Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
16.05.2017	17/450	416– 5.1

Medlemmer i Meløy kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: **Tirsdag 30. mai 2017 kl. 09.00**
Møtested: **Møterom Støtt, rådhuset, Ørnes**

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
15/17	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. april 2017
16/17	Årsregnskap 2016 Meløy Eiendom KF– uttalelse fra kontrollutvalget
17/17	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
18/17	Eventuelt

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

Ågskardet, 16. mai 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).

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
16.05.2017	17/451	416– 5.3

SAK 15/17

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. april 2017

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
30.05.2017

Vedlegg:
- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. april 2017

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

Forslag til vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. april 2017 godkjennes.

Inndyr 16. mai 2017

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
25.04.2017	17/356	416– 5.4

PROTOKOLL – MELØY KONTROLLUTVALG

Møtedato: **Tirsdag 25. april 2017 kl. 09.00 – 11.45**
Møtested: **Møterom kommunestyresalen, rådhuset**
Saksnr.: **09/17 – 14/17**

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

Forfall:
Ingen

Varamedlemmer:
Ingen

Øvrige:
Controller Stein Gaute Endal møtte i tilknytning til sakene 10/17 og 12/17
Økonomisjef Jan Harald Dalen møtte i tilknytning til sak 10/17
Rådmann Hege Sørlie møtte i tilknytning til sak 10/17
Ordfører Sigurd Stormo
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
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	Oppfølgning av forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser og rammeavtaler
13/17	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
14/17	Eventuelt

09/17 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 14. februar 2017

Forslag til vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 14. februar 2017 godkjennes.

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 14. februar 2017 godkjennes.

10/17 Årsregnskap 2016 Meløy kommune – uttalelse fra kontrollutvalget

Controller Stein Gaute Endal, økonomisjef Jan Harald Dalen og rådmann Hege Sørlie møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Revisor la frem korrigert uttalelse om revisjonen av årsregnskapet. I tillegg fikk kontrollutvalget fremlagt brev datert 24. april 2017 fra revisor: «Årsregnskap 2016 Meløy kommune – revisors oppsummering»

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.

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

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.

11/17 Årsregnskap 2016 Meløy Utvikling KF– uttalelse fra kontrollutvalget

Ordfører / styreleder Sigurd Stormo møtte og redegjorde.

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.

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

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.

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.

12/17 Oppfølgning av forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser og rammeavtaler

Controller Stein Gaute Endal møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål. Kontrollutvalget fikk utdelt notatet «Redegjørelse oppfølgning av k-sak 37/15»

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av forskrift om kontrollutvalg § 12 gjennomført en oppfølgning 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.

Omforent forslag:

1. Kontrollutvalget har i medhold av forskrift om kontrollutvalg § 12 gjennomført en oppfølgning 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 at kommunestyrets vedtak i store trekk er fulgt opp i tråd med revisors anbefalinger.

3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av forskrift om kontrollutvalg § 12 gjennomført en oppfølgning 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 at kommunestyrets vedtak i store trekk er fulgt opp i tråd med revisors anbefalinger.

3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

13/17 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte:
- Om sykepengerefusjon.

Sekretariatet orienterte:
- Om vedlagte dokumenter.
- Om henvendelse til kontrollutvalget fra Liv Berit Øijord, vedr vann- og avløpsavgift.

Vedtak:

Orienteringene tas til orientering.

14/17 Eventuelt

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Ørnes den 25. april 2017

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
16.05.2017	17/452	416– 5.3

SAK 16/17

Årsregnskap 2016 Meløy Eiendom KF– uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	30.05.2017

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS: Uavhengig revisors beretning for 2016 for Meløy Eiendom KF, datert 18. april 2017
- Meløy Eiendom KF udatert, Årsberetning 2016, inkludert 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 diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.

Meløy Eiendom KF har i henhold til sine vedtekter det formål å stå ansvarlig for eierskap, drift, vedlikehold, rehabilitering og utvikling av Meløy kommunes bygninger. Videre at *«Foretaket skal gjennom kjøp, salg og rehabilitering av eiendommer sørge for at Meløy kommune til enhver tid har den nødvendige bygningsmassen som trengs for å tilfredsstille service og tjenesteyting ovenfor kommunens innbyggere, samt forestå byggherreoppgaver på vegne av Meløy kommune.»*

Årsberetningen viser og forklarer avvik mellom budsjett og regnskap, bl.a

- mindreforbruk administrasjon / styre med ca kr 1,6 mill
- merforbruk Kultur / badet ca kr 497 000
- mindreforbruk Kommunale boliger ca kr 982 000.

Investeringsregnskapet viser at det investert i anleggsmidler med kr 17 039 212 i 2016. Samme regnskap viser en avsetning i 2016 med kr 8 859 145. Investeringsregnskaper er gjort opp i 0.

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

Vi har revidert særregnskapet for Meløy Eiendom KF som viser et netto driftsresultat på kr 2 209 552, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 081 301. 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 Eiendom 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. Revisor avgir konklusjon med forbehold om budsjett: *Både drifts- og investeringsregnskapet har betydelige avvik i forhold til regulert budsjett. Hverken drifts- eller investeringsbudsjettet er regulert i løpet av regnskapsåret. Vi viser til redegjørelsen på side 2 og 3 i styrets årsberetning.*

Ut over revisjonsberetning for de tre regnskapene i Meløy kommune (kommuneregnskapet og de to kommunale foretakene), har revisor 24. april 2017 oversendt et oppsummeringsbrev til kontrollutvalget vedrørende årsregnskap 2016 for kommunen. Her fremkommer følgende kommentar fra revisor vedrørende manglende inndekning i 2016 av tidligere års merforbruk: *«Manglende inndekning regnskapsmessig merforbruk 2014 medfører mest sannsynlig at Meløy kommune kommer på ROBEK-listen»*. I henhold til kommunens årsberetning og regnskap for 2016 er cirka kr 2,2 mill av tidligere års underskudd ikke inndekket i 2016.

Rådmannen har i utvalgets møte 25. april 2017 opplyst at hun har vært i dialog med fylkesmannen vedrørende spørsmålet om kommunen vil havne på ROBEK-lista.

Foretakets styre har i styremøte 18. mai 2017 tilrådd at foretakets mindreforbruk i 2016 beholdes i foretaket, og at *«at beløpet godskrives MEKF sitt kapitalfond for investering. Da kan dette benyttes til utbedring av etterslep i kommunens eiendomsportefølje.»*

Foretakets regnskap for 2015 ble behandlet av kommunestyret i sak 38/16. Kommunestyrets vedtak inneholdt ikke forhold som forutsatte noen særskilt oppfølgning fra kontrollutvalgets side.

I forbindelse med at utvalget skal behandle regnskapet, er foretaket bedt om å komme til møtet kl 09.00 for å gi en redegjørelse om hovedtrekkene i fjorårets regnskap, samt om eventuelle særskilte forhold ved foretakets regnskap. I tillegg til dette også besvare eventuelle spørsmål fra kontrollutvalgets side.

Vurderinger:
Jfr Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 15 Årsberetningens innhold, skal foretakets årsberetning utarbeides i tråd med kommunelovens § 48 nr 5. I foretakets årsberetning er økonomiske avvik beskrevet og forklart.

Foretakets forslag til avsetning og fremtidig bruk av mindreforbruk for 2016 er i samsvar med det formål foretaket ble opprettet for. Samtidig er Meløy kommune samlet sett i økonomisk ubalanse slik dette er definert i kommuneloven, i og med at kommunen ikke klarte inndekning i 2016 av merforbruk for 2014. Kommunen kan dermed ende med registrering i ROBEK, med den følge at en rekke beslutninger kommunen vanligvis selv har handlefrihet i forhold til, vil måtte godkjennes av departement (fylkesmann). Dette gjelder vedtak om opptak av lån, vedtak om finansiell leasing, vedtak om leie av bygninger, anlegg og varige driftsmidler som kan påføre kommunen utgifter ut over de fire neste budsjettår. Økonomiske forhold og manglende inndekning av kommunens merforbruk slik loven forutsetter, kan tilsi at foretakets mindreforbruk ikke avsettes til fond internt i foretaket, men i stedet tilbakeføres til Meløy kommune.

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

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget har i møte 30. mai 2017 behandlet Meløy Eiendom KF sitt årsregnskap for 2016. Sammen med årsregnskapet forelå foretakets årsberetning og revisjonsberetning for 2016.

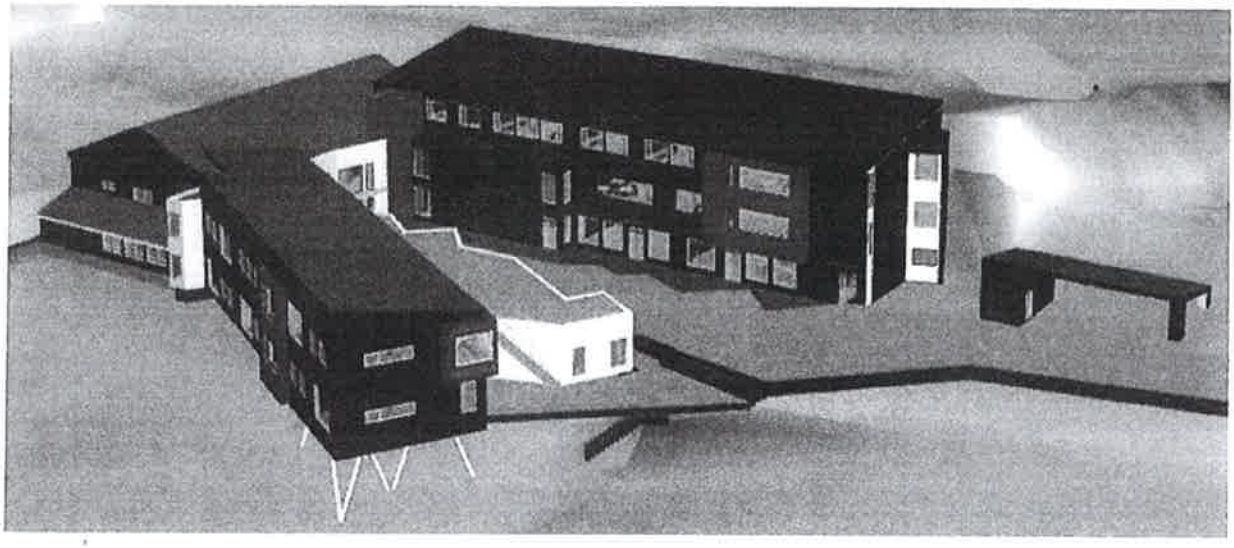
Kontrollutvalget registrerer at regnskapet legges frem med et regnskapsmessig mindreforbruk med kr 1 081 301. Utvalget tilrår at foretakets mindreforbruk i sin helhet tilbakeføres Meløy kommune.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 18. april 2017, har kontrollutvalget ingen merknader til Meløy Eiendom KF sitt årsregnskap for 2016.

Inndyr 22. mai 2017

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten kontrollutvalgservice
Dato 18.04.2017
Jnr. 17/316
Arkiv nr. 416 8.0
Hjemmel u off:



Forprosjekt Nye Spildra skole.

ÅRSBERETNING 2016

FOR

MELØY EIENDOM KF

MELØY eiendom

INNHOLDSFORTEGNELSE

Årsberetning			Side
	Innledning og Internkontroll		1
	Driftsselskapet, regnskapsresultat		2
	Investeringsregnskapet		3
	Sykefravær		3
	Organisasjonskart		4
	Likestilling / diskriminering		5
	Universell utforming/tilgjengelighet for alle		5
Årsregnskap			
	Regnskapsskjema 1A – Driftsregnskapet		6
	Regnskapsskjema 1B – Driftsregnskapet fordelt på ansvar		7
	Økonomisk oversikt drift		9
	Regnskapsskjema 2A – Investeringsregnskapet		10
	Regnskapsskjema 2B – Investeringsregnskapet fordelt på ansvar		11
	Økonomisk oversikt investering		12
	Balanseregnskapet		13
	Endringer av arbeidskapital		14
Noter til regnskapet			
	Note 1	Fond	15
	Note 2	Årsverk og lønn ledelse og revisjon	16
	Note 3	Pensjonskostnader KLP forts.	17
	Note 4	Anleggsmiddelgrupper	19
	Note 5	Aksjer og andeler	20
	Note 6	Kapitalkonto	21
	Note 7	Regnskapsprinsipper	22
	Note 8	Finansielle omløpsmidler	23
	Note 9	Vesentlig driftsavtale	23
	Note 10	Krav/gjeld til kommunen	23

Årsberetning 2016 Meløy Eiendom KF

Innledning

Meløy Eiendom KF ble etablert pr 01.01.2014.
Det kommunale foretaket har følgende formål, jfr. §3: i «Vedtekter for Meløy Eiendom KF»

«Foretaket skal stå ansvarlig for eierskap, drift, vedlikehold, rehabilitering og utvikling av Meløy Kommunes bygninger. Foretaket skal gjennom kjøp, salg og rehabilitering av eiendommer, sørge for at Meløy Kommune til enhver tid har den nødvendige bygningsmassen som trengs for å tilfredsstille service og tjenesteyting ovenfor kommunens innbyggere, samt forestå byggherreoppgaver på vegne av Meløy Kommune.

Nytt styre pr april 2016:

Styret består av:	Styreleder:	Line Voll Bang
	Nestleder:	Per Swendsen
	Styremedlem:	Laila Brun Engen
	Styremedlem:	Kjetil Sandaa
	Styremedlem, ansatterep.	Anita H. Ragnvaldsen
Daglig Leder:	Kjell-Gunnar Isaksen	

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

Internkontroll

Internkontroll i foretaket utøves i det daglige og har som målsetting å bringe risikoen for bl.a. mislighold og feil innenfor akseptable rammer.
Enhetene rapporterte i regnskapsåret vekselvis til to systemer. Meløy kommunes system, «Risk Manager» og MEKF sitt system «Facilit». «Helpdesk» som meldesystemet i «Facilit» heter, er tilgjengelig for alle ledere ved de forskjellige formålsbygg. I tillegg kan Servicekontoret ta imot oppgaver/avvik fra beboere i utleieleiligheter og melde disse i «Helpdesk». Det som varsles i «Helpdesk» overføres direkte til vaktmester som har ansvar for det aktuelle bygget.

Fra 2016 er det også investert i internkontrollsystemet, «Clean Pilot» for renholdsenheten. Alle renholdere har i år fått egen iPad. Der kan de ta opp tegninger av bygget, med renholdsplan og vaskefrekvens for de enkelte rom. Når rommet er rengjort, krysser renholder av på skjermen. Dersom rommet har avvik, kan renholder ta bilde av avviket, skrive en enkel tekst og sende dette til ledende renholder, som da kan ta saken videre. En kan også gå inn på stoffkartotek, som ligger på «Facilit», og som er oppdatert.

Regnskapsresultat 2016

Driftsregnskapet:

konto	Budsjett 2016	Brukt 2016	Avvik 2016	Avvik	Note
40000 ADM	3 680 889,00	2 471 419,28	-1 209 469,72		
40005 Lønn og sos utg.	0,00	582 886,00	582 886,00		
Seniorpolitiske tiltak	0,00		0,00		
Renter	0,00		0,00		
40010 Overføringer	-25 000 000,00	-26 128 251,00	-1 128 251,00		
40011 Møtegodtgjørelse		117 269,08	117 269,08	-1 637 565,64	Note 1
41000 Skoler	12 621 595,00	12 760 318,57	138 723,57		
41100 Barnehager	2 788 139,00	2 497 225,02	-290 913,98	-152 190,41	Note 2
41200 Omsorg	-1 288 824,00	-1 168 065,26	120 758,74	120 758,74	Note 3
41300 Rådhus ++	2 278 000,00	2 162 783,18	-115 216,82		
41400 Brannstasjoner +	345 500,00	370 639,17	25 139,17	-90 077,65	Note 4
41500 Kultur,badet +	3 571 000,00	4 068 092,55	497 092,55	497 092,55	Note 5
41600 Helsesenter	1 013 401,00	1 252 392,02	238 991,02		
41700 Helsestasjoner ++	-75 000,00	-72 448,67	2 551,33	241 542,35	Note 6
43000 Kommunale boliger	-475 500,00	-1 458 158,01	-982 658,01	-982 658,01	Note 7
44000++	540 800,00	455 787,10	-85 012,90	-85 012,90	Note 8
	-	-2 088 110,97	**-2 088 110,97**		
Renter			-7 791,00		
Finanstransaksjoner			-113 650,00		
Avsetninger			1 128 251,00		
Regnskapsmessig mindreforbruk			**-1 081 300,97**		

Note 1: Administrasjon	Vi har et mindreforbruk på ADM/Styret på 509.314,- når vi tar bort avsetning fra 2014.
Note 2: Skoler og barnehager	Her er et mindreforbruk på 152.190,- som i hovedsak er refusjon på lønn.
Note 3: Omsorg	Overforbruk her skyldes i hovedsak ekstra vedlikehold.
Note 4: Rådhus,Meierigården, Brannstasjoner...	Her er det Meierigården som har hatt bidratt med mindreforbruk.
Note 5: Kulturhus, Fritidsbad.	Overforbruk skylder underbudsjettering lønn og merforbruk vedlikehold.
Note 6: Helsesenter/-stasjoner	Avvik skyldes for høy forventet salgsinntekt i budsjett.
Note 7: Kommunale boliger	Mindreforbruk skyldes vakant vaktmesterstilling og budsjettmessig pluss på husleie.
Note 8: Kommunegartner, bygg Sandaa, Holand..	Generelt mindreforbruk.

INVESTERING PR 2016		Restbeløp pr	Budsjett 2016	2016	
Ansvar	Prosjekt	31.12.2015		Bruk inkl mva.	Avvik 2016
40000	Kjøp av aksjer og andeler			14 326,00	14 326,00
40010	Overføring		2 263 221,00	-00	-2 263 221,00
	Avsetning			8 859 145,78	8 859 145,78
	Investeringstiltak,		-22 300 000,00	-22 300 000,00	-00
	Bruk ubundne inv.fond		-2 507 796,00		2 507 796,00
41002	Ørnes skole (MVA komp.)			-1 171,11	-1 171,11
41004	Neverdal skole				-00
42001	Skolebygg		1 500 000,00	1 454 758,00	-45 242,00
42018	Renovering Enga skole		4 186 155,00	2 613 580,84	-1 572 574,16
42021	Bolga skole/BH. (MVA komp.)	-00		4 746,80	4 746,80
42022	Nye Spildra skole		1 000 000,00	2 481 892,80	1 481 892,80
42100	Til barnehagene. Ventilasjon	-419 934,31	419 934,00		-419 934,00
42111	Reipå barnehage	-48 874,00	48 874,00		-48 874,00
42201	Oppgradering sykehjemmene	-00		1 339 669,56	1 339 669,56
42212	Engavågen bofellesskap	-172 507,41	172 507,00		-172 507,00
42214	Parkeringsplass, Vall	-418 400,00	418 400,00		-418 400,00
42216	Ombygging,dement Vall		800 000,00	250 549,88	-549 450,12
42220	Nytt Sykehjem, Ørnes		11 079 322,00	7 147 850,60	-3 931 471,40
42513	Fritidsbadet		1 100 000,00	1 020 530,00	-79 470,00
42611	Legekontoret, solavskjerming	-87 778,00	87 778,00		-87 778,00
42901	Direktevarsling brann	-159 105,00	159 105,00		-159 105,00
42902	HMTS Avvik (MVA komp.)			1 794,10	1 794,10
42903	Formålsbygg	-00	1 134 522,00	621 250,00	-513 272,00
42905	Universell utforming	-425 892,75	425 892,00	54 107,00	-371 785,00
42911	Salg Åg skole			-250 000,00	-250 000,00
42912	Prosjekt FDVU	-12 086,74	12 086,00	49 653,81	37 567,81
			-00	3 362 684,06	3 362 684,06

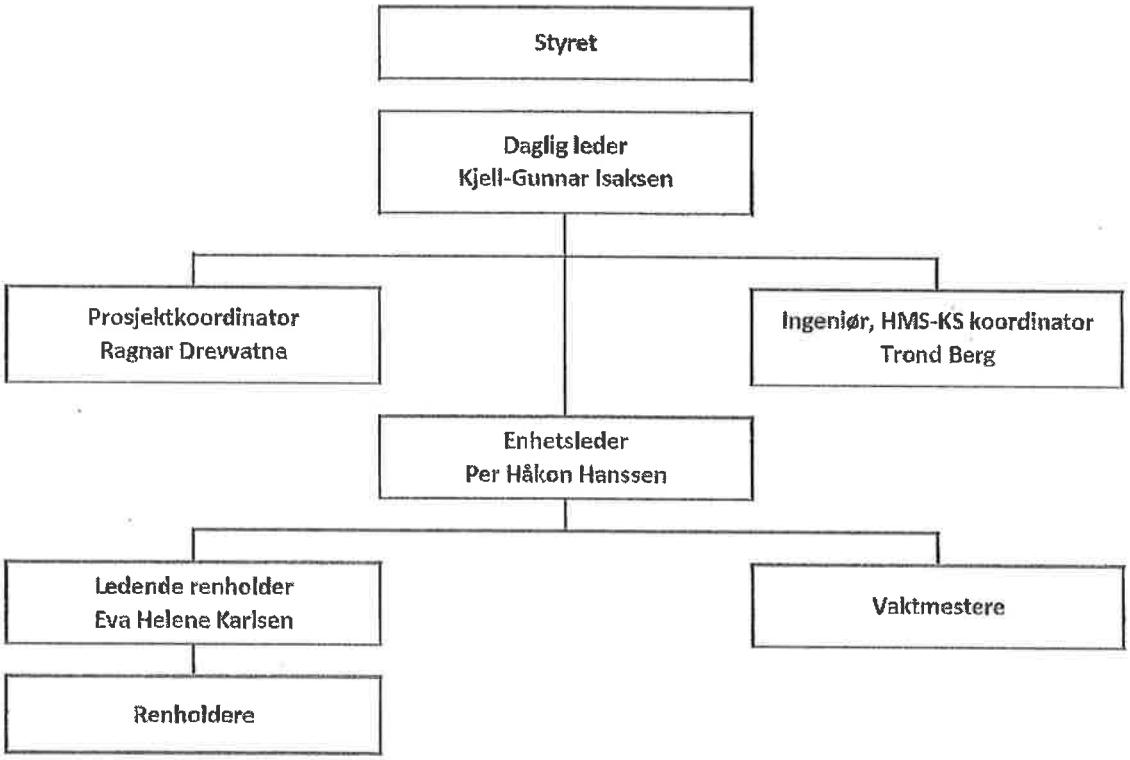
Sykefravær

Sykefraværet i Meløy Eiendom KF var i 2016 på 13,46%

Fraværs%	Syke dgv	Avt.dgv	Egen 0-8 dgv	Egen >8 dgv	Syk 0-3 dgv	Syk 4-16 dgv	Syk 17-56 dg	Syk >56 dgv
13,46	1495,14	11104,49	65,43	21,49	12,15	169,3	1226,77	660,49

MEKF meldte seg inn i NAV sin IA-avtale, for å få fokus og hjelp til reduksjon av sykefraværet. Vi har hatt representant fra NAV med på flere personalmøter, hvor det har vært fokus på reduksjon av sykefravær, og dialog om hva som kan gjøres for å oppnå en reduksjon. Vi har hatt flere dialogmøter og oppfølgingssamtaler med sykemeldte og gjort forsøk med tilrettelegging. Det er gjennomført flere møter med de langtidssykemeldte i ATU. Vi har hatt inne «Hemis», som har laget rapporter fra arbeidshelsesamtaler. Ca 90% av de ansatte har deltatt. Dette for kartlegging av arbeidsmiljøet. Vi har også hatt Bodø Industri inne, for arbeidsplassvurdering av ansatte. Dette har vært positivet, men fraværsprosenten for 2016 er for høy og det må fortsatt jobbes målbevisst med å redusere sykefraværet.

Organisasjonskart



Likestilling.

Det var i alt fire nye diskrimineringslover som trådte i kraft 1. januar 2014; Diskrimineringsloven om etnisitet, likestillingsloven, diskrimineringsloven om seksuell orientering og diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.

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.
Antall fast ansatte er 57, fordelt på 42 årsverk.
39 kvinner, fordelt på 29 årsverk
18 menn, fordelt på 13 årsverk

MEKF har i 2016 hatt en lærling og en lærekandidat sammen med vaktmestrene.

Meløy Eiendom KF er en kvinnedominert arbeidsplass. Mesteparten av de ansatte jobber innen renhold. Rengjøringsstaben består av 39 kvinner og 1 mann. Rengjøringsstaben ledes av 1 kvinne, som tar seg av daglig oppfølging av renholdere og utfører den daglige nødvendige administrative oppfølging.

Vaktmesterkorpset består kun av menn.
Ledelsen består av 4 menn, alle med ingeniørutdannelse. Ledende renholder, samme som i avsnitt over, er innlemmet som en del av ledelsen, og alle deltar på regelmessige driftsmøter, der planer lages og oppgaver fordeles.

Avlønning følger Meløy kommunes tariffer.
Deltidsstillinger er som i kommunen for øvrig. Meløy Eiendom KF prøver ved ledige stillinger å slå sammen, for å oppnå høyere stillingsprosent.

Diskrimineringsloven om etnisitet og Diskrimineringsloven om seksuell orientering.
Meløy Eiendom KF er underlagt de samme retningslinjer og plikter som Meløy kommune. Meløy Eiendom KF følger disse og har tett oppfølging mot kommunens personalavdeling og andre avdelinger.

Meløy Kommunes Etiske retningslinjer er også gjeldene, og følges av Meløy Eiendom KF.

Universell utforming / tilgjengelighet for alle – 2016
Diskriminerings- og tilgjengelighetsloven (universell utforming mm)
Meløy Eiendom KF er delaktig sammen med Meløy Kommune om kartlegging og vurdering av universell utforming. Meløy Eiendom KF har i 2016 gjennomført tiltak; - montert trappeheiser på Ørnes og Neverdal skole. Montering av automatiske døråpnere Ørnes legekontor, samt rullestolrampe akuttinngang.
Arbeidet med vurdering og utbedring for universell utforming har høy prioritet.

REGNSKAP 2016

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	0	0	0
Ordinært rammetilskudd	0	0	0	0
Eiendomsskatt annen eiendom	0	0	0	0
Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger	0	0	0	0
Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	0
Andre generelle statstilskudd	0	0	0	0
Sum frie disponible inntekter	0	0	0	0
FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER				
Renteinntekter og utbytte	-113 970	0	0	-365 143
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsr	0	0	0	0
Renteutgifter, provisjoner og andre finans	320	0	0	266
Tap på finansielle instrumenter (omløpsm	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Netto finansinntekter/-utgifter	-113 650	0	0	-364 877
AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER				
Til dekning av tidligere års regnskapsmes	1 128 251	0	0	1 000 000
Til ubundne avsetninger	0	0	0	0
Til bundne avsetninger	0	0	0	0
Bruk av tidligere års regnskapsmessige n	0	0	0	0
Bruk av ubundne avsetninger	0	0	0	0
Bruk av bundne avsetninger	0	0	0	0
Netto avsetninger	1 128 251	0	0	1 000 000
FORDELING				
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0
Til fordeling drift	1 014 601	0	0	635 123
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	-2 095 902	0	0	-677 215
Regnskapsmessig merforbruk/min	-1 081 301	0	0	-42 092

Regnskapsskjema 1B - Driftsregnskapet, fordelt på ANSVAR

Tall i 1 kroner	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
Netto driftsutgifter pr ANSVAR				
Seniorpolitiske tiltak	0	0	0	71 757
Administrasjon Eiendom	2 471 295	3 680 869	3 680 869	1 905 738
Pensjonsforpliktelse	582 886	0	0	1 120 275
Driftstilskudd fra Meløy kommune	-26 128 251	-25 000 000	-25 000 000	-24 114 984
Styret Meløy Eiendom KF	117 269	0	0	113 618
Fellesutgifter Skolelokaler	444 678	336 640	336 640	317 124
Reipå Skole	1 334 081	1 371 307	1 371 307	1 248 845
Ørnes Skole	1 696 512	1 849 296	1 849 296	1 876 325
Spildra Skole	763 458	1 112 801	1 112 801	944 909
Neverdal Skole	1 514 558	1 242 548	1 242 548	1 059 077
Glomfjord Skole	2 016 394	1 984 904	1 984 904	2 080 364
Enga Skole	1 908 308	1 823 134	1 823 134	1 937 872
Halsa Skole	1 176 204	1 237 010	1 237 010	1 175 832
Åg Skole	200 726	22 000	22 000	97 191
Bolga Skole	893 837	786 803	786 803	780 090
Meløy Skole	807 346	847 152	847 152	825 999
Støtt skole	0	0	0	0
Newtonrommet	4 127	8 000	8 000	5 320
Fellesutg.Barnehagelokaler	130 697	81 000	81 000	67 735
Reipå Barnehage	434 123	477 294	477 294	521 327
Fjøshaugen Barnehage	210 522	226 589	226 589	223 721
Spildra Barnehage	314 753	366 049	366 049	233 611
Neverdal Barnehage	193 134	401 922	401 922	832 983
Glomfjord Barnehage	567 692	572 988	572 988	499 044
Halsa Barnehage	310 280	300 049	300 049	276 529
Vall Barnehage	297 827	330 748	330 748	387 007
Bolga Barnehage	7 904	0	0	32 969
Mosvold Barnehage	30 293	31 500	31 500	85 127
Ørnes sykehjem	969 693	509 436	509 436	580 016
Ørneshaugen bofellesskap	108 340	114 000	114 000	109 516
Åsveien boliger	38 006	-94 800	-94 800	18 259
Glomfjord bolig og oms.senter	-517 421	-582 542	-582 542	-658 053
Vallsjøen alders og sykehjem	1 062 717	1 088 582	1 088 582	1 108 944
Engavågen bofellesskap	185 833	-22 000	-22 000	-59 870
Eldreboliger	-247 233	-152 000	-152 000	-102 704
Omsorgsboliger	-985 785	-862 500	-862 500	-849 819
Sosialboliger	-258 176	-248 000	-248 000	-266 834
Mosvold bofellesskap (Mosvoldtunet)	-853 215	-791 500	-791 500	-834 560
Boliger Pensjonistveien Glomfjord	-504 362	-93 500	-93 500	-258 434
Barnebolig 1 - Engavågen	-98 045	-95 500	-95 500	-120 863
Barnebolig 2 - Engavågen	-68 526	-58 500	-58 500	-10 000
Rådhuset	2 173 766	2 117 000	2 117 000	1 694 047
Gamle rådhus	97 536	121 000	121 000	110 741
Meierigården	-111 763	40 000	40 000	-75 069
Kolvikbygget	3 244	0	0	24 494
Brannstasjoner	370 639	337 500	337 500	332 779
Logrinsgall Glomen	0	8 000	8 000	7 275

Regnskapsskjema 1B – Driftsregnskapet forts.

Meløy kulturhus	991 510	619 000	619 000	1 052 179
Fritidsklubber	15 715	10 000	10 000	5 898
Meløy fritidsbad	3 060 868	2 942 000	2 942 000	2 540 938
Ørnes helsesenter	471 169	381 000	381 000	106 916
Halsa helsesenter	159 583	82 000	82 000	386 306
Engavågen legekontor	159 766	225 000	225 000	207 819
Glomfjord helsesenter	450 934	325 401	325 401	264 759
Telebygget	10 940	0	0	0
Ørnes/Engavågen tannklinikk	-98 998	-90 000	-90 000	-96 897
Glomfjord helsestasjon	2 890	0	0	40 462
Bolga helsestasjon	11 607	15 000	15 000	13 351
Engavågen helsestasjon	12 052	0	0	14 382
Enga skole renovering	0	0	0	0
Tilrettelegging Glomfjord skole	0	0	0	0
Samlokalisering Bolga skole/barnehage	0	0	0	0
Halsa barnehage - planlegging	0	0	0	0
Ørnes sykehjem/dagsenter	0	0	0	0
Fritidsbadet	0	0	0	0
Salg av boliger/bygg	0	0	0	0
Prosjekt FDVU	0	0	0	0
Kommunale boliger	-1 514 330	-551 000	-551 000	-1 248 565
Hybelhus Glomfjord	18 613	37 500	37 500	128 540
Presteboliger	37 559	38 000	38 000	43 237
Kommunale boliger	0	0	0	60 034
Kommunegartner	317 394	400 000	400 000	324 550
Næringsbygg Sandå	98 676	99 800	99 800	82 451
Info-senter Holand	39 517	49 000	49 000	42 674
Festetomter	0	-8 000	-8 000	-6 915
MVA-kompensasjon	0	0	0	0
Avskrivninger	446 261	0	0	102 755
Kalk. avskrivninger og renter	-446 261	0	0	-102 755
Renter	-7 471	0	0	-4 608
Netto for ANSVAR	-2 095 902	0	0	-677 215

Økonomisk oversikt - Drift

Tall i 1 krone	Note	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Reguleringer 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
DRIFTSINNTEKTER						
Brukerbetalinger		0	0	0	0	0
Andre salgs- og leieinntekter		-14 475 104	-14 213 000	0	-14 213 000	-14 195 074
Overføringer med krav til motytelse		-5 706 608	-15 000	0	-15 000	-4 967 884
Rammetilskudd		0	0	0	0	0
Andre statlige overføringer		0	0	0	0	0
Andre overføringer		-26 128 251	-25 000 000	0	-25 000 000	-24 114 984
Inntekts- og formuesskatt		0	0	0	0	0
Eiendomsskatt		0	0	0	0	0
Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger		0	0		0	0
Andre direkte og indirekte skatter		0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter		-46 309 963	-39 228 000	0	-39 228 000	-43 277 942
DRIFTSUTGIFTER						
Lønnsutgifter		19 786 613	18 726 089	0	18 726 089	19 995 466
Sosiale utgifter		3 550 280	3 943 271	0	3 943 271	3 935 820
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.		17 760 390	17 226 640	0	17 226 640	16 055 372
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjensteprod.		103 498	232 000	0	232 000	228 693
Overføringer		3 413 270	0	0	0	3 024 376
Avskrivninger		446 261	0	0	0	102 755
Fordelte utgifter		-400 000	-900 000	0	-900 000	-639 000
Sum driftsutgifter		44 660 322	39 228 000	0	39 228 000	42 703 482
Brutto driftsresultat		-1 649 641	0	0	0	-574 460
EKSTERNE FINANSINNTEKTER						
Renteinntekter og utbytte		-113 970	0	0	0	-365 143
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0		0	0
Mottatte avdrag på lån		0	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter		-113 970	0	0	0	-365 143
EKSTERNE FINANSUTGIFTER						
Renteutgifter og låneomkostninger		320	0	0	0	266
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0		0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0	0
Utlån		0	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter		320	0	0	0	266
Resultat eksterne finanstransaksjoner		-113 650	0	0	0	-364 877
Motpost avskrivninger		-446 261	0	0	0	-102 755
Netto driftsresultat		-2 209 552	0	0	0	-1 042 092
BRUK AV AVSETNINGER						
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk		0	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	0
Bruk av bundne fond		0	0	0	0	0
Bruk av likviditetsreserven		0	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger		0	0	0	0	0
AVSETNINGER						
Overført til investeringsregnskapet		0	0	0	0	0
Avsatt til dekning av tidligere års r.messige merforbruk		1 128 251	0	0	0	1 000 000
Avsatt til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
Avsatt til bundne fond		0	0	0	0	0
Avsatt til likviditetsreserven		0	0	0	0	0
Sum avsetninger		1 128 251	0	0	0	1 000 000
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk		-1 081 301	0	0	0	-42 092

Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet

Tall i 1 kroner	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Reguleringer 2016	Opprinnelig Budsjett 2016	Regnskap 2015
FINANSIERINGSBEHOV					
Investeringer i anleggsmidler	17 039 212	24 807 796	0	24 807 796	9 849 047
Utlån og forskutteringer	0	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	14 326	0	0	0	5 730
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0	0
Avsetninger	8 859 146	0	0	0	0
Årets finansieringsbehov	**25 912 684**	**24 807 796**	**0**	**24 807 796**	**9 854 777**
FINANSIERING					
Bruk av lånemidler	0	0	0	0	0
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-250 000	0	0	0	0
Tilskudd til investeringer	-22 300 000	-22 300 000	0	-22 300 000	-780 000
Kompensasjon merverdiavgift	-3 362 684	0	0	0	-1 627 441
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	0	0	0	0	-60
Andre inntekter	0	0	0	0	0
Sum ekstern finansiering	**-25 912 684**	**-22 300 000**	**0**	**-22 300 000**	**-2 407 501**
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	0	-2 507 796	0	-2 507 796	-7 447 276
Sum finansiering	**-25 912 684**	**-24 807 796**	**0**	**-24 807 796**	**-9 854 777**
Udekket / Udisponert	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

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	17 039 212	24 807 796	24 807 796	9 849 047
Fordeling på ANSVAR				
Driftstilskudd fra Meløy kommune	0	2 263 221	2 263 221	0
Reipå Skole	0	0	0	0
Ømes Skole	-1 171	0	0	0
Spildra Skole	0	0	0	0
Neverdal Skole	0	0	0	0
Glomfjord Skole	0	0	0	0
Opprustning skolebygg	1 454 758	1 500 000	1 500 000	182 519
Enga skole renovering	2 613 581	4 186 155	4 186 155	3 613 845
Tilrettelegging Glomfjord skole	0	0	0	0
Samlokalisering Bolga skole/barnehage	4 747	0	0	1 294 502
Ny Spildra skole	2 481 893	1 000 000	1 000 000	0
Barnehagene	0	419 934	419 934	0
Halsa barnehage - planlegging	0	0	0	8 864
Reipå barnehage	0	48 874	48 874	0
Oppgradering sykehjemmene	1 339 670	0	0	865 238
Engavågen bofellesskap	0	172 507	172 507	0
Parkeringsplass Vall alders-/sykehjem	0	418 400	418 400	0
Demensavdeling/Ombygging Vall sykehjem	250 550	800 000	800 000	334 969
Sprinkling Vall alders- og sykehjem	0	0	0	0
Barnebolig Engavågen	0	0	0	0
Ømes sykehjem/dagsenter	7 147 851	11 079 322	11 079 322	920 677
Meløy kulturhus	0	0	0	0
Fritidsbadet	1 020 530	1 100 000	1 100 000	279 999
Glomfjord legekontor	0	87 778	87 778	12 212
Opprustning kommunale bygg	0	0	0	0
Direkte varsling brann	0	159 105	159 105	8 020
HMTS avvik	1 794	0	0	61 158
Formålsbygg/Adgangskontroll	621 250	1 134 522	1 134 522	694 518
Universell utforming	54 107	425 892	425 892	195 896
Øvrige bygg	0	0	0	136 409
Salg av boliger/bygg	0	0	0	0
Prosjekt FDVU	49 654	12 086	12 086	156 503
Kjøp av utstyr	0	0	0	233 871
Kommunale boliger	0	0	0	849 827
Eldreboliger	0	0	0	0
Sum fordelt	17 039 212	24 807 796	24 807 796	9 849 047

Økonomisk oversikt - Investering

Tall i 1 krone Note	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
INNTEKTER				
Salg driftsmidler og fast eiendom	-250 000	0	0	0
Andre salgsinntekter	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	0	0	0	-60
Kompensasjon for merverdiavgift	-3 362 684	0	0	-1 627 441
Statlige overføringer	0	0	0	0
Andre overføringer	-22 300 000	-22 300 000	-22 300 000	-780 000
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0	0	0	0
Sum inntekter	**-25 912 684**	**-22 300 000**	**-22 300 000**	**-2 407 501**
UTGIFTER				
Lønnsutgifter	400 000	0	0	739 711
Sosiale utgifter	0	0	0	4 479
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.	13 276 528	24 807 796	24 807 796	7 423 887
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjensteprod.	0	0	0	53 530
Overføringer	3 362 684	0	0	1 627 441
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0	0
Sum utgifter	**17 039 212**	**24 807 796**	**24 807 796**	**9 849 047**
FINANSIERINGSTRANSAKSJONER				
Avdrag på lån	0	0	0	0
Utlån	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	14 326	0	0	5 730
Dekning av tidligere års udekkede merforbruk	0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	8 859 146	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfondfond	0	0	0	0
Sum finansieringstransaksjoner	**8 873 472**	**0**	**0**	**5 730**
Finansieringsbehov	**0**	**2 507 796**	**2 507 796**	**7 447 276**
FINANSIERING				
Bruk av lån	0	0	0	0
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponerte mindreforbruk	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	-2 507 796	-2 507 796	-7 447 276
Bruk av bundne fond	0	0	0	0
Bruk av likviditetsreserven	0	0	0	0
Sum finansiering	**0**	**-2 507 796**	**-2 507 796**	**-7 447 276**
Udekket / Udisponert	**0**	**0**	**0**	**0**

Balanseregnskapet

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2016	Regnskap 2015
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Faste eiendommer og anlegg		28 822 857	11 999 054
Utstyr, maskiner og transportmidler		769 942	799 423
Utlån		0	0
Aksjer og andeler		22 286	7 960
Pensjonsmidler		5 230 989	3 249 298
Sum anleggsmidler		**34 645 874**	**16 055 735**
OMLØPSMIDLER			
Kortsiktige fordringer		15 563 738	2 472 183
Premieavvik		-3 028 574	-2 445 688
Aksjer og andeler		0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		4 550 919	6 697 723
Sum omløpsmidler		**17 076 083**	**6 724 198**
Sum eiendeler		**51 721 957**	**22 779 933**
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Disposisjonsfond	1	0	0
Bundne driftsfond	2	0	0
Ubundne investeringsfond	3	-11 368 046	-2 507 800
Bundne investeringsfond	4	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk		-1 123 393	-42 092
Regnskapsmessig merforbruk		0	1 128 251
Udisponert i investeringsregnskapet		0	0
Udekket i investeringsregnskapet		0	0
Likviditetsreserve		0	0
Kapitalkonto		-27 364 025	-10 019 975
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)		0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)		0	0
Sum egenkapital		**-39 854 364**	**-11 441 616**
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Pensjonsforpliktelser		-7 281 849	-6 035 760
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Andre lån		0	0
Sum langsiktig gjeld		**-7 281 849**	**-6 035 760**
KORTSIKTIG GJELD			
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld		-4 585 744	-5 302 556
Premieavvik		0	0
Sum kortsiktig gjeld		**-4 585 744**	**-5 302 556**
Sum egenkapital og gjeld		**-51 721 957**	**-22 779 933**
Ubrukte lånemidler		0	0
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene		0	0
Sum memoriakonti		**0**	**0**

Endring av arbeidskapital basert på bevilgningsregnskapet

Tall i 1 kroner	Regnskap 2016	Regnskap 2015
ANSKAFFELSE AV MIDLER		
Inntekter driftsdel	-46 309 962,89	-43 277 942,44
Inntekter investeringsdel	-25 912 684,06	-2 407 501,44
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	-113 969,73	-365 142,97
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	-	-
Sum anskaffelse av midler	**-72 336 616,68**	**-46 050 586,85**
ANVENDELSE AV MIDLER		
Utgifter driftsdel	44 214 061,01	42 600 727,18
Utgifter investeringsdel	17 039 212,28	9 849 047,30
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	319,91	266,21
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	14 326,00	5 730,00
Sum anvendelse av midler	**61 267 919,20**	**52 455 770,69**
Anskaffelse - anvendelse av midler	-11 068 697,48	-98 506 357,54
Endring i ubrukte lånemidler	-	-
Endring i arbeidskapital	**-11 068 697,48**	**-98 506 357,54**

Endring av arbeidskapital basert på balanseregnskapet

OMLØPSMIDLER		
Endring premieavvik	-582 886,00	-1 120 275,00
Endring kortsiktige fordringer	13 081 575,18	1 456 934,18
Endring aksjer og andeler	-	-
Endring obligasjoner og sertifikater	-	-
Endring betalingsmidler	-2 146 803,70	-6 429 592,08
Sum endring omløpsmidler	**10 351 885,48**	**-6 092 932,90**
KORTSIKTIG GJELD		
Endring premieavvik	-	-
Endring kortsiktig gjeld	716 812,00	-312 250,94
Sum endring kortsiktig gjeld	**716 812,00**	**-312 250,94**
Endring i arbeidskapital	**11 068 697,48**	**-6 405 183,84**

NOTE 1
Fond

Tall i 1 kroner	*Regnskap 2016*	*Regnskap 2015*
NOTE 1		
DISPOSISJONSFOND		
Disposisjonsfond pr. 1.1	0	0
Avsatt til driftsregnskapet	0	0
Forbruk på investeringsregnskapet	0	0
Forbruk på driftsregnskapet	0	0
Disposisjonsfond pr. 31.12	**0**	**0**
NOTE 2		
UBUNDNE INVESTERINGSFOND		
Ubundne investeringsfond pr. 1.1	2 507 800	9 955 076
Avsatt til ubundne investeringsfond	8 859 146	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	-7 447 276
Ubundne investeringsfond pr.31.12	**11 366 946**	**2 507 800**
NOTE 3		
BUNDNE INVESTERINGSFOND		
Bundne investeringsfond pr. 1.1	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0
Bundne investeringsfond pr. 31.12	**0**	**0**
NOTE 4		
BUNDNE DRIFTSFOND		
Bundet driftsfond pr. 1.1	0	0
Avsatt i driftsregnskapet	0	0
Bruk i driftsregnskapet	0	0
Bundet driftsfond pr. 31.12	**0**	**0**

NOTE 2
Kommunale årsverk og lønn til ledelsen og revisjon

Årsverk	**2016**
Antall årsverk	41,85

Lønn og pensjonskostnader	**2016**
Godtgjørelse til styret	80 100
(Av dette er kr 38 000,- til styreleder)	
Daglig leder	988 364
Salten kommunerevisjon - kommunens andel	36 375

NOTE 3
KLP

Noteopplysninger i 2016

Pensjonskostnader

	2016
Årets opptjenong	2 870 229
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	282 876
Brutto pensjonskostnad	3 153 105
Forventet avkastning	-192 600
Netto pensjonskostnad	2 960 505
Sum amortisert premieavvik	-358 167
Administrasjonskostnader	114 575
Samlet pensjonskostnad inkl adm.kostnader	2 716 913

Premieavvik

Innbetalt premie/tilskudd (inkl.adm.)	2 162 312
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-114 575
- Netto pensjonskostnad	-2 960 505
Premieavvik	-912 768

Pensjonsforpliktelse - estimat

Brutto påløpte forpliktelser	7 182 331
Pensjonsmidler	5 230 989
Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift	1 951 342

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse

UB - estimat

Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1	0
Brutto pensjonsforpliktelser IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu	5 900 546
Estimat pensjonsforpl. IB 1.1	-1 526 438
Overførte/mottate avvik	0
Faktisk forpliktelse	4 374 108
Årets opptjening	2 870 229
Rentekostnad	282 876
Utbetalinger	-344 882
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	7 182 331

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler

UB - estimat

Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1	0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	3 249 298
Estimat midler IB 1.1	86 236
Faktiske pensjonsmidler	3 335 534
Innbertalt premie/tilskudd (inkl.adm.)	2 162 312
Administrasjonskostnader/rentegaranti	-114 575
Utbetalinger	-344 882
Forventet avkastning	192 600
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	5 230 989

Amortisering av premieavvik	2 016
Beregnet premieavvik året før	-1 246 070
Andel av fjorårets premieavvik amortiseres	-178 010
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	-180 157
Sum amortisert permieavvik til føring	-358 167

Avstemming	2 016
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	2 651 248
Netto pensjonskostnad	2 960 505
Administrasjonskostnad/rentegaranti	114 575
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	-2 162 312
Brutto estimatavvik	-1 612 674
Nettoeffekt av fisjon/fusjon	0
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	1 951 342

Spesifikasjon av estimatavvik, planendring og tariffendring	
Endret forpliktelse - planendring	0
Endret forpliktelse - Ny dødelighetstariff	0
Endret forpliktelse - Øvrige endringer	-1526438
Endringer forpliktelse - Totalt	-1526438

Medlemsstatue	01.01.2016
Antall aktive	72
Antall oppsatte	14
Antall pensjoner	11
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	258 853
Gj.snittlig alder, aktive	45,86
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	1,70

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

NOTE 4
Anleggsmiddelgruppe

Meløy Eiendom KF 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 Eiendom KF 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, *uten* 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	0	0	800	0	8 856	3 143	**12 799**
Anskaffelser	0	0	49	0	7 232	9 759	**17 040**
Avskrivning	0	0	79		199	168	**446**
UB 2016	**0**	**0**	**770**	**0**	**15 889**	**12 734**	**29 393**

NOTE 5
Aksjer og andeler

Selskap	Antall	Pålydende	Bokført verdi	Eierandel
KLP egenkapitalinnskudd			22 286	

MELØY EIENDOM KF
NOTE 6

KAPITALKONTO 2016

DEBET		KREDIT	
		01.01.2016 Balanse	
		(Kapital)	10 019 975,00
Pensjon KLP	1 281 785,00	Pensjon KLP	35 696,00
		Pensjon KLP	1 981 691,00
Av- og nedskrivninger fast eiendom		Inventar og utstyr	7 006,00
og anlegg	446 261,00	Investering i fast eiendom	17 033 377,39
Ikke aktivert investering	0,39		
		Egenkapitalinnskudd KLP	14 326,00
31.12.2016 Balanse			
(Kapital)	27 364 025,00		
	29 092 071,39		29 092 071,39

NOTE 7
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 Eiendom 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.

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

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.

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 Eiendom KF følger reglene i mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For øvrige virksomhet kreves mva-kompensasjon.

NOTE 8
Finansielle omløpsmidler

Meløy Eiendom KF har alle finansielle omløpsmidler plassert på bankkonti.

NOTE 9
Vesentlig driftsavtale

Meløy Eiendom KF har ingen vesentlige utgifter knyttet til driftsavtaler.

NOTE 10
Krav og gjeld til kommunen

Meløy Eiendom KF har ingen gjeld til kommunen.
Meløy Eiendom KF har krav til kommunen på 12 300 000 kroner.

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
16.05.2017	17/453	416– 5.3

SAK 17/17

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	30.05.2017

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 5. mai 2017: Innkalling til representantskapsmøte i Salten kommunerevisjon IKS
- Nordland fylkeskommune 08.05.2017: Protokoll fra kontrollutvalgets møte 8. mai 2017 (saker vedrørende organisering av sekretariat og revisjon)

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

I samsvar med tidligere praksis legges det frem kopi av innkallinger til representantskap i interkommunale selskaper. Jfr kommunelovens § 80 skal kontrollutvalget og kommunens revisor varsles og har rett til å være tilstede på møter i representantskap og tilsvarende organ.

Vedlagte protokoll fra fylkeskommunens kontrollutvalg viser dette utvalgets innstilling til fylkestinget i saker som vedrører organisering av sekretariat og revisjon. Fylkestinget fatter endelig vedtak senere, men innstillingen er at fylkeskommunen ønsker å inngå i interkommunale samarbeidsløsninger på de to områdene.

Inndyr 16. mai 2017

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten kontrollutvalgservice
Dato 16.05.2017
Jnr. 17/457
Arkiv nr. 411-419 3.0
Hjemmel u off:

Nordland FYLKESKOMMUNE

Vår referanse: 17/37761

Møteprotokoll for Kontrollutvalget

Møtested: Fylkeshuset - Møterom Nordland I
Møtedato: 08.05.2017
Tidspunkt: 08:00 - 11:00

Tilstede	Parti
Kjell-Are Johansen	Ap
Siv Anita Brekke varamedlem	Ap
Espen Thorvaldsen	Frp
Daniel Bjarmann-Simonsen	Høyre
Hanne Nora Nilssen	V
Stian H Bergh varamedlem møtte underbehandlingen av sak 034/2017	

Forfall meldt fra følgende medlemmer	Parti
Berit Hundåla	Sp

Øvrige
Sonja Alice Steen, fylkesordfører
Brynjar Gilberg, fylkesrevisor
Berit Pauline Pedersen, sekretær

Merknader
Under sak 034/2017 Forvaltningsrevisjonsrapport - Tilskuddsforvaltning møtte Stian H Bergh vararepresentant , H.

Sak 037/2017 Saken ble behandlet for lukkede dører jf. offl. § 5, 2 ledd.

Fylkesrådet ved fylkesøkonomisjef Heidi Theodorsen, regnskapsleder gav kontrollutvalget informasjon om årsregnskap og årsberetning 2016, finansforvaltningen 2016 og nummerert brev nr. 4.

I tillegg møtte fylkesrådsleder Tomas Norvoll, fylkesråd for økonomi Knut Petter Torgersen, regnskapsleder Randi Røhme Risvik og budsjettleder Hans Petter Karlsen.

Kontrollutvalget tok en pause på fem minutter fra kl. 0930 til 0935.

038/2017
Utredning av kontrollutvalgets sekretariatsordning i Nordland fylkeskommune

Kontrollutvalgets innstilling til vedtak

1. Kontrollutvalget har vurdert de ulike måtene og organisert sekretariatstjenesten på, og har kommet fram til at en interkommunal løsning er den beste for kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune.
2. Kontrollutvalget sender saken til fylkestinget med følgende forslag til vedtak:
    a. Fylkestinget slutter seg til kontrollutvalgets forslag om å etablere en interkommunal løsning for kontrollutvalgets sekretariat.
    b. Det igangsettes et arbeid med å etablere en slik løsning.
    c. Et forslag til løsning og deltakere legges fram for fylkestinget innen ....

Bodø den 02.05.2017
Daniel Bjarmann-Simonsen
kontrollutvalgets leder
sign

Torgun M. Bakken
Settesekretær
sign

Kontrollutvalgets sekretær Berit P. Pedersen fratrådte ved behandling av saken, og Eli-Nann Stubberud fra fylkestingets sekretariat og settesekretær Torunn M Bakken tiltrådte.

Daniel Bjarmann-Simonsen, H, fremmet følgende forslag til vedtak:

1. Fylkestinget anbefaler fortsatt en offentlig sekretariatsordning for kontrollutvalget.
2. Fylkestinget ber kontrollutvalget igangsette en utredningsprosess for å etablere en interkommunal løsning for kontrollutvalgets sekretariat, innen 01.07.2018.
3. Fylkestinget ber kontrollutvalget åpne for at offentlige sekretariatstjenester i Nordland gis mulighet til å delta/inngå i arbeidet.
4. Forslag til løsning legges frem for behandling i fylkestinget i løpet av våren 2018.

Behandling
Daniel Bjarmann-Simonsen, H, forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Fylkestinget anbefaler fortsatt en offentlig sekretariatsordning for kontrollutvalget.
2. Fylkestinget ber kontrollutvalget igangsette en utredningsprosess for å etablere en interkommunal løsning for kontrollutvalgets sekretariat, innen 01.07.2018.
3. Fylkestinget ber kontrollutvalget åpne for at offentlige sekretariatstjenester i Nordland gis mulighet til å delta/inngå i arbeidet.
4. Forslag til løsning legges frem for behandling i fylkestinget i løpet av våren 2018.

039/2017
Utredning av revisjonsordningen i Nordland fylkeskommune

Kontrollutvalgets innstilling til vedtak

1. Fylkestinget anbefaler fortsatt en offentlig revisjon.
2. Fylkestinget ber kontrollutvalget sette i gang en utredningsprosess mellom Nordland fylkeskommune, Salten kommunerevisjon, Ytre Helgeland kommunerevisjon og kommunerevisjonen i Lofoten med sikte på å danne et felles revisjonsenhet (IKS) i Nordland fylke fra og med 01.07.2018.
3. Fylkestinget ber kontrollutvalget i samarbeid med de øvrige kommunale kontrollutvalgene å oppnevne en arbeidsgruppe som skal utarbeide grunnlaget for en sammenslåing av enhetene og forslag til ny selskapsavtale.
4. Resultatet av prosessen legges frem for behandling i fylkestinget våren 2018.
5. Det åpnes også for at andre nærliggende offentlige revisjonstjenester (kommuner i Nordland) som i dag har andre samarbeid og løsninger gis mulighet til å delta/inngå i et samlet revisjonsselskap på et senere tidspunkt.

Bodø, den 04.05.2017
Daniel Bjarmann-Simonsen
kontrollutvalgets leder
sign.

Berit Pauline Pedersen
kontrollutvalgets sekretariat
sign.

Fylkesrevisor Brynjar Gilberg fratrådte under behandlingen av saken.

Kontrollutvalget fremmet følgende fellesforslag til innstilling til vedtak

1. Fylkestinget anbefaler fortsatt en offentlig revisjon.
2. Fylkestinget ber kontrollutvalget sette i gang en utredningsprosess mellom Nordland fylkeskommune, Salten kommunerevisjon, Ytre Helgeland kommunerevisjon og kommunerevisjonen i Lofoten med sikte på å danne et felles revisjonsenhet (IKS) i Nordland fylke fra og med 01.07.2018. Det bes også at andre kommuner som i dag har andre samarbeid og løsninger gis mulighet til å delta/inngå i et samlet

revisjonsselskap.
3. Fylkestinget ber kontrollutvalget i samarbeid med de øvrige kommunale kontrollutvalgene å oppnevne en arbeidsgruppe som skal utarbeide grunnlaget for en sammenslåing av enhetene og forslag til ny selskapsavtale.
4. Resultatet av prosessen legges frem for behandling i fylkestinget våren 2018.

Behandling
Kontrollutvalgets fellesforslag ble enstemmig vedtatt med 5 stemmer.

Vedtak

1. Fylkestinget anbefaler fortsatt en offentlig revisjon.
2. Fylkestinget ber kontrollutvalget sette i gang en utredningsprosess mellom Nordland fylkeskommune, Salten kommunerevisjon, Ytre Helgeland kommunerevisjon og kommunerevisjonen i Lofoten med sikte på å danne et felles revisjonsenhet (IKS) i Nordland fylke fra og med 01.07.2018. Det bes også at andre kommuner som i dag har andre samarbeid og løsninger gis mulighet til å delta/inngå i et samlet revisjonsselskap.
3. Fylkestinget ber kontrollutvalget i samarbeid med de øvrige kommunale kontrollutvalgene å oppnevne en arbeidsgruppe som skal utarbeide grunnlaget for en sammenslåing av enhetene og forslag til ny selskapsavtale.
4. Resultatet av prosessen legges frem for behandling i fylkestinget våren 2018.

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Salten kontrollutvalgservice
Dato 16.05-2017
Jnr. 17/456
Arkiv nr. 411-419 10.5
Hjemmel u off:

Til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.: * Vår ref.: Adm/Repr/paa Dato: 5. mai 2017

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS

Vedlagt (sendt ut tidligere):

- Oversikt over valgte representanter/vararepresentanter til representantskapet
- Hovedutskrift fra representantskapsmøte 25/5/2016

Det innkalles til representantskapsmøte i Salten kommunerevisjon IKS
mandag 22. mai 2017 kl. 1300 på Fauske Hotell, Fauske.

Vi starter med lunsj kl. 1200.

Saksliste:
Sak 01/17: Godkjenning av innkalling og saksliste
Sak 02/17: Valg av to til å underskrive protokollen
Sak 03/17: Valg av revisor og fastsettelse av revisors godtgjørelse
Sak 04/17: Årsberetning og regnskap 2016
Sak 05/17: Fastsetting av godtgjørelse til representantskap og styre
Sak 06/17: Fastsetting av budsjettramme for 2018
Sak 07/17: Nytt revisjonsselskap i Nordland
Sak 08/17: Eventuelt

Sakspapirer vedlegges.

Eventuelle forfall bes meddelt undertegnede snarest.
Vararepresentanter møter kun etter nærmere innkalling.

Espen Rokkan
Representantskapets leder

Per Asbjørn Andersen
Daglig leder

KOPI:
Nordland fylkesrevisjon
Salten kontrollutvalgservice

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Til representantskapets medlemmer

Deres ref.: * Vår ref.: adm/repr/paa Dato: 4. mai 2017

SAK 3/2017: VALT AV REVISOR OG FASTSETTING AV REVISORS GODTGJØRELSE

Representantskapet skal på årsmøtet velge revisor og fastsette godtgjørelsen for foregående år etter forslag fra styret.

Nåværende revisor er Nordland fylkesrevisjon v/fylkesrevisor. Bokført revisjonshonorar i 2016 er kr. 27 700,- eksklusiv merverdiavgift.

I samsvar med enstemmig styrevedtak i møte 21. mars 2017 legger styret saken frem for representantskapet med følgende forslag til

vedtak:

Nordland fylkesrevisjon v/fylkesrevisor gjenvelges til selskapets revisor og revisors honorar for 2016 fastsettes til kr. 27 700,- eksklusiv merverdiavgift.

Per Asbjørn Andersen
Daglig leder

Salten kommunerevisjon IKS www.salten-revisjon.no Orgnr.: 986 655 271 MVA Epost: post@salten-revisjon.no

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

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

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.: * Vår ref.: adm/repr/paa Dato: 4. mai 2017

SAK 4/2017: ÅRSBERETNING OG ÅRSREGNSKAP 2016

Vedlagt følger styrets årsberetning og årsregnskap for 2016, samt revisjonsberetning for 2016. I tillegg til det offisielle regnskap vedlegges spesifisert resultatregnskap.

Representantskapet har bestått av:

Kommune	Representant	Vararepresentant
Bodø	Espen Rokkan, leder	Thor Arne Angelsen
	Charlotte Ringkjøp	Åshild Opøyen
Meløy	Gullbjørg Strøm Jakobsen	Arild Kjerpeseth
Gildeskål	Tore Laugsand	Bernt Moe Hansen
Beiarn	Monika Sande	Håkon Sæther
Saltdal	Stig Morten Sletteng	Anne Olaug Jensen
Fauske	Vegard Setså	Siv Anita Johnsen Brekke
Sørfold	Gisle Hansen, nestleder	Jannike Moen
Steigen	John-Terje Ringstad	Christina Falch Holmvåg
Hamarøy	Jan-Folke Sandnes	May Valle

Representantskapet har avholdt 1 møte og behandlet 10 saker.

Styret har bestått av:

Verv	Medlem	Varamedlem
Leder	Johan A. Bakke (Bodø)	Inga-Lill Sundset (Bodø)
Nestleder	Finn Arve Moen (Sørfold)	Eva Stokvik (Gildeskål)
Styremedlem	Mary Astrid Hilling (Hamarøy)	Ragnar Jullum (Hamarøy)
Styremedlem	Tove Beate Wensell (Fauske)	Sverre Hagen (Fauske)
Ansattes representant	Liv Anne Kildal	Barbro Merete Sakariassen

Styret har avholdt 3 møter og behandlet 13 saker.

Personalforhold:
Planlagt nedbemanning ble gjennomført i 2005 til 10 stillingshjemler. I gjennomsnitt har 9 stillingshjemler vært besatt i 2016.

Sykefraværet har i 2016 vært lavere enn i 2015 og utgjør 76 dager eller 3,6 %. I 2015 utgjorde sykefraværet 87 dager eller 4,1 %. I tillegg har det vært 6 fraværsdager som følge av barns sykdom.

Det har ikke vært tatt inn vikarer under sykefravær.

Drift/Økonomi:
Som det fremgår av regnskapet for 2016 har vi et underskudd på 1,2 mill. kroner. I tråd med representantskapets vedtak i møte i 2015 hvor 1,8 mill. kroner skulle tilbakebetales til eierne ble det budsjettert med tilsvarende i underskudd for 2016. Således er regnskapsresultatet for 2016 om lag 600 tusen bedre enn budsjett. Bedringen skyldes i hovedsak svangerskapspermisjon og vakanse i stillinger uten at vikarer er tatt inn.

For øvrig viser jeg til styrets årsberetning.

Styret behandlet saken i møte 21. mars 2017.

Styrets innstilling:

1. Årsberetning for 2016 tas til orientering.
2. Årsregnskapet for 2016 fastsettes slik det foreligger med et underskudd på kr. 1 207 664,91.
3. Underskuddet dekkes ved bruk av fri egenkapital.

Per Asbj. Andersen

Per Asbjørn Andersen
Daglig leder

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Til representantskapets medlemmer

Deres ref.: * Vår ref.: adm/repr/paa Dato: 4. mai 2017

SAK 5/2017: FASTSETTING AV GODTGJØRELSE TIL STYRE OG REPRESENTANTSKAP

Representantskapet skal på årsmøtet behandle fastsetting av godtgjørelser til styre og representantskap. Godtgjørelsene skal dekke det ansvar for selskapet som påhviler det enkelte medlem, arbeidet foran og i de berammede møter, samt den plikt medlemmet har til å holde seg løpende orientert om selskapets arbeidsområde. Nåværende satser ble endret i 2016 av representantskapet og fastsatt slik:

	Ny sats
Styret	
Styrets leder årlig godtgjørelse	18 000,-
Styrets nestleder årlig godtgjørelse	9 700,-
Styrets øvrige medlemmer årlig godtgjørelse	7 200,-
Møtegodtgjørelse per møte alle medlemmer	1 190,-
Styrets leder årlig telefongodtgjørelse	610,-
Representantskapet	
Representantskapets leder årlig godtgjørelse	7 200,-

Alle godtgjørelser til representantskapets medlemmer – Reisegodtgjørelse, møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste – dekkes av eierkommunene. Selskapet selv dekker kun årlig godtgjørelse til representantskapets leder.

Erstatning tapt arbeidsfortjeneste	
Selvstendig næringsdrivende	Inntil kr. 2 710,-
Legitimerte tap av inntekt ved refusjon til arbeidsgiver	I sin helhet
Ulegitimerte utgifter til nødvendig barnepass, landbruksvikar, pass av foreldre	1 630,-
Ulegitimerte tap av inntekt (eks. skoleelever, pensjonister)	360,-

Salten kommunerevisjon IKS www.salten-revisjon.no Orgnr.: 986 655 271 MVA Epost: post@salten-revisjon.no

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

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

I statsbudsjettet for 2017 anslås den samlede pris- og kostnadsveksten (kommunal deflator) til 2,5 pst.

Styret anbefaler overfor representantskapet at godtgjørelsen økes tilsvarende, og avrundet oppover for de faste godtgjørelser til nærmeste 100 kr og for de løpende til nærmeste 10 kr.

I samsvar med enstemmig styrevedtak i møte 21. mars 2017 legger styret saken frem for representantskapet med følgende forslag til

vedtak:

Godtgjørelse til styret og representantskapet fastsettes slik med virkning fra dato:

	Ny sats
Styret	
Styrets leder årlig godtgjørelse	18 500,-
Styrets nestleder årlig godtgjørelse	9 900,-
Styrets øvrige medlemmer årlig godtgjørelse	7 400,-
Møtegodtgjørelse per møte alle medlemmer	1 220,-
Styrets leder årlig telefongodtgjørelse	630,-
Representantskapet	
Representantskapets leder årlig godtgjørelse	7 400,-

Alle godtgjørelser til representantskapets medlemmer – Reisegodtgjørelse, møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste – dekkes av eierkommunene. Selskapet selv dekker kun årlig godtgjørelse til representantskapets leder.

Erstatning tapt arbeidsfortjeneste	
Selvstendig næringsdrivende	Inntil kr. 2 780,-
Legitimerte tap av inntekt ved refusjon til arbeidsgiver	I sin helhet
Ulegitimerte utgifter til nødvendig barnepass, landbruksvikar, pass av foreldre	1 670,-
Ulegitimerte tap av inntekt (eks. skoleelever, pensjonister)	370,-

Per Asbj. Andersen

Per Asbjørn Andersen
Daglig leder

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Til representantskapets medlemmer

Deres ref.: * Vår ref.: adm/repr/paa Dato: 21. april 2017

SAK 6/2017: FASTSETTING AV BUDSJETTRAMME FOR 2018

Utgangspunktet for budsjettrammer 2018 er de forutsetninger som er lagt til grunn i prospektet "Omdanning av Salten kommunerevisjon til IKS".

Budsjettrammen for 2017 ble fastsatt til kr. 9 840 000,-. Utover generell lønns- og prisstigning forventes ikke økte utgifter. I statsbudsjettet for 2017 anslås den samlede pris- og kostnadsveksten (kommunal deflator) til 2,5 pst. Jeg foreslår derfor at budsjettrammen justeres tilsvarende.

I 2018 ventes ingen endringer i arbeidsoppgaver og oppdragsmengde.

I samsvar med enstemmig styrevedtak i møte 21. mars 2017 legger styret saken frem for representantskapet med følgende forslag til

vedtak:

Budsjettrammen for 2018 for Salten kommunerevisjon IKS fastsettes til kr. 10 086 000,-

Per Asbjørn Andersen
Daglig leder

Salten kommunerevisjon IKS www.salten-revisjon.no Orgnr.: 986 655 271 MVA Epost: post@salten-revisjon.no

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

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

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.: * Vår ref.: adm/repr/PAA Dato: 4. mai 2017

SAK 07/2017 – FREMTIDIG ORGANSIERING AV REVISJONSENHETEN

Ved behandlingen av saken i styremøte 31. oktober 2016 ble følgende vedtak fattet:

«Under forutsetning av at Nordland fylkeskommune velger å satse på et felles interkommunalt revisjonsselskap fremover, ønsker styret å gi uttrykk for følgende:

Salten kommunerevisjon IKS er interessert i å bli en del av en slik ordning.

Styret mener at etablering av et konkurransedyktig offentlig alternativ er viktig med hensyn til behovet for kompetansekrevende arbeidsplasser i fylket. En slik etablering vil etter vårt skjønn sikre deltakerkommunene og fylkeskommunen revisjonstjenester av høy kvalitet til en riktig pris, og vil heller ikke avskjære andre løsninger i fremtiden. En senere konkurranseutsetting vil alltid være mulig.

Salten kommunerevisjon IKS vilje til å bli en del av et felles interkommunalt revisjonsselskap med nedslagsfelt i Nordland fylke, er selvsagt betinget av at våre deltakerkommuner for sin del fatter de nødvendige vedtak som gjør en slik integrasjon mulig.

Innholdet i vedtaket sendes til kontrollutvalgene Salten og kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune.»

Innledning

Utgangspunktet for saken er i hovedtrekk:

① Nordland fylkeskommune har i mars 2016 besluttet å utrede egen revisjonsordning
② Deltakerne i Ytre Helgeland kommunerevisjon har i januar 2016 besluttet tilsvarende utredning
③ I Nordland er det ikke etablert et større interkommunalt selskap slik som i andre fylker

Bakgrunn

Det har tidligere blitt vurdert en sammenslåing av enhetene Salten Kommunerevisjon IKS, Indre Helgeland kommunerevisjon og Ytre Helgeland kommunerevisjon. Det ble utarbeidet en prosjektrapport med arbeidstittel «Nordland Revisjon» som konkluderte med å anbefale at det ble etablert et felles interkommunalt selskap for disse tre revisjonsenheter. Denne er tidligere behandlet av styret i Salten kommunerevisjon i sak 13/13 og styret sluttet seg til rapportens konklusjoner. Det viste seg imidlertid at dette sammenslåingsprosjektet, som etter vår vurdering var både tilfredsstillende utredet og rasjonelt begrunnet, av ulike årsaker ikke lot seg gjennomføre. Se styresak 8/14. Vi har ikke full oversikt når det gjelder rekkefølgen av begivenheter, samt hva som eventuelt

utgjør årsak og virkninger. Det er imidlertid et faktum at kommunene Rana, Nesna og Lurøy konkurranseutsatte revisjonstjenestene for perioden 01.01.2015–30.06.2017. I kjølvannet av denne prosessen, har etter hva vi forstår de øvrige av Indre Helgeland Kommunerevisjons tidligere klienter (kommunene Vefsn, Grane, Hattfjelldal, Hemnes) valgt å knytte seg opp mot enten KomRev Trøndelag IKS eller KomRev NORD IKS. Inngåelse av avtaler om interkommunalt samarbeid eller deltakelse i interkommunale selskaper regnes som såkalt egenregi, og medfører slik sett ikke et krav om konkurranseutsetting av revisjonstjenestene.

Det har nå oppstått en ny situasjon – ved at fylkestinget har vedtatt en utredning av alternative modeller for sin revisjonsordning. Dette innebærer at fylkeskommunen kan komme til å ta initiativ til opprettelse av et interkommunalt revisjonsselskap, som vil kunne styrke den kommunale revisjonen i hele fylket. Det er grunn til å anta at prosjektet «Nordland Revisjon» ville ha lyktes dersom fylkeskommunen den gangen hadde gått inn for å etablere en større kommunal revisjonsenhet.

Nærmere om fylkestingets vedtak

Fylkestinget i Nordland besluttet på sin samling 7.–9. mars 2016 å be kontrollutvalget om å utrede revisjonsordningen. Alternativene er dagens ordning – egen fylkesrevisjon, deltakelse i et felles interkommunalt selskap eller kjøp av tjenestene etter forutgående konkurranseutsetting.

Det er forutsatt at utredningen gjennomføres av en «uhildet» part, samt at nødvendig involvering og ivaretagelse av berørte arbeidstakere finner sted.

Nærmere om vedtaket hos deltakerne i Ytre Helgeland kommunerevisjon

Deltakerne i det interkommunale samarbeidet er Herøy kommune, Alstahaug kommune, Leirfjord kommune, Dønna kommune, Lurøy kommune og Træna kommune. Sistnevnte kommune har gjort vedtak om konkurranseutsetting i løpet av 2016, og vil i så fall tre ut av samarbeidet.

Deltakerkommunene har i løpet av januar og februar 2016 besluttet å be kontrollutvalgene foreta en vurdering av organiseringen av revisjonstjenestene. Aktuelle løsninger er nåværende ordning (interkommunalt samarbeid), sammenslåing med andre revisjonsenheter (interkommunalt selskap) eller kjøp av revisjonstjenestene basert på konkurranseutsetting.

Kommunerevisjonsbransjen i Nordland i dag

Sett i et overordnet perspektiv er bildet av aktører og markedsandeler slik:

Aktør	Org. form	Kunder	Folketall	Andel I	Andel II	Gj. snitt
Salten Kommunerevisjon	IKS	9	80 338	20,5 %	33,2 %	8 926
KomRev Nord	IKS	9	45 591	20,5 %	18,9 %	5 066
KomRev Trøndelag	IKS	8	29 557	18,2 %	12,2 %	3 695
Ytre Helgeland Kommunerevisjon	§27	6	14 541	13,6 %	6,0 %	2 424
Kommunerevisjonen I Lofoten	§27	6	24 178	13,6 %	10,0 %	4 030
Ansatt i kommunen	Ingen	1	4 991	2,3 %	2,1 %	4 991
Andre ordninger	AS	5	42 486	11,4 %	17,6 %	8 497
TOTALT		**44**	**241 682**	**100,0 %**	**100,0 %**	**5 493**

Opplysningene om befolkning er basert på statistikk pr. 01.01.2015. Markedsandelene (I og II) er basert på hhv. antall kommuner i klientporteføljen, og folketallet i de samme kommunene.

KomRev Trøndelag er hjemmehørende i Nord-Trøndelag fylke, og KomRev Nord i Troms fylke. Begge er hver for seg betydelig større revisjonsenheter enn aktørene i Nordland, og utfører også revisjonstjenestene for respektive fylkeskommuner.

KomRev Trøndelag har disse klientene blant kommunene i Nordland fylke:
Bindal, Sømna, Brønnøy, Vega, Vevelstad, Vefsn, Grane og Hattfjelldal.

KomRev NORD har følgende kommunekunder i vår region:
Narvik, Hemnes, Tysfjord, Lødingen, Tjeldsund, Evenes, Ballangen, Bø og Sortland.

Så vidt vi kjenner til, revideres følgende kommuner i Nordland av private revisjonsselskaper:
Nesna, Rana, Lurøy, Hadsel og Øksnes.

Kommunerevisjonsmarkedet i Nordland er vanskeligere å bedømme når det gjelder antall årsverk. Men løst anslått snakker vi trolig om minst 50–60 årsverk totalt sett, spesielt tatt i betraktning at det må antas å være en tendens til at det gjennomføres for lite forvaltningsrevisjon og for lite selskapskontroll i enkelte kommuner.

Administrasjonenes vurdering

Situasjonen har vært gjenstand for diskusjon blant lederne i de aktuelle revisjonsenhetene, og vår felles vurdering er at bransjeutviklingen samt den senere tids hendelser skaper et gunstig vindu for etablering av en konkurransedyktig offentlig aktør forankret i vårt eget fylke. Salten kommunerevisjon IKS har hele tiden hatt som overordnet strategisk målsetting nettopp å søke samarbeid og om mulig tettere integrasjon med andre offentlige aktører i kommunerevisjonsbransjen.

Utfordringen knyttet til drift av små og mellomstore revisjonsenheter er blant annet:

- Fagmiljøer som er sårbare for gjennomtrekk
- Manglende attraktivitet i kampen om de beste kandidatene
- Konkurransedyktighet når det gjelder kostnader
- Kundegrunnlaget er ofte begrenset
- Det er vanskelig å tiltrekke seg nye kunder

I tillegg vil prosesser knyttet til kommunesammenslåing etter hvert kunne stille enhetene overfor nye rasjonaliseringskrav, og de minste enhetene vil i beskjeden grad ha mulighet til å realisere stordriftsfordeler samtidig med at det ytes en fullverdig og faglig forsvarlig revisjonstjeneste.

Oppsummering

Ser man utviklingen i et litt større perspektiv, viser utviklingen innenfor andre samfunnssektorer at mangel på konkurransedyktige offentlige alternativer over tid kan gi opphav til økte kostnader. Blant annet fordi revisjon er kompleks tjeneste med et betydelig kommunikasjonselement, noe som blant krever lokal tilstedeværelse og utstrakt grad av samhandling mellom mennesker. Dette gjør at styring av omfang og kvalitet gjennom rene kommersielle kontrakter ikke alltid gir det optimale resultatet for oppdragsgiver.

Av hensyn til den fremtidige konkurransen i markedet for kontroll og tilsyn av offentlig virksomhet, er det uten tvil slik at det vil tjene både økonomiske og andre interesser hos kjøperne av disse tjenestene at det skapes en robust konstellasjon forankret i Nordland. Målsettingen hos offentlige revisjonsenheter vil være å skape maksimal nytte for kundene. Virksomheten er ikke profittmotivert.

Vi ser for oss at en samling av eksisterende ressurser i Nordland først og fremst vil kunne realisere kostnadssynergi på områder som planlegging, oppdragsledelse og kvalitetskontroll.

Videre må det forutsettes at mer fylkeskommunal revisjon ute i distriktene vil kunne utføres gjennom lokal tilstedeværelse, og slik sett neppe vil innebære atter en runde med «sentralisering».

Avslutningsvis er det etter vår oppfatning slik at en samling av kommunerevisjonsbransjen i Nordland vil sikre eksisterende kompetansearbeidsplasser i hele fylket, og trolig ha et visst potensial for å kunne skape nye. Man må unngå at kontroll og tilsyn i offentlig sektor bare blir oppfattet som et lavinteresseprodukt og utelukkende som en kostnadspost. Velorganiserte revisjonstjenester er en av de mest sentrale forutsetningene for et fungerende lokaldemokrati, og Salten kommunerevisjon IKS bør etter administrasjonens oppfatning delta aktivt i en prosess som bidrar positivt i denne retningen. Dette toget går etter vårt skjønn nå.

Videre behandling

Nordland fylkeskommune har i løpet av våren utredet saken.
Denne kommer opp til behandling i kontrollutvalget 8. mai 2017 og skal endelig behandles i Fylkestinget 12. juni 2017.

Kontrollutvalgets saksfremlegg og vedtak ettersendes.

Per Asbjørn Andersen
Daglig leder

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
16.05.2017	17/454	416– 5.3

SAK 18/17

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
30.05.2017

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr 16. mai 2017

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget