730,82 |
| Sum fordelt til drift (fra skjema 1B) | 450 277 126,93 | 466 516 131,00 | 462 245 468,00 | 465 081 465,35 |
| **Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk** | **-16 189 239,28** | **0,00** | **0,00** | **-840 265,47** |

# Regnskapsskjema 1B - Driftsregnskapet, fordelt på ANSVAR

| Tall i 1 kroner | Regnskap 2018 | Regulert budsjett 2018 | Opprinnelig budsjett 2018 | Regnskap 2017 |
|---|---|---|---|---|
| **Netto driftsutgifter pr ANSVAR** | | | | |
| Folkevalgte (Sentrale folkevalgte styringsorganer) | 3 209 942,15 | 3 799 457,00 | 3 637 458,00 | 3 488 787,95 |
| Valg (Kommune- og stortingsvalg) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 319 344,45 |
| Tilfeldige utgifter og inntekter | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10 000,00 |
| Tilleggsbevilgninger og nye bevilgninger | 0,00 | 0,00 | 5 934 499,00 | 0,00 |
| Revisjon og kontrollutvalg | 924 971,00 | 1 048 000,00 | 1 048 000,00 | 903 436,00 |
| Rådmannen | 4 153 657,58 | 4 508 491,00 | 5 308 991,00 | 2 621 480,96 |
| Felles administrative tjenester | 1 626 424,89 | 1 893 990,00 | 1 893 990,00 | 1 825 041,22 |
| Salgs- og skjenkekontroll | -38 510,72 | -60 000,00 | -60 000,00 | -60 165,66 |
| Informasjon | 778 341,14 | 887 799,00 | 875 699,00 | 779 698,07 |
| Økonomiavdelingen | 6 103 822,40 | 5 928 487,00 | 5 287 587,00 | 4 984 482,40 |
| Pensjon/feriepenger felles | 894 328,69 | 1 142 500,00 | 1 342 500,00 | 1 036 902,30 |
| Organisasjonsavdelinga (Lønns- og personalavdelingen) | 3 380 278,96 | 4 093 149,00 | 4 104 549,00 | 4 075 320,93 |
| Ansatteoppfølging | 1 157 434,68 | 1 689 921,00 | 1 677 221,00 | 534 523,82 |
| Velferdstiltak (Velferdstiltak ansatte) | 178 670,75 | 235 453,00 | 235 453,00 | 287 579,00 |
| Kantina | -40 918,40 | -9 300,00 | 0,00 | 323 962,45 |
| Tillitsvalgtordningen | 1 661 473,73 | 1 632 547,00 | 1 588 347,00 | 1 539 272,79 |
| Seniorpolitiske tiltak | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 87,26 |
| Fellessekretariat | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 817 318,00 |
| Servicetorget | 3 540 560,60 | 4 249 361,00 | 4 110 261,00 | 3 490 140,33 |
| IKT | 16 774 569,60 | 14 938 364,00 | 12 829 964,00 | 14 466 112,00 |
| Lærlinger | 2 393 758,72 | 2 641 249,00 | 2 752 649,00 | 0,00 |
| Administrasjon (Teknisk enhet) | 669 146,06 | 676 658,00 | 665 658,00 | 358 921,79 |
| Byggesak | 228 206,93 | 886 480,00 | 867 380,00 | 41 760,17 |
| Plan | 1 134 586,82 | 1 624 051,00 | 1 599 351,00 | 2 415 681,22 |
| Primærnæring | 1 543 148,35 | 1 622 082,00 | 1 596 082,00 | 1 501 469,93 |
| Naturforvaltning | 126 531,37 | 62 010,00 | 62 010,00 | 94 264,78 |
| Oppmåling | -217 184,46 | -177 582,00 | -187 482,00 | 150 355,40 |
| Klima-energiplan (Klima og energiplan) | 3 450,00 | 100 000,00 | 100 000,00 | 0,00 |
| Grunnerverv og tomteforsyning | 759 629,23 | 802 694,00 | 790 594,00 | 646 519,80 |
| Felles kontorutstyr | 45 353,17 | 34 000,00 | 34 000,00 | 33 177,58 |
| Geotekniske undersøkelser | 28 500,00 | 200 000,00 | 200 000,00 | 17 500,00 |
| Kartlegging/geovekstsamarbeid | 0,00 | 100 000,00 | 100 000,00 | 0,00 |
| Konsekvensutredning FV 17 Storvik - Reppen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 800 000,00 |
| Brann | 7 086 785,66 | 7 059 000,00 | 7 059 000,00 | 6 964 833,75 |
| Beredskapsråd | 17 651,01 | 50 000,00 | 50 000,00 | 124 281,40 |
| Fellesutg. komm. veier | 135 831,60 | 881 814,00 | 885 514,00 | 281 777,31 |
| Sommervedlikehold | 2 471 609,24 | 1 432 510,00 | 1 432 510,00 | 1 578 740,94 |
| Vintervedlikehold | 5 422 059,01 | 6 131 720,00 | 6 121 620,00 | 6 148 263,42 |
| Veg- og gatelys | 2 201 602,35 | 1 945 000,00 | 1 945 000,00 | 2 079 969,14 |
| Havnevesen | 137 259,29 | 29 000,00 | 29 000,00 | 21 723,09 |
| Kommunale kaianlegg - Grønøy havn | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 384,70 |
| Farvann | 74 772,80 | 0,00 | 0,00 | 67 650,40 |
| Vannforsyning | -7 076 325,16 | -2 585 979,00 | -2 640 279,00 | -2 041 144,06 |
| Avløp og rensing | -4 570 017,90 | -1 618 924,00 | -1 666 724,00 | -945 807,30 |
| Slam | -67 810,97 | 54 769,00 | 54 769,00 | -651 042,65 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Feiing | -92 463,41 | -185 000,00 | -185 000,00 | 100 210,49 |
| Renovasjon | -53 825,24 | -85 000,00 | -85 000,00 | -36 445,17 |
| Kommunalsjef (Seksjonsleder omsorg) | -26 570 888,11 | -25 409 454,00 | -18 432 264,00 | 12 185 567,61 |
| Tildelingskontoret | 7 033 954,14 | 7 246 707,00 | 7 402 807,00 | 6 896 126,10 |
| Virksomhetsleder inkl. kreftsykepleier | 2 039 128,93 | 2 693 745,00 | 2 666 145,00 | 1 872 653,44 |
| Hjemmetjenesten (Hjemmetjenesten Ørnes) | 22 375 808,33 | 22 023 987,00 | 21 803 387,00 | 22 024 234,11 |
| Hjemmetjenesten team PK 320 og 333 | 6 917 025,61 | 7 167 316,00 | 7 085 816,00 | 7 441 351,85 |
| Virksomhetsleder | -2 173 882,14 | -2 222 107,00 | -2 504 882,00 | -2 054 425,60 |
| Korttidsavdeling og øyeblikkelig hjelp (KAD) (Ørnes sykeh | 12 958 701,85 | 13 684 825,00 | 13 594 825,00 | 14 023 434,15 |
| Demensavdeling (Ørnes sykehjem avdeling 2) | 7 217 077,19 | 6 666 700,00 | 6 626 800,00 | 7 331 699,06 |
| Langtidsavdeling (Ørnes sykehjem avdeling 3) | 13 502 945,53 | 12 652 673,00 | 12 185 873,00 | 14 061 055,64 |
| Miljøgruppen | 5 630 939,92 | 5 263 076,00 | 5 174 676,00 | 0,00 |
| Kjøkken, renhold og vaktmester | 6 452 944,30 | 6 492 981,00 | 6 399 981,00 | 6 751 815,92 |
| Ørneshaugen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35 506,03 |
| Virksomhetsleder | 993 876,88 | 944 709,00 | 925 309,00 | 1 013 012,19 |
| Barne- og avlastningsbolig (Meløy barne- og avlastningsb | -10 424,16 | 1 257 441,00 | 1 257 441,00 | 4 454 200,66 |
| Mosvoldtunet hus 1 | 8 917 048,39 | 8 765 784,00 | 8 559 084,00 | 11 057 421,69 |
| Mosvoldtunet hus 2 (Mosvoldtunet hus 2B) | 19 132 503,43 | 17 583 914,00 | 17 455 014,00 | 21 257 604,22 |
| Oppfølgingsteamet | 4 502 896,92 | 3 260 490,00 | 0,00 | 0,00 |
| Meløytun | 445,19 | 138 538,00 | 138 538,00 | 1 342 631,34 |
| Psykisk helse | 6 638 829,45 | 6 874 081,00 | 6 937 781,00 | 7 153 728,83 |
| Corner Aktivitetssenter | 49 231,71 | 52 540,00 | 52 540,00 | 194 538,94 |
| Mosvoldveien omsorgsboliger | 1 451 050,36 | 2 568 345,00 | 2 568 345,00 | 0,00 |
| Vall sykehjem avdeling 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18,44 |
| Virksomhetsleder inkl. kreftsykepleier | 2 175 331,59 | 2 087 576,00 | 2 046 276,00 | 1 658 681,15 |
| Hjemmetjenesten | 14 957 687,96 | 13 970 399,00 | 13 780 199,00 | 12 182 008,90 |
| Engavågen bofellesskap | 7 179 464,93 | 7 487 842,00 | 7 441 942,00 | 7 590 421,72 |
| Barneboliger | 12 544 000,70 | 12 690 307,00 | 12 615 707,00 | 14 915 331,53 |
| Virksomhetsleder | 221 190,91 | -202 800,00 | -569 900,00 | -284,17 |
| Sykehjemsavdeling | 15 961 651,56 | 14 372 412,00 | 13 740 520,00 | 15 671 785,11 |
| Demensavdeling | 4 931 981,57 | 4 899 369,00 | 4 855 069,00 | 5 392 008,68 |
| Kjøkken, renhold og vaktmester | 4 559 580,40 | 4 814 567,00 | 5 010 959,00 | 4 609 193,43 |
| Virksomhetsleder | 716 371,07 | 947 816,00 | 864 916,00 | 1 734 172,84 |
| Helsesøster | 4 938 223,38 | 5 354 065,00 | 5 197 465,00 | 5 138 762,23 |
| Jordmor | 865 073,60 | 801 186,00 | 771 886,00 | 965 441,90 |
| Fellesutg. lege | 3 092 721,63 | 3 015 855,00 | 3 015 855,00 | 1 738 291,50 |
| Ørnes legekontor | 4 673 345,07 | 4 118 231,00 | 5 435 231,00 | 5 872 293,51 |
| Glomfjord legekontor | 3 610 014,52 | 4 409 697,00 | 2 510 197,00 | 3 112 839,31 |
| Engavågen legekontor | 2 865 616,92 | 3 598 824,00 | 3 372 424,00 | 3 635 694,25 |
| Utekontor | 2 185,45 | 38 800,00 | 38 800,00 | 1 100,12 |
| Legevakt | 3 716 097,59 | 3 468 117,00 | 3 468 117,00 | 3 338 382,10 |
| Fysio- og ergoterapitjenesten | 3 708 349,76 | 4 130 234,00 | 4 206 634,00 | 3 830 665,05 |
| Tiltak rus | 1 167 420,04 | 722 997,00 | 707 797,00 | 6 064 023,15 |
| Friskliv | 498 978,99 | 537 528,00 | 530 328,00 | 479 028,69 |
| Folkehelse | 583 581,39 | 630 138,00 | 617 838,00 | 601 673,42 |
| Forebyggende team | 792 114,47 | 1 335 869,00 | 1 318 969,00 | 642 577,63 |
| NAV-velferd | 4 191 763,18 | 4 212 083,00 | 4 242 983,00 | 4 372 269,21 |
| Økonomisk sosialhjelp | 7 314 144,42 | 6 118 830,00 | 5 868 830,00 | 5 601 122,35 |
| Kvalifiseringsprogram | 1 509 342,09 | 1 042 529,00 | 1 042 529,00 | 1 423 523,16 |
| Kommunalsjef | 2 288 708,82 | 2 288 507,00 | 2 246 107,00 | 2 248 699,24 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Fellesutg. grunnskole og SFO | 3 929 123,80 | 4 294 190,00 | 4 763 681,00 | 2 704 137,90 |
| Omlegging skolestruktur Nordre Meløy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8 575,20 |
| Reipå skole | 14 252 935,10 | 14 422 524,00 | 14 065 349,00 | 14 375 368,29 |
| SFO Reipå skole | 825 760,37 | 758 698,00 | 740 898,00 | 732 102,21 |
| Newton | 426 266,12 | 511 007,00 | 481 007,00 | 477 275,51 |
| Ørnes skole | 13 691 568,87 | 13 996 156,00 | 13 442 545,00 | 13 522 186,32 |
| Spildra skole | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 84 428,20 |
| SFO Spildra skole | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -6,61 |
| Kulturskolen | 1 324 464,92 | 1 779 498,00 | 1 755 898,00 | 1 575 064,20 |
| Neverdal skole | 10 805 515,25 | 10 340 554,00 | 11 076 637,00 | 11 338 662,21 |
| SFO Neverdal skole | 493 905,96 | 521 183,00 | 501 915,00 | 267 508,38 |
| Glomfjord skole | 17 134 538,69 | 17 870 878,00 | 17 576 999,00 | 16 766 789,30 |
| SFO Glomfjord skole | 893 058,32 | 894 321,00 | 715 020,00 | 936 573,43 |
| Enga skole | 14 789 745,39 | 14 709 251,00 | 13 837 599,00 | 14 796 218,49 |
| SFO Enga skole | 368 841,96 | 175 463,00 | 170 263,00 | 319 796,82 |
| Halsa skole | 6 481 416,70 | 6 119 803,00 | 5 890 003,00 | 6 523 046,03 |
| SFO Halsa skole | 316 889,99 | 401 606,00 | 394 906,00 | 262 182,16 |
| Bolga skole | 2 227 714,65 | 2 292 794,00 | 2 070 094,00 | 2 270 933,61 |
| Bolga barnehage | 676 313,88 | 713 875,00 | 701 175,00 | 665 636,33 |
| Meløy skole | 4 838 849,16 | 4 701 523,00 | 4 530 222,00 | 4 701 232,28 |
| Solsikken barnehage | 1 566 561,08 | 1 858 167,00 | 1 879 567,00 | 2 045 834,50 |
| Fellesutgifter barnehagene | 32 760,84 | -87 226,00 | 105 000,00 | 562 315,87 |
| Neverdal barnehage | 5 398 740,86 | 5 384 844,00 | 5 169 249,00 | 5 179 008,76 |
| Halsa barnehage | 5 564 303,38 | 5 810 218,00 | 5 823 958,00 | 5 596 872,52 |
| Spildra barnehage | 4 914 817,39 | 4 977 882,00 | 4 695 685,00 | 4 076 386,31 |
| Glomfjord barnehage | 8 400 962,31 | 8 719 320,00 | 8 368 276,00 | 8 441 834,42 |
| Fjøshaugen barnehage | 4 035 864,35 | 4 039 963,00 | 3 856 263,00 | 3 982 234,27 |
| Reipå barnehage | 7 606 551,46 | 7 583 249,00 | 7 559 107,00 | 6 582 790,77 |
| Vall barnehage | 4 386 691,75 | 4 410 640,00 | 4 126 777,00 | 4 624 480,33 |
| Mosvod gårdsbarnehage | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -46,01 |
| PPT | 3 241 347,01 | 3 242 578,00 | 3 188 878,00 | 3 074 574,45 |
| Voksenopplæring | 1 015 767,21 | 1 391 138,00 | 1 339 838,00 | 1 855 533,53 |
| Flyktningekontor | 11 577 291,42 | 11 078 727,00 | 11 042 427,00 | 3 723 817,04 |
| Flyktningeoppfølging | 15 958,55 | 0,00 | 0,00 | 9 646 016,04 |
| Flyktningeetablering | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 005 435,42 |
| Administrasjon | 1 499 274,52 | 1 473 382,00 | 1 458 182,00 | 1 477 170,95 |
| Kulturarrangement | 153 265,50 | 150 000,00 | 150 000,00 | 134 445,18 |
| Andre kulturtiltak | 296 911,19 | 302 950,00 | 302 950,00 | 284 068,82 |
| Bidrag lag og foreninger | 239 000,00 | 285 000,00 | 260 000,00 | 247 500,00 |
| Barne- og ungdomsarbeid | 357 225,16 | 225 300,00 | 185 300,00 | 32 354,04 |
| Den kulturelle skolesekken | 10 503,08 | 50 000,00 | 50 000,00 | 218 126,32 |
| Kulturvern | 2 524,50 | 10 000,00 | 10 000,00 | -45 862,00 |
| Felleshistorie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 175 715,00 |
| Tilskudd idrettstiltak | 640 591,19 | 690 040,00 | 670 040,00 | 631 778,61 |
| Anlegg | 0,00 | 5 000,00 | 250 000,00 | 1 464 750,00 |
| Frisklivsdosetten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 358 000,00 |
| Bibliotek | 1 401 378,15 | 1 405 124,00 | 1 385 924,00 | 1 450 767,81 |
| Barnevernstjenesten | 5 310 093,87 | 5 503 077,00 | 5 379 577,00 | 5 403 769,65 |
| Barnevernstiltak | 10 914 786,79 | 10 201 694,00 | 10 201 694,00 | 10 289 403,72 |
| Administrasjon Eiendom | 3 461 560,06 | 3 766 585,00 | 3 727 785,00 | -4 500,00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Fellesutgifter skolelokaler | 403 624,92 | 388 000,00 | 388 000,00 | 0,00 |
| Reipå skole | 1 409 729,75 | 1 380 383,00 | 1 346 783,00 | 0,00 |
| Ørnes skole | 1 500 396,31 | 1 767 665,00 | 1 771 665,00 | 0,00 |
| Spildra skole | 245 479,15 | 708 249,00 | 708 249,00 | 0,00 |
| Neverdal skole | 1 276 821,76 | 1 222 494,00 | 1 211 894,00 | 0,00 |
| Glomfjord skole | 1 586 650,88 | 1 571 072,00 | 1 556 872,00 | 0,00 |
| Enga skole | 1 802 188,16 | 1 718 094,00 | 1 704 094,00 | 0,00 |
| Halsa skole | 1 112 569,08 | 1 200 668,00 | 1 170 268,00 | 0,00 |
| Bolga oppvekstsenter | 901 044,91 | 851 575,00 | 844 075,00 | 0,00 |
| Meløy oppvekstsenter | 907 401,49 | 870 870,00 | 863 470,00 | 0,00 |
| Newtonrommet | 141,60 | 5 000,00 | 5 000,00 | 0,00 |
| Fellesutgifter barnehagelokaler | 167 893,69 | 78 000,00 | 78 000,00 | 0,00 |
| Reipå barnehage | 592 356,02 | 444 527,00 | 483 327,00 | 0,00 |
| Fjøshaugen barnehage | 343 295,63 | 343 204,00 | 332 404,00 | 0,00 |
| Spildra barnehage | 415 059,59 | 316 168,00 | 316 168,00 | 0,00 |
| Neverdal barnehage | 478 623,19 | 425 582,00 | 424 982,00 | 0,00 |
| Glomfjord barnehage | 616 617,12 | 543 897,00 | 543 897,00 | 0,00 |
| Halsa barnehage | 258 699,89 | 363 746,00 | 354 246,00 | 0,00 |
| Vall barnehage | 381 427,49 | 337 299,00 | 336 299,00 | 0,00 |
| Ørnes Omsorgssenter | 731 183,03 | 533 716,00 | 533 716,00 | 3 043,60 |
| Ørneshaugen bofellesskap | 66 796,98 | 38 900,00 | 38 900,00 | 0,00 |
| Åsveien boliger | -56 523,40 | -26 600,00 | -26 600,00 | 0,00 |
| Glomfjord bolig- og oms.senter | -455 348,87 | -529 761,00 | -532 861,00 | 0,00 |
| Vallsjøen alders- og sykehjem | 893 870,96 | 802 362,00 | 794 462,00 | 0,00 |
| Engavågen bofellesskap | 56 912,51 | 62 979,00 | 62 979,00 | 0,00 |
| Eldreboliger | -253 486,56 | -253 000,00 | -253 000,00 | 0,00 |
| Omsorgsboliger | -884 533,77 | -870 300,00 | -870 300,00 | 0,00 |
| Sosialboliger | -65 587,39 | -137 200,00 | -137 200,00 | 0,00 |
| Mosvold bofellesskap (Mosvoldtunet) | -1 083 521,82 | -871 000,00 | -871 000,00 | 0,00 |
| Boliger Pensjonistveien Glomfjord | -319 332,34 | -362 700,00 | -362 700,00 | 0,00 |
| Barnebolig 1 - Engavågen | -107 022,10 | -74 800,00 | -74 800,00 | 0,00 |
| Barnebolig 2 - Engavågen | -113 511,02 | -57 600,00 | -57 600,00 | 0,00 |
| Mosvoldveien omsorgsboliger | 1 208,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rådhuset | 1 986 872,85 | 1 973 711,00 | 1 934 311,00 | 2 562,40 |
| Gamle rådhuset | 95 733,84 | 103 500,00 | 103 500,00 | 0,00 |
| Meierigården | -189 391,94 | -136 794,00 | -135 294,00 | 0,00 |
| Brannstasjoner | 350 509,95 | 422 358,00 | 426 958,00 | 0,00 |
| Lagerhall Glomen | 6 125,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Meløy kulturhus | 1 067 614,44 | 1 006 301,00 | 990 801,00 | 0,00 |
| Fritidsklubber | 2 622,40 | 5 500,00 | 5 500,00 | 0,00 |
| Meløy fritidsbad | 2 840 558,06 | 2 813 735,00 | 2 789 035,00 | 588,64 |
| Ørnes helsesenter | 298 214,10 | 320 112,00 | 314 912,00 | 0,00 |
| Halsa helsesenter | 123 207,91 | 164 238,00 | 164 238,00 | 3 593,48 |
| Vall helsesenter | 178 987,86 | 158 781,00 | 158 781,00 | 0,00 |
| Glomfjord helsesenter | 371 100,62 | 372 560,00 | 372 560,00 | 0,00 |
| Engavågen tannklinikk | -123 244,00 | -93 200,00 | -93 200,00 | 0,00 |
| Kommunale boliger | -794 029,04 | -1 214 504,00 | -1 222 104,00 | 124,00 |
| Hybelhus Glomfjord | -3 304,34 | 34 100,00 | 34 100,00 | 0,00 |
| Presteboliger | -78 158,65 | -51 000,00 | -51 000,00 | 0,00 |
| Grøntanlegg | 334 079,42 | 331 500,00 | 331 500,00 | 0,00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Info-senter Holand | 48 520,84 | 49 200,00 | 49 200,00 | 0,00 |
| Festetomter | 0,00 | -8 000,00 | -8 000,00 | 0,00 |
| Næringsbygg Sandå | 98 050,98 | 119 028,00 | 122 728,00 | 0,00 |
| Helse- og miljøtilsyn Salten | 279 224,00 | 275 000,00 | 275 000,00 | 270 270,00 |
| Krisesenteret i Bodø | 650 463,00 | 650 000,00 | 565 000,00 | 603 541,00 |
| Salten museum | 689 052,00 | 664 000,00 | 630 000,00 | 671 590,00 |
| Salten forsøksring | 0,00 | 80 000,00 | 80 000,00 | 80 000,00 |
| Veterinærvakt | 9 496,22 | 0,00 | 0,00 | -29 396,44 |
| Interkommunalt overgrepsmottak | 74 968,00 | 230 000,00 | 230 000,00 | 70 724,00 |
| Salten regionråd | 469 121,00 | 485 000,00 | 485 000,00 | 475 683,00 |
| Samordnet innkjøp i Salten | 11 059,00 | 180 000,00 | 180 000,00 | 132 947,40 |
| Meløy kirkelig fellesråd | 4 800 000,00 | 4 800 000,00 | 4 800 000,00 | 4 800 000,00 |
| Andre trossamfunn | 364 156,00 | 380 000,00 | 380 000,00 | 375 960,00 |
| Tilskudd begravelse Tjongsfjord kirkegård | 0,00 | 15 000,00 | 15 000,00 | 0,00 |
| Meløy arbeidstreningssenter AS | 1 830 000,00 | 1 830 000,00 | 1 830 000,00 | 1 830 000,00 |
| Ørneshallen | 760 644,00 | 768 500,00 | 768 500,00 | 748 665,00 |
| Frivilligsentralen | 635 000,00 | 635 000,00 | 600 000,00 | 580 000,00 |
| Veterinærtjenesten | 220 000,00 | 0,00 | 0,00 | -23 380,00 |
| Næringstilskudd | 0,00 | 400 000,00 | 400 000,00 | 0,00 |
| Stipend/Næringspris | 0,00 | 15 000,00 | 15 000,00 | 0,00 |
| Husbankens tilskuddsordninger | 97 739,96 | 0,00 | 0,00 | 545 674,08 |
| Norsk Pasientskadeerstatning | 158 643,00 | 235 000,00 | 235 000,00 | 152 257,00 |
| 1000-års stedet | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 |
| Andre tilskudd | 1 073 948,00 | 1 855 000,00 | 1 355 000,00 | 705 823,20 |
| Tilskudd fra 30 GWH-fondet | 191 200,00 | 0,00 | 0,00 | 333 413,00 |
| Kvotekjøp fiskeri | 2 351 286,00 | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 | 56 851,12 |
| Meløy Utvikling KF | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 |
| Meløy Eiendom KF | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23 318 699,06 |
| Meløy Næringsutvikling AS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 450 000,00 |
| Eiendomsskatt | 257 858,58 | 260 000,00 | 0,00 | 230 606,20 |
| Kraftutbygging | -20 702 469,00 | -19 520 000,00 | -23 020 000,00 | -18 702 123,00 |
| Statstilskudd | 42 000,00 | 0,00 | 0,00 | -41 380 000,00 |
| Avskrivninger | 22 197 595,72 | 0,00 | 0,00 | 20 747 929,13 |
| Kalkulatoriske avskrivninger og renter | -22 197 595,72 | 0,00 | 0,00 | -20 747 929,13 |
| Renter | -109 433,14 | -171 000,00 | -171 000,00 | -180 789,00 |
| Pensjon og premieavvik | -4 705 123,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Netto for ANSVAR** | **450 277 126,93** | **466 516 131,00** | **462 245 468,00** | **465 081 465,35** |

## Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet

| Tall i 1 kroner | Regnskap 2018 | Regulert budsjett 2018 | Reguleringer 2018 | Opprinnelig Budsjett 2018 | Regnskap 2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| **FINANSIERINGSBEHOV** | | | | | |
| Investeringer i anleggsmidler | 153 040 958,57 | 313 785 933,00 | 0,00 | 241 700 000,00 | 58 277 733,27 |
| Utlån og forskutteringer | 6 098 204,00 | 1 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 9 806 546,00 |
| Kjøp av aksjer og andeler | 2 221 353,00 | 2 000 000,00 | 0,00 | 2 000 000,00 | 2 532 648,00 |
| Avdrag på lån | 3 643 911,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 351 537,00 |
| Dekning av tidligere års udekket | 1 681 362,24 | 1 681 362,00 | 0,00 | 0,00 | 400 000,00 |
| Avsetninger | 3 171 091,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6 941 732,00 |
| **Årets finansieringsbehov** | **169 856 879,81** | **318 467 295,00** | **0,00** | **243 700 000,00** | **81 310 196,27** |
| **FINANSIERING** | | | | | |
| Bruk av lånemidler | -116 422 387,03 | -179 481 295,00 | 0,00 | -111 505 000,00 | -56 355 077,52 |
| Inntekter fra salg av anleggsmidler | -5 904 708,00 | -2 300 000,00 | 0,00 | 0,00 | -273 385,00 |
| Tilskudd til investeringer | -11 320 000,00 | -300 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Kompensasjon merverdiavgift | -28 328 040,88 | -44 366 000,00 | 0,00 | -44 170 000,00 | -2 372 822,58 |
| Mottatte avdrag på utlån og refusjoner | -3 792 179,59 | -88 375 000,00 | 0,00 | -86 025 000,00 | -6 447 275,92 |
| Andre inntekter | -50 986,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -500 000,00 |
| **Sum ekstern finansiering** | **-165 818 302,20** | **-314 822 295,00** | **0,00** | **-241 700 000,00** | **-65 948 561,02** |
| Overført fra driftsregnskapet | -642 686,00 | -645 000,00 | 0,00 | 0,00 | -3 738 103,00 |
| Bruk av tidligere års udisponert | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Bruk av avsetninger | -3 395 891,61 | -3 000 000,00 | 0,00 | -2 000 000,00 | -11 623 532,25 |
| **Sum finansiering** | **-169 856 879,81** | **-318 467 295,00** | **0,00** | **-243 700 000,00** | **-81 310 196,27** |
| **Udekket / Udisponert** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

# REGNSKAPSSKJEMA 2B
# INVESTERINGSREGNSKAPET FORDELT PÅ ANSVAR

| Tall i 1 kroner | Regnskap 2018 | Regulert budsjett 2018 | Opprinnelig budsjett 2018 | Regnskap 2017 |
|---|---|---|---|---|
| **Fra regnskapsskjema 2A:** | | | | |
| Investeringer i anleggsmidler | 153 040 958,57 | 313 785 933,00 | 241 700 000,00 | 58 277 733,27 |
| | | | | |
| **Fordeling på ANSVAR** | | | | |
| IKT Investering | 209 723,73 | 2 762 015,00 | 2 000 000,00 | 1 957 740,72 |
| Velferdsteknologi - investering | 104 225,40 | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 | - |
| Neverdal skole | - | - | - | 8 500,00 |
| Skolebygg | - | 2 512 769,00 | - | - |
| Reserve/uforutsett | 114 519,57 | 1 170 376,00 | - | - |
| Enga skole renovering gymsal/basseng | 823 226,47 | 1 477 286,00 | - | - |
| Ørnes skole | 560 253,00 | 1 141 000,00 | - | 153 112,50 |
| Nye Spildra skole | 84 896 189,06 | - | - | - |
| Ny Neverdal barnehage/Omb. Neverdal skole | 305 282,93 | - | - | - |
| Parkering Spildra skole - Trafikksikkerhetstiltak | 217 083,63 | - | - | - |
| Barnehager | 201 912,00 | - | - | - |
| Oppgradering sykehjem, omsorgsbygg | 1 338 113,30 | - | - | - |
| Omsorgsboliger Ørnes B304 | - | - | - | 67 503,76 |
| Ørnes sykehjem/dagsenter | 30 909 963,09 | 183 500 000,00 | 183 500 000,00 | 158 500,75 |
| Nye omsorgsboliger Mosvolddalen B304 | 15 198 786,10 | - | - | - |
| Andre formåsbygg | 901 106,25 | - | - | - |
| Nye lokaler kommunalteknisk drift | 21 600,00 | 1 264 560,00 | - | - |
| Brannstasjoner | 252 473,00 | - | - | - |
| Kultur/idrett | 294 870,50 | - | - | - |
| Kommunale boliger - investeringstiltak | 600 900,05 | - | - | - |
| Salg av boliger | 213 250,50 | - | - | - |
| Planlegging/kartlegging | - | - | - | 40 800,00 |
| Kjøp Eiendom Aspdalen | - | - | - | 2 800 000,00 |
| Reguleringsplan Glomfjord sentrum | 187 500,00 | - | - | 2 438 624,38 |
| Utbyggingsområde Ørnes (fyllinga) | 1 968,75 | - | - | - |
| Grønøy havn | 125 638,00 | - | - | 47 500,00 |
| Vannforsyning | - | 9 611 880,00 | - | 18 333,20 |
| Utskifting vannledning Spilderdalen | 68 050,54 | - | - | - |
| Utskifting vann Aspdalen | 91 315,82 | - | - | - |
| UV-anlegg og nødstrømsaggregat Spildra vannver | - | 265 026,00 | - | - |
| Vannledninger Bjerklia og Ch.Kjellandsv. | 205 516,04 | 2 580 919,00 | - | 919 080,69 |
| Glomfjord vannverk | 3 280 392,40 | 17 936 322,00 | - | 1 019 126,08 |
| Vannforsyning Grønøy | 651 400,40 | - | - | 8 610 187,61 |
| Ny vannledning Sollia | 46 904,80 | 411 042,00 | - | 433 958,21 |
| Tilleggsforsyning vann Nordtun, Engavågen | - | - | - | 206 423,78 |
| Ny hovedledning vann Nordfjellveien, Engavågen | 208 196,64 | - | - | 531 721,29 |
| Ny hovedvannledning Idrettsveien, Ørnes | 141 282,80 | 1 161 600,00 | - | 38 400,00 |
| Planl. Spildra vannverk | 19 305,00 | 724 967,00 | - | 75 033,20 |
| Vann Neverdal - Hestveien | 94 361,32 | 28 604,00 | - | 1 171 395,83 |
| Inntaksledninger Halsa vannverk | - | - | - | 36 668,02 |
| Komplett trykkøker i GUP | 52 100,66 | - | - | 171 139,58 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Reduksjonsventil til vann i Glomen | - | 92 236,00 | - | 11 644,00 |
| Ny vannledning over Glomfjordelven | 136 230,04 | 99 792,00 | - | 500 208,47 |
| Utbedring vann Spilderdalsveien 2018 | 249 155,04 | 1 250 000,00 | - | - |
| Vannrenseanlegg Glomfjord | - | 30 000 000,00 | 30 000 000,00 | - |
| Omlegging vannledning Reipå havn | 511 469,22 | 375 000,00 | - | - |
| Innkjøp av lekkasjesøkutstyr | 180 284,80 | 225 500,00 | - | - |
| Avløp | - | 10 277 762,00 | - | 638 970,65 |
| Utskifting avløp Aspdalen | 91 315,85 | - | - | - |
| Avløp Bjerklia | 2 971,20 | - | - | - |
| Ny avløpsledning Sollia | 73 780,00 | - | - | 1 172 407,01 |
| Nytt avløpsrenseanlegg Glomfjord | - | 1 100 000,00 | - | - |
| Utbygging avløp Åsenfeltet, Halsa | - | - | - | 0,00 |
| Utbygging avløp Nordtun , Engavågen | - | - | - | 120 118,58 |
| Ny avløpsledning Idrettsveien, Ørnes | 140 548,80 | 12 700 000,00 | 12 000 000,00 | - |
| Avløp Neverdal - Hestveien (trinn I) | 558 702,32 | 1 665 947,00 | - | 634 052,80 |
| Planl. avløp Ørnes/Korsnes | - | 1 396 949,00 | 700 000,00 | 3 050,20 |
| Kontainere renseanlegg Ørnes/Korsnes | - | 363 332,00 | - | - |
| Utbedring avløp Spilderdalsveien 2018 | 674 877,75 | 1 250 000,00 | - | - |
| Opprusting/asfaltering kommunale veier | 373 183,00 | 507 431,00 | - | 31 712,16 |
| Trafikksikkerhetstiltak | 462 996,65 | 221 691,00 | - | 177 105,12 |
| Bruer - oppgradering | 718 870,95 | 1 000 000,00 | 500 000,00 | - |
| Parkeringsplass Holandsvika | - | - | - | 695 192,91 |
| Glomveien | 341 599,38 | 8 000 000,00 | 8 000 000,00 | 20 231,00 |
| Ny vei til Reipå havn | 1 280 185,27 | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 | - |
| Kulvert Mosvoldelva | 2 930 013,94 | 3 828 800,00 | - | 1 171 200,02 |
| Gang- og sykkelveier | - | 285 337,00 | - | - |
| Gang- og sykkelvei Halsa sentrum | - | 4 286 450,00 | - | - |
| Gang- og sykkelvei Aspdalen | 284 117,90 | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 | - |
| Næringsareal Kilvika | 423 797,88 | - | - | 459 187,17 |
| Kantklipper | - | - | - | 972 062,50 |
| Minigraver | - | 228 668,00 | - | - |
| Kjøp av ny traktor Sør | - | 333 332,00 | - | - |
| Utskifting bilparken | 305 793,33 | 681 000,00 | - | 334 884,00 |
| Omlegging vann og avløp Mosvold omss.boliger | 28 602,32 | 242 711,00 | - | 757 288,73 |
| Oppgradering kommunale kaier | 71 771,71 | 1 825 629,00 | - | - |
| Kai Holandsvika | - | - | - | 13 503,75 |
| Utbygging av flytebryggeanlegg Reipå havn | 51 125,00 | - | - | 161 164,60 |
| Mudring Reipå havn | 812 154,47 | - | - | - |
| Meløy Eiendom KF - overføring | - | - | - | 29 500 000,00 |
| **Sum fordelt** | **153 040 958,57** | **313 785 933,00** | **241 700 000,00** | **58 277 733,27** |

## Note 1
## Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

### Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres normalt ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lån som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lån som ikke er brukt, er registrert som memoriapost ubrukte lånemidler i balansen.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

### Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon er omløpsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS nr 4 Avgrensing mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmidlets kvalitetsnivå utgiftsføres hovedsakelig i driftsregnskapet. Utgifter som representerer standardheving av anleggsmidlet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmidlet i balansen.

Verdipapirer er klassifisert som anleggsmidler. Andre fordringer er omløpsmidler.

### Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommuneloven § 50. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

### Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Utestående fordringer er vurdert til pålydende.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmidlet.

Avskrivningsperioden er i tråd med § 8 i Forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt verditap som forventes ikke å være forbigående nedskrives til virkelig verdi i balansen.

Vurderingen for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (renter, gebyrer og provisjoner), er finansutgifter.

## Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger, beregner kommunen selvkost i henhold til Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, KMD, feb. 2014).
For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetalinger etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

## Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene i mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon.

## Premieavvik og betydningen det har på kommunens arbeidskapital

Reglene om regnskapsføring av premieavvik har over flere år medført at utgiftsførte pensjonsutgifter blir lavere enn det som faktisk er betalt (pensjonspremien), ved at Staten har innført et kostnadselement i kommuneregnskapet.

Ved utgangen av 2018 har Meløy kommune et netto premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift på 29 Mkr, dvs. pensjonspremie som er betalt men som ikke er utgiftsført. Det er samtidig avsatt 3,1 Mkr til premieavviksfond, slik at netto utgjør premieavvik 25,9 Mkr.

Premieavvik på 29 Mkr som skal utgiftsføres over de neste 7 år har innvirkning på kommunens arbeidskapital.

Arbeidskapital er summen av kommunens bankinnskudd og fordringer som forfaller innen ett år fratrukket kortsiktig gjeld.

Meløy kommune har ved utgangen av 2018 en arbeidskapital på 91,8 Mkr, og av denne utgjør netto premieavvik 31,6 %.

## Note 2
## Endring av arbeidskapital basert på bevilgningsregnskapet

| Tall i 1 kroner | Regnskap 2018 | Regnskap 2017 |
|---|---|---|
| **ANSKAFFELSE AV MIDLER** | | |
| Inntekter driftsdel | 720 939 784,45 | 675 598 054,33 |
| Inntekter investeringsdel | 46 146 909,08 | 7 105 394,75 |
| Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel | 6 059 678,62 | 5 243 625,83 |
| Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel | 119 671 393,12 | 58 843 166,27 |
| **Sum anskaffelse av midler** | **892 817 765,27** | **746 790 241,18** |
| **ANVENDELSE AV MIDLER** | | |
| Utgifter driftsdel | 654 459 093,33 | 646 915 085,63 |
| Utgifter investeringsdel | 151 227 569,57 | 58 277 733,27 |
| Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel | 30 720 655,42 | 27 856 388,21 |
| Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel | 13 776 857,00 | 15 690 731,00 |
| **Sum anvendelse av midler** | **850 184 175,32** | **748 739 938,11** |
| Anskaffelse - anvendelse av midler | 42 633 589,95 | -1 949 696,93 |
| Endring i ubrukte lånemidler | -108 422 387,03 | 130 924 922,48 |
| **Endring i arbeidskapital** | **-65 788 797,08** | **128 975 225,55** |

## Endring av arbeidskapital basert på balanseregnskapet

| | | |
|---|---|---|
| **OMLØPSMIDLER** | | |
| Endring premieavvik | 2 762 600,24 | 566 197,00 |
| Endring kortsiktige fordringer | 15 693 796,57 | 1 377 838,87 |
| Endring aksjer og andeler | 0,00 | 0,00 |
| Endring obligasjoner og sertifikater | 0,00 | 0,00 |
| Endring betalingsmidler | -70 299 189,38 | 119 562 361,31 |
| **Sum endring omløpsmidler** | **-51 842 792,57** | **121 506 397,18** |
| **KORTSIKTIG GJELD** | | |
| Endring premieavvik | 0,00 | 0,00 |
| Endring kortsiktig gjeld | -15 675 383,00 | 7 468 828,37 |
| **Sum endring kortsiktig gjeld** | **-15 675 383,00** | **7 468 828,37** |
| **Endring i arbeidskapital** | **-67 518 175,57** | **128 975 225,55** |

| **Differansen fremkommer som følger:** | |
|---|---|
| Overført fra Meløy Eiendom KF - kap. 2.1 Omløpsmidler | -2 682 204,26 |
| Overført fra Meløy Eiendom KF - kap. 2.3 Kortsiktig gjeld | 4 411 582,75 |
| **Endring i arbeidskapital** | **-65 788 797,08** |

## NOTE 3
## Kommunale årsverk og lønn til ledelsen og revisjon

| Årsverk | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Antall årsverk | 662 | 593 | 599 | 608 | 604 | 632 *) |

| Lønn og pensjonskostnader | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|
| *Tall i 1000* | | | | |
| Ordfører | 1 044 | 1 101 | 1124 | 1146 |
| Rådmann | 1 247 | 1 253 | 1283 | 1144 |
| Salten kommunerevisjon - kommunens andel | 722 | 586 | 985 | 852 |

*) Økning i årsverk fra 2017 til 2018 skyldes hovedsakelig at Meløy Eiendom KF ble avviklet i 2017, og er fra 2018 en del av kommunens regnskap.

## Note 4 - Pensjonskostnader 2018 - KLP

| PENSJONSKOSTNADER | 2017 | 2018 |
|---|---|---|
| Årets opptjening | 36 571 381 | 36 936 470 |
| Rentekostnad | 32 706 511 | 33 731 650 |
| **Brutto pensjonskostnad** | **69 277 892** | **70 668 120** |
| Forventet avkastning | -30 422 324 | -33 290 070 |
| **Netto pensjonskostnad** | **38 855 568** | **37 378 050** |
| Sum amortisert premieavvik | 4 664 236 | 4 875 347 |
| Administrasjonskostnad/Rentegaranti | 2 691 410 | 2 832 287 |
| **Samlet kostnad (inkl. administrasjon)** | **46 211 214** | **45 085 684** |

| PREMIEAVVIK | 2017 | 2018 |
|---|---|---|
| Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.) | 45 592 570 | 50 219 348 |
| Administrasjonskostnad/Rentegaranti | -2 691 410 | -2 832 287 |
| Netto pensjonskostnad | -38 855 568 | -37 378 050 |
| **Premieavvik** | **4 045 592** | **10 009 011** |

| | |
|---|---|
| **Akkumulert premieavvik** | **30 551 388** |

| PENSJONSFORPLIKTELSE - Estimat | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|---|---|---|
| Brutto påløpt forpliktelse | 838 482 791 | 864 413 656 |
| Pensjonsmidler | 716 038 051 | 784 153 672 |
| **Netto forpliktelse før arb.avgift** | **122 444 740** | **80 259 984** |

| SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT | 2018 |
|---|---|
| Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1 | 11 261 268 |
| Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu | 838 482 791 |
| Estimatavvik forpliktelse IB 1.1 | -19 518 780 |
| Overførte/mottatte avvik | 0 |
| Faktisk forpliktelse | 818 964 011 |
| Årets opptjening | 36 936 470 |
| Rentekostnad | 33 731 650 |
| Utbetalinger | -25 218 475 |
| **Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12** | **864 413 656** |

| SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT | 2018 |
|---|---|
| Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1 | 8 933 964 |
| Brutto pensjonsmidler IB 1.1 | 716 038 051 |
| Estimatavvik midler IB 1.1 | 12 656 965 |
| Overførte/mottatte avvik | 0 |
| Faktiske pensjonsmidler | 728 695 016 |
| Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.) | 50 219 348 |
| Administrasjonskostnad/Rentegaranti | -2 832 287 |
| Utbetalinger | -25 218 475 |
| Forventet avkastning | 33 290 070 |
| **Brutto pensjonsmidler UB 31.12** | **784 153 672** |

| AVSTEMMING | 2018 |
|---|---|
| Balanseført netto forpliktelse IB 1.1 | 120 117 436 |
| Netto pensjonskostnad | 37 378 050 |
| Administrasjonskostnad/Rentegaranti | 2 832 287 |
| Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.) | -50 219 348 |
| Brutto estimatavvik | -32 175 745 |
| Nettoeffekt av fisjon/fusjon | 2 327 304 |
| **Balanseført netto forpliktelse UB 31.12** | **80 259 984** |

| SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK, PLANENDRING OG TARIFFENDRING | 2018 |
|---|---|
| Endret forpliktelse - Planendring | 0 |
| Endret forpliktelse - Ny dødelighetstariff | 0 |
| Endret forpliktelse - Øvrige endringer | -19 518 780 |
| Endringer forpliktelse - Totalt | -19 518 780 |

| MEDLEMSSTATUS | 01.01.2017 | 01.01.2018 |
|---|---|---|
| Antall aktive | 819 | 888 |
| Antall oppsatte | 1 006 | 1 026 |
| Antall pensjoner | 511 | 538 |
| Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive | 338 286 | 328 285 |
| Gj.snittlig alder, aktive | 42,80 | 41,68 |
| Gj.snittlig tjenestetid, aktive | 0,74 | 9,58 |

| FORUTSETNINGER | 2017 | 2018 |
|---|---|---|
| Diskonteringsrente | 4,00% | 4,00% |
| Lønnsvekst | 2,97% | 2,97% |
| G-regulering | 2,97% | 2,97% |
| Pensjonsregulering | 2,20% | 2,20% |
| Forventet avkastning | 4,50% | 4,50% |
| Amortiseringstid | 7 år | 7 år |

## Note 4 - Pensjonskostnader 2018 - SPK

| PENSJONSKOSTNAD | 2017 | 2018 |
|---|---|---|
| Årets opptjening, service cost | 6 455 734 | 6 237 069 |
| Rentekostnad | 3 997 419 | 3 843 825 |
| **Brutto pensjonskostnad** | **10 453 153** | **10 080 893** |
| Forventet avkastning | -2 971 946 | -2 870 737 |
| **Netto pensjonskostnad** | **7 481 207** | **7 210 156** |
| Sum amortisert premieavvik | -511 857 | -566 759 |
| Avregning for tidligere år | - | - |
| Administrasjonskostnad | 201 833 | 205 532 |
| **Samlet kostnad (inkl. administrasjon)** | **7 171 183** | **6 848 929** |

| PREMIEAVVIK | 2017 | 2018 |
|---|---|---|
| Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning) | 7 065 862 | 7 324 667 |
| *(Herav avregning for foregående år, inkl adm,)* | *25 569* | |
| Administrasjonskostnad | -201 833 | -205 532 |
| Netto pensjonskostnad | -7 481 207 | -7 210 156 |
| **Premieavvik** | **-617 178** | **-91 021** |

| | | |
|---|---|---|
| **Akkumulert premieavvik** | **-3 454 021** | **-2 978 287** |

| PENSJONSFORPLIKTELSE | 2017 | 2018 |
|---|---|---|
| Brutto påløpt forpliktelse 31.12 | 110 388 618 | 106 176 510 |
| Pensjonsmidler 31.12 | -77 164 581 | -74 781 178 |
| **Netto forpliktelse før arb.avgift 31.12** | **33 224 037** | **31 395 332** |

| BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSER UB – ESTIMAT | 2018 |
|---|---|
| Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1. - estimat i fjor | 110 388 618 |
| Årets opptjening | 6 237 069 |
| Rentekostnad | 3 843 825 |
| Estimatavvik – forpliktelse | -14 293 000 |
| **Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12. – Estimat** | **106 176 510** |

| ESTIMATAVVIK PENSJONSFORPLIKTELSER | 2018 |
|---|---|
| Faktisk forpliktelse IB 1.1 | 96 095 617 |
| Estimert forpliktelse IB 1.1 | -110 388 618 |
| Estimatavvik forpliktelse IB 1.1. | -14 293 000 |

| BRUTTO PENSJONSMIDLER UB – ESTIMAT | 2018 |
|---|---|
| Brutto pensjonsmidler IB 1.1. - estimat i fjor | 77 164 581 |
| Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning) | 7 324 667 |
| Administrasjon | -205 532 |
| Forventet avkastning | 2 870 737 |
| Estimatavvik - midler | -12 373 275 |
| **Brutto pensjonsmidler UB 31.12. - Estimat** | **74 781 178** |

| ESTIMATAVVIK PENSJONSMIDLER | 2018 |
|---|---|
| Faktiske pensjonsmidler IB 1.1 | -64 791 306 |
| Estimerte pensjonsmidler IB 1.1 | 77 164 581 |
| Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1. | 12 373 275 |

| FØRING AV ESTIMATAVVIK OG PREMIEAVVIK | 2018 |
|---|---|
| Brutto estimatavvik | -1 919 726 |
| Amortisert premieavvik i år | 566 759 |
| Netto balanseført estimatavvik | -1 352 967 |

| AVSTEMMING | 2018 |
|---|---|
| Balanseført netto forpliktelse IB 1.1. | 33 224 037 |
| Netto pensjonskostnad | 7 210 156 |
| Administrasjonskostnad | 205 532 |
| Amortisert premieavvik i år | -566 759 |
| Forfalt premie (inkl. administrasjon) | -7 324 667 |
| Netto balanseført estimatavvik i år | -1 352 967 |
| Balanseført netto forpliktelse UB 31.12. | 31 395 332 |

| | 2017 | 2018 |
|---|---|---|
| Andel av fellesskapets pensjonsgrunnlag | 0,165 % | 0,155 % |
| Aggregert pensjonsgrunnlag pr 01.01 | 60 093 780 | 59 702 847 |
| Amortiseringstid | 7 år | 7 år |

## Note 5 – Anleggsregister

Meløy kommune følger i grove trekk inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan ihht regnskapsforskriften § 8.
Anleggsmidlene aktiveres til anskaffelseskost og avskrives med like store årlige beløp over anleggsmiddelets
økonomiske levetid. Avskrivningene starter året etter at anleggsmiddelet er anskaffet.
Meløy kommune har pr 31.12.2018 følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivningsplan.

| Anleggsmiddelgruppe | Avskrivningstid | Anleggsmiddel |
|---|---|---|
| **Gruppe 0** | Ingen avskrivning | Tomtegrunn og opparbeidede nærings- og boligarealer som er forutsatt videresolgt aktiveres til anskaffelses-/ opparbeidelseskost uten avskrivninger. |
| **Gruppe 1** | 5 år | EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende. |
| **Gruppe 2** | 10 år | Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende. |
| **Gruppe 3** | 20 år | Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende. |
| **Gruppe 4** | 40 år | Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende. |
| **Gruppe 5** | 50 år | Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende. |

| | Gr. 0 | Gr. 1 | Gr. 2 | Gr. 3 | Gr. 4 | Gr. 5 | Sum |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Bokført verdi 1.1.2018** | **28 343** | **3 076** | **6 097** | **13 912** | **466 125** | **142 354** | **659 907** |
| Tilgang i året | 0 | 314 | 1 602 | 0 | 184 873 | 47 231 | 234 020 |
| Avgang i året | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Årets avskrivninger | 0 | 1 007 | 953 | 1 044 | 15 471 | 3 723 | 22 198 |
| Årets nedskrivninger | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Bokført verdi 31.12.2018** | **28 343** | **2 383** | **6 746** | **12 868** | **635 527** | **185 861** | **871 729** |

*Tall i 1000 kroner*

## Note 6
## Aksjer og andeler

| Selskap | Antall | Pålydende | Bokført verdi | Eierandel |
|---|---|---|---|---|
| Meløy Energi AS | 10 000 | 1 000 | 10 000 000 | 100,00 % |
| Meløy S-lag | 1 | 300 | 300 | |
| Åg vannverk | 8 | 1 600 | 12 800 | |
| Galvano stans | 14 | 100 | 1 400 | 0,23 % |
| Meløy arbeidstreningssenter AS | 1 | 500 000 | 500 000 | 100,00 % |
| Meløy boligbyggelag *) | | 6 000 | 6 000 | |
| Mesøy vannverk | 4 | 2 500 | 10 000 | |
| Åmnes vannverk | 2 | 4 800 | 9 600 | |
| Biblioteksenteret | 6 | 300 | 1 800 | |
| Ytre Meløy vannverk | 6 | 3 500 | 21 000 | |
| Bodø Industrier | 5 | 1 000 | 5 000 | 0,16 % |
| Meløy Næringsutvikling AS | 1 350 | 1 000 | 1 350 000 | 50,00 % |
| Glomfjord Alpinsenter AS | 50 | 1 000 | 50 000 | 11,11 % |
| Salten kommunerevisjon IKS | | | 100 000 | 10,00 % |
| KLP Egenkapitalinnskudd | | | 22 133 324 | |
| Svartisen A/S - driftselskap | | | 250 000 | 100,00 % |
| Svartisen Eiendom - eiendomsselskap | | | 100 000 | 100,00 % |
| **SUM** | | | **34 551 224** | |

Bokført verdi av aksjer og andeler er fra 2017 til 2018 økt med 2 268 903,-. Følgende egenandel/aksjer er kjøpt: KLP Egenkapitalinnskudd kr 2 268 903,-. Herav kr 47 550,- overført fra Meløy Eiendom KF.

*)= Innbetalt av Meløy kommune, bokført som andel. Boligbyggerlaget ikke ralisert.

| Note 7<br>Langsiktig gjeld og avdrag på lån | Regnskap 2017 | Regnskap 2018 | Gjenvær-ende løpetid (gj. snitt) |
|---|---|---|---|
| **Kommunens samlede lånegjeld** | **571 317 890,00** | **556 292 505,00** | |
| **Fordelt på følgende kreditorer:** | | | |
| KLP Kommunekreditt - flytende rente 2,00 % | 29 267 515,00 | 27 809 321,00 | 19 år |
| Kommunalbanken 20170104 - fastrente 2,71 % | 97 500 000,00 | 92 500 000,00 | 19 år |
| Kommunalbanken 20170204 3 - mnd Nibor 1,67 % | 130 814 100,00 | 124 105 680,00 | 18 år |
| Kommunalbanken 20170112/ 0533/ 0534/ 0535 - flytende rente 1,70 % (gj.sn.) | 262 480 000,00 | 256 265 140,00 | 28 år |
| Husbanken Startlån - flytende rente 1,50 % (gj.sn.) | 51 256 275,00 | 55 612 364,00 | 14 år |

Det er i 2018 tatt opp lån på kr 8.000.000,- i Husbanken som er lån til videre utlån, Startlån.

**Beregning av minimumsavdrag - forenklet modell**

Sum langsiktig gjeld / sum bokført verdi anleggsmidler * årets avskrivninger

| | | |
|---|---|---|
| Sum langsiktig gjeld pr 31.12.2018 | kr | 556 292 505 |
| Sum bokført verdi anleggsmidler pr 31.12.2018 | kr | 872 153 326 |
| Årets avskrivninger | kr | 22 197 595 |
| | | |
| Beregnet minimumsavdrag | kr | 14 158 469 |
| Betalte avdrag | kr | 23 025 385 |
| ***Til utgiftsføring*** | ***kr*** | ***-8 866 916*** |

| Note 8<br>Gjeldsforpliktelser fordelt på selvkostområdet og øvrig virksomhet | Regnskap 2017 | Regnskap 2018 |
|---|---|---|
| **Kommunens samlede lånegjeld** | **571 317 890,00** | **556 292 505,00** |
| | | |
| **Andel knyttet til selvkostområder** | | |
| Vann, avløp og renovasjon i kr | 75 897 648,00 | 85 179 319,00 |
| Vann, avløp og renovasjon i % | 13,28 % | 15,31 % |
| Øvrige selvkostområder I kr | | |
| Øvrige selvkostområder i % | | |
| | | |
| **Andel knyttet til øvrig kommunal virksomhet** | | |
| Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i kr | 495 420 242,00 | 471 113 186,00 |
| Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i % | 86,72 % | 84,69 % |
| | | |

Kommunens utgifter til gjeld knyttet til selvkostområdet finansieres gjennom de brukerbetalinger kommunen krever inn fra brukerne (selvkostregnskap). Kommunens utgifter til gjeld knyttet til øvrig virksomhet finansieres gjennom kommunens øvrige inntekter (frie inntekter).

## Note 9
## Kapitalkonto

| **Debet** | | | **Kredit** | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 01.01.18 Balanse (Underskudd kapital) | Kr | | 01.01.2018 Balanse (Kapital) | Kr | 159 036 271,21 |
| **Debetposter i året:** | | | **Kreditposter i året:** | | |
| Av- og nedskrivninger av fast eiendom og anlegg | Kr | 20 234 357,60 | Aktivering av fast eiendom og anlegg | Kr | 232 527 664,00 |
| Av- og nedskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler | Kr | 1 963 238,12 | Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler | Kr | 1 916 315,00 |
| Pensjonsforpliktelser KLP/ SPK | Kr | 19 474 070,58 | Kjøp av aksjer og andeler | Kr | 2 221 353,00 |
| Avdrag på utlån | Kr | 3 391 067,40 | | | |
| Avskrivninger på utlån | Kr | | Pensjonsmidler KLP/ SPK | Kr | 65 732 218,00 |
| Bruk av midler fra eksterne lån | Kr | 116 422 387,03 | Utlån | Kr | 8 519 914,00 |
| Avskrivning på utlån | Kr | 623 681,99 | Avdrag på eksterne lån | Kr | 23 025 385,00 |
| Kapitalkonto Meløy Eiendom KF | Kr | 2 398 446,00 | Lån innfridd Meløy Utvikling KF | Kr | 200 000,00 |
| 31.12.18 Balanse (Kapital) | Kr | 328 671 871,49 | 31.12.2018 Balanse (Underskudd i kapital) | | |
| **Sum debet** | **Kr** | **493 179 120,21** | **Sum kredit** | **Kr** | **493 179 120,21** |

# Gebyrfinansierte selvkosttjenester
# Etterkalkyle 2018

Meløy kommune har utarbeidet etterkalkyle for betalingstjenester i henhold til Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, KMD, feb. 2014). Kommunen benytter selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som eksemplet under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

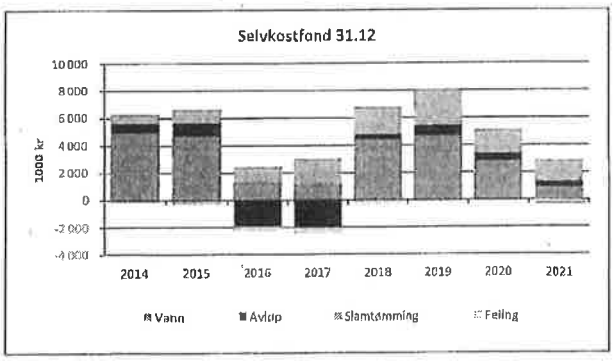
| Forskjeller mellom kommunens regnskap og selvkostregnskapet | Regnskapsresultat | Selvkostkalkyle |
|---|---|---|
| Gebyrinntekter | 8 800 000 | 8 800 000 |
| Øvrige driftsinntekter | 20 000 | 20 000 |
| Driftsinntekter | 8 820 000 | 8 820 000 |
| Direkte driftsutgifter | 5 700 000 | 5 700 000 |
| Avskrivningskostnad | 1 750 000 | 1 580 000 |
| Kalkulatorisk rente | 0 | 1 140 000 |
| Indirekte driftsutgifter (netto) | 0 | 240 000 |
| Driftskostnader | 7 450 000 | 8 660 000 |
| Resultat | 1 370 000 | 160 000 |

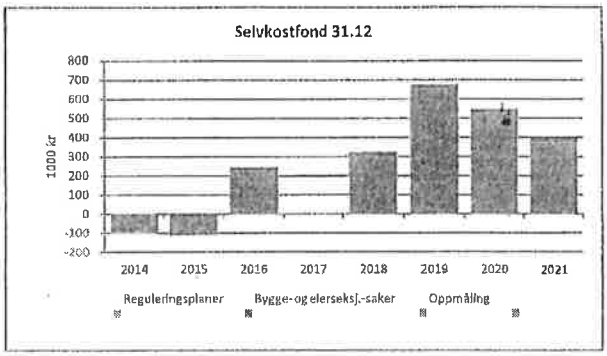
I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Ved beregning av kalkulatoriske avskrivninger skal det i selvkostberegningene gjøres fratrekk av fremmedfinansiering. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng. I 2018 var denne lik 2,370 %.

Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i selvkostgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2018 i sin helhet være disponert innen 2023.

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen også utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene.



# Note 10 – Selvkost

## *Samlet etterkalkyle 2018*

Etterkalkylene for 2018 er basert på regnskap datert 7. februar 2019.

| Etterkalkyle selvkost 2018 | Vann | Avløp | Slam-tømming | Feiing | Totalt |
|---|---|---|---|---|---|
| Gebyrinntekter | 14 265 331 | 10 503 434 | 1 616 269 | 1 220 259 | 27 605 293 |
| Øvrige driftsinntekter | 64 772 | 198 804 | 56 | 0 | 263 632 |
| **Driftsinntekter** | **14 330 103** | **10 702 238** | **1 616 325** | **1 220 259** | **27 868 925** |
| Direkte driftsutgifter | 7 255 187 | 6 256 915 | 1 439 689 | 1 127 796 | 16 079 587 |
| Avskrivningskostnad | 1 983 999 | 1 173 761 | 0 | 0 | 3 157 760 |
| Kalkulatorisk rente (2,37 %) | 1 478 249 | 540 309 | 0 | 0 | 2 018 558 |
| Indirekte netto driftsutgifter | 430 534 | 384 531 | 19 251 | 846 | 835 162 |
| Indirekte avskrivningskostnad | 933 | 888 | 33 | 0 | 1 854 |
| Indirekte kalkulatorisk rente (2,37 %) | 77 | 74 | 3 | 0 | 154 |
| **Driftskostnader** | **11 148 980** | **8 356 478** | **1 458 978** | **1 128 642** | **22 093 076** |
| **Resultat** | **3 181 123** | **2 345 760** | **157 349** | **91 618** | **5 775 850** |
| Kostnadsdekning i % | 128,5 % | 128,1 % | 110,8 % | 108,1 % | 126,1 % |
| **Selvkostfond/fremførbart underskudd 01.01** | **1 210 627** | **-2 005 382** | **1 837 677** | **-420 058** | **622 864** |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond | 3 181 123 | 2 345 760 | 157 349 | 91 618 | 5 775 850 |
| +/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (2,37 %) | 66 388 | -19 730 | 45 418 | -8 870 | 83 206 |
| **Selvkostfond/fremførbart underskudd 31.12** | **4 458 138** | **320 648** | **2 040 443** | **-337 309** | **6 481 920** |

| Etterkalkyle selvkost 2018 | Reguleringsplaner | Bygge- og eiendomssaker | Oppmåling | | Totalt |
|---|---|---|---|---|---|
| Gebyrinntekter | 456 550 | 574 453 | 1 067 407 | 0 | 2 098 410 |
| Øvrige driftsinntekter | 10 000 | 350 | 38 612 | 0 | 48 962 |
| **Driftsinntekter** | **466 550** | **574 803** | **1 106 019** | **0** | **2 147 372** |
| Direkte driftsutgifter | 569 405 | 1 109 145 | 713 080 | 0 | 2 391 630 |
| Indirekte netto driftsutgifter | 68 486 | 115 547 | 73 941 | 0 | 257 974 |
| Indirekte avskrivningskostnad | 122 | 204 | 130 | 0 | 456 |
| Indirekte kalkulatorisk rente (2,37 %) | 10 | 17 | 11 | 0 | 38 |
| **Driftskostnader** | **638 023** | **1 224 912** | **787 162** | **0** | **2 650 097** |
| + Tilskudd/subsidiering | 171 473 | 650 109 | 0 | 0 | 821 582 |
| **Resultat** | **0** | **0** | **318 857** | **0** | **318 857** |
| Kostnadsdekning i % | 73,1 % | 46,9 % | 140,5 % | 0,0 % | 81,0 % |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond | 0 | 0 | 318 857 | 0 | 318 857 |
| +/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (2,37 %) | 0 | 0 | 3 778 | 0 | 3 778 |
| **Selvkostfond 31.12** | **0** | **0** | **322 635** | **0** | **322 635** |

*Etterkalkylen for 2018 er utarbeidet i samarbeid med EnviDan Momentum AS som har mer enn 15 års erfaring med selvkostproblematikk og bred erfaring rundt alle problemstillinger knyttet til selvkost. Selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 280 norske kommuner.*

# Vann - 2017 til 2023

## Selvkostoppstilling Vann

Tabellen under viser etterkalkylene for 2017 og 2018 i Meløy kommune. Resultatet for 2018 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette, fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2019 og etterkalkylen for 2018.

| Etterkalkyle Vann - 2017 til 2023 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Gebyrinntekter | 9 586 961 | 14 265 331 | 13 002 000 | 11 765 404 | 13 798 825 | 15 200 415 | 15 413 695 |
| Øvrige inntekter | 25 979 | 64 773 | 28 700 | 29 418 | 30 153 | 30 907 | 31 679 |
| **Driftsinntekter** | **9 612 940** | **14 330 103** | **13 030 700** | **11 794 822** | **13 828 978** | **15 231 322** | **15 445 374** |
| Driftsutgifter | 7 530 414 | 7 255 187 | 8 251 660 | 8 457 952 | 8 669 400 | 8 886 135 | 9 108 289 |
| Kapitalkostnader | 2 675 051 | 3 462 248 | 4 140 578 | 4 815 904 | 6 632 702 | 6 566 109 | 6 517 640 |
| Indirekte kostnader | 455 301 | 431 545 | 490 660 | 502 880 | 515 403 | 527 317 | 540 500 |
| **Sum driftsutgifter** | **10 660 766** | **11 148 980** | **12 882 898** | **13 776 735** | **15 817 505** | **15 979 561** | **16 166 429** |
| Kalkulatorisk rente selvkostfond | 24 508 | 66 388 | 116 473 | 102 988 | 53 628 | 15 981 | -5 655 |
| Andre utgifter/inntekter/subsidiering | -944 462 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Resultat** | **-103 364** | **3 181 123** | **147 802** | **-1 981 914** | **-1 988 527** | **-748 240** | **-721 055** |
| Selvkostfond 01.01 | 1 289 483 | 1 210 627 | 4 458 138 | 4 722 414 | 2 843 487 | 908 588 | 176 329 |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond | -103 364 | 3 181 123 | 147 802 | -1 981 914 | -1 988 527 | -748 240 | -721 055 |
| Selvkostfond 31.12 | 1 210 627 | 4 458 138 | 4 722 414 | 2 843 487 | 908 588 | 176 329 | -550 380 |

## Gebyrinntekter Vann

Fra 2017 til 2018 økte gebyrinntektene med rundt 48,8 % fra 9,6 millioner kr til 14,3 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 forventes gebyrinntektene å øke med 5,8 millioner kr, fra 9,6 millioner kr i 2017 til 15,4 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 8,2 %.

| Gebyrinntekter Vann | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 16400 Avgiftspliktige gebyr | 9 167 612 | 12 782 026 | 12 752 000 | 11 515 404 | 13 648 825 | 15 050 415 | 15 263 695 |
| 16401 Avgiftspliktige tilknytningsgebyr | 419 349 | 1 483 305 | 250 000 | 250 000 | 150 000 | 150 000 | 150 000 |
| **Sum gebyrinntekter** | **9 586 961** | **14 265 331** | **13 002 000** | **11 765 404** | **13 798 825** | **15 200 415** | **15 413 695** |
| *Årlig endring* | | *48,8 %* | *-8,9 %* | *-9,5 %* | *17,3 %* | *10,2 %* | *1,4 %* |

## Øvrige inntekter Vann

Fra 2017 til 2018 økte øvrige inntekter med rundt 149,3 % fra 26 tusen kr til 65 tusen kr.

| Øvrige inntekter Vann | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 16*** Øvrige salgsinntekter | 27 672 | 15 189 | 28 700 | 29 418 | 30 153 | 30 907 | 31 679 |
| 17*** Refusjoner | -1 693 | 49 584 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Sum øvrige inntekter** | **25 979** | **64 773** | **28 700** | **29 418** | **30 153** | **30 907** | **31 679** |
| *Årlig endring* | | *149,3 %* | *-55,7 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,5 %* |

## Driftsutgifter Vann

Fra 2017 til 2018 ble driftsutgiftene redusert med rundt 3,7 % fra 7,5 millioner kr til 7,3 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 øker driftsutgiftene med 1,6 millioner kr, fra 7,5 millioner kr i 2017 til 9,1 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 3,2 %.

| Driftsutgifter Vann | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 10*** Lønn | 2 999 959 | 3 487 279 | 3 897 050 | 3 994 476 | 4 094 338 | 4 196 697 | 4 301 614 |
| 11*** Varer og tjenester | 1 792 243 | 1 293 641 | 1 723 025 | 1 766 101 | 1 810 253 | 1 855 509 | 1 901 897 |
| 12*** Varer og tjenester | 2 098 376 | 2 386 765 | 2 195 960 | 2 250 859 | 2 307 130 | 2 364 809 | 2 423 929 |
| 13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod. | 639 835 | 87 502 | 435 625 | 446 516 | 457 679 | 469 120 | 480 848 |
| **Sum driftsutgifter** | **7 530 414** | **7 255 187** | **8 251 660** | **8 457 952** | **8 669 400** | **8 886 135** | **9 108 289** |
| *Årlig endring* | | *-3,7 %* | *13,7 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,5 %* |

## Kapitalkostnader Vann

Fra 2017 til 2018 økte kapitalkostnadene med rundt 29,4 % fra 2,7 millioner kr til 3,5 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 øker kapitalkostnadene med 3,8 millioner kr, fra 2,7 millioner kr i 2017 til 6,5 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 16,0 %.

| Kapitalkostnader Vann | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Avskrivningskostnad | 1 598 499 | 1 983 999 | 2 140 452 | 2 145 434 | 2 309 453 | 2 276 266 | 2 276 266 |
| Avskrivningskostnad fremtidige investeringer | 0 | 0 | 0 | 100 000 | 1 625 000 | 1 625 000 | 1 625 000 |
| Kalkulatorisk rente | 1 076 552 | 1 478 249 | 1 627 476 | 1 668 650 | 1 709 711 | 1 694 214 | 1 669 663 |
| Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer | 0 | 0 | 372 650 | 881 820 | 988 538 | 970 629 | 946 711 |
| **Sum kapitalkostnader** | **2 675 051** | **3 462 248** | **4 140 578** | **4 815 904** | **6 632 702** | **6 566 109** | **6 517 640** |
| *Årlig endring* | | *29,4 %* | *19,6 %* | *16,3 %* | *37,7 %* | *-1,0 %* | *-0,7 %* |

## Indirekte kostnader Vann

Fra 2017 til 2018 ble de indirekte kostnadene redusert med rundt 5,2 % fra 455 tusen kr til 432 tusen kr.

| Indirekte kostnader Vann | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Indirekte driftsutgifter (netto) | 455 078 | 430 534 | 489 666 | 501 908 | 514 456 | 527 317 | 540 500 |
| Indirekte avskrivningskostnad | 205 | 933 | 933 | 933 | 933 | 0 | 0 |
| Indirekte kalkulatorisk rente | 18 | 77 | 60 | 39 | 14 | 0 | 0 |
| **Sum indirekte kostnader** | **455 301** | **431 545** | **490 660** | **502 880** | **515 403** | **527 317** | **540 500** |
| *Årlig endring* | | *-5,2 %* | *13,7 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,3 %* | *2,5 %* |

## Selvkostfond Vann

Selvkostfondet forventes å være mindre enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2023.

| Selvkostfond Vann | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Selvkostfond 01.01 | 1 289 483 | 1 210 627 | 4 458 138 | 4 722 414 | 2 843 488 | 908 589 | 176 330 |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond | -78 856 | 3 247 511 | 264 275 | -1 878 926 | -1 934 899 | -732 259 | -726 710 |
| Selvkostfond 31.12 | 1 210 627 | 4 458 138 | 4 722 414 | 2 843 488 | 908 589 | 176 330 | -550 380 |

# Note 10 – Selvkost

### *Gebyrsatser Vann*

Tabellen under viser fastsatte gebyrsatser 2017 til 2019 og budsjetterte gebyrsatser 2020 til 2023, gitt forutsetningene i budsjett 2019.

| Gebyrsatser Vann | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Normalgebyr inkl. mva.** | **kr 3 913** | **kr 5 088** | **kr 5 088** | **kr 5 058** | **kr 5 978** | **kr 6 582** | **kr 6 666** |
| *Årlig endring* | | *30,0 %* | *0,0 %* | *-0,6 %* | *18,2 %* | *10,1 %* | *1,3 %* |

## Avløp - 2017 til 2023

### *Selvkostoppstilling Avløp*

Tabellen under viser etterkalkylene for 2017 og 2018 i Meløy kommune. Resultatet for 2018 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2019 og etterkalkylen for 2018.

| Etterkalkyle Avløp - 2017 til 2023 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Gebyrinntekter | 7 311 179 | 10 503 434 | 8 743 000 | 8 686 406 | 8 920 061 | 9 052 526 | 9 212 310 |
| Øvrige inntekter | 174 357 | 198 804 | 173 000 | 173 000 | 173 000 | 173 000 | 173 000 |
| **Driftsinntekter** | **7 485 536** | **10 702 238** | **8 916 000** | **8 859 406** | **9 093 061** | **9 225 526** | **9 385 310** |
| Driftsutgifter | 6 529 079 | 6 256 915 | 6 311 540 | 6 469 329 | 6 631 062 | 6 796 838 | 6 966 759 |
| Kapitalkostnader | 1 487 393 | 1 714 070 | 1 855 412 | 2 140 797 | 2 224 115 | 2 180 417 | 2 158 216 |
| Indirekte kostnader | 433 542 | 385 493 | 388 833 | 398 510 | 408 426 | 417 713 | 428 156 |
| **Sum driftsutgifter** | **8 450 013** | **8 356 478** | **8 555 785** | **9 008 636** | **9 263 602** | **9 394 968** | **9 553 131** |
| Kalkulatorisk rente selvkostfond | -38 051 | -19 730 | 12 869 | 17 088 | 13 813 | 9 572 | 4 945 |
| Andre utgifter/inntekter/subsidiering | -873 336 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Resultat** | **-91 142** | **2 345 760** | **360 215** | **-149 230** | **-170 541** | **-169 442** | **-167 821** |
| Selvkostfond 01.01 | -1 876 189 | -2 005 382 | 320 648 | 693 732 | 561 591 | 404 862 | 244 992 |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond | -91 142 | 2 345 760 | 360 215 | -149 230 | -170 541 | -169 442 | -167 821 |
| Selvkostfond 31.12 | -2 005 382 | 320 648 | 693 732 | 561 591 | 404 862 | 244 992 | 82 116 |

### *Gebyrinntekter Avløp*

Fra 2017 til 2018 økte gebyrinntektene med rundt 43,7 % fra 7,3 millioner kr til 10,5 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 forventes gebyrinntektene å øke med 1,9 millioner kr, fra 7,3 millioner kr i 2017 til 9,2 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 3,9 %.

| Gebyrinntekter Avløp | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 16400 Avgiftspliktige gebyr | 6 841 117 | 8 885 957 | 8 693 000 | 8 636 406 | 8 870 061 | 9 002 526 | 9 162 310 |
| **16401 Avgiftspliktige tilknytningsgebyr** | 470 062 | 1 617 477 | 50 000 | 50 000 | **50 000** | **50 000** | **50 000** |
| **Sum gebyrinntekter** | **7 311 179** | **10 503 434** | **8 743 000** | **8 686 406** | **8 920 061** | 9 052 526 | 9 212 310 |
| *Årlig endring* | | *43,7 %* | *-16,8 %* | *-0,6 %* | *2,7 %* | *1,5 %* | *1,8 %* |

### *Øvrige inntekter Avløp*

Fra 2017 til 2018 økte øvrige inntekter med rundt 14,0 % fra 174 tusen kr til 199 tusen kr.

| Øvrige inntekter Avløp | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 16*** Øvrige salgsinntekter | 171 847 | 134 146 | 173 000 | 173 000 | 173 000 | 173 000 | 173 000 |
| 17*** Refusjoner | 2 510 | 64 657 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Sum øvrige inntekter** | **174 357** | **198 804** | **173 000** | **173 000** | **173 000** | **173 000** | **173 000** |
| *Årlig endring* | | *14,0 %* | *-13,0 %* | *0,0 %* | *0,0 %* | *0,0 %* | *0,0 %* |

### *Driftsutgifter Avløp*

Fra 2017 til 2018 ble driftsutgiftene redusert med rundt 4,2 % fra 6,5 millioner kr til 6,3 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 øker driftsutgiftene med 0,4 millioner kr, fra 6,5 millioner kr i 2017 til 7,0 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 1,1 %.

| Driftsutgifter Avløp | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 10*** Lønn | 3 156 924 | 3 323 753 | 3 086 275 | 3 163 432 | 3 242 518 | 3 323 581 | 3 406 670 |
| 11*** Varer og tjenester | 1 657 482 | 1 054 452 | 1 553 285 | 1 592 117 | 1 631 920 | 1 672 718 | 1 714 536 |
| 12*** Varer og tjenester | 765 733 | 869 501 | 951 815 | 975 610 | 1 000 001 | 1 025 001 | 1 050 626 |
| **13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.** | **948 939** | **1 009 208** | **720 165** | **738 169** | **756 623** | **775 539** | **794 927** |
| **Sum driftsutgifter** | **6 529 079** | **6 256 915** | **6 311 540** | **6 469 329** | **6 631 062** | **6 796 838** | **6 966 759** |
| *Årlig endring* | | *-4,2 %* | *0,9 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,5 %* |

### *Kapitalkostnader Avløp*

Fra 2017 til 2018 økte kapitalkostnadene med rundt 15,2 % fra 1,5 millioner kr til 1,7 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 øker kapitalkostnadene med 0,7 millioner kr, fra 1,5 millioner kr i 2017 til 2,2 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 6,4 %.

| Kapitalkostnader Avløp | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Avskrivningskostnad | 1 061 221 | 1 173 761 | 1 201 631 | 1 217 881 | 1 217 881 | 1 191 776 | 1 191 776 |
| **Avskrivningskostnad fremtidige investeringer** | 0 | 0 | 0 | 150 000 | 210 000 | 210 000 | 210 000 |
| Kalkulatorisk rente | 426 171 | 540 309 | 576 681 | 585 926 | 580 329 | 562 314 | 540 772 |
| Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer | 0 | 0 | 77 100 | 186 990 | 215 905 | 216 327 | 215 668 |
| **Sum kapitalkostnader** | **1 487 393** | **1 714 070** | **1 855 412** | **2 140 797** | **2 224 115** | **2 180 417** | **2 158 216** |
| *Årlig endring* | | *15,2 %* | *8,2 %* | *15,4 %* | *3,9 %* | *-2,0 %* | *-1,0 %* |

### *Indirekte kostnader Avløp*

Fra 2017 til 2018 ble de indirekte kostnadene redusert med rundt 11,1 % fra 434 tusen kr til 385 tusen kr.

| Indirekte kostnader Avløp | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Indirekte driftsutgifter (netto) | 433 372 | 384 531 | 387 888 | 397 585 | 407 525 | 417 713 | 428 156 |
| Indirekte avskrivningskostnad | 156 | 888 | 888 | 888 | 888 | 0 | 0 |
| Indirekte kalkulatorisk rente | 14 | 74 | 57 | 37 | 13 | 0 | 0 |
| **Sum indirekte kostnader** | **433 542** | **385 493** | **388 833** | **398 510** | **408 426** | **417 713** | **428 156** |
| *Årlig endring* | | *-11,1 %* | *0,9 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,3 %* | *2,5 %* |

# Note 10 – Selvkost

### *Selvkostfond Avløp*

Selvkostfondet forventes å være mindre enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2026.

| Selvkostfond Avløp | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Selvkostfond 01.01 | -1 876 189 | -2 005 382 | 320 648 | 693 732 | 561 590 | 404 862 | 244 992 |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond | -129 192 | 2 326 030 | 373 084 | -132 142 | -156 728 | -159 870 | -162 876 |
| Selvkostfond 31.12 | -2 005 382 | 320 648 | 693 732 | 561 590 | 404 862 | 244 992 | 82 116 |

### *Gebyrsatser Avløp*

Tabellen under viser fastsatte gebyrsatser 2017 til 2019 og budsjetterte gebyrsatser 2020 til 2023, gitt forutsetningene i budsjett 2019.

| Gebyrsatser Avløp | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Normalgebyr inkl. mva.** | kr 3 978 | kr 5 171 | kr 5 249 | kr 5 358 | kr 5 515 | kr 5 611 | kr 5 728 |
| *Årlig endring* | | *30,0 %* | *1,5 %* | *2,1 %* | *2,9 %* | *1,7 %* | *2,1 %* |

## Slamtømming - 2017 til 2023

### *Selvkostoppstilling Slamtømming*

Tabellen under viser etterkalkylene for 2017 og 2018 i Meløy kommune. Resultatet for 2018 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2019 og etterkalkylen for 2018.

| Etterkalkyle Slamtømming - 2017 til 2023 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Gebyrinntekter | 1 802 135 | 1 616 269 | 1 786 150 | 627 112 | 1 062 687 | 1 070 614 | 1 115 149 |
| Øvrige inntekter | 20 711 | 56 | 32 800 | 33 620 | 34 461 | 35 322 | 36 205 |
| **Driftsinntekter** | **1 822 846** | **1 616 325** | **1 818 950** | **660 732** | **1 097 148** | **1 105 936** | **1 151 354** |
| Driftsutgifter | 1 164 293 | 1 439 689 | 1 203 428 | 1 693 513 | 1 285 851 | 1 777 997 | 1 372 447 |
| Indirekte kostnader | 99 777 | 19 287 | 16 127 | 16 528 | 16 940 | 17 330 | 17 763 |
| **Sum driftsutgifter** | **1 264 070** | **1 458 976** | **1 219 554** | **1 710 042** | **1 302 791** | **1 795 327** | **1 390 210** |
| Kalkulatorisk rente selvkostfond | 29 728 | 45 418 | 60 142 | 60 039 | 46 629 | 36 089 | 23 914 |
| Andre utgifter/inntekter/subsidiering | -54 258 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Resultat** | **613 034** | **157 349** | **599 396** | **-1 049 310** | **-205 644** | **-689 391** | **-238 856** |
| Selvkostfond 01.01 | 1 194 914 | 1 837 677 | 2 040 443 | 2 699 981 | 1 710 710 | 1 551 695 | 898 393 |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond | 613 034 | 157 349 | 599 396 | -1 049 310 | -205 644 | -689 391 | -238 856 |
| Selvkostfond 31.12 | 1 837 677 | 2 040 443 | 2 699 981 | 1 710 710 | 1 551 695 | 898 393 | 683 452 |

### *Gebyrinntekter Slamtømming*

Fra 2017 til 2018 ble gebyrinntektene redusert med rundt 10,3 % fra 1,8 millioner kr til 1,6 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 forventes gebyrinntektene å reduseres med 0,7 millioner kr, fra 1,8 millioner kr i 2017 til 1,1 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig reduksjon på 7,7 %.

| Gebyrinntekter Slamtømming | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 16400 Avgiftspliktige gebyr | 1 802 135 | 1 616 269 | 1 786 150 | 627 112 | 1 062 687 | 1 070 614 | 1 115 149 |
| **Sum gebyrinntekter** | **1 802 135** | **1 616 269** | **1 786 150** | **627 112** | **1 062 687** | **1 070 614** | **1 115 149** |
| *Årlig endring* | | *-10,3 %* | *10,5 %* | *-64,9 %* | *69,5 %* | *0,7 %* | *4,2 %* |

### *Øvrige inntekter Slamtømming*

Fra 2017 til 2018 ble øvrige inntekter redusert med rundt 99,7 % fra 21 tusen kr til 0 tusen kr.

| Øvrige inntekter Slamtømming | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 16*** Øvrige salgsinntekter | 20 711 | 0 | 32 800 | 33 620 | 34 461 | 35 322 | 36 205 |
| 17*** Refusjoner | 0 | 56 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Sum øvrige inntekter** | **20 711** | **56** | **32 800** | **33 620** | **34 461** | **35 322** | **36 205** |
| *Årlig endring* | | *-99,7 %* | *58461,0 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,5 %* |

### *Driftsutgifter Slamtømming*

Fra 2017 til 2018 økte driftsutgiftene med rundt 23,7 % fra 1,2 millioner kr til 1,4 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 øker driftsutgiftene med 0,2 millioner kr, fra 1,2 millioner kr i 2017 til 1,4 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 2,8 %.

| Driftsutgifter Slamtømming | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 10*** Lønn | 107 367 | 112 841 | 115 825 | 118 721 | 121 689 | 124 731 | 127 849 |
| 11*** Varer og tjenester | 253 195 | 95 638 | 262 708 | 269 275 | 276 007 | 282 907 | 289 980 |
| 12*** Varer og tjenester | 94 618 | 21 509 | 14 145 | 14 499 | 14 861 | 15 233 | 15 613 |
| 13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod. | 709 113 | 1 209 702 | 810 750 | 1 291 019 | 873 294 | 1 355 127 | 939 005 |
| **Sum driftsutgifter** | **1 164 293** | **1 439 689** | **1 203 428** | **1 693 513** | **1 285 851** | **1 777 997** | **1 372 447** |
| *Årlig endring* | | *23,7 %* | *-16,4 %* | *40,7 %* | *-24,1 %* | *38,3 %* | *-22,8 %* |

### *Indirekte kostnader Slamtømming*

Fra 2017 til 2018 ble de indirekte kostnadene redusert med rundt 80,7 % fra 100 tusen kr til 19 tusen kr.

| Indirekte kostnader Slamtømming | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Indirekte driftsutgifter (netto) | 99 769 | 19 251 | 16 092 | 16 495 | 16 907 | 17 330 | 17 763 |
| Indirekte avskrivningskostnad | 7 | 33 | 33 | 33 | 33 | 0 | 0 |
| Indirekte kalkulatorisk rente | 1 | 3 | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| **Sum indirekte kostnader** | **99 777** | **19 287** | **16 127** | **16 528** | **16 940** | **17 330** | **17 763** |
| *Årlig endring* | | *-80,7 %* | *-16,4 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,3 %* | *2,5 %* |

### *Selvkostfond Slamtømming*

Selvkostfondet forventes å være mindre enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2027.

| Selvkostfond Slamtømming | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Selvkostfond 01.01 | 1 194 914 | 1 837 677 | 2 040 443 | 2 699 981 | 1 710 710 | 1 551 695 | 898 393 |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond | 642 762 | 202 767 | 659 538 | -989 271 | -159 015 | -653 302 | -214 942 |
| Selvkostfond 31.12 | 1 837 677 | 2 040 443 | 2 699 981 | 1 710 710 | 1 551 695 | 898 393 | 683 451 |

## Note 10 – Selvkost

### *Gebyrsatser Slamtømming*

Tabellen under viser fastsatte gebyrsatser 2017 til 2019 og budsjetterte gebyrsatser 2020 til 2023, gitt forutsetningene i budsjett 2019.

| Gebyrsatser Slamtømming | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Normalgebyr inkl. mva.** | **kr 1 950** | **kr 1 750** | **kr 1 400** | **kr 664** | **kr 1 124** | **kr 1 133** | **kr 1 180** |
| *Årlig endring* | | *-10,3 %* | *-20,0 %* | *-52,6 %* | *69,3 %* | *0,8 %* | *4,2 %* |

# Feiing - 2017 til 2023

### *Selvkostoppstilling Feiing*

Tabellen under viser etterkalkylene for 2017 og 2018 i Meløy kommune. Resultatet for 2018 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2019 og etterkalkylen for 2018.

| Etterkalkyle Feiing - 2017 til 2023 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Gebyrinntekter | 1 059 652 | 1 220 259 | 1 445 000 | 1 270 854 | 1 304 984 | 1 330 828 | 1 330 892 |
| Øvrige inntekter | 8 281 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Driftsinntekter** | **1 067 933** | **1 220 259** | **1 445 000** | **1 270 854** | **1 304 984** | **1 330 828** | **1 330 892** |
| Driftsutgifter | 1 159 863 | 1 127 796 | 1 204 375 | 1 234 484 | 1 265 346 | 1 296 980 | 1 329 405 |
| Indirekte kostnader | 90 700 | 846 | 903 | 926 | 949 | 973 | 997 |
| **Sum driftsutgifter** | **1 250 562** | **1 128 642** | **1 205 278** | **1 235 410** | **1 266 295** | **1 297 953** | **1 330 402** |
| Kalkulatorisk rente selvkostfond | -7 416 | -8 870 | -5 588 | -2 359 | -1 472 | -491 | -8 |
| Andre utgifter/inntekter/subsidiering | -98 115 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Resultat** | **-84 514** | **91 618** | **239 722** | **35 443** | **38 689** | **32 875** | **491** |
| Selvkostfond 01.01 | -328 128 | -420 058 | -337 309 | -103 176 | -70 091 | -32 875 | -491 |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond | -84 514 | 91 618 | 239 722 | 35 443 | 38 689 | 32 875 | 491 |
| Selvkostfond 31.12 | -420 058 | -337 309 | -103 176 | -70 091 | -32 875 | -491 | -8 |

### *Gebyrinntekter Feiing*

Fra 2017 til 2018 økte gebyrinntektene med rundt 15,2 % fra 1,1 millioner kr til 1,2 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 forventes gebyrinntektene å øke med 0,3 millioner kr, fra 1,1 millioner kr i 2017 til 1,3 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 3,9 %.

| Gebyrinntekter Feiing | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 16400 Avgiftspliktige gebyr | 1 059 652 | 1 220 259 | 1 445 000 | 1 270 854 | 1 304 984 | 1 330 828 | 1 330 892 |
| **Sum gebyrinntekter** | **1 059 652** | **1 220 259** | **1 445 000** | **1 270 854** | **1 304 984** | **1 330 828** | **1 330 892** |
| *Årlig endring* | | *15,2 %* | *18,4 %* | *-12,1 %* | *2,7 %* | *2,0 %* | *0,0 %* |

### *Øvrige inntekter Feiing*

Fra 2017 til 2018 ble øvrige inntekter redusert med rundt 8 tusen kr til 0 kr.

| Øvrige inntekter Feiing | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 19*** Finansinntekter /Aktivitetsendring | 8 281 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Sum øvrige inntekter** | **8 281** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *Årlig endring* | | *-100,0 %* | *0,0 %* | *0,0 %* | *0,0 %* | *0,0 %* | *0,0 %* |

### *Driftsutgifter Feiing*

Fra 2017 til 2018 ble driftsutgiftene redusert med rundt 2,8 % fra 1,2 millioner kr til 1,1 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 øker driftsutgiftene med 0,2 millioner kr, fra 1,2 millioner kr i 2017 til 1,3 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 2,3 %.

| Driftsutgifter Feiing | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 11*** Varer og tjenester | 86 282 | 43 421 | 92 250 | 94 556 | 96 920 | 99 343 | 101 827 |
| 12*** Varer og tjenester | 14 233 | 13 187 | 14 145 | 14 499 | 14 861 | 15 233 | 15 613 |
| 13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod. | 1 059 348 | 1 071 188 | 1 097 980 | 1 125 430 | 1 153 565 | 1 182 404 | 1 211 964 |
| **Sum driftsutgifter** | **1 159 863** | **1 127 796** | **1 204 375** | **1 234 484** | **1 265 346** | **1 296 980** | **1 329 405** |
| *Årlig endring* | | *-2,8 %* | *6,8 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,5 %* |

### *Indirekte kostnader Feiing*

Fra 2017 til 2018 ble de indirekte kostnadene redusert med rundt 99,1 % fra 91 tusen kr til 1 tusen kr.

| Indirekte kostnader Feiing | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Indirekte driftsutgifter (netto) | 90 697 | 846 | 903 | 926 | 949 | 973 | 997 |
| Indirekte avskrivningskostnad | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Indirekte kalkulatorisk rente | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Sum indirekte kostnader** | **90 700** | **846** | **903** | **926** | **949** | **973** | **997** |
| *Årlig endring* | | *-99,1 %* | *6,8 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,5 %* |

### *Selvkostfond Feiing*

Fremførbart underskudd forventes å være større enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2024.

| Selvkostfond Feiing | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Selvkostfond 01.01 | -328 128 | -420 058 | -337 309 | -103 176 | -70 092 | -32 875 | -491 |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond | -91 930 | 82 748 | 234 134 | 33 084 | 37 217 | 32 384 | 483 |
| Selvkostfond 31.12 | -420 058 | -337 309 | -103 176 | -70 092 | -32 875 | -491 | -8 |

### *Gebyrsatser Feiing*

Tabellen under viser fastsatte gebyrsatser 2017 til 2019 og budsjetterte gebyrsatser 2020 til 2023, gitt forutsetningene i budsjett 2019.

| Gebyrsatser Feiing | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Normalgebyr inkl. mva.** | **kr 510** | **kr 586** | **kr 704** | **kr 610** | **kr 628** | **kr 640** | **kr 641** |
| *Årlig endring* | | *15,0 %* | *20,0 %* | *-13,3 %* | *2,9 %* | *2,0 %* | *0,2 %* |

## Note 10 – Selvkost

# Reguleringsplaner - 2017 til 2023

### *Selvkostoppstilling Reguleringsplaner*

Tabellen under viser etterkalkylene for 2017 og 2018 i Meløy kommune. Resultatet for 2018 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2019 og etterkalkylen for 2018.

| Etterkalkyle Reguleringsplaner - 2017 til 2023 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Gebyrinntekter | 173 680 | 456 550 | 70 000 | 659 805 | 676 293 | 693 074 | 710 400 |
| Øvrige inntekter | 67 431 | 10 000 | 10 250 | 10 506 | 10 769 | 11 038 | 11 314 |
| **Driftsinntekter** | **241 111** | **466 550** | **80 250** | **670 311** | **687 062** | **704 112** | **721 714** |
| Driftsutgifter | 1 248 316 | 569 405 | 583 640 | 598 231 | 613 186 | 628 516 | 644 229 |
| Indirekte kostnader | 129 523 | 68 618 | 70 328 | 72 080 | 73 876 | 75 596 | 77 485 |
| **Sum driftsutgifter** | **1 377 839** | **638 023** | **653 968** | **670 311** | **687 062** | **704 112** | **721 714** |
| Andre utgifter/inntekter/subsidiering | -1 136 729 | -171 473 | -573 718 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Resultat** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Selvkostfond 01.01 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Selvkostfond 31.12 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

### *Gebyrinntekter Reguleringsplaner*

Fra 2017 til 2018 økte gebyrinntektene med rundt 162,9 % fra 0,17 millioner kr til 0,46 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 forventes gebyrinntektene å øke med 0,54 millioner kr, fra 0,17 millioner kr i 2017 til 0,71 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 26,5 %.

| Gebyrinntekter Reguleringsplaner | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 16204 Gebyrinntekter | 173 680 | 456 550 | 70 000 | 659 805 | 676 293 | 693 074 | 710 400 |
| **Sum gebyrinntekter** | **173 680** | **456 550** | **70 000** | **659 805** | **676 293** | **693 074** | **710 400** |
| *Årlig endring* | | *162,9 %* | *-84,7 %* | *842,6 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,5 %* |

### *Øvrige inntekter Reguleringsplaner*

Fra 2017 til 2018 ble øvrige inntekter redusert med rundt 85,2 % fra 67 tusen kr til 10 tusen kr.

| Øvrige inntekter Reguleringsplaner | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 16*** Øvrige salgsinntekter | 0 | 10 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17*** Refusjoner | 67 431 | 0 | 10 250 | 10 506 | 10 769 | 11 038 | 11 314 |
| **Sum øvrige inntekter** | **67 431** | **10 000** | **10 250** | **10 506** | **10 769** | **11 038** | **11 314** |
| *Årlig endring* | | *-85,2 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,5 %* |

### *Driftsutgifter Reguleringsplaner*

Fra 2017 til 2018 ble driftsutgiftene redusert med rundt 54,4 % fra 1,25 millioner kr til 0,57 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 reduseres driftsutgiftene med 0,60 millioner kr, fra 1,25 millioner kr i 2017 til 0,64 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig reduksjon på 10,4 %.

| Driftsutgifter Reguleringsplaner | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 10*** Lønn | 978 781 | 469 367 | 481 101 | 493 129 | 505 457 | 518 094 | 531 046 |
| 11*** Varer og tjenester | 103 630 | 89 424 | 91 660 | 93 952 | 96 300 | 98 708 | 101 176 |
| 12*** Varer og tjenester | 165 906 | 10 613 | 10 878 | 11 150 | 11 429 | 11 715 | 12 008 |
| **Sum driftsutgifter** | **1 248 316** | **569 405** | **583 640** | **598 231** | **613 186** | **628 516** | **644 229** |
| *Årlig endring* | | *-54,4 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,5 %* |

### *Indirekte kostnader Reguleringsplaner*

Fra 2017 til 2018 ble de indirekte kostnadene redusert med rundt 47,0 % fra 130 tusen kr til 69 tusen kr.

| Indirekte kostnader Reguleringsplaner | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Indirekte driftsutgifter (netto) | 129 470 | 68 486 | 70 198 | 71 953 | 73 752 | 75 596 | 77 485 |
| Indirekte avskrivningskostnad | 49 | 122 | 122 | 122 | 122 | 0 | 0 |
| Indirekte kalkulatorisk rente | 4 | 10 | 8 | 5 | 2 | 0 | 0 |
| **Sum indirekte kostnader** | **129 523** | **68 618** | **70 328** | **72 080** | **73 876** | **75 596** | **77 485** |
| *Årlig endring* | | *-47,0 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,3 %* | *2,5 %* |

### *Selvkostfond Reguleringsplaner*

Reguleringsplaner har verken selvkostfond eller fremførbart underskudd.

| Selvkostfond Reguleringsplaner | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Selvkostfond 01.01 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Selvkostfond 31.12 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

# Bygge- og eierseksj.-saker - 2017 til 2023

### *Selvkostoppstilling Bygge- og eierseksj.-saker*

Tabellen under viser etterkalkylene for 2017 og 2018 i Meløy kommune. Resultatet for 2018 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2019 og etterkalkylen for 2018.

| Etterkalkyle Bygge- og eierseksj.-saker - 2017 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Gebyrinntekter | 399 764 | 574 453 | 400 000 | 1 301 817 | 1 334 351 | 1 367 498 | 1 401 686 |
| Øvrige inntekter | -259 | 350 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Driftsinntekter** | **399 505** | **574 803** | **400 000** | **1 301 817** | **1 334 351** | **1 367 498** | **1 401 686** |
| Driftsutgifter | 1 010 054 | 1 109 145 | 1 150 050 | 1 178 801 | 1 208 271 | 1 238 478 | 1 269 440 |
| Indirekte kostnader | 186 105 | 115 767 | 120 025 | 123 015 | 126 080 | 129 020 | 132 246 |
| **Sum driftsutgifter** | **1 196 160** | **1 224 912** | **1 270 075** | **1 301 817** | **1 334 351** | **1 367 498** | **1 401 686** |
| Andre utgifter/inntekter/subsidiering | -796 655 | -650 109 | -870 075 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Resultat** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Selvkostfond 01.01 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Selvkostfond 31.12 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

# Note 10 – Selvkost

### *Gebyrinntekter Bygge- og eierseksj.-saker*

Fra 2017 til 2018 økte gebyrinntektene med rundt 43,7 % fra 0,4 millioner kr til 0,6 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 forventes gebyrinntektene å øke med 1,0 millioner kr, fra 0,4 millioner kr i 2017 til 1,4 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 23,3 %.

| Gebyrinntekter Bygge- og eierseksj.-saker | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 16204 Gebyrinntekter | 399 764 | 574 453 | 400 000 | 1 301 817 | 1 334 351 | 1 367 498 | 1 401 686 |
| **Sum gebyrinntekter** | 399 764 | **574 453** | 400 000 | **1 301 817** | **1 334 351** | **1 367 498** | **1 401 686** |
| *Årlig endring* | | *43,7 %* | *-30,4 %* | *225,5 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,5 %* |

### *Øvrige inntekter Bygge- og eierseksj.-saker*

Fra 2017 til 2018 økte øvrige inntekter med rundt kr 610.

| Øvrige inntekter Bygge- og eierseksj.-saker | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 17*** Refusjoner | -259 | 350 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Sum øvrige inntekter** | -259 | **350** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *Årlig endring* | | *-235,2 %* | *-100,0 %* | *0,0 %* | *0,0 %* | *0,0 %* | *0,0 %* |

### *Driftsutgifter Bygge- og eierseksj.-saker*

Fra 2017 til 2018 økte driftsutgiftene med rundt 9,8 % fra 1,0 millioner kr til 1,1 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 øker driftsutgiftene med 0,3 millioner kr, fra 1,0 millioner kr i 2017 til 1,3 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 3,9 %.

| Driftsutgifter Bygge- og eierseksj.-saker | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 10*** Lønn | 919 623 | 956 931 | 958 375 | 982 334 | 1 006 893 | 1 032 065 | 1 057 867 |
| 11*** Varer og tjenester | 63 807 | 111 969 | 133 250 | 136 581 | 139 996 | 143 496 | 147 083 |
| 12*** Varer og tjenester | 26 625 | 40 244 | 58 425 | 59 886 | 61 383 | 62 917 | 64 490 |
| **Sum driftsutgifter** | 1 010 054 | **1 109 145** | **1 150 050** | **1 178 801** | **1 208 271** | **1 238 478** | **1 269 440** |
| *Årlig endring* | | *9,8 %* | *3,7 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,5 %* |

### *Indirekte kostnader Bygge- og eierseksj.-saker*

Fra 2017 til 2018 ble de indirekte kostnadene redusert med rundt 37,8 % fra 186 tusen kr til 116 tusen kr.

| Indirekte kostnader Bygge- og eierseksj.-saker | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Indirekte driftsutgifter (netto)** | 185 999 | 115 547 | 119 808 | 122 803 | 125 873 | 129 020 | 132 246 |
| Indirekte avskrivningskostnad | 97 | 204 | 204 | 204 | 204 | 0 | 0 |
| Indirekte kalkulatorisk rente | 9 | 17 | 13 | 8 | 3 | 0 | 0 |
| **Sum indirekte kostnader** | **186 105** | **115 767** | **120 025** | **123 015** | **126 080** | **129 020** | **132 246** |
| *Årlig endring* | | *-37,8 %* | *3,7 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,3 %* | *2,5 %* |

### *Selvkostfond Bygge- og eierseksj.-saker*

Bygge- og eierseksj.-saker har verken selvkostfond eller fremførbart underskudd.

| Selvkostfond Bygge- og eierseksj.-saker | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Selvkostfond 01.01 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Selvkostfond 31.12 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

## Oppmåling - 2017 til 2023

### *Selvkostoppstilling Oppmåling*

Tabellen under viser etterkalkylene for 2017 og 2018 i Meløy kommune. Resultatet for 2018 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2019 og etterkalkylen for 2018.

| Etterkalkyle Oppmåling - 2017 til 2023 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Gebyrinntekter | 995 556 | 1 067 407 | 1 140 049 | 673 752 | 673 919 | 694 243 | 716 066 |
| Øvrige inntekter | 969 | 38 612 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Driftsinntekter** | **996 524** | **1 106 019** | **1 140 049** | **673 752** | **673 919** | **694 243** | **716 066** |
| Driftsutgifter | 1 112 349 | 713 080 | 723 650 | 741 741 | 760 285 | 779 292 | 798 774 |
| Indirekte kostnader | 133 002 | 74 082 | 75 176 | 77 049 | 78 968 | 80 807 | 82 827 |
| **Sum driftsutgifter** | **1 245 351** | **787 162** | **798 826** | **818 790** | **839 253** | **860 099** | **881 601** |
| Kalkulatorisk rente selvkostfond | 4 305 | 3 778 | 12 676 | 16 671 | 13 500 | 9 371 | 4 822 |
| **Resultat** | -248 827 | **318 857** | **341 223** | -145 038 | -165 334 | -165 856 | -165 536 |
| Selvkostfond 01.01 | 244 522 | -0 | 322 635 | 676 535 | 548 168 | 396 333 | 239 849 |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond | -248 827 | 318 857 | 341 223 | -145 038 | -165 334 | -165 856 | -165 536 |
| Selvkostfond 31.12 | 0 | 322 635 | 676 535 | 548 168 | 396 333 | 239 849 | 79 135 |

### *Gebyrinntekter Oppmåling*

Fra 2017 til 2018 økte gebyrinntektene med rundt 7,2 % fra 1,00 millioner kr til 1,07 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 forventes gebyrinntektene å reduseres med 0,28 millioner kr, fra 1,00 millioner kr i 2017 til 0,72 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig reduksjon på 5,3 %.

| Gebyrinntekter Oppmåling | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 16204 Gebyrinntekter | 995 556 | 1 067 407 | 1 140 049 | 673 752 | 673 919 | 694 243 | 716 066 |
| **Sum gebyrinntekter** | 995 556 | **1 067 407** | **1 140 049** | **673 752** | **673 919** | **694 243** | **716 066** |
| *Årlig endring* | | *7,2 %* | *6,8 %* | *-40,9 %* | *0,0 %* | *3,0 %* | *3,1 %* |

### *Øvrige inntekter Oppmåling*

Fra 2017 til 2018 økte øvrige inntekter fra 1 tusen kr til 39 tusen kr.

| Øvrige inntekter Oppmåling | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **16*** Øvrige salgsinntekter** | 0 | 38 388 | **0** | **0** | 0 | 0 | 0 |
| 17*** Refusjoner | 969 | 224 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Sum øvrige inntekter** | 969 | **38 612** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *Årlig endring* | | *3885,6 %* | *-100,0 %* | *0,0 %* | *0,0 %* | *0,0 %* | *0,0 %* |

# Note 10 – Selvkost

### *Driftsutgifter Oppmåling*

Fra 2017 til 2018 ble driftsutgiftene redusert med rundt 35,9 % fra 1,11 millioner kr til 0,71 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 reduseres driftsutgiftene med 0,12 millioner kr, fra 0,92 millioner kr i 2017 til 0,80 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig reduksjon på 5,4 %.

| Driftsutgifter Oppmåling | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 10*** Lønn | 487 902 | 501 791 | 517 525 | 530 566 | 543 830 | 557 426 | 571 361 |
| 11*** Varer og tjenester | 411 743 | 196 599 | 187 575 | 192 264 | 197 071 | 201 998 | 207 048 |
| 12*** Varer og tjenester | 18 053 | 14 690 | 16 450 | 18 911 | 19 384 | 19 869 | 20 365 |
| **Sum driftsutgifter** | **917 698** | **713 080** | **723 650** | **741 741** | **760 285** | **779 292** | **798 774** |
| *Årlig endring* | | *-22,3 %* | *1,5 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,5 %* |

### *Indirekte kostnader Oppmåling*

Fra 2017 til 2018 ble de indirekte kostnadene redusert med rundt 44,3 % fra 133 tusen kr til 74 tusen kr.

| Indirekte kostnader Oppmåling | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Indirekte driftsutgifter (netto) | 132 960 | 73 941 | 75 037 | 76 913 | 78 836 | 80 807 | 82 827 |
| Indirekte avskrivningskostnad | 39 | 130 | 130 | 130 | 130 | 0 | 0 |
| Indirekte kalkulatorisk rente | 3 | 11 | 8 | 5 | 2 | 0 | 0 |
| **Sum indirekte kostnader** | **133 002** | **74 082** | **75 176** | **77 049** | **78 968** | **80 807** | **82 827** |
| *Årlig endring* | | *-44,3 %* | *1,5 %* | *2,5 %* | *2,5 %* | *2,3 %* | *2,5 %* |

### *Selvkostfond Oppmåling*

Selvkostfondet forventes å være mindre enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2026.

| Selvkostfond Oppmåling | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Selvkostfond 01.01 | 244 522 | 0 | 322 635 | 676 535 | 548 168 | 396 334 | 239 649 |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond | -244 522 | 322 635 | 353 899 | -128 367 | -151 834 | -156 485 | -160 714 |
| Selvkostfond 31.12 | 0 | 322 635 | 676 535 | 548 168 | 396 334 | 239 849 | 79 135 |

# Noter 11 - Fondsoversikt

| Tall i 1 kroner | *Regnskap 2018* | *Regnskap 2017* |
|---|---|---|
| **NOTE 1** | | |
| **DISPOSISJONSFOND** | | |
| Disposisjonsfond pr. 1.1 | 9 479 150,54 | 11 248 406,54 |
| Avsatt til driftsregnskapet | 23 562 777,59 | 7 857 068,00 |
| Forbruk på investeringsregnskapet | -3 000 000,00 | -3 317 911,00 |
| Forbruk på driftsregnskapet | -3 766 200,00 | -6 308 413,00 |
| **Disposisjonsfond pr. 31.12** | **26 275 728,13** | **9 479 150,54** |
| | | |
| **NOTE 2** | | |
| **UBUNDNE INVESTERINGSFOND** | | |
| Ubundne investeringsfond pr. 1.1 | 890 435,06 | 1 390 876,06 |
| Avsatt til ubundne investeringsfond | 431 168,00 | 6 941 732,00 |
| Bruk av ubundne investeringsfond | 0,00 | -7 442 173,00 |
| **Ubundne investeringsfond pr.31.12** | **1 321 603,06** | **890 435,06** |
| | | |
| **NOTE 3** | | |
| **BUNDNE INVESTERINGSFOND** | | |
| Bundne investeringsfond pr. 1.1 | 1 946 491,92 | 2 809 940,17 |
| Avsatt til bundne investeringsfond | 2 739 923,00 | 0,00 |
| Bruk av bundne investeringsfond | -395 891,61 | -863 448,25 |
| **Bundne investeringsfond pr. 31.12** | **4 290 523,31** | **1 946 491,92** |
| | | |
| **NOTE 4** | | |
| **BUNDNE DRIFTSFOND** | | |
| Bundet driftsfond pr. 1.1 | 24 527 418,67 | 26 822 219,92 |
| Avsatt i driftsregnskapet | 29 417 650,33 | 20 948 100,45 |
| Bruk i driftsregnskapet | -23 386 173,41 | -23 242 901,70 |
| **Bundet driftsfond pr. 31.12** | **30 558 895,59** | **24 527 418,67** |

## NOTE 12
## Garantiansvar

*Tall i 1000 kroner*

| Personer, firma, organisasjoner | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| Iris (Salten Forvaltning IKS)<br>Utløpsår 2019 - 2045 | 9 460 | 10 010 | 10 143 | 13 198 | 12571 |
| Søndre Meløy IL<br>Utløpsår 2019 | 1 000 | 1 000 | | | |
| Svartisen Eiendom AS<br>Opprinnelig innfrielse 2042 | 3 300 | 3 300 | 3 300 | 3 300 | 3 300 |
| **Sum garantiansvar** | **13 760** | **14 310** | **13 443** | **16 498** | **15 871** |

## Note 13 - Kommunale og interkommunale samarbeid

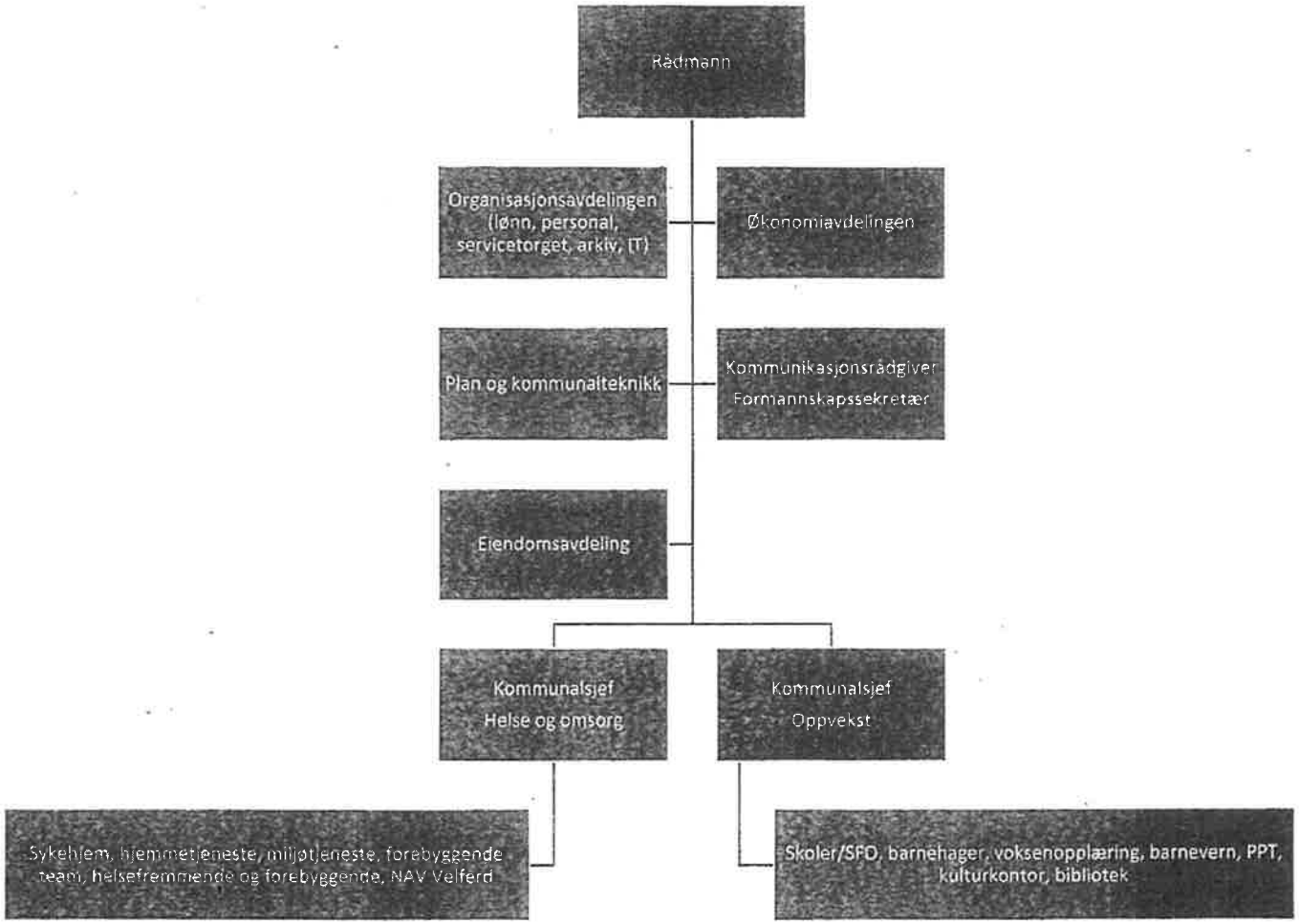
| **Kortsiktig gjeld** | Kr |
|---|---|
| Vefsn kommune - regnskapskontroll | 52 038,00 |
| Salten Kommunerevisjon IKS | - |
| Salten Brann IKS | 718 351,00 |
| Salten kontrollutvalgsservice | - |
| **Sum** | **770 389,00** |

| **Forpliktende årlige driftsutgifter, kommunale og interkommunale samarbeid.** | Kr |
|---|---|
| KS | 1 094 458,00 |
| Salten Regionråd - Sekretariat | 245 670,00 |
| Salten Regionråd - Friluftsråd | 104 877,00 |
| Salten Regionråd - Felles ansvar | 118 574,00 |
| Salten Regionråd - Kultursamarbeid | 116 212,00 |
| Salten Regionråd - Nord-Norges europakontor | 15 000,00 |
| Sekretariat Salten kontrollutvalgsservice | 101 321,00 |
| Salten kommunerevisjon IKS | 794 650,00 |
| Salten museum | 689 052,00 |
| Helse- og miljøtilsyn | 279 224,00 |
| Bodø kommune - Krisesenter i Salten | 650 463,00 |
| Bodø kommune - Interkommunalt overgrepsmottak | 74 968,00 |
| Bodø kommune - innkjøpssamarbeid | 221 233,00 |
| Labora | 528 585,00 |
| RKK Indre Salten | 499 616,00 |
| Vefsn kommune - regnskapskontroll | 52 038,00 |
| LVK | 301 910,00 |
| Salten Brann IKS | 6 940 959,84 |
| **Sum** | **12 828 810,84** |

| | Regnskap 2018 | Revidert budsjett 2018 | Opprinnelig budsjett 2018 |
|---|---|---|---|
| **Folkevalgte styringsoppgaver** | | | |
| Sum utgifter | 4 135 271 | 4 847 457 | 10 619 957 |
| Sum inntekter | -150 358 | 0 | 0 |
| **Sum netto utgift** | **3 984 913** | **4 847 457** | **10 619 957** |
| **Rådmannen** | | | |
| Sum utgifter | 7 015 555 | 7 617 280 | 8 278 680 |
| Sum inntekter | -615 449 | -387 000 | -260 000 |
| **Sum netto utgift** | **6 400 106** | **7 230 280** | **8 018 680** |
| **Økonomiavdelinga** | | | |
| Sum utgifter | 8 359 233 | 8 825 987 | 8 060 087 |
| Sum inntekter | -1 359 003 | -1 755 000 | -1 430 000 |
| **Sum netto utgift** | **7 000 230** | **7 070 987** | **6 630 087** |
| **Organisasjonsavdelinga** | | | |
| Sum utgifter | 31 484 096 | 31 465 844 | 28 520 444 |
| Sum inntekter | -2 438 263 | -1 995 100 | -1 222 000 |
| **Sum netto utgift** | **29 045 832** | **29 470 744** | **27 298 444** |
| **Oppvekst** | | | |
| Sum utgifter | 220 859 003 | 215 386 515 | 201 155 608 |
| Sum inntekter | -60 596 695 | -55 620 105 | -43 686 598 |
| **Sum netto utgift** | **160 262 308** | **159 766 410** | **157 469 010** |
| **Helse og omsorg** | | | |
| Sum utgifter | 278 699 200 | 271 169 327 | 255 582 908 |
| Sum inntekter | -74 944 592 | -69 613 953 | -54 303 334 |
| **Sum netto utgift** | **203 754 608** | **201 555 374** | **201 279 574** |
| **Teknisk** | | | |
| Sum utgifter | 45 667 258 | 49 041 720 | 48 113 320 |
| Sum inntekter | -33 505 587 | -27 474 186 | -26 757 086 |
| **Sum netto utgift** | **12 161 671** | **21 567 534** | **21 356 234** |
| **Eiendom** | | | |
| Sum utgifter | 38 702 287 | 38 577 700 | 37 548 000 |
| Sum inntekter | -15 815 531 | -15 648 500 | -14 848 000 |
| **Sum netto utgift** | **22 886 756** | **22 929 200** | **22 700 000** |
| **Interkommunalt og offentlig samarbeid** | | | |
| Sum utgifter | 3 593 229 | 3 672 000 | 3 553 000 |
| Sum inntekter | -1 425 716 | -1 188 000 | -1 188 000 |
| **Sum netto utgift** | **2 167 513** | **2 484 000** | **2 365 000** |
| **Kommunal finansiering** | | | |
| Sum utgifter | 81 330 254 | 39 142 867 | 22 942 000 |
| Sum inntekter | -560 474 695 | -515 042 867 | -503 922 000 |
| **Sum netto utgift** | **-479 144 441** | **-475 900 000** | **-480 980 000** |

| | Regnskap 2018 | Revidert budsjett 2018 | Opprinnelig budsjett 2018 |
|---|---|---|---|
| **Tilskudd** | | | |
| Sum utgifter | 16 276 701 | 15 493 500 | 14 958 500 |
| Sum inntekter | -6 984 310 | -5 510 000 | -5 510 000 |
| **Sum netto utgift** | **9 292 391** | **9 983 500** | **9 448 500** |
| **Renter og avdrag - innlån** | | | |
| Sum utgifter | 28 234 467 | 24 376 900 | 26 176 900 |
| Sum inntekter | -15 568 759 | -14 573 500 | -14 573 500 |
| **Sum netto utgift** | **12 665 708** | **9 803 400** | **11 603 400** |
| **Interne finansieringstransaksjoner** | | | |
| Sum utgifter | 15 750 883 | 4 421 910 | 4 453 903 |
| Sum inntekter | -6 228 483 | -5 230 796 | -2 262 789 |
| **Sum netto utgift** | **9 522 401** | **-808 886** | **2 191 114** |

MELØY kommune



Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

| Vår dato: | Jnr | ark |
|---|---|---|
| 16.04.2019 | 19/371 | 416– 5.3 |

**SAK 11/19**

# Orienteringer fra revisjon og sekretariat

| Saksgang: | Møtedato: |
|---|---|
| Kontrollutvalget | 30.04.2019 |

**Vedlegg:**

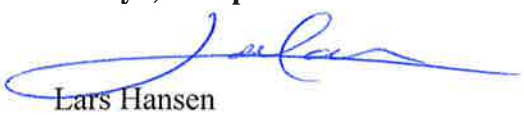
a) Salten kommunerevisjon IKS, 22. februar 2019: Hovedutskrift fra representantskapsmøte 19. februar 2019
b) Salten kontrollutvalgservice 7.3.2019: Protokoll fra styremøte
c) Salten Brann IKS, 4. april 2019: Innkalling til representantskapsmøte Salten Brann IKS fredag 6. mai 2019.

**Bakgrunn for saken:**
Kontrollutvalget gis orienteringer fra revisjon og sekretariat om status når det gjelder arbeidet med kontroll og tilsyn.

Vedlegg a) og b) legges frem for å gi kontrollutvalget oppdatert informasjon om de to pågående prosessene hvor Nordland fylkeskommune har bedt om å få delta i hhv Salten kommunerevisjon IKS, og Salten kontrollutvalgservice. Når det gjelder fylkeskommunens henvendelse om tilslutning til Salten kommunerevisjon IKS, så har fylkeskommunens kontrollutvalg i sitt møte 10. april 2019 besluttet å anbefale fylkestinget om stans i prosessen. Fylkestinget tar stilling til dette i sitt juni-møte.

I samsvar med tidligere praksis legges innkallinger til representantskap i Interkommunale selskaper frem for kontrollutvalget.

**Inndyr, 16. april 2019**



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

| Salten kontrollutvalgservice | 9 |
|---|---|
| Dato 20.03.2019 | |
| Jnr. 19/214 | |
| Arkiv nr. 411-419 ~~105~~ 3.0 | |
| Hjemmel u off: | |

# HOVEDUTSKRIFT

Tirsdag den 19. februar 2019 kl. 1300 på Fauske Hotell, Fauske ble det avholdt møte i representantskapet for Salten kommunerevisjon IKS.

Til stede:
Espen Rokkan, Bodø
Gisle Hansen, Sørfold
John-Terje Ringstad, Steigen
Arild Kjerpeseth, Meløy
Monika Sande, Beiarn
Vegard Setså, Fauske

Forfall:
Gullbjørg Strøm Jakobsen, Meløy, innkalt vara Arild Kjerpeseth møtte
Bernt Moe Hansen, Gildeskål
Jan-Folke Sandnes, Hamarøy
Stig Morten Sletteng, Saltdal
Charlotte Ringkjøp, Bodø

Øvrige:
Per Asbjørn Andersen, daglig leder
Johan A. Bakke, styrets leder

Det var sendt ut skriftlig innkalling og saksliste til møtet den 22. januar 2019.

Til behandling forelå:

**Sak 01/2019: Godkjenning av innkalling og saksliste**

Merknad:
Representantskapets leder har ikke mottatt innkalling/sakspapirer.
For fremtiden skal innkalling og sakspapirer sendes ut elektronisk evt. i tillegg på papir for de representantene som ønsker det.

Vedtak:
Innkalling og saksliste med merknad ble enstemmig godkjent.

**Sak 02/2019: Valg av to representanter til å underskrive protokollen**

Vedtak:
Monika Sande og Gisle Hansen enstemmig valgt.

**Sak 03/2019: Godkjenning av protokoll fra møte 25. mai 2018**

Innstilling:
Protokoll fra møte 25. mai 2018 godkjennes.

Vedtak:
Innstilling enstemmig vedtatt.

**Sak 04/2019: Henvendelse fra Nordland fylkeskommune v/fylkestinget vedrørende ønske om innlemmelse av fylkesrevisjonen i Salten kommunerevisjon IKS**

Innstilling:
Saken fremlagt uten innstilling.

Omforent forslag:

1. Representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS er tilfreds med tjenestetilbudet revisjonen leverer til deltakerkommunene pr. i dag.
2. Representantskapet er fremdeles positiv til at arbeidsgruppen jobber videre med et saksfremlegg som viser hvordan en sammenslåing vil gi en enda sterkere kommunerevisjon.
3. Det er et avgjørende moment at den sammenslåtte enheten ikke må levere dyrere tjenester enn i dag.
4. Forutsetningen for en sammenslåing av revisjonen i NFK og Salten kommunerevisjon IKS er derfor at NFK dekker alle merkostnader i tilknytning til prosessen.

Vedtak:
Omforent forslag enstemmig vedtatt.

**Sak 05/2019: Eventuelt**

Det forelå ingen saker under eventuelt.

Fauske, den 22. februar 2019.

Per Asbjørn Andersen
Daglig leder/referent

Monika Sande

Gisle Hansen

Utskrift sendes:
Deltakende kommuner v/ordfører
Medlemmer og varamedlemmer i styret for Salten kommunerevisjon IKS
Representanter og vararepresentanter i representantskapet for Salten kommunerevisjon IKS
Salten kontrollutvalgservice v/Lars Hansen

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

| Vår dato: | Jnr | ark |
|---|---|---|
| 07.03.2019 | 19/183 | 012.1 |

# MØTEPROTOKOLL
# STYREMØTE I SALTEN KONTROLLUTVALGSERVICE –

**Møtedato:** **Torsdag, 7. mars 2019 kl. 13.00 – 14.00**
**Møtested:** **Møterom Leivset, Scandic Fauske**

**Til stede:**
Styreleder Gisle Hansen, Sørfold
Beiarn: Marit Trones
Bodø: Espen Rokkan, via telefon
Fauske: Gry Janne Rugås
Gildeskål: Bernt Moe Hansen
Hamarøy: Ingvald Sørensen
Meløy: Bjørn Sleipnes
Saltdal: Stig Morten Sletteng
Steigen: John Ringstad

**Forfall:**
Ingen

**Varamedlemmer:**
Ingen.

**Øvrige:**
Sekretariatsleder Lars Hansen

**Godkjenning av innkalling og sakliste**
Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

**Merknader:**
Det fremkom ikke merknader.

## SAKSLISTE

| Saksnummer | Sakstittel |
|---|---|
| 1/19 | Utredning av Nordland fylkeskommunes tilslutning til Salten kontrollutvalgservice: Status og veien videre |
| 2/19 | Eventuelt |

**01/19 Utredning av Nordland fylkeskommunes tilslutning til Salten kontrollutvalgservice: Status og veien videre**

**Forslag til vedtak:**
Saken legges frem for drøfting

Omforent forslag til vedtak:
Styret viser til Lov om kommuner og fylkeskommuner (2018) § 31-2 Overgangsregler for interkommunale styrer etter § 27 i kommuneloven av 1992:

> *Interkommunalt samarbeid som er organisert som et interkommunalt styre etter § 27 i lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner, må være omdannet til et interkommunalt politisk råd etter § 18-1 eller* ***et kommunalt oppgavefellesskap etter § 19-1 senest fire år etter at henholdsvis kapittel 18 og 19 i loven her trer i kraft.***

På denne bakgrunn ber styret daglig leder utrede omdanning av Salten kontrollutvalgservice til kommunalt oppgavefelleskap (KO) etter kommunelovens § 19-1. Alternative organisasjonsformer, som interkommunalt selskap og samvirkeforetak, utredes ikke i denne omgang.

Styret ber om at det utredes konsekvenser av følgende to alternative kommunale oppgavefelleskap, inkludert utkast til selskapsavtale for hvert alternativ:

- Salten kontrollutvalgservice KO med dagens 9 deltagerkommuner
- Salten kontrollutvalgservice KO med dagens 9 deltagerkommuner og Nordland fylkeskommune som deltagere.

Styret tar stilling til utredningen og oversender denne med styrets anbefaling til de 9 eier-/ deltagerkommunene i Salten kontrollutvalgservice høsten 2019.

Votering:
Omforent ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**
Styret viser til Lov om kommuner og fylkeskommuner (2018) § 31-2 Overgangsregler for interkommunale styrer etter § 27 i kommuneloven av 1992:

> *Interkommunalt samarbeid som er organisert som et interkommunalt styre etter § 27 i lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner, må være omdannet til et interkommunalt politisk råd etter § 18-1 eller* ***et kommunalt oppgavefellesskap etter § 19-1 senest fire år etter at henholdsvis kapittel 18 og 19 i loven her trer i kraft.***

På denne bakgrunn ber styret daglig leder utrede omdanning av Salten kontrollutvalgservice til kommunalt oppgavefelleskap (KO) etter kommunelovens § 19-1. Alternative organisasjonsformer, som interkommunalt selskap og samvirkeforetak, utredes ikke i denne omgang.

Styret ber om at det utredes konsekvenser av følgende to alternative kommunale oppgavefelleskap, inkludert utkast til selskapsavtale for hvert alternativ:

- Salten kontrollutvalgservice KO med dagens 9 deltagerkommuner
- Salten kontrollutvalgservice KO med dagens 9 deltagerkommuner og Nordland fylkeskommune som deltagere.

Styret tar stilling til utredningen og oversender denne med styrets anbefaling til de 9 eier-/ deltagerkommunene i Salten kontrollutvalgservice høsten 2019.

**02/19 Eventuelt**

Ingen ytterligere saker til behandling.

**Fauske, 7. mars 2019**

Lars Hansen, referent.

Salten Brann IKS

Bodø 04. april 2019

Saksbehandler: Ronny A. Hagen Langfjord
ronny.langfjord@saltenbrann.no

Salten kontrollutvalgservice
Dato 10.04.2019
Jnr. 19/329
Arkiv nr. 411-419 10.5
Hjemmel u off:

*Til*

*Medlemmene i Representantskapet i Salten Brann IKS*
*Eierkommunene til Salten Brann IKS*

# INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN BRANN IKS FREDAG DEN 6. MAI 2019

## SAKSLISTE

| | |
|---|---|
| Sak 1/19 | Fortegnelse over representantskapets medlemmer |
| Sak 2/19 | Godkjenning av innkalling og saksliste |
| Sak 3/19 | Valg av to deltagere til å underskrive protokoll fra møte |
| Sak 4/19 | Orientering om status i selskapet |
| Sak 5/19 | Godkjenning av styrets årsberetning og resultatregnskap for 2018<br>- Godkjenning av resultatregnskap og balanse<br>- Godkjenning finansiering merforbruk<br>- Styrets årsberetning<br>- Revisors beretning |
| Sak 6/19 | Fastsettelse av godtgjørelse til styre |
| Sak 7/19 | Fastsettelse av revisors godtgjørelse |
| Sak 8/19 | Valg av styremedlemmer med varamedlemmer |
| Sak 9/19 | Orientering ROS-analyse Salten Brann IKS |
| Sak 10/19 | Overtakelse av brann- og redningstjenesten i Tysfjord vest |
| Sak 11/19 | Kommersiell inntjening i Salten Brann IKS |

Saksdokumenter følger vedlagt. Vennligst gi beskjed snarest mulig på e-post: post@saltenbrann.no dersom du **ikke** kan møte.

Møtested: Salten Brann IKS, Olav V gate 200, 8070 Bodø

Med vennlig hilsen

Lars Evjenth
Leder representantskapet
(sign)

Svein Blix
Styrets leder
(sign)

Kopi til:
- Varamedlemmer i representantskapet i Salten Brann IKS
- Styremedlemmer i Salten Brann IKS
- Salten kommunerevisjon
- Salten Regionråd
- Kontrollkomiteen

## Sak 1/19 Fortegnelse over representantskapets medlemmer

**Representantskapets behandling:**

## Sak 2/19 Godkjenning av innkalling og saksliste

**Forslag til vedtak:**

*Innkalling og saksliste godkjennes.*

**Representantskapets behandling:**

## Sak 3/19 Valg av to til å underskrive protokollen

**Forslag til vedtak:**

*Følgende velges til å underskrive protokollen:*
*1.*
*2.*

**Representantskapets behandling:**
1.
2.

## Sak 4/19 Orientering - Status Salten Brann IKS

**Forslag til vedtak:**

*Tas til orientering*

**Representantskapets behandling:**

## Sak 5/19 Godkjenning av styrets årsberetning og resultatregnskap for 2018

*Til behandling forelå styrets årsberetning og resultatregnskap for 2018, årsmelding 2018, samt revisors beretning.*

**Forslag til vedtak:**

1. *Representantskapet godkjenner styrets årsberetning for 2018.*
2. *Resultatregnskap med merforbruk på 232 769,- og et balanseregnskap med en aktiva- og passiva sum på 271 116 428,- vedtas som Salten Brann IKS sitt regnskap for 2018.*
3. *Årets mindreforbruk på selvkostområdet innen feiertjenesten pålydende 65 203,- avsettes til bundet disposisjonsfond.*
4. *Årets merforbuk på 232 769,- og avsetning til feiertjenesten på 65 203,-, totalt 297 973,- dekkes opp ved bruk av selskapets disposisjonsfond.*

**Representantskapets behandling:**

## Sak 6/19 Fastsettelse av godtgjørelse til styre

**Forslag til vedtak:**

1. *Godtgjørelse til styret vedtas som fremlagt av valgkomiteen.*

**Representantskapets behandling:**

## Sak 7/19 Fastsettelse av revisors godtgjørelse

**Forslag til vedtak:**

1. *Revisors godtgjørelse settes til kr 98.000,- eks. mva.*

**Representantskapets behandling:**

## Sak 8/19 Valg av styremedlemmer med varamedlemmer

*Styret i Salten Brann IKS består av:*

1. *Styreleder Svein Blix*
2. *Nestleder Anne Holm Gundersen*
3. *Styremedlem Agnar Hansen*

4. *Styremedlem Silje Nordgaard*
5. *Varamedlemmer til styrerepresentanter*
    a. *Varamedlem Jan Tore Svendsgård*
    b. *Varamedlem Truls Pedersen*
    c. *Varamedlem Kjersti Stensvåg Hansen*
6. *Ansattevalgt styremedlem Ole Fredrik Bakken*
7. *Ansattevalgt styremedlem Trond Dagfinn Nilsen*
8. *Ansattevalgt varamedlem Kurt Rune Martinussen*
9. *Ansattevalgt varamedlem Svein Morten Sandnes*

*På valg:*

- *Styreleder Svein Blix*
- *Styremedlem Agnar Hansen*

**Representantskapets behandling:**

## Sak 9/19 Orientering ROS-analyse Salten Brann IKS

**Forslag til vedtak:**

1. *Rep. Skapet tar rapporten for Salten Branns ROS-analyse til orientering.*
2. *Rep. Skapet ber om at rapporten legges til grunn i det videre arbeidet vedrørende utvikling av plan for forebygging og plan for beredskapsstruktur.*

**Representantskapets behandling:**

## Sak 10/19 Overtakelse av brann- og redningstjenesten i Tysfjord vest

**Forslag til vedtak:**

1. *Prosess for gjennomføring av overtakelse av brann- og redningstjenesten i Tysfjord vest gjennomføres som beskrevet i vedlagte rapport til saken.*
2. *Representantskapet mener, basert på vurderingene fra KPMG Law Advokatfirma AS, at virksomhetsoverdragelsen av Tysfjord vest også skal inkludere driftsmidler som tjener et bestemt område, slik som ordinært brann- og redningsutstyr og biler.*
3. *Representantskapet ber administrasjonen om å iverksette forhandlinger om virksomhetsoverdragelsen, i samarbeid med Hamarøy kommune, i henhold til inndelingslova. Ved behov, dersom forhandlingene ikke fører frem, gis administrasjonen fullmakt til å be Fylkesmannen om hjelp med forhandlingene.*

4. *Representantskapet ber selskapets administrasjon om å gjennomføre en utredning på status for stasjonsforhold, kompetanse og materiell samt forslag til justerte vedtekter, som legges frem til behandling høsten 2019.*

**Representantskapets behandling:**

## Sak 11/19 *Kommersiell inntjening i Salten Brann IKS*

**Forslag til vedtak:**

1. *Rep. skapet mener det er viktig for selskapets videre utvikling å skape grunnlag for økt sikkerhet- og samfunnsberedskap samt økte kommersielle inntekter, og ønsker derfor en styrket satsning på økt salg av direktekobling av alarmtjenester og at dette utføres i 2019 (fase 3) gjennom eksisterende organisasjon i Salten Brann IKS.*
2. *Fra og med 2020 (fase 4) mener Rep. Skapet at satsningen gjennomføres i en egen alarmavdeling underlagt Salten Brann IKS for å ivareta relevante forhold i konkurranse- og statsstøtteregelverket*
3. *Fra og med 2021 (fase 5) planlegges det med å etablere et eget alarmselskap som aksjeselskap for å ivareta statsstøtteregelverket noe som belyses som et godt tiltak i notatet fra Deloitte.*
4. *Det nye selskapet skal eies 100 % av Salten Brann IKS.*
5. *Rep. Skapet ber Salten Brann IKS om å starte arbeidet med å gjennomføre hovedprosjekt-fase 2 av 2 med mål om implementering med fokus på forretningsplan, organisering, økonomi/finansiering og ROS.*
6. *Vedtak for hovedprosjektet skal besluttes i Rep. Skaps møtet i 11/2019.*

----------o----------

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

| Vår dato: | Jnr | ark |
|---|---|---|
| 16.04.2019 | 19/372 | 416– 5.3 |

**SAK 12/19**

# Eventuelt

**Saksgang:**
Kontrollutvalget

**Møtedato:**
30.04.2019

**Vedlegg:**

**Forslag til vedtak:**

**Inndyr, 16. april 2019**

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget