

Medlemmer i Meløy kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Tirsdag 25. april 2017 kl. 09.00

Møtested: Møterom kommunestyresalen, rådhuset, Ørnes

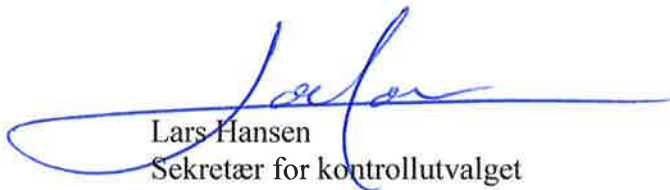
SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
09/17	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 14. februar 2017
10/17	Årsregnskap 2016 Meløy kommune – uttalelse fra kontrollutvalget
11/17	Årsregnskap 2016 Meløy Utvikling KF– uttalelse fra kontrollutvalget
12/17	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser og rammeavtaler
13/17	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
14/17	Eventuelt

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

Ågskardet, 18. april 2017

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).



SAK 09/17

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 14. februar 2017

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
25.04.2017

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 14. februar 2017

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra forrige møte legges frem for godkjenning av kontrollutvalget.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 14. februar 2017 godkjennes.

Inndyr 18. april 2017

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget



PROTOKOLL – MELØY KONTROLLUTVALG

Møtedato: Tirsdag 14. februar 2017 kl. 09.00 – 11.30

Møtested: Møterom Bolga, rådhuset

Saksnr.: 01/17 – 08/17

Til stede:

Aud Angell, leder,
Bjørn Sleipnes, nestleder

Forfall:

Sture Bang

Varamedlemmer:

Johanne Rasmussen møtte for Sture Bang

Øvrige:

Økonomisjef Jan Harald Dalen møtte i tilknytning til sak 02-03/17

Rådmann Hege Sørli møtte i tilknytning til sak 02-04/17

Revisjonssjef Per Asbjørn Andersen, Salten kommunerevisjon IKS

Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen

**Godkjenning av innkalling
sakliste**

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Ingen.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/17	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. august 2016
02/17	Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens økonomi
03/17	Oppfølging av nummerert brev nr 1 2017 fra revisor: Manglende skattetrekkskonto
04/17	Redegjørelse fra administrasjonen om rapporten: Evaluering av barneverntjenesten
05/17	Bestilling av forvaltningsrevisjon: Økonomistyring
06/17	Møteplan 2017 for kontrollutvalget
07/17	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
08/17	Eventuelt

01/17 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. august 2016

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. august 2016 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. august 2016 godkjennes.

02/17 Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens økonomi

Økonomisjef Jan Harald Dalen og rådmann Hege Sørle møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

03/17 Oppfølging av nummerert brev nr 1 2017 fra revisor: Manglende skattetrekkskonto

Økonomisjef Jan Harald Dalen og rådmann Hege Sørli møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Kommunens revisor har i nummerert brev nummer 1 av 19. januar 2017 påpekt feil kommunens oppbevaring av skattetrekksmidler. Kontrollutvalget har fulgt opp revisjonsmerknadene overfor rådmannen.

Kontrollutvalget registrerer

Kontrollutvalgets vedtak, vedlagt nummerert brev oversendes kommunestyret til orientering.

Omforent forslag til vedtak:

Kommunens revisor har i nummerert brev nummer 1 av 19. januar 2017 påpekt feil ved kommunens oppbevaring av skattetrekksmidler. Kontrollutvalget har fulgt opp revisjonsmerknadene overfor rådmannen.

Kontrollutvalget får opplyst at plassering av skattetrekksmidler i fond vil opphøre, og erstattes enten av bankgaranti eller plassering på egen skattetrekkskonto.

Kontrollutvalgets vedtak, vedlagt nummerert brev oversendes kommunestyret til orientering.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kommunens revisor har i nummerert brev nummer 1 av 19. januar 2017 påpekt feil ved kommunens oppbevaring av skattetrekksmidler. Kontrollutvalget har fulgt opp revisjonsmerknadene overfor rådmannen.

Kontrollutvalget får opplyst at plassering av skattetrekksmidler i fond vil opphøre, og erstattes enten av bankgaranti eller plassering på egen skattetrekkskonto.

Kontrollutvalgets vedtak, vedlagt nummerert brev oversendes kommunestyret til orientering.

04/17 Redegjørelse fra administrasjonen om rapporten: Evaluering av barneverntjenesten

Rådmann Hege Sørli 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.

05/17 Bestilling av forvaltningsrevisjon: Økonomistyring

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet Økonomistyring slik det er beskrevet i prosjektpån datert 9. september 2016.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet Økonomistyring slik det er beskrevet i prosjektpån datert 9. september 2016.

06/17 Møteplan 2017 for kontrollutvalget

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2017:

Tirsdag 14. februar

Tirsdag 9. mai (behandling av regnskap for kommune og 2 kommunale foretak)

Tirsdag 13. juni

Tirsdag 3. oktober

Tirsdag 28. november

Omforent forslag:

Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2017:

Tirsdag 14. februar

Tirsdag 25. april (behandling av regnskap for kommune og 2 kommunale foretak)

Tirsdag 13. juni

Tirsdag 3. oktober

Tirsdag 28. november

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2017:

Tirsdag 14. februar

Tirsdag 25. april (behandling av regnskap for kommune og 2 kommunale foretak)

Tirsdag 13. juni

Tirsdag 3. oktober

Tirsdag 28. november

Johanne Rasmussen ble permittert fra resten av møtet.

07/17 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte:

- I rute med revisjonen i kommunen.
- Bemanning: Regnskap: Godt bemannet. Forvaltningsrevisjon: Har 2 av 3 stillinger bemannet. Stilling 3 bemannes fra 22. april.
- Om fremtidig organisering av revisjonen.

Sekretariatet orienterte:

- Om vedlagte dokumenter.

Vedtak:

Orienteringene tas til orientering.

08/17 Eventuelt

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Ørnes den 14. februar 2017

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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

SAK 10/17**Årsregnskap 2016 Meløy kommune – uttalelse fra kontrollutvalget****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
25.04.2017**Vedlegg:**

- Meløy kommune: Årsberetning og regnskap 2016, 22.02.2017,
- Salten kommunerevisjon IKS: Revisjonsberetning datert 18. april 2017

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget skal avgi sin uttalelse om årsregnskap 2016 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 2016,
- Årsberetning for 2016,
- Revisjonsberetning fra Salten kommunerevisjon IKS, datert 18. april 2017

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 0 (2015: kr 0, 2014: merforbruk kr 13 770 286, 2013: merforbruk kr 6 942 154, 2012 mindreforbruk kr 0). Netto driftsresultat er minus kr 2,7 mill.

Årsberetningen opplyser om styrkninger som er gjennomført for å oppnå kr 0 i regnskapsmessig resultat. Dette gjelder budsjettet

- overføring til investeringsregnskap kr 400 000
- avsetning til disposisjonsfond 30 GWh kr 3,9 mill, og
- inndekning av regnskapsmessig merforbruk 2014 med kr 2 237 984

Videre kommenteres budsjettavvik i rådmannen årsberetning. Dette gjelder bl.a følgende

- Rådmannen: mindreforbruk kr 3 960 000
- Plan- og kommunalteknikk: mindreforbruk kr 617 000
- Helse og omsorg: merforbruk kr 17 652 000
- Oppvekst: merforbruk kr 5 569 000
- Skatt / rammetilskudd viser en merinntekt med kr 9 703 000.

Samlet sett viser kommunens regnskap merinntekter på kr 48,4 mill (2015: kr 40,4 mill, 2014: kr 33,5 mill, 2013: kr 45,0 mill, 2012: kr 36,3 mill).

Regnskapets driftsutgifter viser et merforbruk på kr 82,2 mill i forhold til budsjett (2015: kr 64,6 mill, 2014: kr 60,7 mill, 2013: kr 77,8 mill, 2012: kr 31,2 mill).

De mest betydelige avvikene er lønnsutgifter med merutgift kr 33,6 mill (2015: kr 27,2 mill, 2014: kr 23,4 mill, 2013: kr 13,7 mill, 2012: kr 9,3 mill)

Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon viser et merforbruk med kr 16,1 mill i forhold til budsjett (2015: kr 9,1 mill, 2014: kr 9,3 mill, 2013: kr 20,5 mill, 2012: kr 19,0 mill).

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

- Plan og kommunalteknikk: Det er et samlet mindreforbruk med kr 617 600. Merforbruk kr 2,8 mill på vannforsyning er dekket ved bruk av vannverksfondet. Merforbruk avløp kr 3,1 mill er delvis inndekket (kr 842 000) med avløpsfond. Det opplyses i årsberetningen at «*Grunnen til merforbruket er svikt i gebyrinntektene på kr 1 435 000*»

- Merforbruk helse og omsorg er kr 17 652 000, og er et avvik på 7,8%. Hensyntatt tilbakeføring fra KLP ført på annet ansvar er merforbruket kr 14 875 300. Videre nevnes at det på annet ansvar er inntektsført kr 4,1 mill mer i refusjon for ressurskrevende brukere, som i hovedsak gjelder helse og omsorg. Sykehjemmene har et samlet merforbruk med kr 6,6 mill. Også hjemmetjenesten viser merforbruk (kr 1,9 mill)
- Når det gjelder Oppvekst vises det bl.a til merforbruk for skole og SFO med cirka 3,3 mill. Merforbruk barnevern er cirka kr 5,1 mill. Det nevnes at det er kjøpt konsulenttjenester med kr 2,7 mill, hvorav kr 1,4 mill dekkes av tilskudd.

Investeringsregnskapet er avsluttet med udekket investering på kr 400 000. Det er investert i anleggsmidler for kr 53,6 mill mot et budsjett på kr 165,4 mill. Avvik mellom budsjett og regnskap forklares i det vesentlige med anlegg som er underutbygging ikke igangsatte anlegg ved utgangen av budsjettåret (gjelder bl.a Ørnes omsorgsboliger og Ørnes sykehjem).

Årsberetningen for 2016 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. Når det gjelder tiltak som skal sikre betryggende kontroll (internkontroll) nevnes at enhetenes rapportering til ledernivået over, samt tertialrapport til politisk behandling.

Revisors beretning

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

Vi har revidert Meløy kommunes årsregnskap som viser kr 463 986 000 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk på kr 0. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, 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 2016, 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 betydelige avvik i driftsregnskapet mellom regnskap og regulert budsjett. Her viser revisor til redegjørelsen side 1-5 i rådmannens årsberetning. I tillegg viser revisor til betydelige avvik mellom investeringsregnskap og budsjett.

Vurderinger:

Generelt sett kan det være aktuelt for kontrollutvalget i sin uttalelse å mene noe om regnskapsresultat og forslag til disponeringen av overskudd, eventuelt inndekking av underskudd. Gitt kontrollutvalgets oppgave bør uttalelsen fokusere på lovlighet og økonomiske konsekvenser heller enn politisk hensiktsmessighet.

Andre forhold det kan være aktuelt å uttale seg om er budsjett disiplinen, informasjonsverdien i regnskap og årsberetning og den interne kontrollen.

Kontrollutvalget kan også finne det nødvendig å utdype / omtale forhold som fremkommer i revisjonsberetningen eller andre forhold kontrollutvalget anser for viktige i forhold til det avlagte regnskapet.

Kontrollutvalgets sekretariat har 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 2016.

Som et innspill til kontrollutvalgets videre behandling legges saken frem med følgende

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 25. april 2017 behandlet Meløy kommunes årsregnskap for 2016. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen for 2016, og rådmannens årsberetning for 2016.

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 2016.

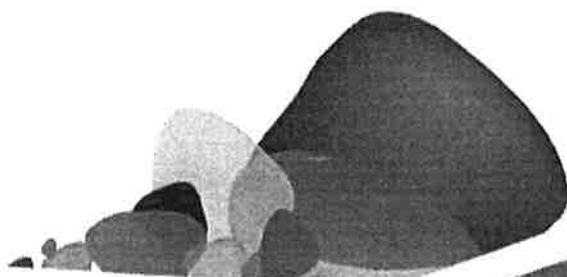
Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2016 viser et mindreforbruk med kr 0.

Utover dette og det som fremgår av revisors beretning, har kontrollutvalget ingen merknader til Meløy kommunes årsregnskap for 2016.

Inndyr 19. april 2017



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget



Salten kontrollutvalgsservice

Dato 18.09.2017

Jnr. 17/320

Arkiv nr. 416 7.0

Hjemmel i off:

REGNSKAP 2016

ÅRSBERETNING 2016



INNOLDHOLDSFORTEGNELSE:

	Side
Årsberetning	
Driftsregnskapet resultat	1
Driftsregnskapet budsjettavvik ansvarsområder	1
Driftsmessige budsjettavvik	2
Investeringsregnskapet	6
Finansforvaltning	7
Likestilling	8
Utvikling i Sykefravær	10
Diskriminering	12
Universell utforming/tilgjengelighet	12
 Årsregnskap	
Regnskapsskjema 1 A - Driftsregnskapet	13
Regnskapsskjema 1 B - Driftsregnskapet fordelt på ansvar	14
Økonomisk oversikt drift	17
Regnskapsskjema 2 A - Investeringsregnskapet	18
Regnskapsskjema 2 B - Investeringsregnskapet fordelt på ansvar	19
Økonomisk oversikt investering	21
Balanseregnskapet	22
 Noter til regnskapet	
Note 1 - Endring i arbeidskapital	23
Note 2 - Utvikling i antall årsverk, samt ytelser til rådmann, ordfører og godtgjørelse til revisjon	24
Note 3 - Noteopplysninger KLP	25
Note 3 - Noteopplysninger SPK	27
Note 4 - Anleggsmiddelgrupper	29
Note 5 - Aksjer og andeler	30
Note 6 - Langsiktig gjeld og avdrag på lån	31
Note 7 - Garantiansvar	32
Note 8 - Fond	33
Note 9 - Kapitalkonto	35
Note 10 - Selvkosttjenester	36
Note 11 - Regnskapsprinsipper	38
Note 12 - Finansielle omløpsmidler	40
Note 13 - Vesentlig driftsavtale	40
 Organisasjonskart	41

Årsberetning 2016 Meløy kommune

Innledning

Årsregnskapet består av driftsregnskapet, investeringsregnskapet, balanseregnskapet, økonomiske oversikter og noteopplysninger.

Årsberetningen avlegges ihht Kommunelovens § 48 og forskrifter om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 10.

Internkontroll

Internkontroll i kommunen utøves i det daglige og har som målsetting å bringe risikoen for bl.a. mislighold og feil innenfor akseptable rammer.

Enhetene rapporterte i regnskapsåret til kommunalsjef for drift, og det legges fram hvert tertial rapport til politisk behandling.

Kommunen benytter RiskManager Avvikshåndtering i daglig drift.

Regnskapsresultat 2016

Driftsregnskapet

Driftsregnskapet ble avsluttet med:

Regnskapsmessig mer/mindre forbruk på	kr.	0
Brutto driftsresultat på	kr.	-567 127
Netto driftsresultat på	kr.	-2 698 914

Strykninger foretatt for å oppnå regnskapsmessig driftsresultat på kr. 0

1) Overføring til investeringsregnskap	kr.	400 000
2) Avsetning til disposisjonsfond 30 GWh	kr.	3 900 000
3) Inndekking av regnskapsmessig merforbruk 2014	kr.	2 237 984

Resultat drift:

Sentrale styrings- og kontrollorgan mindre forbruk – folkevalgte, tilfeldige utgifter/inntekter, tilleggsbevilgninger, valg, revisjon og kontrollutvalg	Mindre forbruk 40 793
Rådmannen og stabsavdelinger mindre forbruk – rådmannen, økonomiavdelinga herunder pensjon feriepenger felles med merinntekter på kr. 3 439 000, organisasjonsavdelinga,	Mindre forbruk 3 960 942
Plan og kommunalteknisk mindre forbruk Selvkostområder har til sammen merforbruk på kr. 1 941 088	Mindre forbruk 617 620
Helse- og omsorg mer forbruk – omsorgstjenester, helse og forebyggende, NAV – velferd	Mer forbruk -17 652 643
Oppvekst merforbruk – skoler, PPT, voksenopplæring, barnehager, SFO, flyktningetjenesten, kultur, bibliotek, barnevern	Mer forbruk -5 569 229
Interkommunalt offentlig samarbeid mindre forbruk	Mindre forbruk 286 151
Tilskudd mindre forbruk	Mindre forbruk 185 630
Skatt, rammetilskudd m.v. merinntekt	9 703 296
Renter m.a. – aksjeutbytte, avsetning/bruk av fond, overføring til investeringsregnskapet, inndekking tidl. Års underskudd	8 427 440

Driftsmessige budsjettavvik

Driftsenhetene har til sammen et netto mer forbruk på rundt 16,9 mill. kr.

Dette utgjør 3,86% i forhold til budsjett.

Samlede driftsutgifter viser et merforbruk på rundt 55,5 mill. kr. som utgjør 10,4% i forhold til budsjett.

Driftsinntektene viser en økning på rundt 38,6 mill. kr. en mer inntekt på 39,7% i forhold til budsjett.

Folkevalgte styrings- og kontrollorgan

Politisk virksomhet har et mer forbruk på kr. 472.600,- eller 13,2%.

Tjenestefrikjøp og utgifter til opplæring kurs har et mer forbruk på henholdsvis kr. 235.000 og kr. 106.000,-.

Kontingenten til Landssammenslutningen for vasskraftkommuner på kr. 366.000,- er også ført her uten at budsjettposten er tilført midler.

Tilskudd til politiske parti for 2016 er utbetalt i 2017. Tilskuddet utgjør rundt kr. 60.000,-.

Rådmannen

Mer forbruk på kr. 358.600,- eller 7,1%.

Tilbakeføring fra KLP med kr. 31.596,- er ført på annet ansvar. Tar en dette med blir mer forbruket kr. 327.004,- eller 6,3%.

Fellesutgiftene viser et mer forbruk på rundt kr. 790.000,-.

Størst avvik har portoutgifter har et mer forbruk på 187.000, post og bankgebyr kr. 75.100,- og kontingenter med et mer forbruk på rundt kr. 300.000,-.

Informasjonsvirksomheten viser et mindre forbruk på kr. 84.000,-.

Økonomiavdelinga

Mindre forbruk på kr. 442.300,- eller 8,8%.

Tilbakeføring fra KLP med kr. 25.230,- er ført på annet ansvar. Tar en dette med blir mindre forbruket kr. 467.530,- eller 9,3%.

Økonomiavdelinga har holdt seg til budsjett. Grunnen til mindre forbruket er inntektsført kr. 381.400 i fordelte utgifter som relaterer seg til utgifter på selvkostområdene.

Organisasjonsavdelinga

Mindre forbruk på kr. 437.600,- eller 1,8%.

Tilbakeføring fra KLP med kr. 110.383,- er ført på annet ansvar. Tar en dette med blir mindre forbruket kr. 548.000,- eller 2,3%.

Refusjon sykkelønn viser kr. 1.291.000,- mer enn budsjettert.

Det er tatt inn vikarer for rundt kr. 65.000,- mer enn budsjettert og overtid med kr. 12.500,-.

Servicetorget har et mindre forbruk på kr. 351.000,-.

Har sammenheng med mer inntekter på sykepenger og inntektsført kr. 322.000,- i fordelte utgifter/internsalg.

IKT har et mer forbruk på i overkant av 1 mill. kr.

Her er det spesielt EDB driftskostnader med kr. 1.550.000,- som fører til mer forbruket.

Anskaffelse av EDB utstyr viser et merforbruk på kr. 140.000,- og programvare et mer forbruk på kr. 180.000,-.

Datakommunikasjon viser et mindre forbruk på kr. 832.000,- i forhold til budsjett.

Plan og kommunalteknikk

Plan og kommunalteknikk har samlet et mindre forbruk på kr. 617.600,- eller 2,9%

Tilbakeføring fra KLP med kr. 148.229,- er ført på annet ansvar. Tar en dette med blir mindre forbruket kr. 765.800,- eller 3,6%.

Selvkostområdene gikk med et mer forbruk på kr. 2.838.000,-.

Vannforsyning gikk med et mer forbruk på kr. 2.859.000,- som er innekket ved ekstra bruk av vannverksfondet. Fondet er brukt med til sammen kr. 3.464.000,-. Det står igjen kr. 1.289.000,- av fondet pr. 31.12.16.

Grunnen til mer forbruket er svikt i gebyrinntektene på kr. 1.740.000,-. Svikten har sammenheng med innføringen av nytt gebyrregulativ. Dette forsøkes rettet opp fra 2017. Det er lagt inn henførbare kostnader på kr. 344.600,-.

Avløp viser et mer forbruk på kr. 3.100.000,-. Kr. 842.500,- er innekket ved bruk av avløpsfondet. Tilsammen er det brukt kr. 901.500,- av avløpsfondet. Fondet er nå i null.

Grunnet til mer forbruket er svikt i gebyrinntektene på kr. 1.435.000,-.

Det er også brukt kr. 160.000,- mer i vedlikeholdsutgifter anlegg enn budsjettet.

Vedlikehold av transportmidler viser et mer forbruk på kr. 210.000,-.

Det er lagt inn henførbare kostnader på kr. 308.000,-.

På slam området er det avsatt kr. 145.000,- til slamfond. Budsjettet la opp til bruk av fondet på kr. 54.700,-. Det kom inn 63% mer i gebyr på slam enn budsjettet.

Det er lagt inn henførbare kostnader på kr. 70.000,-.

Helse og omsorg

Helse og omsorg har samlet et mer forbruk på kr. 17.652.000,- eller 7,8%.

Tilbakeføring fra KLP med kr. 2.776.643,- er ført på annet ansvar. Tar en dette med blir mer forbruket kr. 14.875.300,- eller 6,6%.

På ansvar 82000 er det inntektsført 4,2 mill. kr. mer i refusjon på «ressurs krevende brukere». Dette er inntekter som i hovedsak kan relateres til utgifter i helse og omsorg.

Utgifter lagt inn under kommunalsjefen viser et mer forbruk på 1,56 mill. kr.

Det er betalt over kr. 600.000,- mere for ferdigbehandlede pasienter enn budsjettet.

Anskaffelse av EDB-utstyr viser et mer forbruk på rundt kr. 100.000,-.

Det er brukt rundt 10 mill. kr. til kjøp av tjenester fra private, bl.a. KOA og Ribo. Stort sett iht. budsjett.

Institusjonshelsetjenesten viser et mer forbruk på 6,6 mill. kr. fordelt med 3,5 mill. på Ørnes sykehjem og 3,1 mill. kr. på Vall sykehjem. Overskridelsene kommer i hovedsak på lønn. Brukerbetalinger har en mer inntekt på kr. 780.000,-.

Hjemmetjenesten samlet viser et mer forbruk på rundt 1,9 mill. kr. fordelt med 2,15 mill. i nord, og et mindre forbruk i sør på kr. 200.000,-. Også her kommer overskridelsene i hovedsak på lønn.

Totalt mer forbruk lønn 6,2 mill. kr. I refusjon sykepenges er det kommet inn 4,5 mill. kr. mer enn budsjett.

Miljøtjenesten, som omhandler Mosvoldtunet og psykisk helse er det et mer forbruk på rundt 4,7 mill. kr. Lønnsutgiftene viser et mer forbruk på i overkant av 8 mill. kr. eller 22% i forhold til budsjett. Refusjon sykepenges utgjør 3,4 mill. kr.

Helse og forebyggende som bl.a. omhandler helsesøster, jordmor og legetjenesten har et mer forbruk på rundt 2,5 mill. kr. Legetjenesten har alene et mer forbruk på 2,15 mill. kr.

Inntektssiden for legetjenesten viser en mer inntekt på rundt kr. 700.000,-.

Driftsutgiftene viser et mer forbruk på rundt 2,2 mill. kr.

Størst negativ avvik i forhold til budsjett er kjøp av vikartjenester med kr. 720.000,- og husleie med kr. 440.000,-.

Oppvekst

Oppvekst har samlet et mer forbruk på kr. 5.570.000,- eller 3,6%.

Tilbakeføring fra KLP med kr. 1.404.949,- er ført på annet ansvar. Tar en dette med blir mindre forbruket kr. 4.195.000,- eller 2,7%.

Skolene og SFO har et mer forbruk på rundt 3,3 mill. kr.

Lønnsutgiftene viser et samlet mer forbruk på 7,8 mill. kr.

Mer forbruk fast lønn utgjør rundt 4,5 mill. kr.

Ser en spesielt på fast lønn til undervisningspersonalet viser det et mer forbruk på 13,4 mill. kr. Annen fast lønn andre ansatte i skolene/SFO har et mindre forbruk på 8,9 mill. kr.

Mer forbruket fast lønn undervisningspersonalet er på hele 25% i forhold til budsjett.

En grunn til disse differansene kan være at det er ført lønn på undervisningspersonale, som skulle vært ført på lønn til andre ansatte. Sykepengerefusjon på 4,2 mill. kr.

Barnehagene har et mer forbruk på rundt kr. 875.000,-.

Her ligger mindre inntekter på brukerbetaling på rundt kr. 600.000,-.

Lønnsutgiftene viser et mer forbruk på nesten 5 mill. kr.

Av dette gjelder mer forbruk fast lønn kr. 1.380.000,-.

I sykepengerefusjon er det kommet inn 3,5 mill. kr. mer enn budsjett.

Andre driftsutgifter viser et mindre forbruk på 390.000,-.

Flyktningetjenesten har et mindre forbruk på 3,5 mill. kr.

Dette har sammenheng med at tilskudd for flyktninger som kom til kommunen i november 2016 er inntektsført i sin helhet med rundt 5 mill. kr. Dette var ikke budsjettet.

Kultur går stort sett i balanse med et mindre forbruk på kr. 27.000,-.

Barnevernet har et mer forbruk på rundt 5,1 mill. kr. eller 32,9% i forhold til budsjett.

Det er brukt 2,7 mill. kr. til kjøp av konsulenttenester. I budsjettet var det ikke avsatt midler til dette. En del av dette konsulentkjøpet dekkes ved øremerket tilskudd på 1,4 mill. kr.

Samlet mer utgift på lønn med rundt kr. 900.000,-.

Der er utbetalt kr. 215.000,- i overtid uten midler avsatt i budsjettet.

Sykelønnsrefusjonen er på nesten 1,2 mill. kr.

Mer forbruk kjøp av tjenester fra fylkeskommunen og private på rundt 1 mill. kr.

Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er avsluttet med udekket investering på kr. 400 000.
Prosjektet var budsjettert med bruk av driftsmidler, og ble strøket i forbindelse med regnskapsavslutningen av driftsregnskapet.

Det er investert i anleggsmidler kr. 53 604 843, og budsjettert med kr. 165 448 763.
Avviket mellom budsjett og regnskap er i det vesentlige anlegg som er under utbygging, eller anlegg som ikke er oppstartet bl.a. Ørnes omsorgsboliger og Ørnes sykehjem.

Det vises til regnskapsskjema 2A og 2B

Utvikling i langsiktig gjeld

Tall i 1000

	2012	2013	2014	2015	2016
Pensjonsforpliktelser	739 637	820 369	867 205	883 805	903 374
Lånegjeld	322 610	428 405	403 080	419 280	407 202

Lånegjeld i prosent av driftsinntektene

	2012	2013	2014	2015	2016
Lånegjeld	322 610	428 405	403 080	419 280	407 202
Driftsinntekter	583 634	613 001	619 042	632 981	656 713
	55,27 %	69,88 %	65,11 %	66,23 %	62,01 %

Utvikling i skatt og rammetilskudd (= frie inntekter)

Tallene er hentet ut fra KS prognosemodell

Tall i 1000

	2015	2016	2017	2018	2019
Skatt og rammetilskudd	376 141	391 622	394 400	391 600	392 000

Finansforvaltning

Reglement for kommunens forvaltning er vedtatt i K-sak 70/10.

Gjeld pr. 31.12.2016 407 202 millioner kroner.

Tall i 1000

Långiver	Restgjeld	Vilkår
Husbanken	43 608	Flytende rente 1,79 %
Kommunalbanken	322 868	Flytende rente 1,80 %
KLP kommunekreditt	40 726	Flytende rente 2,00 %

Det er tatt opp 6.0 mill. kr i lån i Husbanken for videreformidling (Startlån) hittil i år.

Rentefølsomhet ved 1 % renteoppgang øker renteutgiftene med 4,07 mill. kr.

Per 31.12.2016 er det ingen rentebinding i porteføljen. Kommunestyret vedtok i K-sak 96/16 sikre 100 mill. kr som tilsvarer 24,6 % av lånegjelden.

Tre måneders rente er 1,04 %. Kommunens gjennomsnittlige lånerente er 1,80 %.

Kommunens fonds- og likvide midler på til sammen 69 748 548 NOK er plassert som følger per 31.12.16:

- Bankinnskudd 51 294 807 NOK.
- Høyrentefond 18 453 742 NOK.

Inntektsrenten har gjennom året vært høyere enn 3 mnd. NIBOR rente.
Kommunen har hovedbankavtale med DNB.

Forvaltningsavtale:

Meløy kommune har hatt avtale om gjeldsforvaltning med Pareto Forvaltning. Avtalen løp fra 01.07.2015 til 01.07.2016. Avtalen er ikke videreført.

Meløy kommune har plassert overskuddslikviditet i et obligasjonsfond som Pareto forvalter for kommunene.

Beholdningsoversikt – Obligasjonsfond (Pareto Høyrentefond)

Beholdning	Snitt kostpris	Kostpris	Markeds -kurs	Markedsverdi	Urealisert gevinst/tap	Markeds-verdi
18 508,276	1 037,7	19 199 77	997,05	18 453 742	-746 038	18 453 742

Se vedlagte rapport fra Pareto per 31.12.2016.

Ørnes 22.02.2017

Jan-Harald Dalen

Økonomisjef

Likestilling

Det var i alt fire nye diskrimineringslover som trådte i kraft 1. januar 2014;

De fire nye diskrimineringslovene har fått lik struktur og i stor grad likt innhold.

Her deles rapporteringen inn i 3 deler

Del 1 Likestillingsloven

Del 2 Diskrimineringsloven om etnisitet og diskrimineringsloven om seksuell orientering

Del 3 Diskriminerings- og tilgjengelighetsloven

Likestillingslovens § 1a og Kommunelovens § 48 har allerede fra 01.01.2004 stilt særskilt plikt til redegjørelse i kommunens årsmelding.

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	857	604	714	489	81%	143	115	19%
010115	855	593	717	480	81%	138	113	19%
010116	849	599	714	488	81%	135	111	19%
010117	897	606	759	495	82%	138	111	18%

Meløy kommune er en svært kvinneorientert 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 samtlige ingeniører 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. Strategisk ledelse for øvrig / ledere som rapporterer direkte til rådmannen er 2 menn og 3 kvinner.

Oversikt ledere Meløy kommune i kap 3

Dato/År	Totalt	Kvinner		Menn	
	Årsverk	Årsverk	%	Årsverk	%
010114	56,44	43,64	77 %	12,8	23 %
010115	54,5	45,5	83 %	9	17 %
010116	37,87	28,87	76 %	9	24 %
010117	46,07*	35,07	76%	11	24%

I sentralt oppgjør ble det opprettet nytt kapittel for ledere – 3.4.3 (vi flyttet 8 fra kap 4 til kap 3 etter dette – 6 kvinner og 2 menn)

(Meløy Eiendom KF ledes av mann. Meløy utvikling KF ledes av kvinne)

Lønn for kvinner og menn.

Lønn har historisk for størstedelen blitt fastsatt og justert sentralt - først i senere tid er lønn (og for de fleste grupper kun en mindre del) blitt justert lokalt. Lønnsfastsettelsen (ved ansettelse og senere justeringer) har i tillegg vært styrt av at vi har hatt ansatte på 2 helt ulike avtaleområder - 1 kommunalt og 1 statlig for undervisningsstillingene. De sistnevnte har vært sterkt sentralt styrt helt til overgang til KS-området vår 2004.

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 kap 4.

Ved de lokale oppgjørene på kommunalt avtaleområde i Meløy kommune de siste 15 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 2016:

Lønn på kommunal sektor er etter endringene sentralt i 2002 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 Meløy kommune. Det ble ikke avsatt pott til lokale forhandlinger i Kap. 4, da alt ble fordelt sentralt. I kapittel 5 ble i snitt gitt 2,17 % til 17 kvinner og 2,17 % til 17 menn. I kapittel 3, som består av flere delområder, er totalt gitt følgende fordeling: i snitt 2,3 % til 8 menn og i snitt 2,78 % til 24 kvinner (rådmann er her ikke medtatt.) Det ble gitt bistand fra organisasjonsavdelingen til egne adskilte forhandlinger med Meløy Eiendom KF og Meløy Utvikling KF.

Kjønnsfordelingen ved rekruttering.

Ved rekruttering benyttes moderat kjønnskvoltering; 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 omsorgsykker 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 81 % og er høyere enn sammenlignet med landet 74 % og Nordland 76 %. Oversikt PAI/KS, 2016 viser at særlig menn i Meløy har større gjennomsnittlig stillingsstørrelse enn resten, med 85 %- selv om de har hatt en nedgang fra 91 % året før. Dog har stillingsstørrelsen til kvinner fortsatt å øke og er også i snitt større i Meløy med 80 %, enn både i Nordland 76 % og landet for øvrig med 74 %.

Til tross for arbeid med å få ned ufrivillig deltid, bl. annet ved endring av turnus er det fortsatt en del ufrivillig deltidstillinger. Oppdeling/reduisert stilling etter ønske fra

arbeidstaker kan også være et problem for arbeidsplassen - men her har Meløy kommune sjelden eller aldri nektet å innfri arb.takers ønske om dette.

Det ble i 2015 i samarbeid med tillitsvalgte utarbeidet nye retningslinjer for redusert bruk av uønsket deltid som også ble særskilt gjennomgått på ledersamling.

Andre forhold:

Utvikling Sykefravær 2012 -2016 i Meløy kommune samlet det enkelte år

2012	2013	2014	2015	2016
10,6	9,8	9,77	6,60	9,5

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.

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, og særlig i aldersgruppen under 30 er svært lav.

Redusere deltid og sykefravær:

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.

Diskrimineringsloven om etnisitet og Diskrimineringsloven om seksuell orientering

Her stilles særskilt plikt til redegjørelse i kommunens årsmelding.

Arbeidsgivere skal redegjøre for likestillingstiltak som er iverksatt og som planlegges iverksatt for å oppfylle aktivitetsplikten

Ettersom aktivitetsplikt og redegjørelseskrav er likelydende sammenfattes disse her:

Arbeidsgivere skal arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å fremme lovens formål innenfor sin virksomhet. Aktivitetsplikten omfatter blant annet rekruttering, lønns- og arbeidsvilkår, forfremmelse, utviklingsmuligheter og beskyttelse mot trakassering.

Status for arbeidet og planlagte tiltak.

Det gis nedenfor en samlet oversikt over kartleggingsarbeidet som er gjennomført og planlagte tiltak. Å rapportere i forhold til personer med etnisk/religiøs minoritetsbakgrunn og seksuell orientering innebærer andre utfordringer enn rapportering om kjønn. På

bakgrunn av hensynet til personvernet og de problemer en slik rapportering vil medføre i praksis, skal rapporteringsplikten *ikke* omfatte registrering av ansatte.

Det er derfor mer generelle tiltak som kan omtales. Av forhold som har betydning av generelle tiltak kan nevnes:

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. "

Meløy kommune hadde for første gang en samling for alle nyansatte høst 2015 hvor bl.a dette var tema. Pga vakanser i sentral stab klarte vi ikke å gjennomføre dette i 2016, men vi vil søke å få til årlige slike.

"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. Ihht vedtatt Strategisk kompetanseplan skal det utformes og holdes et 2-dagrs kurs for alle nye ledere. Her vil også spørsmål knyttet til likestilling og diskriminering være tema.

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

Diskriminerings- og tilgjengelighetsloven

Universell utforming / tilgjengelighet for alle – 2016

Meløy kommune v/ plan og kommunalteknikk har gjennomført en foreløpig kartlegging av tilgjengelighet til alle kommunale og private servicebygg, viktige uteområder, transport-systemer mv. ved befaring og fotodokumentasjon i de 6 største kretsene i kommunen. Kommunestyret har i sak 79/08 vedtatt en prosjektplan/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 2010-2013. Restbeløpet fra planperioden på kroner 662 300 til universell utforming er overført fra driftsutvalget til Meløy Eiendom KF fra 01.01.2014. Restbeløpet pr. 31.12.2016 er ca. kroner 300 000. Strategisk ledelse har etablert en tverrfaglig prosjektgruppe som har ansvar for koordinering og prioritering av kartleggingsarbeidet, samt vurdering og anbefaling av nye løsninger og forbedringstiltak. Prosjektgruppen har som mål å utarbeide en handlingsplan for universell utforming: «Meløy kommune universelt utformet i 2025».

Kartleggingsarbeid og vurdering av universell utforming i 2016:

- Befaring/kartlegging Ørnes sentrum – notat med ca. 20 forbedringspunkter
- Glomfjord sentrum – sentrumsutviklingsprosjekt fullført juni 2016
- Mosvoldveien omsorgsboliger – planer er universell utformet i hht. Husbankens krav
- 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 der det foreligger individuelle behov for tilrettelegging, eller politiske vedtak om utbedring/ombygging av kommunale bygninger. Meløy Eiendom KF har ansvaret for å iverksette forbedringstiltak for kommunale bygg og tilhørende uteområder. Plan og kommunalteknikk har ansvar for tilrettelegging av øvrige uteområder, som sentrumsutvikling, 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 søkt om 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.

Regnskapsskjema 1B - Driftsregnskapet, fordelt på ANSVAR

Tall i 1 kroner	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
Netto driftsutgifter pr ANSVAR				
Folkevalgte (Sentrale folkevalgte styringsorganer)	4 041 638,71	3 569 258,00	3 569 258,00	3 578 635,57
Valg (Kommune- og stortingsvalg)	-	-	-	299 220,50
Tilfeldige utgifter og inntekter	10 530,00	10 000,00	-	11 500,00
Tilleggsbevilgninger og nye bevilgninger	-	419 647,00	9 500 000,00	-
Revisjon og kontrollutvalg	708 928,00	875 000,00	875 000,00	819 615,00
Rådmannen	2 636 145,73	2 553 557,00	2 461 863,00	2 616 929,23
Felles administrative tjenester	2 366 369,72	1 916 000,00	2 066 000,00	3 185 079,83
Salgs- og skjenkekontroll	-115 309,00	-23 000,00	-23 000,00	26 753,80
Informasjon	728 810,89	813 008,00	789 184,00	740 221,52
Økonomiavdelingen	4 567 051,64	5 009 598,00	4 876 374,00	4 274 780,61
Pensjon/ferlepengar felles	-2 197 730,97	1 245 400,00	1 245 400,00	4 539 021,93
Organisasjonsavdelinga (Lønns- og personalavdelingen)	3 789 905,09	4 363 624,00	4 154 423,00	3 961 058,15
Ansatteoppfølging	502 626,06	1 218 636,00	1 218 636,00	431 603,90
Velferdstiltak (Velferdstiltak ansatte)	181 665,67	235 453,00	235 453,00	207 956,50
Sysselsettingstiltak	-	-	-	181 696,78
Kantina	240 579,03	283 832,00	283 832,00	308 166,28
Tilfittsvalgtordningen	1 644 765,13	1 407 788,00	1 362 150,00	1 450 405,84
Seniorpolitiske tiltak	1 540,04	-	-	408 085,90
Fellessekretariat	626 308,52	579 990,00	579 990,00	591 104,15
Serviceforret	3 324 341,89	3 675 520,00	3 473 431,00	2 978 998,69
IKT	12 805 275,31	11 771 246,00	11 727 583,00	12 306 117,42
Administrasjon (Plan- og utviklingsavdelingen)	1 282 883,81	1 851 503,00	1 824 673,00	968 508,22
Byggesak	340 136,04	826 696,00	795 911,00	397 063,20
Plan	1 701 738,38	1 637 119,00	1 611 486,00	1 549 473,34
Primærnærings	1 528 092,21	1 521 463,00	1 426 192,00	1 323 836,08
Naturforvaltning	96 568,88	-5 490,00	-5 490,00	3 517,15
Oppmåling	-279 307,17	-336 684,00	-355 008,00	246 715,80
Klima-energiplan (Klima og energiplan)	3 225,00	100 000,00	100 000,00	3 140,00
Grunnervær og tomteforsyning	664 123,30	723 055,00	699 845,00	532 027,87
Felles kontorutstyr	73 772,02	33 000,00	33 000,00	7 643,19
Geotekniske undersøkelser	-	400 000,00	400 000,00	-
Kartlegging/geovekstsamarbeid	89 207,00	100 000,00	100 000,00	17 293,00
Konsekvensutredning FV 17 Storvik - Reppen	-791 411,00	-	-	264 974,49
Anlegg, lønnsutgifter til fordeling	-346,31	46 909,00	-	-
Maskinforvaltning	-164,20	-	-	-0,00
Brann	8 887 245,07	7 109 000,00	7 108 000,00	7 140 962,34
Beredskapsråd	68 442,51	-	-	25 060,80
Fellesutg. komm. veier	375 581,18	950 266,00	946 112,00	264 664,36
Sommervedlikehold	1 066 083,25	1 432 510,00	1 432 510,00	2 782 433,32
Vintervedlikehold	5 490 843,00	5 846 620,00	5 846 620,00	5 167 630,49
Veg- og gatelys	1 958 519,20	1 825 000,00	1 825 000,00	1 929 298,40
Havnevesen	115 086,06	29 000,00	29 000,00	7 319,52
Kommunale kalandlegg - Ørnes havn	-426,50	-	-	-
Vannforsyning	1 224 379,89	-1 949 206,00	-2 015 190,00	-2 007 388,79
Avløp og rensing	1 497 824,89	-1 601 654,00	-1 607 883,00	-1 536 884,30
Slam	-145 604,79	-21 173,00	-21 173,00	-307 007,68
Føling	64 898,93	-85 000,00	-85 000,00	85 131,07
Renovasjon	215 714,04	115 000,00	115 000,00	164 356,08
Kommunalsjef (Seksjonsleder omsorg)	15 592 485,12	14 081 648,00	11 168 681,00	15 740 401,58
Tildelingskontoret	6 585 397,26	6 694 336,00	6 823 417,00	5 349 090,34
Virksomhetsleder inkl. kreftsykepleier	1 687 847,64	1 893 524,00	1 893 524,00	659 771,98
Hjemmetjenesten (Hjemmetjenesten Ørnes)	22 209 794,29	19 403 046,00	19 099 675,00	23 676 352,55
Hjemmetjenesten team PK 320 og 333	6 551 209,86	6 912 618,00	6 874 218,00	-8 801,02
Virksomhetsleder	-3 067 799,67	-2 415 403,00	3 330 012,00	4 032 020,35
Korttidsavdeling og øyeblikkelig hjelp (KAD) (Ørnes sykehjem)	13 652 298,67	12 922 545,00	10 691 152,00	11 722 944,61
Demensavdeling (Ørnes sykehjem avdeling 2)	7 725 537,71	6 890 950,00	5 463 955,00	5 897 521,24
Langtidsavdeling (Ørnes sykehjem avdeling 3)	13 725 008,82	12 315 348,00	9 114 052,00	9 902 558,44
Kjøkken, renhold og vaktmester	6 496 127,92	6 114 267,00	5 962 385,00	5 566 381,12
Ørneshaugen	1 010 785,51	142 655,00	-	8 392 690,80
Virksomhetsleder	1 583 396,43	1 270 036,00	1 252 934,00	814 483,26
Barne- og avlastningsbolig (Meløy barne- og avlastningsbolig)	4 902 082,78	4 279 169,00	4 046 931,00	4 448 330,27
Mosvoldtunet hus 1	6 700 632,12	8 232 343,00	8 067 766,00	7 809 908,54
Mosvoldtunet hus 2 (Mosvoldtunet hus 2B)	21 824 234,46	18 066 079,00	17 454 956,00	19 512 687,17
Meløyfun	478 423,83	591 885,00	578 125,00	530 892,50
Psykisk helse	7 012 542,96	7 208 292,00	7 102 331,00	7 318 347,77
Corner Aktivitetssenter	197 555,00	211 840,00	211 840,00	220 877,22
Virksomhetsleder inkl. kreftsykepleier	1 785 171,97	1 251 402,00	1 230 635,00	259 417,31
Hjemmetjenesten	11 570 488,80	13 488 465,00	13 241 837,00	11 110 333,91
Engavågen bofellesskap	7 540 520,69	6 867 601,00	6 525 593,00	6 699 126,55
Barneboliger	13 743 442,43	13 440 692,00	10 869 834,00	8 368 498,93
Virksomhetsleder	610 022,30	-474 811,00	2 977 058,00	268 495,14
Sykehjemsavdeling	15 546 143,59	14 094 330,00	11 479 754,00	14 078 007,55

Vedlegg 1
Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet

Tall i 1 kroner	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
FRIE DISPONIBLE INNTEKTER				
Skatt på inntekt og formue	-170 747 545,86	-173 063 000,00	-173 063 000,00	-158 459 021,49
Ordinært rammetilskudd	-223 642 737,00	-215 348 000,00	-213 280 000,00	-222 608 087,00
Eiendomsskatt annen eiendom	-51 856 073,20	-54 250 000,00	-54 250 000,00	-55 182 484,66
Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre direkte eller indirekte skatter	-19 012 974,00	-19 010 000,00	-19 010 000,00	-19 012 974,00
Andre generelle statstilskudd	-19 621 912,00	-18 378 000,00	-16 461 000,00	-16 160 060,00
Sum frie disponible inntekter	-484 781 242,06	-480 049 000,00	-476 064 000,00	-471 422 627,15
FINANSINNTEKTER/UTGIFTER				
Renteinntekter og utbytte	-4 603 505,64	-5 621 800,00	-5 550 000,00	-7 173 737,91
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	7 330 433,43	9 383 232,00	9 383 232,00	8 010 441,83
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	41 384,51	0,00	0,00	504 873,93
Avdrag på lån	15 327 848,00	19 990 937,00	19 990 937,00	33 060 816,00
Netto finansinntekter/-utgifter	18 096 160,30	23 752 369,00	23 824 169,00	34 402 393,95
AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER				
Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	11 532 302,11	13 776 691,00	14 904 942,00	6 942 153,97
Til ubundne avsetninger	0,00	3 900 000,00	3 900 000,00	4 785 301,00
Til bundne avsetninger	20 572 547,04	19 323 490,00	19 323 490,00	21 936 630,81
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne avsetninger	-4 956 079,00	-4 956 079,00	-4 704 279,00	-22 009 888,61
Bruk av bundne avsetninger	-28 232 410,94	-25 921 608,00	-20 221 394,00	-23 348 266,63
Netto avsetninger	-1 083 640,79	6 122 494,00	13 202 759,00	-11 694 069,46
FORDELING				
Overført til investeringsregnskapet	3 782 555,00	4 532 555,00	350 000,00	3 907 064,00
Til fordeling drift	-463 986 167,55	-445 641 582,00	-438 687 072,00	-444 807 238,66
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	463 986 167,55	445 641 582,00	438 687 072,00	444 807 238,66
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00

Tall i 1 kroner	Regnskap 2016	Regulert budsjet 2016	Opprinnelig budsjet 2016	Regnskap 2015
Demensavdeling	5 090 503,78	4 814 268,00	3 612 231,00	4 952 993,91
Kjøkken, renhold og vaktmester	4 496 600,79	4 130 517,00	4 089 415,00	4 624 726,05
Virksomhetsleder	1 098 241,94	812 629,00	812 629,00	985 572,34
Helsesøster	4 950 925,21	5 019 336,00	4 919 361,00	4 322 199,66
Jordmor	603 681,93	860 781,00	784 224,00	980 132,69
Fellesutg. lege	2 726 531,60	2 073 622,00	2 001 218,00	2 813 705,89
Ørnes legekantor	7 380 763,29	5 599 292,00	5 466 478,00	6 380 061,61
Glomfjord legekantor	2 750 878,82	3 421 982,00	3 401 184,00	2 548 145,23
Engavågen legekantor	3 200 140,55	3 259 409,00	3 233 287,00	3 544 653,23
Utekantor	1 088,83	216 800,00	216 800,00	2 775,42
Legevakt	3 485 475,88	2 794 400,00	2 782 400,00	2 921 106,71
Fysio- og ergoterapitjenesten	4 122 675,34	4 020 401,00	3 953 832,00	4 059 348,03
Tiltak rus	238 398,28	731 065,00	718 604,00	182 386,16
Friskliv	460 311,16	509 873,00	501 444,00	406 853,93
Folkehelse	681 846,99	582 617,00	564 293,00	666 385,72
Forebyggende team	1 306 931,90	1 231 188,00	1 200 819,00	752 487,09
NAV-velferd	4 121 299,47	3 836 655,00	3 883 054,00	3 988 947,01
Økonomisk sosialhjelp	5 888 304,64	6 820 850,00	6 215 650,00	6 834 078,75
Kvalifiseringsprogram	1 401 149,32	1 200 787,00	1 200 787,00	1 532 809,30
Kommunalsjef (Administrasjon eiendom)	1 989 792,76	2 121 251,00	2 082 545,00	2 172 822,97
Fallesutg. grunnskole og SFO (Fellesutgifter skolelokaler)	6 234 531,68	4 573 746,00	7 173 960,00	6 202 234,80
Omlægging skolestruktur Nordre Meløy (Reipå skole)	858 046,03	1 059 000,00	-	-
Reipå skole (Boiga skole)	10 591 247,27	10 133 142,00	7 076 117,00	7 942 450,03
SFO Reipå skole (Meløy skole)	552 473,04	700 380,00	633 239,00	329 490,46
Newton	382 403,29	480 290,00	480 290,00	458 647,91
Ørnes skole	13 687 172,86	13 435 445,00	12 958 083,00	12 850 039,32
Spiltra skole	5 856 783,14	5 882 628,00	10 480 304,00	11 201 823,22
SFO Spiltra skole	133 476,11	158 907,00	316 860,00	408 521,45
Kulturskolen	1 592 974,38	1 682 821,00	1 652 878,00	1 743 349,67
Neverdal skole	9 004 344,85	8 663 341,00	6 927 594,00	7 171 857,12
SFO Neverdal skole	160 922,88	323 152,00	287 105,00	387 146,06
Glomfjord skole	18 351 047,11	16 058 140,00	14 361 554,00	13 312 009,86
SFO Glomfjord skole	889 671,71	722 045,00	705 930,00	905 558,19
Enga skole	14 462 827,98	14 095 170,00	13 401 263,00	14 604 950,62
SFO Enga skole	377 725,93	319 453,00	319 453,00	329 768,42
Halsa skole	6 618 198,58	5 983 141,00	5 707 881,00	6 891 839,43
SFO Halsa skole	180 034,80	67 518,00	56 480,00	191 231,76
Boiga skole	2 370 713,41	2 438 672,00	2 246 616,00	2 270 699,49
Boiga barnehage	707 375,58	726 608,00	720 791,00	544 581,89
Meløy skole	3 466 532,55	3 449 426,00	3 195 436,00	2 715 251,81
Solsikken barnehage	1 767 739,52	1 857 259,00	1 803 991,00	1 196 670,73
Fellesutgifter barnehagene (Fellesutgifter barnehagelokaler)	1 429 121,88	1 117 356,00	1 454 700,00	3 475 615,15
Neverdal barnehage (Reipå barnehage)	4 828 940,67	4 740 171,00	4 565 533,00	4 636 815,41
Halsa barnehage (Fjøsshaugen barnehage)	5 027 421,28	4 732 921,00	4 487 801,00	4 469 560,55
Spiltra barnehage	4 293 835,37	4 235 913,00	4 090 259,00	3 678 293,02
Glomfjord barnehage (Neverdal barnehage)	8 365 244,21	8 378 205,00	7 735 596,00	6 703 860,36
Fjøsshaugen barnehage (Glomfjord barnehage)	3 871 748,10	3 657 293,00	3 494 583,00	3 255 891,60
Reipå barnehage (Halsa barnehage)	5 954 451,75	6 262 964,00	6 031 023,00	5 780 487,46
Vall barnehage	4 207 341,66	4 082 589,00	3 887 602,00	3 777 280,76
Mosvold gårdsbarnehage	3 483,45	-	-	784 427,68
PPT (Ørnes sykehjem)	3 182 463,71	3 861 161,00	3 175 019,00	3 078 382,01
Voksenopplæring (Gamle rådhus)	1 676 645,11	2 053 238,00	1 945 556,00	413 042,94
Flyktningekantor	2 801 781,53	4 023 101,00	3 994 601,00	3 582,39
Flyktningeoppfølging	6 758 222,82	5 105 797,00	5 105 186,00	1 302 084,80
Flyktningeetablering	622 079,77	550 000,00	550 000,00	0,45
Administrasjon (Kommunegartner)	1 408 835,06	1 368 372,00	1 331 731,00	1 452 193,52
Kulturarrangement	187 798,06	120 000,00	120 000,00	85 500,77
Andre kulturtiltak	248 870,36	194 971,00	194 971,00	220 625,22
Bidrag lag og foreninger	329 000,00	335 000,00	260 000,00	260 000,00
Barne- og ungdomsarbeid	257 318,84	127 500,00	127 500,00	110 298,67
Den kulturelle skolesekken	-4 852,24	50 000,00	50 000,00	-11 172,96
Kulturvern	-8 059,20	12 000,00	12 000,00	-63 854,84
Felleshistorie	2 854,36	-	-	228 021,10
Tilskudd idrettstiltak	873 037,43	983 040,00	983 040,00	814 493,98
Anlegg	965 000,00	965 000,00	250 000,00	27 110,00
Sommerdagan	700,00	200 000,00	200 000,00	398 045,81
Frisklivsdosetten	111 357,20	-	-	460 578,99
Bibliotek	1 480 658,50	1 591 580,00	1 538 312,00	1 582 491,90
Barnevernstjenesten (Næringsbygg Sandå)	8 030 570,41	5 248 531,00	5 108 470,00	7 835 199,79
Barnevernstiltak (Info-senter Holand)	12 481 173,51	10 167 882,00	9 475 682,00	13 570 152,54
Andre kulturtiltak	9,60	-	-	-
Helse- og miljøtilsyn Salten	270 835,00	255 000,00	255 000,00	261 554,00
Krisesenteret i Bodø	547 770,00	545 000,00	545 000,00	542 547,00
Salten museum	655 210,00	620 000,00	620 000,00	637 984,00
Salten forøksring	-	80 000,00	80 000,00	80 000,00
Veterinæravakt	35 329,80	-	-	49 684,94

Tall i 1 kroner	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
Interkommunalt overgrepsmottak	69 556,00	227 000,00	227 000,00	222 501,00
Salten regionråd	490 267,00	580 000,00	580 000,00	465 857,00
Sæmordnet innkjøp i Salten	31 881,00	160 000,00	160 000,00	236 858,40
Meøy kirkelig fellesråd	4 771 800,00	4 771 800,00	4 700 000,00	5 188 100,00
Andre trossamfunn	343 121,00	373 000,00	373 000,00	378 908,00
Tilskudd begravelse Tjongsfjord kirkegård	8 000,00	15 000,00	15 000,00	12 000,00
Meøy arbeidstreningscenter AS	1 830 000,00	1 830 000,00	1 830 000,00	1 830 000,00
Nordtun HelseReHab	-	-	-	50 000,00
Ørneshallen	723 347,50	740 000,00	740 000,00	707 085,00
Frivilligsentralen	270 000,00	270 000,00	270 000,00	280 000,00
Veterinærtjenesten	-186 621,00	-	-	155 002,00
Næringsstilskudd	124 968,00	400 000,00	400 000,00	-
Stipend/Næringspris	-	15 000,00	15 000,00	-
Husbankens tilskuddsordninger	56 625,00	-	-	-
Norsk Pasientskadeerstatning	158 114,00	220 000,00	220 000,00	213 018,00
1000-års stedet	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00
Andre tilskudd	36 000,00	24 000,00	24 000,00	14 056,52
Tilskudd fra 30 GWH-fondet	129 409,00	-	-	129 525,00
Kvotekjøp fiskeri	59 992,68	1 000 000,00	1 000 000,00	-
Innbyggertilskudd	-	-	-	100 000,00
Meøy Utvikling KF	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
Meøy Eiendom KF	26 128 251,00	26 128 251,00	25 000 000,00	24 514 984,00
Meøy Næringsutvikling AS	450 000,00	450 000,00	-	-
Eiendomsskatt	650 934,51	-	-	575,00
Kraftutbygging	-16 664 944,00	-15 820 000,00	-15 820 000,00	-23 919 867,20
Statstilskudd	-39 269 000,00	-35 025 008,00	-31 800 000,00	-31 967 000,00
Statstilskudd Ryktninger	-	-	-	13 340 600,00
Avskrivninger	20 188 243,77	-	-	18 245 264,00
Kalkulatoriske avskrivninger og renter	-20 188 243,77	-	-	-18 245 264,00
Renter	4 700,50	-173 000,00	-173 000,00	-24 494,57
Avdrag på lån	-	-	-	-268 374,00
Netto for ANSVAR	463 986 167,55	445 641 582,00	438 687 072,00	444 807 238,66

Økonomisk oversikt - Drift

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
DRIFTSINNTEKTER					
Brukerbetalingar		-24 466 305,59	-24 598 938,00	-24 553 573,00	-23 690 374,97
Andre salgs- og leieinntekter		-39 918 037,39	-42 166 263,00	-26 266 263,00	-48 664 870,02
Overføringer med krav til motytelse		-107 232 561,17	-61 183 081,00	-54 092 938,00	-89 203 325,13
Rammetilskudd		-223 542 737,00	-215 348 000,00	-213 280 000,00	-222 608 087,00
Andre statlige overføringer		-19 621 912,00	-18 378 000,00	-16 481 000,00	-16 160 060,00
Andre overføringer		0,00	0,00	-15 820 000,00	0,00
Innleis- og formuesskatt		-170 747 545,86	-173 063 000,00	-173 063 000,00	-158 459 021,49
Elendomsskatt		-51 856 073,20	-54 250 000,00	-54 250 000,00	-55 182 484,66
Elendomsskatt boliger og fritidsboliger		0,00	0,00	0,00	0,00
Andre direkte og indirekte skatter		-19 012 974,00	-19 010 000,00	-19 010 000,00	-19 012 974,00
Sum driftsinntekter		-656 418 146,21	-607 997 282,00	-596 796 774,00	-632 981 197,27
DRIFTSUTGIFTER					
Lønnsutgifter		370 258 774,72	336 586 473,00	324 925 049,00	349 798 128,39
Sosiale utgifter		63 690 301,74	61 820 248,00	59 755 254,00	61 559 741,83
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.		102 217 816,60	86 132 295,00	83 180 876,00	101 649 835,68
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteprod.		40 225 812,89	31 797 774,00	28 279 589,00	40 131 781,35
Overføringer		65 054 291,09	57 865 078,00	63 890 378,00	61 014 718,15
Avskrivninger		20 188 243,77	0,00	0,00	18 245 264,00
Fordele utgifter		-5 984 221,16	-647 000,00	-647 000,00	-7 666 803,83
Sum driftsutgifter		655 851 019,65	573 564 864,00	559 394 846,00	624 732 465,57
Brutto driftsresultat		-567 126,56	-34 432 418,00	-37 401 928,00	-8 248 731,70
EKSTERNE FINANSINNTEKTER					
Renteinntekter og utbytte		-4 603 505,64	-5 821 800,00	-5 550 000,00	-7 173 737,91
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på lån		-113 943,99	-150 000,00	-150 000,00	-149 918,79
Sum eksterne finansinntekter		-4 717 449,63	-5 771 800,00	-5 700 000,00	-7 323 656,70
EKSTERNE FINANSUTGIFTER					
Renteutgifter og låneomkostninger		7 330 433,43	9 383 232,00	9 383 232,00	8 010 441,93
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)		41 364,51	0,00	0,00	504 873,93
Avdrag på lån		15 327 848,00	19 990 937,00	19 990 937,00	33 060 616,00
Utlån		74 239,81	175 000,00	175 000,00	28 526,00
Sum eksterne finansutgifter		22 773 905,75	29 549 169,00	29 549 169,00	41 604 657,86
Resultat eksterne finanstransaksjoner		18 056 456,12	23 777 369,00	23 849 169,00	34 281 001,16
Molpost avskrivninger		-20 188 243,77	0,00	0,00	-18 245 264,00
Netto driftsresultat		-2 698 914,21	-10 655 049,00	-13 552 759,00	7 787 005,46
BRUK AV AVSETNINGER					
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk		0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond		-4 956 079,00	-4 956 079,00	-4 704 279,00	-22 009 888,61
Bruk av bundne fond		-26 232 410,94	-25 921 608,00	-20 221 394,00	-23 348 266,63
Bruk av likviditetsreserven		0,00	0,00	0,00	0,00
Sum bruk av avsetninger		-33 188 489,94	-30 877 687,00	-24 925 673,00	-45 358 155,24
AVSETNINGER					
Overført til investeringsregnskapet		3 782 555,00	4 532 555,00	350 000,00	3 907 064,00
Avsatt til dekning av tidligere års r.messige merforbruk		11 532 302,11	13 776 891,00	14 904 942,00	6 942 153,97
Avsatt til disposisjonsfond		0,00	3 900 000,00	3 900 000,00	4 785 301,00
Avsatt til bundne fond		20 572 547,04	19 323 490,00	19 323 490,00	21 936 630,81
Avsatt til likviditetsreserven		0,00	0,00	0,00	0,00
Sum avsetninger		35 887 404,15	41 532 736,00	38 478 432,00	37 571 149,78
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk		0,00	0,00	0,00	0,00

Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet

Tall i 1 kroner	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Reguleringer 2016	Opprinnelig Budsjett 2016	Regnskap 2016
FINANSIERINGSBEHOV					
Investeringer i anleggsmidler	53 604 843,32	165 448 763,00	0,00	153 559 440,00	42 118 030,07
Utlån og forskutteringer	7 670 639,00	400 000,00	0,00	0,00	8 084 376,73
Kjøp av aksjer og andeler	5 565 447,00	5 489 500,00	0,00	1 770 000,00	1 489 469,00
Avdrag på lån	2 592 560,00	0,00	0,00	0,00	3 652 091,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	2 838 830,76	940 909,00	0,00	940 909,00	0,00
Årets finansierungsbehov	72 262 120,08	172 259 172,00	0,00	156 270 349,00	55 343 966,80
FINANSIERING					
Bruk av lånemidler	-39 589 982,08	-134 447 398,00	0,00	-134 447 398,00	-25 077 755,72
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-798 978,00	-813 580,00	0,00	-813 580,00	-68 155,00
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon merverdiavgift	-4 541 301,49	-8 806 268,00	0,00	0,00	-7 067 661,55
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-5 567 583,01	-7 099 965,00	0,00	-2 099 965,00	-8 503 493,91
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00	-5 198,13
Sum ekstern finansiering	-50 495 842,58	-149 167 201,00	0,00	-137 360 933,00	-40 722 254,31
Overført fra driftsregnskapet	-3 782 555,00	-4 532 555,00	0,00	-350 000,00	-3 907 064,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	-17 583 722,50	-18 559 416,00	0,00	-18 559 416,00	-10 714 648,49
Sum finansiering	-71 862 120,08	-172 259 172,00	0,00	-156 270 349,00	-55 343 966,80
Udekket / Udisponert	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

REGNSKAPSSKJEMA 2B **INVESTERINGSREGNSKAPET FORDELT PÅ ANSVAR**

Tall i 1 kroner	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
Fra regnskapsskjema 2A:				
Investeringer i anleggsmidler	53 604 843,32	165 448 763,00	153 559 440,00	42 118 030,07
Fordeling på ANSVAR				
Ørnes legekantor - utbedring F-sak 17/16	285 019,00	500 000,00	500 000,00	-
IKT Investering	561 905,20	2 281 661,00	2 281 661,00	630 823,72
Utredning omsorgssenter/helsebygg	-	-	-	318 640,23
Neverdal skole (ikke i bruk)	8 102,50	13 300,00	13 300,00	-
Bolga skole (ikke i bruk)	-	12 596,00	12 596,00	-
Glomfjord skole SFO - brann	-	-	-	260 750,00
Glomfjord skole varmeanlegg fløy K	-	308 833,00	308 833,00	125 339,00
Ørnes skole	253 166,41	3 518 142,00	3 518 142,00	5 667 927,41
Ørnes skole/Kulturfabrikken	-	1 515 691,00	1 515 691,00	33 060,00
Skolestruktur Ørnes/Neverdal	-	586 493,00	586 493,00	413 506,54
Halsa barnehage - planlegging	10 625,00	416 600,00	416 600,00	319 656,38
Omsorgsbolig Sjøbakkan 10	-	17 475,00	17 475,00	-
Omsorgsboliger Ørnes B304	1 110 697,74	23 000 000,00	-	-
Ørnes sykehjem/dagsenier	405 837,50	15 710 658,00	25 710 658,00	-
Nye lokaler kommunalteknisk drift	655 423,60	1 919 984,00	1 919 984,00	-
Hall søndre Meløy	-	8 650 537,00	8 650 537,00	-
Planlegging/kartlegging	-	-	-	216 025,00
Ørnes - Juvika	76 763,40	28 496,00	28 496,00	103 801,60
Mosvold B304	-	146 300,00	146 300,00	-
Mosvold Nordre	-	689 300,00	689 300,00	-
Eldbukt/Sandå	-	167 900,00	167 900,00	-
Reipå - Tuven	-	319 500,00	319 500,00	-
Steingården boligfelt	-	82 300,00	82 300,00	-
Engavågen	-	349 900,00	349 900,00	-
Æsøyneset Halsa	-	493 600,00	493 600,00	-
Reguleringsplan Glomfjord sentrum	12 573 258,92	13 084 774,00	1 584 774,00	18 667 732,37
Svartisen	83 055,00	83 055,00	-	-
Utbygging Ørnes sentrum II	18 000,00	24 534,00	24 534,00	46 666,00
Grønøy havn	2 554 049,44	2 104 113,00	2 104 113,00	7 685 816,57
Reipå havn - Flytebryggeanlegg	-	-	1 500 000,00	-
Reguleringsplan Korsnes/Våtvik	-	11 800,00	11 800,00	-
Vannforsyning	-	15 404 837,00	19 454 687,00	-
Hovedplan vann	-35,60	-	-	-
Vanntilkobling Neverdalsneset	-	-	-	3 500,00
Oppgradering Bolga vannverk	27 336,35	-	-	20 924,00
Utskifting vannledning Spilderdalen	-	-	-	593 319,76
Utskifting vann Aspdalen	-	197 765,00	197 765,00	-
Utskifting vann Moreneveien Glomfjord	-	65 638,00	65 638,00	-
Utskifting vannledning Nordhaugveien	-	-	-	-
Utstyr Neverdal driftssentral	35 411,20	21 800,00	21 800,00	-
Vannledning Bolga	86 283,00	72 495,00	72 495,00	-
Utskifting vannledning Øra	9 485,36	123 195,00	123 195,00	-
UV-anlegg og nødstrømsaggregat Spiltra vannverk	-	265 026,00	265 026,00	-
Vannledninger Bjerkli	80 015,20	60 015,00	-	222 279,90
Vannledning Torsvik	9 300,00	29 185,00	29 185,00	-
Vannledninger Æsøy	-	-	-	428 568,86
Ny vannledning - Ewos	405 000,00	317 626,00	317 626,00	855 212,56
Ny vannledning - Lars Evensens vei - Glomfjord	-	-	-	807 692,64
Vann - Glomfjord sentrum	18 829,75	-	-	200 621,00
Nyanlegg Glomfjord Vannverk	1 569 332,80	12 593 919,00	13 561 311,00	448 688,57
Vannforsyning Grønøy	192 022,60	8 916 263,00	8 416 263,00	83 737,12
Ny vannledning Solli	1 423 572,39	1 354 434,00	457 057,00	342 943,20
Utbygging vann Åsenfeltet, Halsa	621 315,71	525 000,00	-	-
Tilleggsforsyning vann Nordtun, Engavågen	408 279,30	480 000,00	-	-
Ny hovedledning vann Nordfjellveien, Engavågen	679 774,60	1 212 500,00	-	-
Ny hovedvannledning Idrettsveien, Ørnes	-	1 200 000,00	-	-
Varmepumpe til driftssentral Neverdal	42 177,20	-	-	-
Avløp	378 650,00	10 714 482,00	12 516 832,00	-
Revisjon avløpsplan	-	720 400,00	720 400,00	-
Utvidelse/utbygging avløp Barvik	41 236,06	-	-	356 526,56
Overvann	-	137 633,00	137 633,00	-
Utsk. avløp Moreneveien Glomfjord	-	21 812,00	21 812,00	-
Inventar/utstyr	-	18 500,00	18 500,00	-

Tall i 1 kroner	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
Avløp Bjørklia	60 015,20	-	-	295 254,60
Avløp Lars Evsensens vei - Glomfjord	-	-	-	75 300,77
Avløp - Glomfjord sentrum	-	-	-	147 028,63
Utbygging av avløpsanlegg Korsnesveien	-	-	-	283 975,80
Ny avløpsledning Sollia	664 828,77	1 166 487,00	1 166 487,00	33 512,80
Nytt avløpsrenseanlegg Glomfjord	-	600 000,00	600 000,00	-
Utbygging avløp Åsenfeltet, Halså	593 981,32	500 000,00	-	-
Utbygging avløp Nordtun , Engavågen	284 867,75	470 000,00	-	-
Ny avløpsledning Idrettsveien, Ørnes	-	700 000,00	-	-
Opprusting/asfaltering kommunale veier	245 013,50	611 935,00	611 935,00	-
Trafikksikkerhetstiltak	-	269 300,00	269 300,00	-
Investering i Gemini VA	261 049,99	264 700,00	-	-
Opprusting Johs. Høegs vei	-	174 704,00	174 704,00	-
Utbedring av vei Vassdal	-	45 964,00	45 964,00	-
Ny bru Bjærrangen	-	-	-	595 250,00
Adressenavnskilt kommunale veier	2 334,00	-	1 500 000,00	-
Gang- og sykkelveier	-	8 537,00	8 537,00	-
Gangvei langs Glomvelen	-	210 000,00	210 000,00	-
Opprusting gangvei Spildra	-	66 800,00	66 800,00	-
Gang- og sykkelvei Halså sentrum	411 921,63	4 698 372,00	4 698 372,00	1 001 628,24
Kjøp av ny traktor	1 531 341,00	1 806 268,00	-	-
Næringsareal Kilyika	-	-	-	-
Oppgradering kommunale kaier	-	1 549 129,00	1 549 129,00	-
Sikringsgjerde Bolga havn	-	16 500,00	16 500,00	-
Kai Holandsvika	86 081,25	-	-	191 255,04
Utbygging av flytebryggeanlegg Reipå havn	2 583 519,28	1 500 000,00	-	-
Meløy Eiendom KF - overføring	22 300 000,00	22 300 000,00	35 300 000,00	380 000,00
Bilkjøp felles	-	-	-	261 165,00
Sum fordelt	53 604 843,32	165 448 763,00	153 559 440,00	42 118 030,07

Økonomisk oversikt - Investering

Tall i 1 kroner	Nota	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2016
INNTÆKTER					
Salg driftsmidler og fast eiendom		-796 976,00	-813 530,00	-813 530,00	-68 155,00
Andre salgsinntekter		0,00	0,00	0,00	-5 198,13
Overføringer med krav til motytelse		-1 217 301,25	-7 099 985,00	-2 099 985,00	-8 107 801,00
Kompensasjon for merverdavgift		-4 541 301,49	-6 806 268,00	0,00	-7 067 651,56
Støttilgave overføringer		0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer		0,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter, utbytte og eieruttak		0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter		-6 555 578,74	-14 719 813,00	-2 913 545,00	-13 248 805,68
UTGIFTER					
Lønnsutgifter		145 375,42	0,00	0,00	7 479,81
Sosiale utgifter		750,99	0,00	0,00	111,10
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.		28 005 292,33	142 842 485,00	118 259 440,00	34 433 247,61
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteprod.		605 008,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer		26 841 301,49	22 606 268,00	35 300 000,00	7 447 651,56
Renteutgifter og omkostninger		7 115,09	0,00	0,00	0,00
Forfalte utgifter		0,00	0,00	0,00	229 540,00
Sum utgifter		53 604 843,32	165 448 763,00	153 559 440,00	42 118 030,07
FINANSIERINGSTRANSAKSJONER					
Avdrag på lån		2 592 560,00	0,00	0,00	3 652 091,00
Utlån		7 670 639,00	400 000,00	0,00	8 084 378,73
Kjøp av aksjer og andeler		5 555 447,00	5 469 520,00	1 770 000,00	1 489 489,00
Dekning av tidligere års udekkede merforbruk		0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond		1 080 909,00	940 809,00	940 909,00	0,00
Avsatt til bundne investeringsfond		1 757 721,78	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringstransaksjoner		18 657 276,78	6 810 409,00	2 710 909,00	13 225 936,73
Finansieringsbehov		65 708 541,34	157 539 359,00	153 356 804,00	42 095 161,12
FINANSIERING					
Bruk av lån		-39 589 982,08	-134 447 388,00	-134 447 388,00	-25 077 755,72
Salg av aksjer og andeler		0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års disponerte mindreforbruk		0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån		-4 350 281,78	0,00	0,00	-2 355 892,91
Overført fra driftsregnskapet		-3 782 555,00	-4 532 555,00	-350 000,00	-3 907 064,00
Bruk av disposisjonsfond		-360 500,00	-360 500,00	-360 500,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond		0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond		-17 223 222,50	-18 198 916,00	-18 198 916,00	-3 433 610,25
Bruk av bundne fond		0,00	0,00	0,00	-7 281 038,24
Bruk av likviditetsreserven		0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering		-65 308 541,34	-157 539 359,00	-153 356 804,00	-42 095 161,12
Udekket / Udisponert		400 000,00	0,00	0,00	0,00

Balanseregnskapet

Tall i 1 krone

Note

Regnskap 2016

Regnskap 2015

EIENDELER**ANLEGGSMIDLER**

Faste eiendommer og anlegg	644 693 115,24	637 020 372,00
Utstyr, maskiner og transportmidler	7 225 943,99	5 663 091,00
Utlån	37 338 265,48	34 057 612,42
Aksjer og andeler	33 499 173,00	27 943 726,00
Pensjonsmidler	725 993 062,00	716 489 783,00
Sum anleggsmidler	1 448 749 559,71	1 421 174 584,42

OMLØPSMIDLER

Kortsiktige fordringer	65 588 571,93	54 784 570,40
Premieavvik	25 650 537,00	24 980 518,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	69 748 548,46	116 378 957,63
Sum omløpsmidler	160 987 657,39	196 144 046,03

Sum eiendeler	1 609 737 217,10	1 617 318 630,45
----------------------	-------------------------	-------------------------

EGENKAPITAL OG GJELD**EGENKAPITAL**

Disposisjonsf	1	-11 248 406,54	-16 564 985,54
Bundne driftsf	2	-26 822 219,92	-34 482 083,82
Ubundne inve	3	-1 390 876,06	-17 533 189,56
Bundne inves	4	-2 809 940,17	-1 052 218,41
Regnskapsmessig mindreforbruk		0,00	0,00
Regnskapsmessig merforbruk		2 237 984,10	13 770 286,21
Udisponert i investeringsregnskapet		0,00	0,00
Udekket i investeringsregnskapet		400 000,00	0,00
Likviditetsreserve		0,00	0,00
Kapitalkonto		-158 028 390,51	-171 533 998,30
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		-197 460 849,10	-227 195 189,42

GJELD**LANGSIKTIG GJELD**

Pensjonsforpliktelser	-903 373 608,65	-883 805 101,65
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	-407 201 830,00	-419 279 736,00
Sum langsiktig gjeld	-1 310 575 438,65	-1 303 084 837,65

KORTSIKTIG GJELD

Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	-101 700 929,35	-87 038 603,38
Premieavvik	0,00	0,00
Sum kortsiktig gjeld	-101 700 929,35	-87 038 603,38

Sum egenkapital og gjeld	-1 609 737 217,10	-1 617 318 630,45
---------------------------------	--------------------------	--------------------------

Ubrukte lånemidler	19 854 269,45	53 444 251,53
Andre memoriakonti	2 204 317,20	281 722,64
Motkonto for memoriakontiene	-22 058 586,65	-53 725 974,17
Sum memoriakonti	0,00	0,00

Ørnes, 24.03.2017

Jan Harald Dahlen
økonomisjefHege Sørre
rådmann

NOTE 1**Endring av arbeidskapital basert på bevilgningsregnskapet**

Tall i 1 kroner	Regnskap 2016	Regnskap 2015
ANSKAFFELSE AV MIDLER		
Inntekter driftsdel	656 418 146,21	632 981 197,27
Inntekter investeringsdel	6 555 578,74	13 248 805,68
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	4 717 449,63	7 323 650,70
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	43 940 263,84	27 473 448,63
Sum anskaffelse av midler	711 631 438,42	681 027 108,28
ANVENDELSE AV MIDLER		
Utgifter driftsdel	635 662 775,88	606 716 741,57
Utgifter investeringsdel	53 597 728,23	41 888 490,07
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	22 773 905,75	41 604 657,86
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	15 825 761,09	13 225 936,73
Sum anvendelse av midler	727 860 170,95	703 435 826,23
Anskaffelse - anvendelse av midler	-16 228 732,53	-22 408 717,95
Endring i ubrukte lånemidler	-33 589 982,08	27 835 244,28
Endring i arbeidskapital	-49 818 714,61	5 426 526,33

Endring av arbeidskapital basert på balanseregnskapet

OMLØPSMIDLER		
Endring premieavvik	670 019,00	-10 160 078,00
Endring kortsiktige fordringer	10 804 001,53	-15 185 578,23
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
Endring obligasjoner og sertifikater	0,00	0,00
Endring betalingsmidler	-46 630 409,17	40 222 680,48
Sum endring omløpsmidler	-35 156 388,64	14 877 024,25
KORTSIKTIG GJELD		
Endring premieavvik	0,00	0,00
Endring kortsiktig gjeld	-14 662 325,97	-9 450 497,92
Sum endring kortsiktig gjeld	-14 662 325,97	-9 450 497,92
Endring i arbeidskapital	-49 818 714,61	5 426 526,33

NOTE 2**Kommunale årsverk og lønn til ledelsen og revisjon**

Årsverk	2013	2014	2015	2016
Antall årsverk	662	593	599	608

Lønn og pensjonskostnader	2015	2016
Tall i 1000		
Ordfører	1 044	1 101
Rådmann	1 247	1 253
Salten kommunerevisjon - kommunens andel	722	586

NOTE 3**KLP**

Noteopplysninger i 2016	2015	2016
Pensjonskostnader		
Årets opptjenong	31 613 987	31 565 447
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	29 451 633	30 511 083
Brutto pensjonskostnad	61 065 620	62 076 530
Forventet avkastning	-27 192 249	-28 040 277
Netto pensjonskostnad	33 873 371	34 036 253
Sum amortisert premieavvik	5 128 718	4 299 583
Administrasjonskostnader	2 524 760	2 414 014
Samlet pensjonskostnad inkl adm.kostnader	41 526 849	40 749 850

Premieavvik		
Innbetalt premie/tilskudd (inkl.adm.)	30 594 187	41 436 442
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-2 524 760	-2 414 014
- Netto pensjonskostnad	-33 873 371	-34 036 253
Premieavvik	-5 803 944	4 986 175
Arb.giveravg. av premieavvik	103 685	650 735
Arb.giveravg. av innbet premie (arb.givers andel)	1 464 921	1 761 129

Pensjonsforpliktelse - estimat		
Brutto påløpte forpliktelser	755 890 776	782 382 574
Pensjonsmidler	616 154 823	646 217 142
Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift	139 735 953	136 165 432

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse		
UB - estimat		
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1		0
Brutto pensjonsforpliktelser IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu		755 890 776
Estimat pensjonsforpl. IB 1.1		-13 773 537
Overførte/mottatte avvik		0
Faktisk forpliktelse		742 117 239
Årets opptjening		31 565 447
Rentekostnad		30 511 083
Utbetalinger		-21 811 195
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12		782 382 574

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler		
UB - estimat		
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1		0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1		616 154 823
Estimat midler IB 1.1		-15 189 191
Faktiske pensjonsmidler		600 965 632
Innbetalt premie/tilskudd (inkl.adm.)		41 436 442
Administrasjonskostnader/rentegaranti		-2 414 014
Utbetalinger		-21 811 195
Forventet avkastning		28 040 277
Brutto pensjonsmidler UB 31.12		646 217 142

Føring av premieavvik	
Amortisering brutto estimatavvik	-2 284 474
Amortisering premieavvik i år	367 035
Netto balanseført estimatavvik	-1 917 439

Spesifikasjon Pensjonsmidler (eiendeler)	
Brutto pensjonsmidler	100 334 960
Gjenstående amortisering 1.1.16	
Brutto pensjonsmidler 1.1.16 - estimat i fjor	100 334 960
Forfalt premie (inkl. adm)	7 093 242
Administrasjon	-189 097
Forventet avkastning	3 146 621
Estimatavvik	-30 609 806
Brutto pensjonsmidler 31.12.16 - estimat	79 775 920
Faktiske pensjonsmidler	-69 725 154
Estimert pensjonsmidler	100 334 960
Estimatavvik midler 1.1.16	30 609 806

Avstemming	
Balanseført netto forpliktelse 1.1.16	19 460 354
Netto pensjonskostnad	7 394 970
Administrasjonskostnad	189 097
Amortisert premieavvik i år	-441 739
Forfalt premie i år	-7 093 242
Netto balanseført estimatavvik i år	13 098 246
Balanseført netto forpliktelse 31.12.16	32 607 686

Forutsetninger	1015	2016
Forventet avkastning	4,35 %	4,35 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet G-regulering	2,97 %	2,97 %

NOTE 3**SPK****Noteopplysninger i 2016****2015****2016****Pensjonskostnader**

Årets opptjening	6 872 701	6 467 911
Rentekostnad	4 343 177	4 073 680
Brutto pensjonskostnad	11 215 878	10 541 591
Forventet avkastning	-4 017 564	-3 146 621
Netto pensjonskostnad	7 198 314	7 394 970
Sum amortisert premieavvik	-544 722	-441 739
Administrasjonskostnad	209 976	189 097
Samlet kostnad (inkl. adm)	6 863 568	7 142 328

Premieavvik

Forfalt premie (inkl. adm og avregning)	8 129 172	7 093 242
(herav avregning inkl. Adm.kostnad 2015)	(-382318)	
Administrasjonskostnad	-209 976	-189 097
Netto pensjonskostnad	-7 198 314	-7 394 970
Premieavvik	720 882	-490 825
Beregnet premie året før	-1 243 779	720 882
Amortisert av fjorårets premieavvik	-177 683	102 983
Amortisert av premieavvik fra tidligere år	-367 039	-544 722
Sum amortisert premieavvik for føring	-544 722	-441 739

Pensjonsforpliktelse

Brutto påløpt forpliktelse 31.12	119 795 314	112 383 606
Pensjonsmidler 31.12	-100 334 960	-79 775 920
Netto forpliktelse før arb.avg.	19 460 354	32 607 686

Spesifikasjon Pensjonsforpliktelser (gjeld)**2016**

Brutto pensjonsforpliktelse 1.1.16	119 795 314
Gjenstående amortisering 1.1.16	
Brutto pensjonsforpliktelse 1.1.16 - estimat i fjor	119 795 314
Årets opptjening	6 467 910
Rentekostnad	4 073 681
Estimatavvik	-17 953 299
Brutto pensjonsforpliktelse 31.12 - estimat i år	112 383 606

Spesifikasjon av estimatavvik

Faktisk forpliktelse	101 842 015
Estimert forpliktelse	-119 795 314
Estimat forpliktelse 1.1.16	-17 953 299
Avvik i år	-17 953 299

Amortisering av premieavvik	2016	2017
Beregnet premieavvik året før	-5 803 944	4 986 175
Andel av fjorårets premieavvik amortiseres	-829 135	712 310
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	5 128 718	4 299 583
Sum amortisert premieavvik til føring	4 299 583	5 011 893

Avstemming	2016
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	139 735 953
Netto pensjonskostnad	34 036 253
Administrasjonskostnad/rentegaranti	2 414 014
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	-41 436 442
Brutto estimatavvik	1 415 654
Nettoeffekt av fisjon/fusjon	0
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	136 165 432

Spesifikasjon av estimatavvik, planendring og tariffendring	2016
Endret forpliktelse - planendring	0
Endret forpliktelse - Ny dødelighetstariff	0
Endret forpliktelse - Øvrige endringer	-13 773 537
Endringer forpliktelse - Totalt	-13 773 537

Medlemsstatue	01.01.2015	01.01.2016
Antall aktive	785	757
Antall oppsatte	831	874
Antall pensjoner	459	486
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	302 525	313 802
Gj.snittlig alder, aktive	42,58	41,65
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	9,4	9,44

Forutsetninger	2015	2016
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
G-regulering	2,97 %	2,97 %
Pensjonsregulering	2,20 %	2,20 %
Forventet avkastning	4,65 %	4,60 %
Amortiseringstid	7 år	7 år

NOTE 4**Anleggsmiddelgrupper**

Meløy kommune følger i grove trekk inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan i hht regnskapsforskriftens § 8. Anleggsmidlene aktiveres til anskaffelseskost og avskrives med like store årlige beløp over anleggsmiddelets økonomiske levetid. Avskrivningene starter året etter at anleggsmiddelet er tatt i bruk eller anskaffet.

Meløy kommune har pr. 31.12. følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivningsplan:

Anleggsmiddelgruppe	Avsk.år	Eiendeler
Gruppe 0	Ingen avskr. T år	Tomtegrunn og opparbeidede nærings-/boligarealer som er forutsatt videresolgt aktiveres til anskaffelses-/opparbeidingskost, <u>uten</u> avskrivninger.
Gruppe 1	5 år	Inventar og utstyr, EDB utstyr
Gruppe 2	10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og lignende
Gruppe 3	20 år	Rense-/kloakkanlegg, rense-/vannanlegg, andre anlegg
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

Tall i 1000 kroner

	Gr. 0	Gr. 1	Gr. 2	Gr. 3	Gr. 4	Gr. 5	Totalt
IB 2016	27 724	1 068	4 595	13 197	445 290	148 550	640 424
Anskaffelser	160	829	1 988	1 678	25 967	1 061	31 683
Avskrivning	0	435	819	972	14 266	3 696	20 188
UB 2016	27 884	1 462	5 764	13 903	456 991	145 915	651 919

NOTE 5
Aksjer og andeler

Selskap	Antall	Pålydende	Bokført verdi	Eierandel
Meløy Energi AS	10 000	1 000	10 000 000	100 %
Meløy S-lag	1	300	300	
Åg vannverk AL	8	1 600	12 800	
Galvano Stans AS	14	100	1 400	0,23 %
Meløy arbeidstreningssenter AS			500 000	100 %
Meløy boligbyggelag			6 000	
Innbetalt av Meløy kommune, bokført som andel. Boligbyggerlaget ikke realisert				
Mesøy vannverk AL	4	2 500	10 000	
Åmnes vannverk AL	2	4 800	9 600	
Biblioteksenteret AL	6	300	1 800	
Ytre Meløy vannverk AL	6	3 500	21 000	
Bodø Industrier AS	5	1 000	5 000	0,16 %
Meløy næringsutvikling AS	1 350	1 000	1 350 000	50 %
Glomfjord Alpinsenter	50	1 000	50 000	11,11 %
Egenkapitalinnskudd KLP			17 831 773	
Svartisen AS driftsselskap			2 199 500	100 %
Svartisen eiendomsselskap			1 500 000	100 %
	11 461		33 499 173	

Bokført verdier av aksjer og andeler er økt med NOK 5 555 447, fra 2015 til 2016.

Følgende egenandel/aksjer er kjøpt:

KLP – Egenkapitalinnskudd NOK 1 855 947

Svartisen AS driftsselskap NOK 2 199 500

Svartisen eiendomsselskap NOK 1 500 000

NOTE 6**Langsiktig gjeld og avdrag på lån**

Tekst	Regnskap 2015	Regnskap 2016
Kommunalbanken - flytende rente	333 404 630	322 868 310
KLP Kommunekreditt - flytende rente	45 517 236	40 725 708
Husbanken startlån - flytende rente	40 357 870	43 607 812
Kommunens samlede lånegjeld pr. 31.12	419 279 736	407 201 830

Det er i regnskapsåret 2016 opptatt lån på NOK 6 000 000 i Husbanken.

Utgiftsførte avdrag på lånegjeld med NOK 17 920 408

Avdrag på gjeld - minste lovligge avdrag	Saldo	Levetid	Vektet
Tall i 1000 kroner			
Gr. 0 Tomtegrunn og Nærings/boligareal	27 884	0	0
Gr. 1 EDE-utstyr, kontormaskiner o.l.	1 462	5	0,0117
Gr. 2 Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og lignende	5 764	10	0,0924
Gr. 3 Rense-/kloakkanlegg, rense-/vannanlegg, andre anlegg	13 903	20	0,4456
Gr. 4 Boliger, bygg, veier, ledningsnett o.l.	456 991	40	29,2927
Gr. 5 Forretningsb., institusjoner, adm.bygg o.l.	145 915	50	11,6913
Sum	651 919		41,522
Gr. 0	-27 884		
Sum bokført verdi uten tomter m.m.	624 035		
Minimumsavdrag UB lånegjeld NOK 407 201 830	16 908		
Betalt avdrag	17 920		

NOTE 7**Garantiansvar**

Tall i 1000 kroner

Personer, firma, organisasjoner

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Iris (Salten Forvaltning IKS)	7 164 325	7 254 793	10 596 880	11 164 356	10 478 819	13 684 733
Utløpsår 2016 - 2035						
Søndre Meløy IL	0	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	
Utløpsår 2019						
Sum garantiansvar	7 164 325	8 254 793	11 596 880	12 164 356	11 478 819	13 684 733

Næringsfond 2016	avsatt/bruk
IB 01.01.2016	14 874
Avsatt:	
Konsesjonsavgift	19 013
Renter	178
Bruk:	
Meløy Utvikling KF	-3 000
Tilskudd kvotekjøp fiskeri	-60
Salten landbruksrådgivn.	0
Salten friluftsråd	-60
Næringstilskudd	-125
Meløy Næringsutvikling AS	-450
Renter lån	-270
Avdrag lån	-9 634
Kommunal drift	-2 479
Gatelys	-1 825
Til investeringer	-3 782
Idrettsanlegg	-715
UB 31.12.16	11 665

30Gwh-fond 2016	avsatt/bruk
IB 01.01.2016	845
Avsatt:	
Konsesjonskr.salg	0
Bruk:	
Renter lån	-250
Avdrag lån	-595
UB 31.12.16	0

NOTE 8

Fond pr. 31.12.2016(tall i 1000)

	Sum Fond	Disposisjons-	Bundne	Ubundne	Bundne
	fond	fond	driftsfond	investeringsfond	investeringsfond
IB 01.01.16	69 632	16 565	34 482	17 533	1 052
Avsatt	23 411	0	20 572	1 081	1 758
Bruk	-50 772	-5 317	-28 232	-17 223	0
UB 31.12.16	42 271	11 248	26 822	1 391	2 810

Fond fordelt pr. 31.12	2 015	2 016	Endringer 2017 - 2020	Udisponert i perioden	Kommentar
Næringsfond	14 874	11 665	2823	14 488	Grunnkapital 10 mill. kr.
Svartisen ulemperstatn.	2 000	2 000	0	2000	,
Vannverkfond	4 753	1 289	-654	635	Selvkostfond
Avløpsfond	902	0	0	0	Selvkostfond
Slamtømming	1 049	1 195	-220	975	Selvkostfond
Ørnes sykehjem	4	4	0	4	
Renovasjon	312	96	-155	-59	1)
Meløy boligbyggerlag	86	86	0	86	
Driftsmidler øremerket	10 502	10 487	-10487	0	
Kapitalfond	15 334	0	-644	-644	2)
Bolga havn	2	2	0	2	
Mesøyveien	17	17	0	17	
Tomte- og boligfond	2 107	1 298	-500	798	
Menighetshus Ørnes	20	20	0	20	
Bygdemuseum	14	14	0	14	
Maskinforvaltning	40	40	0	40	
Avdrag lån husbanken	1 052	2 810	-2810	0	
Ubrukte driftsm. invest.	139	139	-139	0	
Flyktningetilskudd	5 343	3 012	-8400	-388	3)
Komm. disposisjonsfond	1018	745	33342	34087	4)
30Gwh fond	845	0	5300	5300	5)
KLP	6 803	5 023	-6000	-977	6)
Startlån tapsfond	8	8	0	8	
Åsveien boliger, bil	13	13	0	13	
Momskompensasjonsfond	83	0	0	0	
Forsikringsfond	527	527	0	527	
Prosjekt. Hall Søndre M	4	0	0	0	
Konsesjonskraftfond	356	356	-356	0	
Barnehagepl. Nordre Meløy	1 324	1 324	0	1324	
Lønnsmidl. til fordeling	101	101	0	101	
Sum fond	69 632	42 271	11100	53 371	

Kommentar: 1) Renovasjonsfond - negativ saldo dekkes opp med økt avgift

2) Kapitalfond - negativ saldo vedrører finansiering av IKT, og må finansieres på annen måte

3) Flyktningefond - negativ saldo vedrører 2,1 mill. kroner hvert år i planperioden 2017 - 2020. Fra og med 2018 må 2,1 mil. kroner hvert år finansiere på annen måte

4) Kommunalt disposisjonsfond - positiv saldo er betinget av innføring av eiendomsskatt fra og med 2018, og at avsetning i budsjett 2017 av udisponerte driftsmidler på 7,325 mill. kroner blir gjennomført.

5) 30 GWh fond - positiv saldo er betinget av årlig avsetning på 3,9 mill.kroner

6) KLP fond - negativ saldo vedrører finansiering av egenkapitalinnskudd, og må finansieres på annen måte

NOTE 9
KAPITALKONTO

KAPITALKONTO - 2.59.90.000, .259.90.241, 2.59.90.0242, 2.59.90.0271, 2.59.90.0272

	DEBET		KREDIT
		01.01.16 Balanse	171 533 998,30
Bruk av midler fra eksterne lån	39 589 982,08	Kreditposter i året:	
Mottatte avdrag på lån	4 350 281,76	Kjøp av aksjer og andeler	5 555 447,00
Mottatte avdrag på sosiallån	113 943,99	Utlån	7 744 878,81
Pensjon KLP/STP	47 721 352,00	Avdrag på eksterne lån	17 920 408,00
Avskrivninger fast eiendom og anlegg	2 259 374,00	Avskrivning innlån startlån	157 498,00
		Pensjon KLP/STP	37 656 124,00
Omleggin av anlegg til ny anleggsmodul	640 424 089,00	Omleggin av anlegg til ny anleggsmodul	640 424 089,00
		31.12.16 Balanse	
Ikke aktivert	314,92	Investert i inventar og utstyr	2 816 635,00
Avskrivninger	20 188 243,77	Investert i bygg og anlegg	28 866 893,92
31.12.16 Balanse	158 028 390,51		
	912 675 972,03		912 675 972,03

NOTE 10

Selvkosttjenester

Selvkostområde VANN	Budsjett 2016	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Brukerbetalinger/salgsinntekter	-9250000	-7635028	-8986018
Andre inntekter	-5000	-33828	-45000
Direkte kostnader	7305794	8344580	6474516
Indirekte kostnader	0	549113	549113
Netto kapitalkostnader	2239142	2239142	2239562
Over/underskudd	289936	3463979	232173
Årets finansielle dekningsgrad	97	68,9	97,5
Disponering til/fra bundet fond	-605076	-3463979	-232173
Subsidiering/kontrollsum	-315043	0	0
Selvkostområde AVLØP	Budsjett 2016	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Brukerbetalinger/salgsinntekter	-7075000	-5644470	-6926767
Andre inntekter	0	-137820	0
Direkte kostnader	5473346	6893880	5003648
Indirekte kostnader	0	386235	386235
Netto kapitalkostnader	1279929	1279929	1279929
Over/underskudd	-321725	2777754	-256955
Årets finansielle dekningsgrad	104,8	67,6	103,9
Disponering til/fra bundet fond	-59050	-901565	256955
Subsidiering/kontrollsum	-380775	1876189	0
Selvkostområde SLAMTØMMING	Budsjett 2016	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Brukerbetalinger/salgsinntekter	-1086000	-1785118	-1086155
Andre inntekter		-19429	
Direkte kostnader	1064827	1588901	709106
Indirekte kostnader	0	70041	70041
Over/underskudd	-21173	-145605	-307008
Årets finansielle dekningsgrad	102	108,8	139,4
Disponering til/fra bundet fond	-54768	145605	307008
Subsidiering/kontrollsum	-75941	0	0
Selvkostområde RENOVASJON	Budsjett 2016	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Brukerbetalinger/salgsinntekter		0	0
Andre inntekter		0	
Direkte kostnader	115000	172935	121577
Indirekte kostnader		42779	42779
Over/underskudd	115000	215714	164356
Årets finansielle dekningsgrad	0	0	0
Disponering til/fra bundet fond	-155000	-215714	-164356
Subsidiering/kontrollsum	-40000	0	0

Selvkosttjenester

Selvkostområde FEILING	Budsjett 2016	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Brukerbetalinger/salgsinntekter	-955000	-1056864	-1027203
Direkte kostnader	870000	1038371	1028942
Indirekte kostnader		83392	83392
Over/underskudd	-85000	64899	85131
Årets finansielle dekningsgrad	109,8	94,2	92,4
Disponering til/fra bundet fond			0
Subsidiering/kontrollsum	-85000	64899	85131

Selvkostområde OPPMÅLING	Budsjett 2016	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Brukerbetalinger/salgsinntekter	-1069663	-1303120	-729931
Andre inntekter	-75000	0	-5725
Direkte kostnader	807979	795859	754418
Dekning tidligere års underskudd	0	0	0
Indirekte kostnader	0	227954	227954
Over/underskudd	-336684	-279307	246716
Årets finansielle dekningsgrad	141,7	127,3	74,9
Disponering til/fra bundet fond		0	0
Subsidiering/kontrollsum	-336684	-279307	246716

NOTE 11

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 ført som memorialpost, ubrukte lånemidler i balansen.

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

Kommunen følger KRS (F) nr. 4 Avgrensning mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og Påkostning ii 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.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler.

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

Klassifisering av gjeld.

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 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 er finansutgifter og inntekter.

Selvkostberegninger.

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger, beregner kommunen selvkost i følge retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet.

For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetalinger etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

Mva-plikt og mva-kompensasjon.

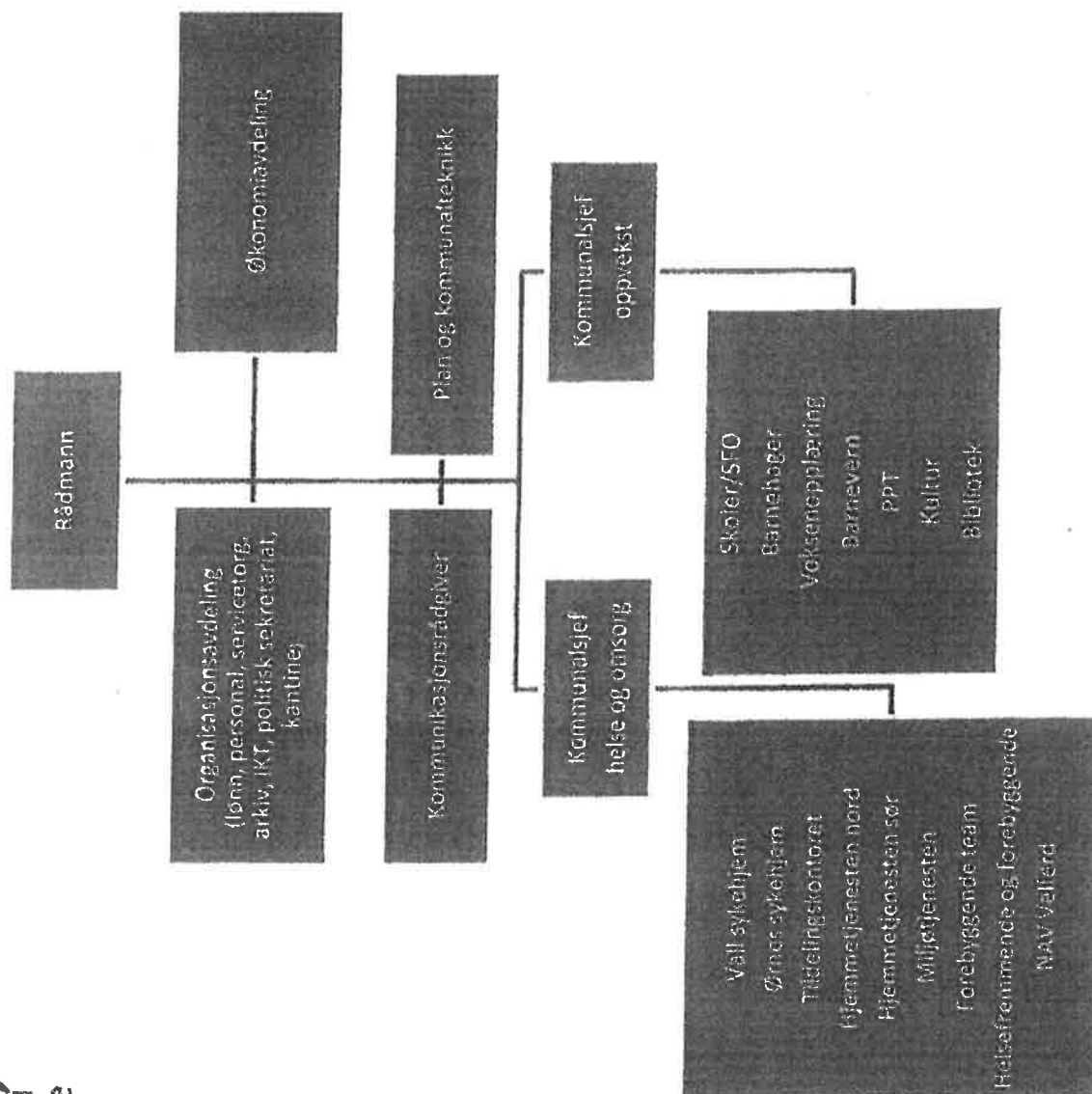
Kommunen følger reglene i mva-loven for de tjenestoområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon.

NOTE 12**Finansielle omlopsmidler**

Meløy kommune har alle finansielle omlopsmidler plassert på bankkonti med unntak av en fondsplassering på kr. 18 453 742,-.

NOTE 13**Vesentlig driftsavtale**

Meløy kommune leier drifting av IKT systemene, samt programvarer m.m. som årlig har en kostnad på om lag 9,3 mill. kr.



RAUS OG
KRAFTFULL

meloy.kommune.no

Kommunestyret i Meløy kommune

Dokument ref.: *

Vår ref.: 3010/E5.1/paa

Dato: 18. april 2017

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Meløy kommunes årsregnskap som viser kr 463 986 167,55 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk på kr 0. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, 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 2016, 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.

Sentrale forhold ved revisjonen

Sentrale forhold ved revisjonen er de forhold vi mener var av størst betydning ved revisjonen av årsregnskapet for 2016. Disse forholdene ble håndtert ved revisjonens utførelse og da vi dannet oss vår mening om årsregnskapet som helhet. Vi konkluderer ikke særskilt på disse forholdene.

Øvrig informasjon

Øvrig informasjon omfatter kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen. Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon.

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

Det er betydelige avvik i driftsregnskapet mellom regnskap og regulert budsjett. Vi viser til redegjørelsen på sidene 1 - 5 i administrasjonssjefens årsberetning.

Det samme gjelder investeringsregnskapet. Vi viser til årsberetningen side 6.

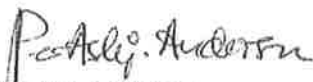
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet beskrevet i avsnittet ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

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 bokføringskikk i Norge.



Per Asbjørn Andersen
Oppdragsansvarlig revisor

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

SAK 11/17

Årsregnskap 2016 Meløy Utvikling KF– uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
25.04.2017

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 03.04.2017: Uavhengig revisors beretning for 2016 for Meløy Utvikling KF
- Meløy Utvikling KF, Årsberetning (datert 5. april 2017) med regnskap 2016

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 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 2016 med et netto driftsresultat på kr 8 783 256 og et regnskapsmessig mindre forbruk med kr 8 781 122 (2015: merforbruk kr 8 532 641, 2014: mindreforbruk kr 8 672 376, 2013: mindreforbruk kr 1 693 246). 2016 er det fjerde året det legges frem regnskap for foretaket.

Årsberetningen gir opplysninger om at foretakets inntekter er kr 22,5 mill, hvilket er kr 19,5 mill høyere enn budsjettet. Det gis ikke opplysninger om årsak til avviket. Videre nevnes at driftsutgifter er kr 14,0 mill, hvilket er kr 10,1 mill høyere enn budsjettet. Her opplyses at lønn / sosiale utgifter er i henhold til budsjett, mens prosjektutgifter er høyere enn budsjett.

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 netto driftsresultat på kr 8 783 256,43, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 8 781 122,43. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, 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 2016, 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.

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.

Styret i foretaket behandlet regnskapet 5. april 2017, og revisors beretning er datert 3. april 2017. Likevel blir revisors beretning vedlagt regnskap oversendt kontrollutvalget først 18. april 2017, cirka en uke før kontrollutvalgets planlagte behandling. Dette medfører forsinkelser i saksbehandlingen, og kortere tid for utvalget til å sette seg inn i saken. Det kan være aktuelt å påpeke dette overfor revisor.

Forslag til vedtak:

(Kontrollutvalgets uttalelse til særregnskapet):

Kontrollutvalget har i møte 25. april 2017 behandlet Meløy Utvikling KF sitt årsregnskap for 2016. Sammen med årsregnskapet forelå foretakets årsberetning og revisjonsberetning for 2016.

Kontrollutvalget registrerer at regnskapet legges frem med et mindreforbruk med kr 8 781 122.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 3. april.2017, har kontrollutvalget ingen merknader til Meløy Utvikling KF årsregnskap for 2016.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget registrerer at revisjonsberetning er sent oversendt til utvalget, og ber revisor ved kommende regnskap være oppmerksom på at det må gis nødvendig tid til behandling og utsendelse til fastsatt møtedato.

Inndyr 19. april 2017



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



ÅRSBERETNING MED REGNSKAP 2016

OMSTILLING I MELØY



Salten kontrollutvalgsservice	
Dato	18.04 2017
Jnr.	17/312
Arkiv nr.	416 8.0
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
Intern kontroll	3
Økonomisk utvikling	3
Disponering av resultat	4

Årsregnskap

Regnskapsskjema 1A – Driftsregnskap	5
Regnskapsskjema 1B – Driftsregnskap, fordelt på ansvar	6
Regnskapsskjema 2A – Investeringsregnskap	7
Regnskapsskjema 2B – Investeringsregnskap fordelt på ansvar	8
Økonomisk oversikt drift	9
Økonomisk oversikt investering	10
Balanseregnskap	11
Endring i arbeidskapital basert på bevilgningsregnskap	12

Noter til regnskapet

Note 1 – Kommunale årsverk, og lønn til ledelse og revisjon	13
Note 2 – Opplysninger KLP	14
Note 3 – Aksjer og andeler	16
Note 4 – Kapitalkonto	17
Note 5 – Regnskapsprinsipper	18

Årsberetning 2016

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 kontor plass i Glomfjord Industripark, Glomfjord. Stine Estensen har vært daglig leder i selskapet, selskapet har 5 ansatte tilsvarende 4,5 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 8 møter i omstillingsstyret, og behandlet 60 saker. Aktiviteten rapporteres i egen årsmelding for omstilling i Meløy.

Rettvisende oversikt over utvikling og resultat

Dette er selskapets fjerde 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 2016 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 2016. Samlet sykefravær har vært 66 dager eller 5,66 %.

Likestilling

Bedriften har 5 ansatte, hvorav 2 er menn og 3 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 forurensar ikke det ytre miljø.

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 2016. Resultatet er rapportert i årsmelding 2016.

I 2016 ble det innvilget nye lån og tilskudd for kr 11.626.500, i handlingsplan var det budsjettert 15.000.000.

Driftsinntekter: Inntektene er kr 22.509.227, som er 19.509.277 høyere enn budsjettert.

Driftsutgifter: Totale driftsutgifter er kr 14.007.906, dette er kr 10.137.906 høyere enn budsjettert. Lønn og sosiale utgifter er stort sett som budsjettert, øvrige kostnader relatert til prosjektutgifter i egen regi og eksterne prosjekter er høyere enn budsjettert.

Disponering av resultat

Virksomheten har for 2016 hatt et overskudd på kr 8.781.122.

Glomfjord 5. april 2017

Sigurd Stormo
Styreleder

Stine Estensen
Daglig leder

Liv Toril Pettersen
Styremedlem

Rolf B. Nilsen
Styremedlem

Tor Arne Gransjøen
Styremedlem

Kristine Haukalid
Styremedlem

Vedlegg 1
Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet

Tall i 1 kroner	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
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	-308 457,00	0,00	0,00	-299 471,00
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	120,10	0,00	0,00	345,48
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	-308 336,90	0,00	0,00	-299 125,52
AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER				
Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	8 532 640,81	0,00	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	-8 532 640,81	-870 000,00	-870 000,00	0,00
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	0,00	-870 000,00	-870 000,00	0,00
FORDELING				
Overført til investeringsregnskapet	2 134,00	0,00	0,00	0,00
Til fordeling drift	-306 202,90	-870 000,00	-870 000,00	-289 125,52
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	-8 474 919,53	870 000,00	870 000,00	8 831 766,33
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-8 781 122,43	0,00	0,00	8 532 640,81

Regnskapsskjema 1B - Driftsregnskapet, fordelt på ANSVAR

Tall i 1 kroner	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
Netto driftsutgifter pr ANSVAR				
Pensjon/feriepenger felles	-	-	-	-
Meløy Utvikling KF	-16 563 090,85	870 000,00	870 000,00	365 612,23
Pensjonsforpliktelse	82 066,00	-	-	1 336,00
Egenkapitalinnskudd KLP	-	-	-	-
Nyetableringer	-	-	-	-
Ny industri	2 682 293,87	-	-	368 531,04
Olje/gassetabl.	58 340,41	-	-	55 999,00
Etab. mindre bedr.	430 976,61	-	-	224 211,78
Dagens virksomheter	-	-	-	-
Reiseliv	1 843 807,96	-	-	1 937 839,67
Fiske, havbruk	1 286 012,57	-	-	1 020 472,30
Handel, tj.yt.	150 164,60	-	-	792 622,07
Lev.sam.arb.	539 087,21	-	-	3 028 469,52
Næringsv. komm.	164 508,49	-	-	107 426,70
Bolyst	92 059,78	-	-	59 810,96
Kompetanse og kommunikasjon	713 977,31	-	-	729 591,42
Kapital/fond	-	-	-	230,50
Meløy Turistkontor	65 073,51	-	-	139 511,14
MVA-kompensasjon	-	-	-	-
Avskrivninger	-	-	-	-
Kalk. avskrivninger og renter	-	-	-	-
Netto for ANSVAR	-8 474 919,53	870 000,00	870 000,00	8 831 766,33

Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet

Tall i 1 kroner	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig Budsjett 2016	Regnskap 2016
FINANSIERINGSBEHOV				
Investeringer i anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
Utlån og forskutteringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	2 134,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Årets finansierungsbehov	2 134,00	0,00	0,00	0,00
FINANSIERING				
Bruk av lånemidler	0,00	0,00	0,00	0,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon merverdiavgift	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	0,00	0,00	0,00	0,00
Overført fra driftsregnskapet	-2 134,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	-2 134,00	0,00	0,00	0,00
Udekket / Udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

REGNSKAPSSKJEMA 2B
INVESTERINGSREGNSKAPET FORDELT PÅ ANSVAR

Tall i 1 kroner	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
Fra regnskapsskjema 2A:				
Investeringer i anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordeling på ANSVAR				
Sum fordelt	0,00	0,00	0,00	0,00

Økonomisk oversikt - Drift

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
DRIFTSINNTEKTER					
Brukerbetalingar		-	-	-	-
Andre sals- og leieinntekter		-85 113,87	-	-	-85 083,16
Overføringer med krav til motytelse		-19 414 163,31	-	-	-1 522 076,79
Rammeflekskudd		-	-	-	-
Andre statlige overføringer		-	-	-	-
Andre overføringer		-3 000 000,00	-3 000 000,00	-3 000 000,00	-3 000 000,00
Inntekts- og formuesskatt		-	-	-	-
Eiendomsskatt		-	-	-	-
Eiendomsskatt boliger og friluftsholger		-	-	-	-
Andre direkte og indirekte skatter		-	-	-	-
Sum driftsinntekter		-22 509 277,18	-3 000 000,00	-3 000 000,00	-4 617 159,95
DRIFTSUTGIFTER					
Læringsutgifter		2 921 558,37	2 606 000,00	2 606 000,00	2 535 189,49
Sosiale utgifter		477 776,88	487 000,00	487 000,00	393 795,12
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.		3 585 508,31	537 000,00	537 000,00	4 581 991,02
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteprod.		772 212,68	240 000,00	240 000,00	810 896,20
Overføringer		6 250 850,10	-	-	5 120 880,55
Avskrivninger		-	-	-	-
Fordelte utgifter		-	-	-	-
Sum driftsutgifter		14 007 906,33	3 870 000,00	3 870 000,00	13 442 652,38
Brutto driftsresultat		-8 501 370,85	870 000,00	870 000,00	8 825 492,43
EKSTERNE FINANSINNTEKTER					
Renteinntekter og utbytte		-308 457,00	-	-	-299 471,00
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)		-	-	-	-
Mottatte avdrag på lån		-1 473 548,88	-	-	-1 192 237,32
Sum eksterne finansinntekter		-1 782 005,88	-	-	-1 491 708,32
EKSTERNE FINANSUTGIFTER					
Renteutgifter og låneomkostninger		120,10	-	-	345,48
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)		-	-	-	-
Avdrag på lån		-	-	-	-
Utlån		1 500 000,00	-	-	1 198 511,22
Sum eksterne finansutgifter		1 500 120,10	-	-	1 198 856,70
Resultat eksterne finanstransaksjoner		-281 885,58	-	-	-292 851,62
Motpost avskrivninger		-	-	-	-
Netto driftsresultat		-8 783 256,43	870 000,00	870 000,00	8 532 640,81
BRUK AV AVSETNINGER					
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk		-8 532 640,81	-870 000,00	-870 000,00	-
Bruk av disposisjonsfond		-	-	-	-
Bruk av bundne fond		-	-	-	-
Bruk av likviditetsreserven		-	-	-	-
Sum bruk av avsetninger		-8 532 640,81	-870 000,00	-870 000,00	-
AVSETNINGER					
Overført til investeringsregnskapet		2 134,00	-	-	-
Avsatt til dekning av tidligere års r.messige merforbruk		8 532 640,81	-	-	-
Avsatt til disposisjonsfond		-	-	-	-
Avsatt til bundne fond		-	-	-	-
Avsatt til likviditetsreserven		-	-	-	-
Sum avsetninger		8 534 774,81	-	-	-
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk		-8 781 122,43	-	-	8 532 640,81

Økonomisk oversikt - Investering

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2016
INNTEKTER					
Salg driftsmidler og fast eiendom		0,00	0,00	0,00	0,00
Andre salgsinntekter		0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse		0,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift		0,00	0,00	0,00	0,00
Støttelge overføringer		0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer		0,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter, utbytte og eieruttak		0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter		0,00	0,00	0,00	0,00
UTGIFTER					
Lønnsutgifter		0,00	0,00	0,00	0,00
Sosiale utgifter		0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.		0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteprod.		0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer		0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutgifter og omkostninger		0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter		0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter		0,00	0,00	0,00	0,00
FINANSIERINGSTRANSAKSJONER					
Avdrag på lån		0,00	0,00	0,00	0,00
Utlån		0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	2134,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dekning av tidligere års udekkede merforbruk		0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond		0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne investeringsfond		0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringstransaksjoner		2134,00	0,00	0,00	0,00
Finansierungsbehov		2134,00	0,00	0,00	0,00
FINANSIERING					
Bruk av lån		0,00	0,00	0,00	0,00
Salg av aksjer og andeler		0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udsponerte mindreforbruk		0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån		0,00	0,00	0,00	0,00
Overført fra driftsregnskapet	-2134,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond		0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond		0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond		0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne fond		0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av likviditetsreserven		0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering		-2134,00	0,00	0,00	0,00
Udekket / Udsponert		0,00	0,00	0,00	0,00

Balanseregnskapet

Tall i 1 kroner

Note Regnskap 2016 Regnskap 2015

EIENDELER

ANLEGGSMIDLER

Faste eiendommer og anlegg	0,00	0,00
Utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	0,00
Utlån	5 127 725,22	5 101 273,90
Aksjer og andeler	10 003 950,00	10 001 816,00
Pensjonsmidler	872 403,00	687 536,00
Sum anleggsmidler	16 004 078,22	15 790 625,90

OMLØPSMIDLER

Kortsiktige fordringer	126 871,00	303 011,00
Premieavvik	-115 351,00	-53 283,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	11 264 917,52	2 770 964,68
Sum omløpsmidler	11 276 437,52	3 020 692,68

Sum eiendeler	27 280 515,74	18 811 318,58
----------------------	----------------------	----------------------

EGENKAPITAL OG GJELD

EGENKAPITAL

Disposisjonsfond	1	0,00	0,00
Bundne driftsfond	2	0,00	0,00
Ubundne investeringsfond	3	0,00	0,00
Bundne investeringsfond	4	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk		-10 614 105,56	-10 365 623,94
Regnskapsmessig merforbruk		0,00	8 532 640,81
Udisponert i investeringsregnskapet		0,00	0,00
Udekket i investeringsregnskapet		0,00	0,00
Likviditetsreserve		0,00	0,00
Kapitalkonto		-14 227 148,22	-14 325 200,90
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)		0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)		0,00	0,00
Sum egenkapital		-24 841 253,78	-16 158 184,03

GJELD

LANGSIKTIG GJELD

Pensjonsforpliktelser	-1 160 930,00	-849 425,00
Ihørdehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	0,00	0,00
Sum langsiktig gjeld	-1 160 930,00	-849 425,00

KORTSIKTIG GJELD

Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	-1 278 331,96	-1 803 709,55
Premieavvik	0,00	0,00
Sum kortsiktig gjeld	-1 278 331,96	-1 803 709,55

Sum egenkapital og gjeld	-27 280 515,74	-18 811 318,58
---------------------------------	-----------------------	-----------------------

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

Endring av arbeidskapital basert på bevilgningsregnskapet

Tall i 1 kroner

	Regnskap 2016	Regnskap 2015
ANSKAFFELSE AV MIDLER		
Inntekter driftsdel	-22 509 277,18	-4 617 159,95
Inntekter investeringsdel	0,00	0,00
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	-1 782 005,68	-1 491 708,32
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	0,00	0,00
Sum anskaffelse av midler	-24 291 282,86	-6 108 868,27
ANVENDELSE AV MIDLER		
Utgifter driftsdel	14 007 906,33	13 442 652,38
Utgifter investeringsdel	0,00	0,00
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	1 500 120,10	1 198 856,70
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	2 134,00	0,00
Sum anvendelse av midler	15 510 160,43	14 641 509,08
Anskaffelse - anvendelse av midler	-8 781 122,43	-20 750 377,35
Endring i ubrukte lånemidler	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	-8 781 122,43	-20 750 377,35

Endring av arbeidskapital basert på balanseregnskapet**OMLØPSMIDLER**

Endring premieavvik	-62 068,00	-1 338,00
Endring kortsiktige fordringer	-176 140,00	249 035,00
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
Endring obligasjoner og sertifikater	0,00	0,00
Endring betalingsmidler	8 493 952,84	-7 894 379,29
Sum endring omløpsmidler	8 255 744,84	-7 646 682,29

KORTSIKTIG GJELD

Endring premieavvik	0,00	0,00
Endring kortsiktig gjeld	525 377,59	-885 958,52
Sum endring kortsiktig gjeld	525 377,59	-885 958,52
Endring i arbeidskapital	8 781 122,43	-8 532 640,81

NOTE 1**Kommunale årsverk og lønn til ledelsen og revisjon**

Årsverk	2016
Antall årsverk	4
Lønn og pensjonskostnader	2016
Godtgjørelse til styret	81 000
Daglig leder	944 022
Salten kommunerevisjon - kommunens andel	26 625

NOTE 2**KLP****Noteopplysninger i 2016****2016****Pensjonskostnader**

Årets opptjenong	359 270
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	44 113
Brutto pensjonskostnad	403 383
Forventet avkastning	-32 627
Netto pensjonskostnad	370 756
Sum amortisert premieavvik	-50 697
Administrasjonskostnader	13 591
Samlet pensjonskostnad inkl adm.kostnader	333 650

Premieavvik

Innbetalt premie/tilskudd (inkl.adm.)	274 593
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-13 591
- Netto pensjonskostnad	-370 756
Premieavvik	-109 754

Pensjonsforpliktelse - estimat

Brutto påløpte forpliktelser	1 146 929
Pensjonsmidler	-872 403
Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift	274 526

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse**UB - estimat**

Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1	0
Brutto pensjonsforpliktelser IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu	841 569
Estimat pensjonsforpl. IB 1.1	-98 023
Overførte/mottatte avvik	0
Faktisk forpliktelse	743 546
Årets opptjening	359 270
Rentekostnad	44 113
Utbetalinger	0
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	1 146 929

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler**UB - estimat**

Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1	0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	687 536
Estimat midler IB 1.1	-108 762
Faktiske pensjonsmidler	578 774
Innbetalt premie/tilskudd (inkl.adm.)	274 593
Administrasjonskostnader/rentegaranti	-13 591
Utbetalinger	0
Forventet avkastning	32 627
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	872 403

Amortisering av premieavvik	2 017
Beregnet premieavvik året før	-109 754
Andel av fjorårets premieavvik amortiseres	-109 754
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	
Sum amortisert premieavvik til føring	-109 754

Avstemming	2 016
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	154 033
Netto pensjonskostnad	370 756
Administrasjonskostnad/rentegaranti	13 591
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	-274 593
Brutto estimatavvik	10 739
Nettoeffekt av fusjon/fusjon	0
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	274 526

Spesifikasjon av estimatavvik, planendring og tariffendring

Endret forpliktelse - planendring	0
Endret forpliktelse - Ny dødelighetstariff	0
Endret forpliktelse - Øvrige endringer	-98023
Endringer forpliktelse - Totalt	-98023

Medlemsstatue	01.01.2016
Antall aktive	6
Antall oppsatte	0
Antall pensjoner	0
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	388 812
Gj.snittlig alder, aktive	36,47
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	1,88

Forutsetninger	2016
Diskonteringsrente	4,00 %
Lønnsvekst	2,97 %
G-regulering	2,97 %
Pensjonsregulering	2,20%
Forventet avkastning	4,60
Amortiseringstid	1 år

NOTE 3

Aksjer og andeler

Selskap	Antall	Pålydende	Bokført verdi	Eierandel
KLP egenkapitalinnskudd			3 950	
Meløy Kapital AS			10 000 000	

NOTE 4
MELØY UTVIKLING KF

KAPITALKONTO 2016

DEBET		KREDIT	
Pensjon KLP	311 505,00	01.01.2016 Balanse	
Avdrag lån	1 473 548,68	(Kapital)	14 325 200,90
31.12.2016 Balanse		Pensjon KLP	184 867,00
(Kapital)	14 227 148,22	Utlån	1 500 000,00
		Egenkapitalinnskudd KLP	2 134,00
	16 012 201,90		16 012 201,90

NOTE 5

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 KFs 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 tjenestoområdene som er omfattet av loven. For øvrige virksomhet, krevers mva-kompensasjon.

NOTE 6

Finansielle omløpsmidler

Meløy Utvikling KF har alle finansielle omløpsmidler plassert på bankkonti.

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 18.04.2017
Jnr. 17/318
Arkiv nr. 416 8.3
Hjemmel u off:

Kommunestyret i Meløy kommune

Deres ref.: *

Vår ref.: 3100 E5.1/paa

Dato: 3. april 2017

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Meløy Utvikling KF som viser et netto driftsresultat på kr 8 783 256,43 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 8 781 122,43. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, 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 2016, 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 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.

Hovedkontor Meløy

Postadresse: Postboks 140, 8201 Meløy
Besøksadresse: Torggata 10, 2.etg.
Telefon: 75 61 03 80
Faks: 75 61 03 89

Avdeling Bodø

Postadresse: Postboks 429, 8001 Bodø
Besøksadresse: Posthusgården, Havnegata 9
Telefon: 75 61 03 90
Faks: 75 61 03 98

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.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

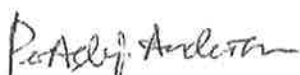
Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

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's styre*

SAK 12/17**Oppfølging av forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser og rammeavtaler****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
25.04.2017**Vedlegg:**

- Salten kommunerevisjon IKS 09.09.2016. Forvaltningsrevisjonsrapport Offentlige anskaffelser og rammeavtaler (utdrag)

Bakgrunn for saken

Kommunestyret behandlet 18. juni 2015 sak 37/15 forvaltningsrevisjonsrapporten Offentlige anskaffelser og rammeavtaler. I henhold til forskrift om kontrollutvalg § 12 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Formålet med forvaltningsrevisjonen var å undersøke om kommunens praksis innenfor området offentlige anskaffelser er i tråd med regelverket. I tillegg også hvordan kommunen praktiserer avtalen om innkjøpssamarbeidet i Salten. Dermed ble følgende problemstillinger undersøkt i forbindelse med forvaltningsrevisjonen:

1. *I hvilken grad har kommunen system og rutiner for å sikre etterlevelse av anskaffelsesregelverket?*
2. *Hvilke rutiner har kommunen i forhold til samarbeidet i Samordnet innkjøp Salten?*
3. *Er kommunens praksis i tråd med inngåtte rammeavtaler?*
4. *Er kommunens praksis i tråd med lov om offentlige anskaffelser i tilfeller som ikke omfattes av rammeavtale?*

Revisor ga følgende anbefalinger til kommunen i sin rapport:

- 1. Kommunen bør gjennomgå delegering av anvisningsmyndighet og sørge for en oversiktlig struktur for anvisning, attestasjon og adgang til å bestille*
- 2. Koordinatorfunksjonen bør gis større ressurser*
- 3. Alle innkjøp over 0,5 mill. kr. skal konkurranseutsettes*
- 4. Kommunen bør gjennomgå sine rutiner for dokumentasjon av anskaffelser, spesielt med tanke på anskaffelser mellom 0,1-0,5 mill. kr.*
- 5. Parallelle rammeavtaler bør benyttes i tråd med det som står i avtalene*

Kommunestyret fattet følgende vedtak da det behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten 18. juni 2015:

- 1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Offentlige anskaffelser og rammeavtaler er forelagt kommunestyret i Meløy og tas til etterretning.*
- 1. Kommunestyret ber rådmannen følge opp rapportens anbefalinger.*
- 2. Kommunestyret vil trekke frem følgende forhold for oppfølging fra administrasjonen:*
 - Innkjøp over kr 500 000 (ikke bare enkeltstående innkjøp, men samlet kjøp i løpet av fire år) utenom rammeavtaler, må konkurranseutsettes.*

På bakgrunn av kommunestyrets vedtak er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget klokken 10.00 for å redegjøre om status for administrasjonens oppfølging av kommunestyrets vedtak. Administrasjonen er i tillegg bedt om å besvare eventuelle spørsmål fra kontrollutvalget, og at utvalget i møtet får utdelt en skriftlig oppsummering av redegjørelsen om oppfølgingen av vedtaket.

Forslag til vedtak:

- 1. Kontrollutvalget har i medhold av forskrift om kontrollutvalg § 12 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 37/15 Forvaltningsrevisjonsrapport Offentlige anskaffelser og rammeavtaler.*
- 2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer*
- 3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.*

Inndyr 19. april 2017



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon

***Offentlige anskaffelser
og rammeavtaler***

Meløy kommune

FORORD

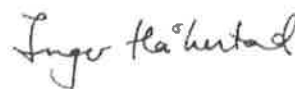
Forvaltningsrevisjon er en pålagt oppgave i henhold til kommunelovens § 77 nr 4. Formålet med forvaltningsrevisjon er å utføre systematiske undersøkelser av den kommunale tjenesteproduksjon, myndighetsutøvelse og økonomiske forvaltning, herunder se etter muligheter til forbedringer, eventuelt påpeke svakheter og mangler.

Kontrollutvalget i Meløy kommune vedtok i møte 26.11.14 å gjennomføre en undersøkelse av offentlige anskaffelser og bruk av rammeavtaler i kommunen. Prosjektet står som nummer fem i forvaltningsrevisjonsplanen for Meløy kommune i perioden 2012-2015. Denne rapporten oppsummerer resultatene fra undersøkelsen. Ansvarlig for gjennomføring av undersøkelsen har vært forvaltningsrevisor Inger Håkestad.

Bodø, den 16.04.2015.



Svein Erik Moholt
ansvarlig forvaltningsrevisor



Inger Håkestad
forvaltningsrevisor

Innhold:

0. SAMMENDRAG.....	4
1. INNLEDNING.....	6
2. FORMÅL, PROBLEMSTILLING OG AVGRENSNINGER	7
2.1 FORMÅL	7
2.2 PROBLEMSTILLING	7
2.3 AVGRENSNINGER	7
3. METODE OG GJENNOMFØRING.....	8
4. REVISJONSKRITERIER.....	8
5. FAKTA OG VURDERINGER	10
5.0 Kort om anskaffelsene i Meløy kommune.....	10
5.1 I hvilken grad har kommunen system og rutiner for å sikre etterlevelse av anskaffelsesregelverket?	11
5.1.1 Revisjonskriterier.....	11
5.1.2 Fakta	11
5.1.3 Vurdering	13
5.2 Hvilke rutiner har kommunen i forhold til samarbeidet i Samordnet innkjøp Salten?... 15	15
5.2.1 Revisjonskriterier.....	15
5.2.2 Fakta	15
5.2.3 Vurdering	17
5.3 Er kommunens praksis i tråd med inngåtte rammeavtaler?	18
5.3.1 Revisjonskriterier.....	18
5.3.2 Fakta	18
5.3.3 Vurdering	21
5.4 Er kommunens praksis i tråd med lov om offentlige anskaffelser for innkjøp som ikke omfattes av rammeavtale?	22
5.4.1 Revisjonskriterier.....	22
5.4.2 Fakta	23
5.4.3 Vurdering	27
6. KONKLUSJON.....	30
7. RÅDMANNENS KOMMENTAR	32
Vedlegg 1 – Rådmannens kommentar.....	33

0. SAMMENDRAG

I denne undersøkelsen har vi undersøkt hvordan Meløy kommune praktiserer regelverket for offentlige anskaffelser. Kommunen er medlem i Samordnet innkjøp i Salten. Vi har også undersøkt hvordan samarbeidet fungerer. Det ble utarbeidet fire problemstillinger:

- 1. I hvilken grad har kommunen system og rutiner for å sikre etterlevelse av anskaffelsesregelverket?**
- 2. Hvilke rutiner har kommunen i forhold til samarbeidet i Samordnet innkjøp i Salten?**
- 3. Er kommunens praksis i tråd med inngåtte rammeavtaler?**
- 4. Er kommunens praksis i tråd med lov om offentlige anskaffelser for innkjøp som ikke omfattes av rammeavtale?**

Datainnsamlingen baserer seg på dokumentstudier, regnskapsdata og intervjuer av til sammen 10 ansatte i kommunen, hvorav de fleste er ansatte i kommuneadministrasjonen.

Revisjonskriterier er kommuneloven, lov om offentlige anskaffelser og retningslinjer for Samordnet innkjøp i Salten.

Kommunens system og rutiner for å sikre etterlevelse av anskaffelsesregelverket er ikke på plass i den grad det bør være. Meløy kommune har inntil nå hatt en organisering med forholdsvis mange ledere fordelt på mange små enheter. Kommunen har ikke en skriftlig oversikt over hvem som kan anvisne faktura. For anvisning, attestasjon og tilgang til å kjøpe inn på vegne av kommunen, er arbeidsdelingen ikke alltid slik den bør være. Kommunen har vedtatt SIIS' generelle innkjøpsreglement, men har ikke egne skriftlige retningslinjer for innkjøp i kommunen. I forbindelse med vedtatt omorganisering bør hele systemet for anvisning, attestasjon og adgang til å kjøpe inn på vegne av kommunen gjennomgås grundig. Det bør lages en skriftlig dokumentasjon på hvordan ansvar og myndighet skal være fordelt i organisasjonen.

Oppgaven som kommunens koordinator i Samordnet innkjøp er lagt oppå en full stilling som økonomisjef. Det begrenser hvor mye tid som kan brukes til å være pådriver for aktiv deltakelse fra kommunen i innkjøpssamarbeidet. Koordinatorfunksjonen bør tilføres tilstrekkelig med ressurser. Innkjøpsprogrammet Ajour benyttes i deler av organisasjonen til bestillinger. Programmet blir i svært liten grad brukt som konkurranseverktøy. Her ligger et behov for opplæring og en helhetlig tankegang i forhold til fordeling av innkjøpsansvar. Målet må være å få størst mulig effekt av det som tilbys i innkjøpssamarbeidet og en effektiv bruk av Ajour.

Innkjøperne i Meløy kommune benytter rammeavtaler som Samordnet innkjøp har inngått på vegne av kommunen i stor grad. Det gjelder både ordinære rammeavtaler og parallelle rammeavtaler. Det synes å være et visst forbedringspotensial med hensyn til ad hoc kjøp

som foretas lokalt, og i forhold til å bruke de parallelle rammeavtalene i tråd med det som er avtalt i kontraktene.

Kommunens anskaffelser i forbindelse med store engangsinvesteringer/byggeprosjekter synes å være i tråd med regelverket. Når det gjelder løpende tjenestekjøp har vi funnet flere områder der kjøpet ikke har vært konkurranseutsatt, og der kommunens praksis ikke er i tråd med regelverket.

Lov om offentlige anskaffelser stiller krav til gjennomsiktighet og etterprøvbarhet. For anskaffelser mellom 0,1-0,5 mill. kr. har kommunen lite dokumentasjon. Det har ikke vært praksis for å skrive protokoll for anskaffelser over 0,1 mill. kr.

Anbefalinger:

- 1. Kommunen bør gjennomgå delegering av anvisningsmyndighet og sørge for en oversiktlig struktur for anvisning, attestasjon og adgang til å bestille**
- 2. Koordinatorfunksjonen bør gis større ressurser**
- 3. Alle innkjøp over 0,5 mill. kr. skal konkurranseutsettes**
- 4. Kommunen bør gjennomgå sine rutiner for dokumentasjon av anskaffelser, spesielt med tanke på anskaffelser mellom 0,1-0,5 mill. kr.**
- 5. Parallelle rammeavtaler bør benyttes i tråd med det som står i avtalene**

6. KONKLUSJON

Problemstilling 1

I hvilken grad har kommunen system og rutiner for å sikre etterlevelse av anskaffelsesregelverket?

Kommunen har inntil nå hatt en organisering med forholdsvis mange ledere. Anvisningsmyndighet, attestasjon, samt adgangen til å kjøpe inn på vegne av kommunen synes å være spredt på forholdsvis mange ansatte, og med en arbeidsdeling som ikke alltid er like gjennomtenkt. Skriftlig dokumentasjon på hvordan dette skal være, mangler. Kommunen har ikke egne skriftlige innkjøpsrutiner utover det generelle reglementet som er utarbeidet av SIIS. Vår konklusjon er at kommunen ikke har et tilstrekkelig system på plass for å sikre etterlevelse av anskaffelsesregelverket. Vedtatt omorganisering gir en god mulighet for å rette på dette ved reduksjon av antall involverte i forbindelse med innkjøp, og en bedre arbeidsfordeling. Dette er rådmannens ansvar.

Problemstilling 2

Hvilke rutiner har kommunen i forhold til samarbeidet i Samordnet innkjøp i Salten?

Kommunen overholder ikke fullt ut kravene som stilles i reglementet for SIIS, og benytter heller ikke innkjøpssamarbeidet på en slik måte at kommunen oppnår full effekt av samarbeidet. Koordinatorfunksjonen bør tilføres tilstrekkelig med ressurser til at koordinatoren kan gjennomføre det kommunen har avtalt i innkjøpssamarbeidet. Ajour bør benyttes både til bestillinger og som konkurranseverktøy, og det bør benyttes i hele organisasjonen. Målet må være å få størst mulig effekt av det som tilbys i innkjøpssamarbeidet, inklusive en rutinemessig og effektiv bruk av Ajour. Heri ligger også muligheten til å få mer hjelp fra innkjøpskontoret.

Problemstilling 3

Er kommunens praksis i tråd med inngåtte rammeavtaler?

Kommunen benytter inngåtte rammeavtaler i stor grad og på svært mange områder. Vår oppfatning er at dersom adgangen til å kjøpe inn begrenses til færre ansatte, vil en del av ad hoc kjøpene utenfor avtale forsvinne. For parallelle rammeavtaler synes det som om en ikke alltid tar hensyn til at det bør gjennomføres minikonkurranser over visse beløpsgrenser. Innkjøper bør være oppmerksom på beløpsgrensen, og sørge for at minikonkurranse kan dokumenteres. Det varierer i hvilken grad det kontrolleres at fakturapriser stemmer med det som ligger i rammeavtalen. Dette bør jevnlig kontrolleres med stikkprøver.

Konklusjonen er at kommunens praksis i stor grad er i tråd med inngåtte rammeavtaler, men at det fortsatt er rom for noen forbedringer.

Problemstilling 4**Er kommunens praksis i tråd med lov om offentlige anskaffelser for innkjøp som ikke omfattes av rammeavtale?**

I de store byggeprosjektene vi har undersøkt, har kommunen i stor grad forholdt seg til lov om offentlige anskaffelser og gjennomført anskaffelsene i tråd med regelverket. Dette er så vidt vi kan se, også tilfelle når det gjelder den store avtalen om IT-drift.

Kommunen har en del tjenesteanskaffelser som gjøres løpende over år, og der det ikke har vært konkurranseutsetting i tråd med regelverket. I flere av disse tilfellene overskrides anbudsgrensen i løpet av 1-4 år. Slike anskaffelser bør konkurranseutsettes i tråd med regelverket.

Kommunen kan dokumentere de største anskaffelsene relativt bra, mens det for innkjøp mellom 0,1-0,5 mill. kr. foreligger lite dokumentasjon. Kommunen synes ikke å ha hatt praksis for å skrive protokoll ved innkjøp over 100 000,- slik forskriften krever.

Anbefalinger:

- 1. Kommunen bør gjennomgå delegering av anvisningsmyndighet og sørge for en oversiktlig struktur for anvisning, attestasjon og adgang til å bestille**
- 2. Koordinatorfunksjonen bør gis større ressurser**
- 3. Alle innkjøp over 0,5 mill. kr. skal konkurranseutsettes**
- 4. Kommunen bør gjennomgå sine rutiner for dokumentasjon av anskaffelser, spesielt med tanke på anskaffelser mellom 0,1-0,5 mill. kr.**
- 5. Parallelle rammeavtaler bør benyttes i tråd med det som står i avtalene**

7. RÅDMANNENS KOMMENTAR

Rådmannens kommentar til rapporten fremgår som vedlegg 1 på neste side.

Revisjonen tar rådmannens kommentar til orientering.

Rådmannens svar har slik vi ser det, ikke betydning for rapportens vurderinger og konklusjon.

Vedlegg 1 – Rådmannens kommentar

I forhold til rapporten kommenterer rådmannen følgende:

Rådmannen er av den oppfatning at rapporten på en god måte beskriver kommunens system og rutiner i forbindelse med anskaffelser av varer og tjenester.

Revisjonen har avdekket en del mangler når det gjelder konkurranseutsetting av innkjøp over kr. 500.000,- også der det er inngått rammeavtaler av Samordnet innkjøp i Salten (SIIS).

Dette må det sees nærmere på og få et bedre system på.

Også når det gjelder innkjøp mellom kr. 100.000,- - 500.000,- vil det bli foretatt en gjennomgang av rutiner/prosedyrer slik at kommunen handler innenfor regelverket.

Rådmannen er godt fornøyd med at undersøkelsen viser at kommunen i store byggeprosjekt forholder seg i tråd med regelverket.

I forbindelse med omorganiseringen vil det bli utarbeidet rutiner og oversikter for anvisning, attestasjon og hvem som har adgang til å gjøre innkjøp på kommunens vegne.

Eget kommunalt innkjøpsreglement planlegges også utarbeidet.

Når det gjelder funksjonen som innkjøpskoordinator vil denne bli overført fra økonomisjefen til stillingen som controller.