Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
20.05.2020	20/530	416– 5.1

Medlemmer i Meløy kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: **Tirsdag, 26. mai 2020 kl. 08.15**
Møtested: **Fjernmøte via programmet Teams**

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
17/20	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 16. april 2020
18/20	Årsregnskap 2019 Meløy kommune – uttalelse fra kontrollutvalget
19/20	Redegjørelse fra kommunedirektøren: Kommunens behandling av saker og spørsmål knyttet til Salten Brann IKS
20/20	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
21/20	Eventuelt

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

Glomfjord, 20. mai 2020

Hans Ove H. Hagen (s)
Leder kontrollutvalget

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
20.05.2020	20/531	416 - 5.3

SAK 17/20

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 16. april 2020

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
26.05.2020

Vedlegg:
- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 16. april 2020

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

Forslag til vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 16. april 2020 godkjennes.

Inndyr, 20. mai 2020

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
16.04.2020	20/366	416– 5.4

PROTOKOLL – MELØY KONTROLLUTVALG

Møtedato: **Torsdag, 16. april 2020 kl. 10.00 – 11.30**
Møtested: **Fjernmøte Teams**
Saksnr.: **11/20 – 16/20**

Til stede:
Hans Ove H. Hagen, leder,
Bjørg Hansdatter Tinnan, nestleder
Bjørn Sleipnes, medlem
Johanne Rasmussen, medlem

Forfall:
Magne Setvik

Varamedlemmer:
Anne Margrethe Solheim Stormo møtte for Magne Setvik

Øvrige:
Daglig leder Stine Estensen, Meløy Næringsutvikling KF (sak 13/20)
Ordfører / styreleder Meløy Næringsutvikling KF Sigurd Stormo (sak 13/20)
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Jonny Riise,
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst, og
Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen

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

Merknader:
Ingen.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
11/20	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 20. februar 2020
12/20	Redegjørelse fra kommunedirektøren: Kommunens behandling av saker og spørsmål knyttet til Salten Brann IKS
13/20	Årsregnskap 2019 Meløy Utvikling KF– uttalelse fra kontrollutvalget
14/20	Bestilling av eierskapskontroll / forvaltningsrevisjon: Oppfølgning av IRIS Salten IKS – Selvkost og offentlig anskaffelse
15/20	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
16/20	Eventuelt

11/20 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 20. februar 2020

Forslag til vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 20. februar 2020 godkjennes.

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 20. februar 2020 godkjennes.

12/20 Redegjørelse fra kommunedirektøren: Kommunens behandling av saker og spørsmål knyttet til Salten Brann IKS

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

Omforent forslag:
Kontrollutvalget kaller inn kommunedirektør til utvalgets neste møte, for å avklare samhandling mellom kontrollutvalg og kommunedirektør. Videre for en redegjørelse fra kommunedirektøren angående notat om habilitet. Utvalgsleder og sekretariat avklarer spørsmål i forbindelse med innkallingen.

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Kontrollutvalget kaller inn kommunedirektør til utvalgets neste møte, for å avklare samhandling mellom kontrollutvalg og kommunedirektør. Videre for en redegjørelse fra kommunedirektøren angående notat om habilitet. Utvalgsleder og sekretariat avklarer spørsmål i forbindelse med innkallingen.

13/20 Årsregnskap 2019 Meløy Utvikling KF– uttalelse fra kontrollutvalget

Saken ble behandlet etter sak 11/20, men før sak 12/20.

Forslag til vedtak:
Til kommunestyret i Meløy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Meløy Utvikling KF sitt årsregnskap for 2019.

Kontrollutvalget har i møte 16. april 2020 behandlet Meløy Utvikling KF sitt årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 7. april 2020, og foretakets årsberetning for 2019. I tillegg har ansvarlig revisor og foretakets daglige leder supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget registrerer at regnskapet legges frem med et mindreforbruk med kr 3 222 529,36. Regnskapet har betydelige avvik i forhold til budsjett, uten at foretaket har redegjort for dette i sin årsberetning.

Kontrollutvalget gjør kommunestyret oppmerksom på revisjonsberetningens avsnitt *«Konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om budsjett»*. I denne kommer det frem at det ikke foreligger et vedtatt budsjett for Meløy Utvikling KF. Kommunestyret skal etter kommuneloven minimum fastsette en økonomisk ramme for foretakets drift. Når kommunestyret har fastsatt en slik ramme, er det styrets oppgave vedta eget årsbudsjett innenfor disse rammene.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 7. april 2020, har kontrollutvalget ingen merknader til Meløy Utvikling KF årsregnskap for 2019.

Omforent forslag:
Til kommunestyret i Meløy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Meløy Utvikling KF sitt årsregnskap for 2019.

Kontrollutvalget har i møte 16. april 2020 behandlet Meløy Utvikling KF sitt årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 7. april 2020, og foretakets årsberetning for 2019. I tillegg har ansvarlig revisor og foretakets daglige leder supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget registrerer at regnskapet legges frem med et mindreforbruk med kr 3 222 529,36. Regnskapet har betydelige avvik i forhold til budsjett, uten at foretaket har redegjort for dette i sin årsberetning.

Kontrollutvalget gjør kommunestyret oppmerksom på revisjonsberetningens avsnitt *«Konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om budsjett»*. I denne kommer det frem at det ikke foreligger et vedtatt budsjett for Meløy Utvikling KF. Kommunestyret skal etter

kommuneloven minimum fastsette en økonomisk ramme for foretakets drift. Når kommunestyret har fastsatt en slik ramme, er det styrets oppgave vedta eget årsbudsjett innenfor disse rammene.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 7. april 2020, har kontrollutvalget ingen merknader til Meløy Utvikling KF årsregnskap for 2019.

Kontrollutvalget ber foretaket om informasjon i neste møte om status for bevilgninger og utbetalinger på prosjekter.

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til kommunestyret i Meløy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Meløy Utvikling KF sitt årsregnskap for 2019.

Kontrollutvalget har i møte 16. april 2020 behandlet Meløy Utvikling KF sitt årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 7. april 2020, og foretakets årsberetning for 2019. I tillegg har ansvarlig revisor og foretakets daglige leder supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget registrerer at regnskapet legges frem med et mindreforbruk med kr 3 222 529,36. Regnskapet har betydelige avvik i forhold til budsjett, uten at foretaket har redegjort for dette i sin årsberetning.

Kontrollutvalget gjør kommunestyret oppmerksom på revisjonsberetningens avsnitt *«Konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om budsjett»*. I denne kommer det frem at det ikke foreligger et vedtatt budsjett for Meløy Utvikling KF. Kommunestyret skal etter kommuneloven minimum fastsette en økonomisk ramme for foretakets drift. Når kommunestyret har fastsatt en slik ramme, er det styrets oppgave vedta eget årsbudsjett innenfor disse rammene.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 7. april 2020, har kontrollutvalget ingen merknader til Meløy Utvikling KF årsregnskap for 2019.

Kontrollutvalget ber foretaket om informasjon i neste møte om status for bevilgninger og utbetalinger på prosjekter.

14/20 Bestilling av eierskapskontroll / forvaltningsrevisjon: Oppfølgning av IRIS Salten IKS – Selvkost og offentlig anskaffelse

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjon Oppfølging av Iris Salten IKS – selvkost og offentlig anskaffelse slik det er beskrevet i prosjektplan datert 02.04.2020.

Innenfor rammen av forvaltningsrevisjonens formål gir kontrollutvalget revisor fullmakt til å foreta justering av fastsatt problemstilling ved behov.

Kontrollutvalget ber revisor fortløpende rapportere til kontrollutvalget om fremdriften og om det er gjort endringer i prosjektets problemstillinger.

Kontrollutvalget gjør kommunestyret oppmerksom på at rapport ikke vil kunne foreligge i tide til rapportering innen 1. halvår 2020, slik kommunestyret har bedt om i sin sak 44/19. Dette fordi utvalget mottok utskrift av kommunestyrets vedtak først i januar 2020.

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjon Oppfølging av Iris Salten IKS – selvkost og offentlig anskaffelse slik det er beskrevet i prosjektplan datert 02.04.2020.

Innenfor rammen av forvaltningsrevisjonens formål gir kontrollutvalget revisor fullmakt til å foreta justering av fastsatt problemstilling ved behov.

Kontrollutvalget ber revisor fortløpende rapportere til kontrollutvalget om fremdriften og om det er gjort endringer i prosjektets problemstillinger.

Kontrollutvalget gjør kommunestyret oppmerksom på at rapport ikke vil kunne foreligge i tide til rapportering innen 1. halvår 2020, slik kommunestyret har bedt om i sin sak 44/19. Dette fordi utvalget mottok utskrift av kommunestyrets vedtak først i januar 2020.

15/20 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken.
    - Angående invitasjon fra Forum for Kontroll og Tilsyn, besluttet kontrollutvalget å melde utvalget inn igjen.

16/20 Eventuelt

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Inndyr, den 16. april 2020

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
20.05.2020	20/532	416– 5.3

SAK 18/20

Årsregnskap 2019 Meløy kommune – uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	26.05.2020

Vedlegg:

- Meløy kommune: Årsberetning 2019, datert 11.mai 2020
- Meløy kommune: Årsregnskap 2019, datert 27. april 2020
- Salten kommunerevisjon IKS: Uavhengig revisors beretning (Meløy 2019), datert 15. mai 2020
- Salten kommunerevisjon IKS: Revisjon av Meløy kommunes regnskap 2019 - oppsummering, datert 15. mai 2020

Bakgrunn for saken:
Kontrollutvalget skal avgi sin uttalelse om årsregnskap 2019 til kommunestyret.

Det fremgår av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskap og årsberetning før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalget avgir sin uttalelse til kommunestyret, men kopi av uttalelsen oversendes formannskapet før formannskapets behandling av regnskapet.

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:

- Årsregnskapet for 2019
- Årsberetning for 2019
- Revisjonsberetning 2019 fra Salten kommunerevisjon IKS

I tillegg til ovennevnte dokumenter oversendes til kontrollutvalget fra revisor brev datert 15. mai 2020: «Revisjon av Meløy kommunes regnskap 2019 - oppsummering». I oppsummeringsbrevet har revisor gått gjennom innholdet i revisjonsarbeidet i 2019, samt at det er tatt med et utdrag av revisjonshandlinger og funn.

Årsberetning skal utarbeides i tråd med kommuneloven § 14-7:

Årsberetningene skal redegjøre for

a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid

b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene

c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne

d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard

e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling

f) likestillingstiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestillings- og diskrimineringslovens formål om likestilling uavhengig av kjønn, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk.

Regnskapet er fremlagt med et regnskapsmessig mindreforbruk med kr 0

2018: mindreforbruk	kr 16 189 239,28
2017:	kr 840 265
2016:	kr 0,
2015:	kr 0,
2014: merforbruk	kr 13 770 286,
2013: merforbruk	kr 6 942 154,

Årsberetningen kommenterer at det foreløpige regnskapsresultatet før lovbestemte strykninger, var et merforbruk på cirka kr 6,3 mill. Tilsvarende beløp i form av avsetninger til fond ble strøket slik at resultatet ble null.

Netto driftsresultat er positivt med kr 23,8 mill (2018: positivt kr 41,8 mill)

Avvik i driftsregnskapet er kommentert i årsberetningen, bl.a

- Andre salgs- og leieinntekter, merinntekt kr 3,5 mill (forklart i hovedsak med for lavt budsjetterte inntekter vann og avløp
- Overføringer med krav til motytelse, merinntekt kr 20,4 mill
- Skatt og rammetilskudd, samlet merinntekt kr 5 mill
- Andre statlige overføringer, merinntekt kr 5,2 mill
- Lønn- og sosiale utgifter, merforbruk kr 9,2 mill
- Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon, merforbruk kr 5,0 mill
- Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunens tjenesteproduksjon, merforbruk kr 6,2 mill

Driftsresultat per rammeområde er vist og kommentert i årsberetningen. Dette gjelder bl.a følgende

- Folkevalgte styringsorganer: mindreforbruk kr 0,44 mill
- Rådmannen: merforbruk kr 0,3 mill
- Økonomiavdelingen, mindreforbruk kr 0,6 mill
- Organisasjonsavdelingen, mindreforbruk kr 1,5 mill
- Teknisk: merforbruk 1,2 mill (2018: mindreforbruk kr 9,4 mill)
- Helse og omsorg: merforbruk kr 11,97 mill (2018: kr 2,2 mill, 2017: kr 4,6 mill)
- Oppvekst: merforbruk kr 2,2 mill (2018: kr 0,5 mill, 2017: mindreforbruk kr 1,9 mill)
- Eiendom: merforbruk 0,56 mill

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

Driftsregnskapets viser et inntekter som er kr 36,3 mill høyere enn regulert budsjett. Driftsutgiftene for året er kr 707,6 mill, noe som er kr 56,8 mill høyere enn budsjett.

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

- Oppvekst: vikarer, ekstrahjelp/ engasjementer og overtid har et samlet merforbruk på kr 4,3 mill, mens det er mindreforbruk fast lønn med kr 2,0 mill.
- Helse og omsorg: vikarer, ekstrahjelp/ engasjementer og overtid har et samlet merforbruk på kr 14,7 mill. Merforbruk fast lønn 1,6 mill. Øvrige utgiftsposter merforbruk på kr 4,5 mill. Inntektspostene viser et positivt avvik på kr 8,26
- Teknisk: Merforbruk er knyttet til selvkostområdet vann, avløp og renovasjon.

For Helse og omsorg sin del nevner årsberetningen tiltak med henvisning til det betydelige merforbruket i rammeområdet: *«Da det ble kjent at sektoren hadde så store overskridelser for 2019, ble det umiddelbart satt i gang tiltak for å finne årsaken til dette, og hvilke konsekvenser dette vil ha for budsjett 2020. (...) Det jobbes nå med å få på plass bedre verktøy for periodisering av budsjett, rapportering og opplæring av budsjettansvarlige i dette.*

Sistnevnte vil gjelde for alle budsjettansvarlige i kommunen, og ikke bare inne dette tjenesteområdet.»

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse. Sum utgifter er kr 181,6 mill mot et budsjett på kr 277,77 mill. Avvik mellom budsjett og regnskap forklares i årsberetningen.

Revisors beretning

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

Vi har revidert Meløy kommunes årsregnskap som viser kr 465 793 292,53 til fordeling drift og et regnskapsmessig resultat i balanse. Investeringsregnskapet er også avlagt i balanse. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, 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 2019, 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 forbehold:

Rammeområde Helse og omsorg har hatt et betydelig merforbruk i forhold til regulert budsjett. Avviket utgjør totalt 11,97 mill. kr. Vi viser til redegjørelsen på sidene 17-18 i kommunedirektørens årsberetning.

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

I revisors oppsummeringsbrev datert 15.05.2020 har revisor kommentert budsjettoppfølgning 2019 i forhold til Helse og omsorg. Her vises det til at 2. tertial viste et forventet merforbruk kr 3,9 mill, at budsjettet ble styrket med kr 3,9 mill, men at Helse og omsorg ved årets slutt ender opp med et merforbruk på kr 11,97 mill. *«Etter revisors vurdering indikerer dette ay kommunen har hatt manglende oversikt / økonomisk kontroll på området. Det anbefales at det settes i verk tiltak for å unngå at en slik situasjon oppstår på nytt.»*

Kommuneregnskapet for 2018 ble behandlet av kommunestyret i sak 19/19. Det er ikke oversendt vedtak til kontrollutvalget med forhold som forutsatte noen særskilt oppfølgning fra kontrollutvalgets side.

I tilknytning til saken er kommunedirektøren, eller den kommunedirektøren bemyndiger, bedt om å møte og gi en presentasjon av hovedtrekkene i fjorårets regnskap.

Kontrollutvalget fikk i møte 20. februar 2020 informasjon om at regnskapet var avlagt, og at dette viste et mindreforbruk på kr 3,3 mill. Deretter kom det frem at det måtte gjøres endringer i regnskapet. Utvalgets behandling av regnskap for 2019 var opprinnelig satt opp til 16. april 2020, men dette måtte i første omgang utsettes til 6. mai, deretter til behandling i slutten av mai 2020. Fordi regnskap / årsberetning er forsinket i forhold til tidligere år, er kommunedirektøren i tillegg bedt om å redegjøre om årsaker til forsinkelsene.
Tilskuddsordningen for ressurskrevende brukere har vært nevnt som en faktor som har skapt problemer i forhold til regnskapet. Sekretariatet har bedt kommunedirektøren om å få tilsendt en kopi av kommunens rutine for denne ordningen. Dette er så langt ikke mottatt, men ettersendes så snart den foreligger.

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

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

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

Både årsberetningen i seg selv, og revisors kommentar til budsjettoppfølgning tyder på at administrasjonen har hatt manglende oversikt og økonomisk kontroll innen Helse og omsorg. Meløy kommune er en stor kommune, med en omfattende økonomisk aktivitet innen Helse og omsorg. Det er likevel urovekkende at ett enkelt rammeområde kan gå fra å bli rapportert i balanse etter 8 måneder (iberegnet styrking av budsjettet), til nærmere kr 12 mill i merforbruk etter 12 måneder.

Årsberetningen nevner generelt at det nå jobbes med å få på plass bedre verktøy. Kontrollutvalget rapporterte i 2017 til kommunestyret etter gjennomført forvaltningsrevisjon med tema Økonomistyring. Kommunestyrets vedtak samme år listet opp 9 konkrete tiltak som for en stor del hadde bakgrunn i revisors anbefalinger. Utvalget har deretter i 2018 rapportert tilbake til kommunestyret om hvordan administrasjonen hadde fulgt opp kommunestyrets vedtak. Det synes nødvendig at kontrollutvalget også i fortsettelsen har fokus på økonomistyring, rapportering etc.

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

Forslag til vedtak:
Til kommunestyret i Meløy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Meløy kommunes årsregnskap for 2019.

Kontrollutvalget har i møte 26. mai 2020 behandlet Meløy kommunes årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 15. mai 2020, og rådmannens årsberetning for 2019. I tillegg har ansvarlig revisor og kommunedirektøren supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget gjør kommunestyret særskilt oppmerksom på rammeområdet Helse og omsorg. Kommunestyret behandlet i sin sak 73/19 økonomirapport 2. tertial 2019, hvor det fra kommunedirektørens side ble rapportert et forventet merforbruk for året på kr 3,9 mill. Videre at «*Forutsatt tilførsel av 3,9 Mkr vil området være i balanse ved årets slutt*». Området ble tilført kr 3,9 mill, endte året med et merforbruk på nærmere kr 12 mill. Utvalget er bekymret over manglende oversikt og økonomisk kontroll, og vil påse at kommunen får på plass nødvendige rutiner og kompetanse for å sikre bedre økonomisk kontroll.

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 2019.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2019 viser et mindreforbruk med kr 0.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 15. mai 2020, har kontrollutvalget ikke merknader til Meløy kommunes årsregnskap for 2019.

Inndyr, 20. mai 2020

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten kontrollutvalgservice
Dato
Jnr.
Arkiv nr.
Hjemmel u off:

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Kommunestyret i Meløy kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av Meløy kommunes regnskap 2019

Konklusjon

Vi har revidert Meløy kommunes årsregnskap som viser kr 465 793 292,53 til fordeling drift og et regnskapsmessig resultat i balanse. Investeringsregnskapet er også avlagt i balanse.

Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, 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 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen. Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen,

eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren 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. Kommunedirektøren 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:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om budsjett

Rammeområde Helse og omsorg har hatt et betydelig merforbruk i forhold til regulert budsjett. Avviket utgjør totalt 11,97 mill. kr. Vi viser til redegjørelsen på sidene 17-18 i kommunedirektørens årsberetning.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdene beskrevet ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for 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 bokføringsskikk i Norge.

Fauske 15.05. 2020

Jonny Riise
oppdragsansvarlig revisor

KOPI: Kontrollutvalget i Meløy kommune
Formannskapet i Meløy kommune
Kommunedirektøren i Meløy kommune

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Salten kontrollutvalgservice
Dato
Jnr.
Arkiv nr.
Hjemmel u off:

Meløy kommune
Kontrollutvalget

Deres ref.: Vår ref.: 3010 10.1/Jonny Riise Fauske den 15. mai 2020

REVISJON AV MELØY KOMMUNES REGNSKAP 2019 - OPPSUMMERING

Salten Kommunerevisjon IKS har revidert Meløy kommunes årsregnskap for 2019.

Revisjonens innhold og angrepsvinkel
Formålet med regnskapsrevisjon er å gjøre revisor i stand til å avgi en uttalelse om hvorvidt årsregnskapet i det alt vesentlige er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Med vesentlig menes her at årsregnskapet ikke inneholder feilinformasjon som ville fått brukerne av årsregnskapet til å treffe en annen beslutning dersom feilinformasjonen ikke var tilstede.

Revisjon etter kommunelovens bestemmelser skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk jf § 78 i tidl. Kommunelov med tilhørende forskrift. Dette innebærer blant annet at vi skal følge de internasjonale revisjonsstandardene. Relevante standarder er implementert i vårt revisjonsprogram og har betydning for revisjonens utforming og strategi.

Våre revisjonshandlinger har vært rettet inn mot å bekrefte at årsregnskapet er uten vesentlige feil. Handlinger og omfang er utformet på bakgrunn av en risikovurdering basert på kommunens størrelse, økonomi og interne forhold. Revisjonshandlingene har bestått av å innhente informasjon, gjennomføre analyser og kontroller av utvalgte transaksjoner og rutiner.

Konklusjon utført revisjon i Meløy kommune
Vår revisjon gjennom året og ved regnskapsavleggelsen er gjennomført i tråd med lov og god kommunal revisjonsskikk. Dialogen med kommunens administrasjon har vært god. Eventuelle vesentlige feil er korrigert fortløpende. Regnskapet pr. 31.12.2019 inneholder, etter revisors vurdering, ingen vesentlige feil som ville fått brukerne av årsregnskapet til å treffe en annen beslutning dersom feilinformasjonen ikke var tilstede.

Revisors generelle inntrykk etter årets revisjon, er at kommunens kompetanse på regnskap er god. Generelt avdekkes det få feil av betydning i forbindelse med løpende kontroller.

Revisjonsberetningen som er avgitt 15. mai 2020 inneholder en konklusjon med forbehold om budsjett, jf avsnitt om budsjettoppfølging.

Budsjettoppfølging
I tertialmelding 2/2019 som er basert på regnskapstall til og med august 2019, rapporteres det for rammeområde Helse og omsorg om et forventet merforbruk ved årets slutt på 3,9 mill. kr. Det opplyses om at det forventes balanse i regnskapet under forutsetning av at området får tilført dette beløpet gjennom budsjettregulering. Kommunestyret vedtok så i forbindelse med behandling av tertialmelding sak 73/19 å styrke budsjettet med 3,9 mill. kr.

De endelige regnskapstallene for Helse og omsorg viser på tross av budsjettreguleringen et merforbruk på 11,97 mill. kr i forhold til revidert budsjett.

Revisor vil understreke at det å treffe blink med en prognose for et driftsområde som Helse og omsorg, er vanskelig. Det er mange usikre faktorer i forhold til pågang av brukere, akutte situasjoner osv.

Et så stort avvik som tilfellet er her, burde likevel vært avdekket med framskrivning av den aktiviteten som var kjent etter 8 måneders drift.

Etter revisors vurdering indikerer dette at kommunen har hatt manglende oversikt/ økonomisk kontroll på området. Det anbefales at det settes i verk tiltak for å unngå at en slik situasjon oppstår på nytt.

Utdrag revisjonshandlinger og funn:

Kundefordringer
På balansekonto 2.13.89.0000 «Kundefordringer», er fordringer på til sammen 450 000 kr som er balanseført i tidsrommet 2014-2018. Fordringene består i hovedsak av følgende:

REC:	kr	106 150,-
Aktiv Invest AS:	kr	341 505,-

Begge disse fordringene burde etter de opplysninger revisor har innhentet, tapsføres.

Kortsiktig gjeld
På konto 2.32.65.0001 «Diverse gjennomgangsbeløp» var det bokført til sammen 4,7 mill. kr som mottatte ikke utbetalte tippemidler. Dette viste seg å være tippemidler utbetalt fra Nordland Fylkeskommune i 2016 som var avsatt til videreformidling til Neverdal Kunstgressbane og svømmebasseng på Enga skole. Beløpene er for lengst overført til mottakerne. Gjeldsposten er derfor ikke reell og skal inntektsføres i investeringsregnskapet. Dette er korrigert etter revisors anmerkning.

Beregnet minimumsavdrag på gjeld
Revisjonen har kontrollert kommunens beregning av minste tillatte avdrag i hht reglene i Kommunelovens § 50 7a. Gjenstående nedbetalingstid for kommunens samlede gjeld, med unntak for formidlingslån - Husbanken og pensjonsforpliktelser, kan ikke overstige den veide levetiden for kommunens anleggsmidler. Utgiftsførte ordinære avdrag i kommunens regnskap utgjorde 22,67 mill. kr. Dette overstiger minimumskravet med 6 mill. kr.

Selvkost kommunale tjenester
Meløy kommune benytter et kvalitetssikret system fra leverandøren Enivdan (Momentum Selvkost) til sine selvkostberegninger.

Kommunens etterkalkyler er kontrollert mot kommunens regnskap. Videre er kalkylerente og bruk/avsetning til selvkostfond kontrollert. Det er ikke avdekket feil i disse beregningene.

Merverdiavgiftskompensasjon
Revisjonen har revidert og attestert seks krav på kompensasjon for betalt merverdiavgift. De feil som er avdekket har blitt korrigert av kommunens administrasjon. Til sammen har kommunen fått refundert mva. på 49,5 mill. kr. i 2019.

Tilskudd ressurskrevende tjenester
En av revisors oppgaver er å kontrollere kommunens refusjonskrav til staten for utgifter til særlig ressurskrevende helse og omsorgstjenester til enkeltmottakere. I kravet fra Meløy kommune var det tatt med anslåtte utgifter til vikarer. I rundskriv fra Helsedirektoratet datert 15.01.2020 var det presisert at alle utgifter i forbindelse med sykefravær skulle holdes utenfor refusjonskravet. Videre var det i kommunens beregning, for alle faste ansatte tatt med feriepenger på toppen av lønn for 12 måneder. Med ca. 17 brukere innenfor ordningen, medførte retting av disse feilene en betydelig reduksjon i forhold til opprinnelig beregning. Totalt ble revisorgodkjent refusjonskrav 9,5 mill. kr lavere enn det som ble sendt til revisjon.

På bakgrunn av dette er det revisorgodkjente regnskapet for 2019 korrigert med tilsvarende beløp.

Revisor anbefaler for ettertiden Meløy kommune å foreta en gjennomgang av rutinene rundt disse beregningene, og sørge for nødvendig kvalitetssikring av tallene. Dette bør gjøres i forkant i forbindelse med utarbeidelse av årsbudsjettene, og i etterkant før oversendelse til revisjon.

Øvrige attestasjoner
I løpet av året er følgende prosjektregnskap revidert og attestert av revisor:

- Kompetanse og innovasjonstilskudd
- Antall psykisk utviklingshemmede
- Tilskudd rekruttering og stabilisering fastleger
- Tilskudd skolehelsetjeneste
- Spillemiddelregnskap barnebakke Glomfjord
- Tilskudd Digital kompetanse
- Tilskudd foreldrestøttende midler
- Regulering av næringsarealer Kilvika og Æsvika-Galtneset
- Parkeringsplass Holandsvika
- Tilskudd parkeringsplass Stia

Noter og årsberetning
Revisjonen har kontrollert at opplysninger i noter og årsberetning er i tråd med kravene i lovverk og god kommunal regnskapsskikk. De feil/mangler som er avdekket er korrigert.

Jonny Riise
oppdragsansvarlig revisor

Årsberetning 2019

Innledning

Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter, regnskapsskjema og noteopplysninger.
Årsberetningen avlegges ihht Kommunelovens § 48 og forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 10 der det blant annet heter:
"….*Der det er vesentlige avvik mellom utgifter i årsregnskapet og bevilgning til formålet i regulert budsjett, skal det redegjøres for avviket. Tilsvarende gjelder ved avvik mellom inntekter i årsregnskapet og regulert budsjett…"*

Internkontroll og budsjettoppfølging

Strategisk ledelse er den øverste ledergruppen og består av kommunedirektør, assisterende kommunedirektør, kommunalsjefer og økonomisjef.
Større avvik i forhold til budsjett forklares, og eventuelle forslag på løsning blir lagt frem. Kommunedirektøren legger frem tertialrapporter pr. 30.4. og 30.8. til politisk behandling i tillegg til en økonomirapportering pr 31.10. Her orienteres om den økonomiske utviklingen og eventuelle behov for budsjettendringer knyttet til driften. Det er også en muntlig rapportering om økonomisk status til hvert formannskapsmøte. Kommunen har et økonomireglement som blant annet regulerer budsjettoppfølging og rapportering, men dette er noe utdatert og må oppdateres. Økonomisjefen vil starte dette arbeidet i 2020 med bakgrunn i nye økonomibestemmelser i ny kommunelov som trådte i kraft fra 1.1.2020.
I tillegg har kommunen eget finansreglement som regulerer låneopptak og plassering av ledig likviditet. Dette må også oppdateres i forhold til ny kommunelov.
Kommunen bruker verktøyet RiskManager til avvikshåndtering i den daglige driften.

I budsjett 2020 og økonomiplan 2020 - 2023 ble økonomisk bærekraft innført som et av tre satsingsområder i Utviklingsprogram Meløy 2019 - 2024 - bærekraftig samfunns- og stedsutvikling. Økonomisk bærekraft handler om å styrke Meløy kommunes økonomiske framtid gjennom helhetlig økonomistyring og digitalisering. Økonomisk bærekraft forutsetter en kunnskapsbasert tilnærming og metoder for å synliggjøre mulighetsrom i økonomien. I budsjettfremlegget ble det brukt økonomitall fra KOSTRA for å sammenligne utvalgte områder i kommunen med kostragruppe 11 og kostragruppe 12. Det er et utgangspunkt for å vise et effektiviseringspotensiale forutsatt at det utarbeides egne måltall for hvilket nivå Meløy kommunes kostnader skal ligge på sammenlignet med andre kommuner. Dette vil bli mer omtalt i årsmeldingen.

I budsjettsaken ble det vedtatt handlingsregler med måltall for netto driftsresultat, disposisjonsfond og andel lånegjeld. Dette er også i tråd med bestemmelsene i ny kommunelov om at kommunestyret skal vedta finansielle måltall.

Følgende handlingsregler for økonomisk bærekraft og måltall ble vedtatt:

- Netto driftsresultat 2 %
- Disposisjonsfond 8 %
- Netto lånegjeld 75 %

Selv om måltallene er vedtatt fra 2020 og fremover i tid, mener vi det er hensiktsmessig å vurdere regnskapsresultatene også for 2019 mot de samme måltallene.

Regnskapsresultat 2019

Meløy kommunes driftsregnskap viste før strykningsreglene kom til anvendelse et regnskapsmessig merforbruk på kr 6.310.866,50.

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

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

Meløy kommunes merforbruk i 2019 er redusert til 0,- jfr. Forskriftens § 9 pkt. 2. Dermed er avsetninger til fond redusert med 6.310.866,50. I budsjett 2019 var det budsjettert med avsetning til fond på kr 36.997.384,-

Brutto driftsresultat er positivt med kr 23.698.968,42 fordi driftsinntektene er høyere enn driftsutgiftene. Kommunens finansinntekter fratrukket finansutgiftene gir et underskudd på kr 27.916.460,83. Korrigert for avskrivninger på kr 27.995.357,68 gir dette et netto driftsresultat på kr 23.777.865,27.

Etter bruk av tidligere års avsetninger og nye avsetninger til fond (interne finanstransaksjonene) samt strøket budsjettert avsetning til disposisjonsfond med kr 6.310.866,50 gir dette et regnskap i balanse. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Økonomisk utvikling/ analyse

Årsregnskap for 2019 viser et positivt netto driftsresultat på 23,8 MNOK. Kommunelovens krav (Kl § 46 nr 6) til driftsmessig balanse innebærer at budsjettert driftsresultatet **minst** skal dekke renter, avdrag og nødvendige avsetninger. For å kontrollere om kommunen har oppnådd det budsjetterte driftsresultat, bør resultatet først korrigeres for bruk av egenkapital som etter forutsetningene skal dekke driftsutgifter samt korrigere for avsetning til bundet driftsfond. I tillegg bør det korrigeres for inndekking av tidligere års underskudd.
For å illustrere dette er det foretatt en analyse av netto driftsresultat som vises nedenfor.

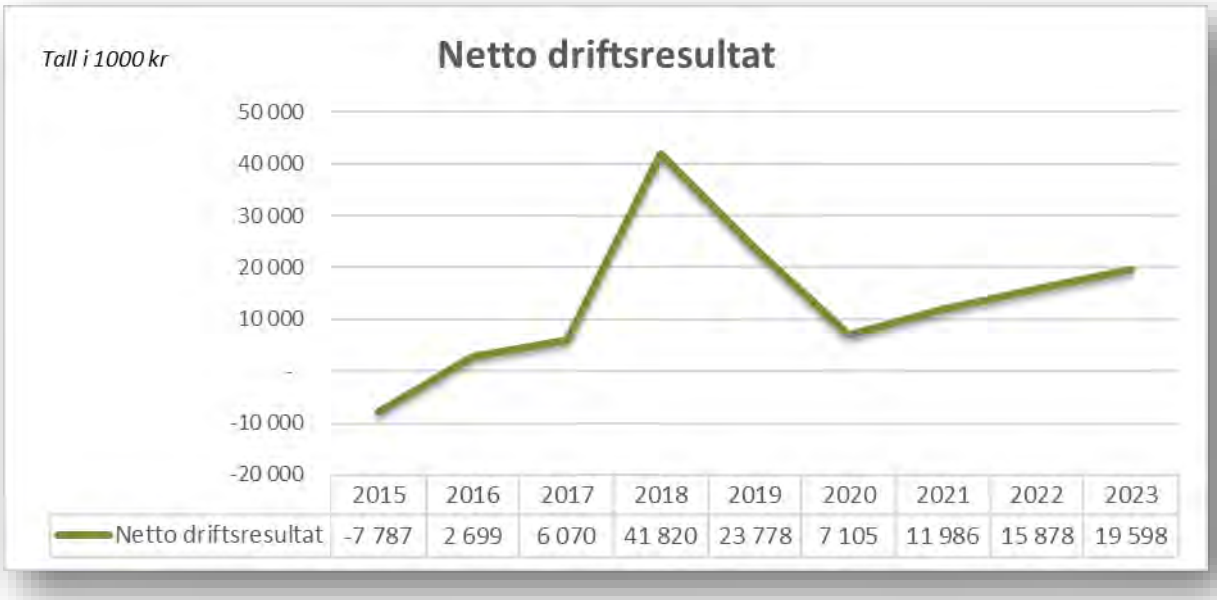
Netto driftsresultat og balansekravet	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik
Netto driftsresultat	**23 777 865**	**16 725 134**	**7 052 731**
Bruk av bundne fond	18 767 491	21 447 936	- 2 680 445
Bruk av disposisjonsfond	3 812 506	4 099 000	- 286 494
Bruk av tidligere overskudd	16 231 331	16 231 300	31
Sum bruk av egenkapital	**38 811 328**	**41 778 236**	**- 2 966 908**
Inndekking av tidligere års underskudd	90 108	90 100	8
Avsetning til bundne driftsfond	31 485 545	21 088 886	10 396 659
Sum pliktige avsetninger	**31 575 653**	**21 178 986**	**10 396 667**
Andel driftsresultat til fri disposisjon	**31 013 540**	**37 324 384**	**- 6 310 844**

Som tabellen over viser er det et positivt avvik mellom regnskap og budsjettert netto driftsresultat på 7,0 MNOK før korrigering for bruk av egenkapital og avsetning til bundet driftsfond. Etter korrigering er avviket negativt på 6,3 MNOK. Avviket blir negativt fordi det er avsatt 10,4 MNOK mer enn budsjettert til bundne fond (udisponerte, øremerkede inntekter med krav til avsetning til bundet driftsfond), og fordi det er brukt 2,9 MNOK mer enn budsjettert av egenkapitalen.
Av netto driftsresultat til fri disposisjon på 31,0 MNOK er 30,7 MNOK avsatt til disposisjonsfond og 0,3 MNOK overført til investering i tråd med budsjettet.

Netto driftsresultat og resultatgrad

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

1,75 % – 2 % for at kommunen skal ha den nødvendige handlefriheten. Meløy kommunestyre har vedtatt en resultatgrad på 2 % i økonomiplanen for 2020 – 2023 som en av tre handlingsregler for økonomisk bærekraft.



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Netto driftsresultat	-7 787	2 699	6 070	41 820	23 778	7 105	11 986	15 878	19 598

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Resultatgrad	-1,23 %	0,41 %	0,90 %	5,80 %	3,25 %	1,01 %	1,70 %	2,25 %	2,77 %

Som figurene ovenfor viser har utviklingen i netto driftsresultat og kommunens handlefrihet vært lav men stigende frem til 2018 for så å falle litt i 2019. Beregningene for årene 2020 – 2023 er gjort med bakgrunn i den vedtatte økonomiplanen.

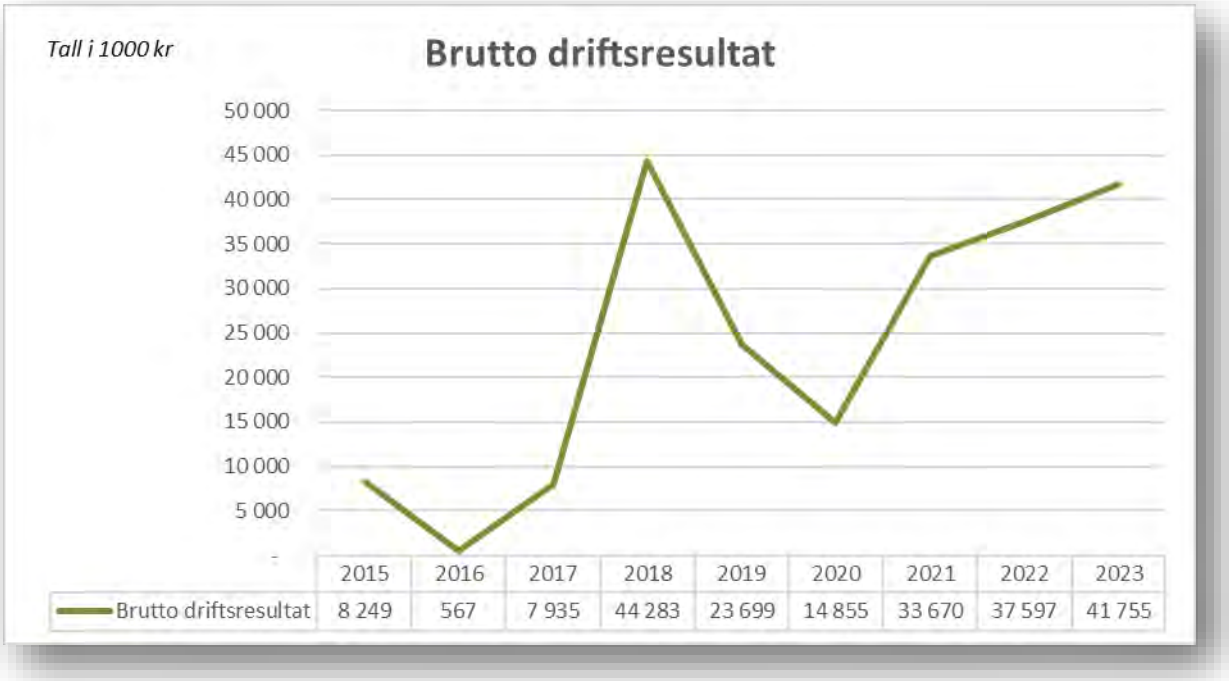
Kommunen hadde i 2015 et netto driftsresultat på – 7,8 MNOK. Et negativt netto driftsresultat betyr at kommunen ikke klarer å dekke løpende utgifter med løpende inntekter,

og den økonomiske handlefriheten er ikke til stede.

Fra 2016 er resultatgraden igjen positiv, men under anbefalt nivå for 2016 og 2017. For 2018 og 2019 er netto driftsresultat og resultatgraden meget tilfredsstillende, og godt over anbefalt nivå. Netto (avsetning og bruk) viser regnskapet at det er avsatt til disposisjonsfond henholdsvis 19,8 og 26,9 MNOK de to siste årene. Som tabellen over viser er budsjettert resultat for 2020 under anbefalt nivå, for så å øke gradvis i resten av planperioden. Fra 2020 slår vedtatte investeringer og låneopptak inn for fullt, og der renter og avdrag øker kraftig. Dette vil redusere muligheten til å avsette til fond betydelig. I tillegg er det kjent at en del av inntektene fra eksempelvis tilskuddsordningen for ressurskrevende brukere er betydelig redusert fra 2019, noe som vil påvirke netto driftsresultat negativt fremover om ikke tiltak iverksettes.

Brutto driftsresultat

Brutto driftsresultat viser resultatet av den ordinære driften inkludert avskrivninger på varige driftsmidler. Brutto driftsresultat gir et uttrykk for kommunens evne til å betjene lånegjeld, evne til å finansiere deler av årets investeringer over driftsbudsjettet samt evnen til å avsette midler til senere bruk. Brutto driftsresultat har hatt en økning fra 2015 til 2018 med totalt 36 MNOK i perioden, men faller med 20,6 MNOK fra 2018 til 2019. Den store økningen i brutto driftsresultat fra 2017 til 2018 kan forklares med at kommunen blant annet mottok engangsinntekt fra Havbruksfondet på 16,4 MNOK. Dette er et uttrykk for at kommunen over tid har styrket sin evne til å finansiere driften med driftsinntektene selv om budsjettert brutto driftsresultat fra 2020 viser et fall før resultatet gradvis peker oppover igjen.



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Brutto driftsresultat	8 249	567	7 935	44 283	23 699	14 855	33 670	37 597	41 755

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

	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik regnskap - budsjett 2019	Regnskap 2018
Driftsinntekter	731 334 880	694 977 933	36 356 947	720 939 784
Driftsutgifter ekskl. avskrivninger	- 679 640 554	- 650 808 484	- 28 832 070	- 654 459 093
Avskrivninger	- 27 995 358	- 27 995 358	-	- 22 197 596
Brutto driftsresultat	**23 698 968**	**16 174 091**	**7 524 877**	**44 283 095**
Bruk av bundne fond	18 767 491	21 447 936	- 2 680 445	23 386 173
Bruk av disposisjonsfond	3 812 506	4 099 000	- 286 494	3 766 200
Korrigert brutto driftsresultat	**46 278 965**	**41 721 027**	**4 557 938**	**71 435 468**

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

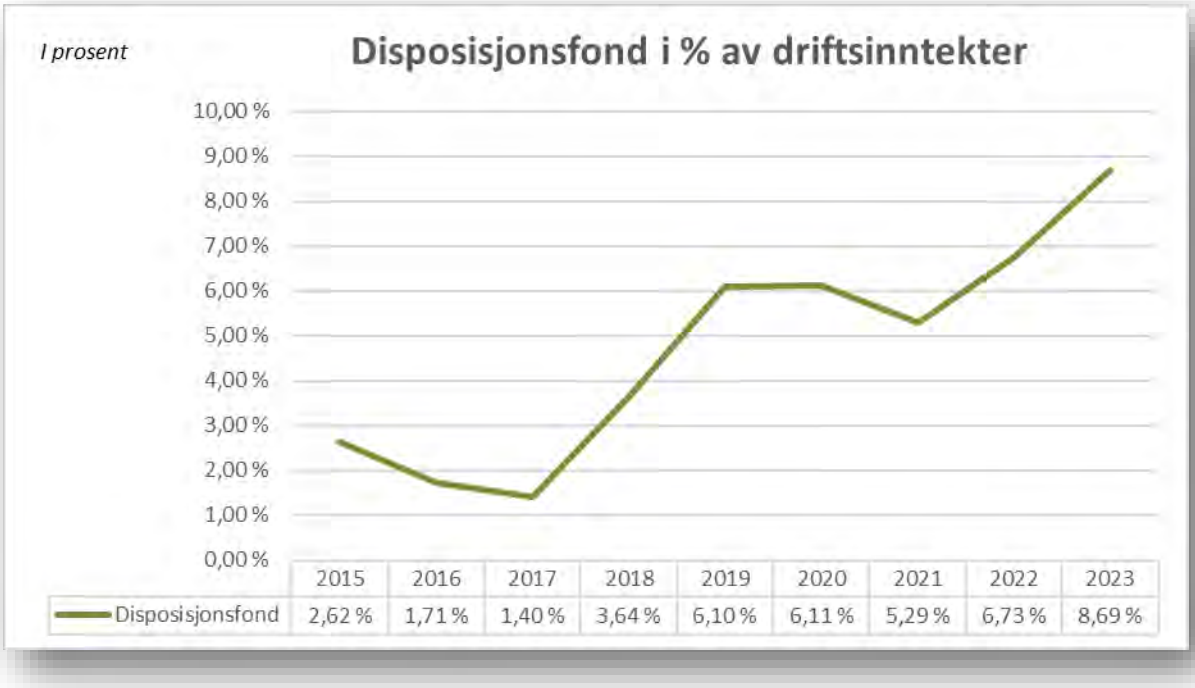
Av tabellen ser vi at brutto driftsresultat er budsjettert til 16,2 MNOK, mens regnskapet viser 23,7 MNOK, så her har vi et forbedret resultat sett opp mot budsjett. Bakgrunnen for at driftsresultatet er bedre enn budsjettert er at inntektene har økt mer enn utgiftene, og som netto gir et positivt avvik på 7,5 MNOK. Korrigert brutto driftsresultat viser et positivt avvik mot budsjett på 4,5 MNOK noe som er 3,0 MNOK lavere enn før korrigering. Forklaringen på dette er at det er brukt 2,7 MNOK mindre enn budsjettert i bundne fond og 0,3 MNOK under budsjett av disposisjonsfond (2,7+0,3=3,0).

For 2019 er det avsatt 31,5 MNOK i øremerkede midler til bundet fond (inkl. avsetninger til selvkostfond), og positivt netto premieavvik på 7,2 MNOK er ført som reduksjon i pensjon- og arbeidsgiveravgift.

Det korrigerte brutto driftsresultat viser at kommunens evne til å betjene lånegjeld, evne til å finansiere deler av årets investeringer over driftsbudsjettet samt evnen til å avsette midler til senere bruk over ordinær drift er tilfredsstillende.

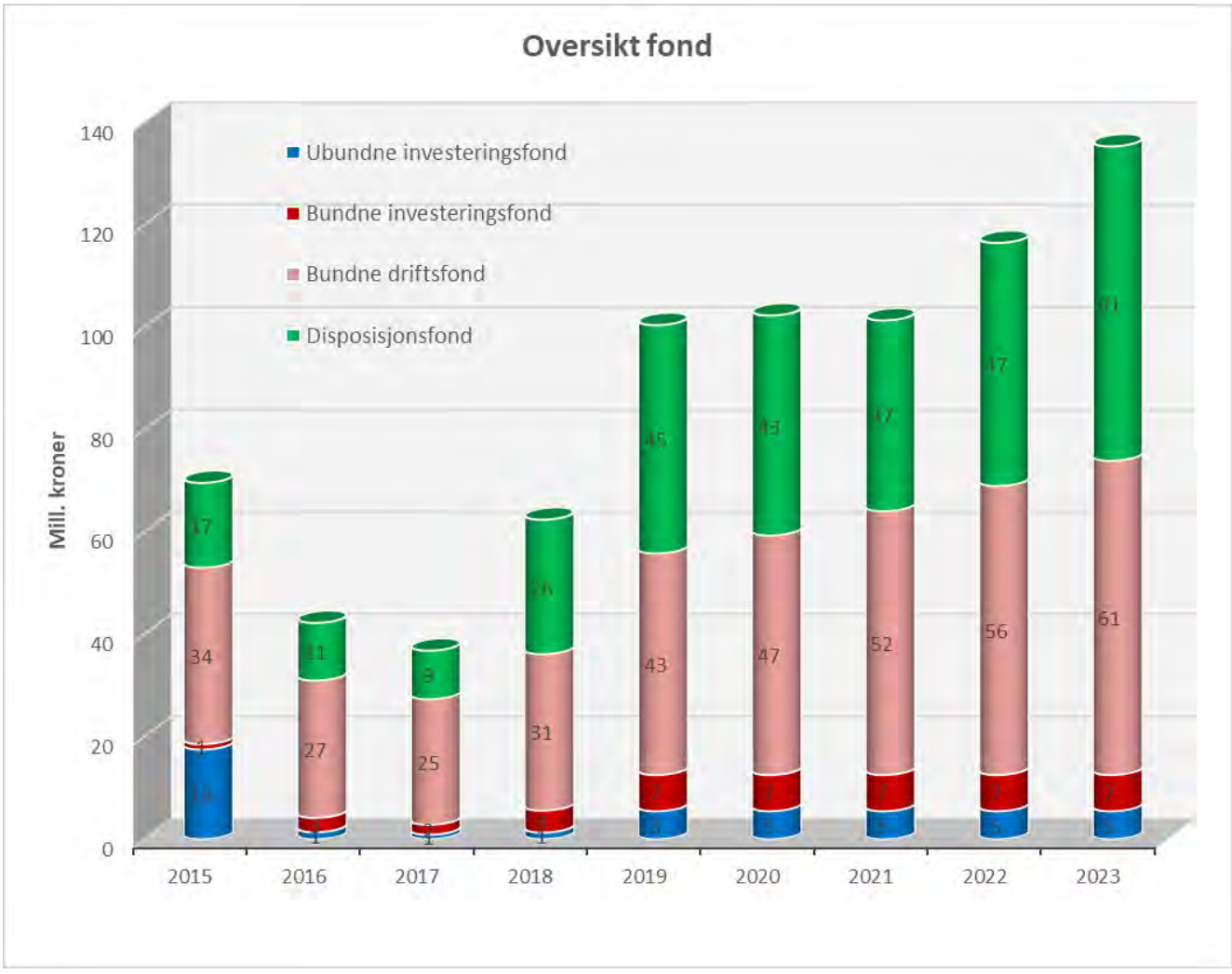
Når det gjelder premieavvik, vises det også til note 1 regnskapsprinsipper, siste avsnitt.

Utvikling fond



Meløy kommunestyre har vedtatt et nivå for disposisjonsfond på 8 % i økonomiplanen for 2020 – 2023 som en av tre handlingsregler for økonomisk bærekraft.
Fylkesmannen anbefaler et nivå på disposisjonsfondet på **minimum** 5 % av driftsinntektene. Som tabellene over viser ligger Meløy for 2019 på nivå over Fylkesmannens minimumsnivå, men under kommunestyrets fremtidige mål. Kommunestyrets mål tilsvarer for 2019 58,5 MNOK noe som er 13,9 MNOK høyere enn regnskapet viser pr 31.12. Det er likevel positivt at vi har en god økning fra 2018 på 18,3 MNOK, og det er avsetning av overskudd fra 2018 som gir det store utslaget her. Prognose for årene 2020 – 2023 er beregnet med bakgrunn i vedtatte økonomiplan, og gitt at de forutsetninger for inntekter og utgifter som er lagt til grunn inntreffer, vil fondet passere det vedtatte nivået i 2023.

I oversikten under vises utvikling og prognose for alle typer fond i kommunen frem til 2023. De midlene som kommunestyret disponerer vises i søylediagrammet som grønt (disposisjonsfond) og blått (ubundne investeringsfond). Rosa og rød del av søylen er bundne øremerkede midler som ikke kan disponeres fritt av kommunestyret.



Finansforvaltning

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

Kommunens lånegjeld

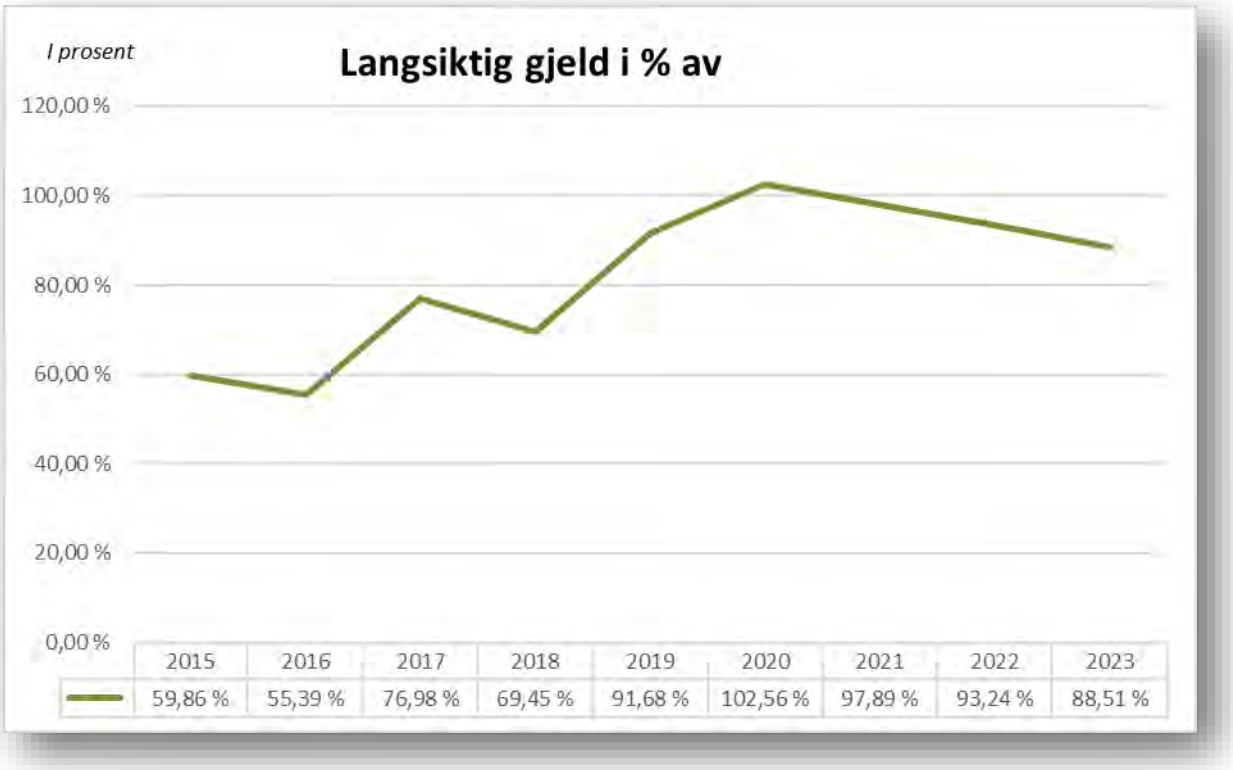
I 2019 ble det tatt opp lån på 8 MNOK Husbanken som er lån til videre utlån, Startlån.
I tillegg er det tatt opp lån kr 192.511.000,- i Kommunalbanken til finansiering av vedtatte investeringer.
Lånet i Husbanken er selvfinansierende og belaster således ikke kommunes driftsresultat.
Oversikt over kommunens lånegjeld pr 31.12.2019 vises i tabellen nedenfor.

Låneinstitusjon	Regnskap 2018	Regnskap 2019	Rente pr 31.12.2019
KLP Kommunekreditt	27 809 321,00	26 351 127,00	2,40 %
Kommunalbanken	92 500 000,00	87 500 000,00	2,71 %
Kommunalbanken	124 105 680,00	117 397 260,00	2,27 %
Kommunalbanken	256 265 140,00	246 754 640,00	2,16 %
Kommunalbanken	-	192 511 000,00	2,45 %
Husbanken Startlån	55 612 364,00	59 488 546,00	1,63 % (gj. snitt)
Kommunens samlede lånegjeld	**556 292 505,00**	**730 002 573,00**	

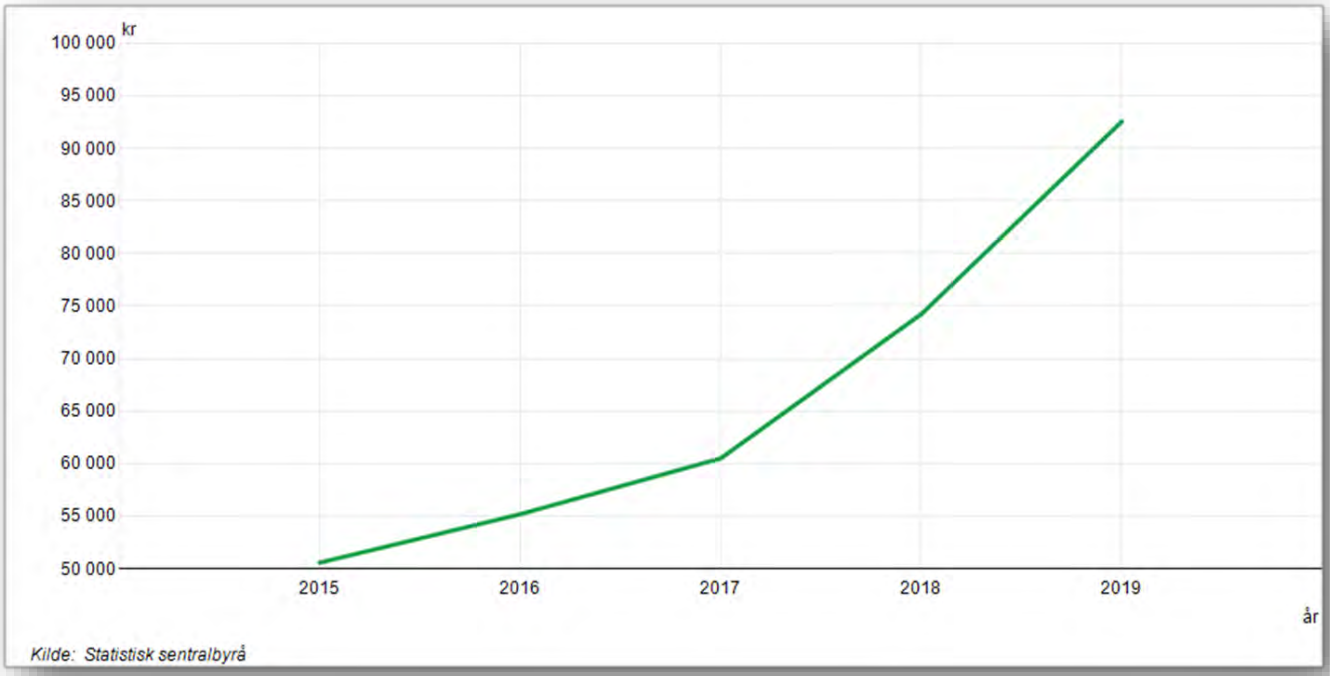
Som tabellen ovenfor viser har kommunen til sammen en lånegjeld på 730 MNOK. Hele lånegjelden til Husbanken på 59,56 MNOK er lån til videre utlån (Startlån). Ellers fordeler gjelden seg på investeringer innen VAR-sektoren med 95,7 MNOK og 634,3 MNOK til øvrige investeringer.
Meløy kommune har totalt betalt 11,9 MNOK i renter og 22,7 MNOK i ordinære avdrag i 2019.
Renteføl somhet ved 1 % renteoppgang vil utgjøre om lag 6,4 MNOK.
Av den totale gjelden på 730 MNOK er 87,5 MNOK tilsvarende 12 % rentesikret frem til 2037.

Et mye brukt måltall er langsiktig gjeld i % av brutto driftsinntektene (også kalt gjeldsgrad), og er et utrykk for kommunens gjeldsbelastning. Nøkkeltallet sier både noe om kommunens finansieringsstruktur og soliditet (evnen til å tåle tap). Meløy kommunestyre har vedtatt et nivå for lånegjeld på 75 % i økonomiplanen for 2020 – 2023 som en av tre handlingsregler for økonomisk bærekraft.

Ordinære renter og avdrag på lån skal finansieres av driftsinntektene, og nøkkeltallet viser langsiktig gjeldsbelastning i forhold til disse. I figuren under vises gjeldsgraden for kommunen de siste fire årene. I denne oversikten er det korrigert for lån til videreutlån (Startlån). Oversikten viser at kommunen har hatt en moderat og håndterlig gjeldsbelastning og innenfor vedtatte fremtidige nivå til og med 2018. Som oversikten under viser forandrer dette bidet seg fra 2019 siden låneopptak til vedtatte investeringer er gjort i 2019. Prognose for årene 2020 – 2023 er beregnet med bakgrunn i vedtatte økonomiplan, og der vedtatt låneopptak for 2020 på 45,2 MNOK er innarbeidet. Gitt at de forutsetninger som er lagt til grunn i økonomiplanperioden inntreffer, vil lånegjelden være over vedtatt nivå i hele planperioden.



Netto lånegjeld i kroner pr innbygger



Netto lånegjeld i kroner per innbygger					
	2015	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**
Netto lånegjeld i kroner per innbygger	50 574	55 182	60 502	74 220	92 558

Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld fratrukket totale utlån og ubrukte lånemidler. Som tabellen og figuren over viser er lånegjeld i kroner pr innbygger økt med kr 18.338,- fra 2018 til 2019. Økt total gjeldsbelastning er selvfølgelig hovedårsaken, men også at antall innbyggere går ned.

Likviditet

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

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

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

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

Likviditetsgrad 1; Er et uttrykk om forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld, og måler kommunens evne til å dekke sine betalingsforpliktelser etter hvert som de forfaller.
Likviditetsgrad 2; - Forteller i hvilken grad kommunen evner å betale de mest kortsiktige gjeldsforpliktelser som f. eks lønn til sine ansatte og gjeld til sine leverandører etter hvert som de forfaller. Likviditetsgrad 2 viser i praksis i hvor stor grad kommunen er i stand til å betale sine fortløpende utgifter med tilgjengelig bankinnskudd.

	2015	2016	2017	2018	2019
Likviditetsgrad 1	2,25	1,58	3,00	2,10	2,59
Likviditetsgrad 2	1,33	0,70	2,00	1,10	1,73

Tabellen over viser utviklingen i likviditetsgradene siden 2015, og viser at likviditeten og betalingsevnen til kommunen er innenfor anbefalt nivå for alle årene bortsett fra 2016 der en ligger litt under anbefalt nivå. Dette henger sammen med «forsinket låneopptak» i forbindelse med større investeringer. Låneopptak ble gjort i 2017 og likviditeten forbedrer seg kraftig. Likviditeten pr utgangen av 2019 er meget god, blant annet som følge av at låneopptak for vedtatte investeringer i 2019 er gjort på slutten av året, mens flere av prosjektene ikke blir ferdigstilt før i 2020.

Plassering og avkastning av ledig likviditet

Meløy kommune har pr 31.12.2019 206 MNOK i likvider som i sin helhet er plassert i bankinnskudd i Dnb og SpareBank1 Nord-Norge. Av dette er 19 MNOK bundne midler på skattetrekkskonto. Innskuddsrenten var hhv 2,22 % og 0,050 % pr utgangen av desember.

Budsjettvurderinger

Meløy kommunes opprinnelige budsjett er i løpet av 2019 regulert i forbindelse med tertial- og økonomirapporteringer. Her er det forsøkt å ta høyde for de endringer som har oppstått gjennom året både på utgifts- og inntektssiden. Budsjettet er jevnlig administrativt regulert for sykelønn og refusjon sykelønn. Likevel viser de økonomisk oversikter at det er avvik mellom regnskap og regulert budsjett for enkelte utgifts- og inntektsgrupperinger. Der det er vesentlige avvik vil årsaken til avvikene i grove trekk bli kommentert nedenfor. Det vises her til *økonomisk oversikt drift*.

Driftsregnskapet

Inntekter

Andre salgs- og leieinntekter – positivt avvik på 3,5 MNOK fremkommer i all hovedsak som følge av for lavt budsjetterte inntekter for ansvarsområdene vann og avløp. I tillegg har vi et positivt avvik

mellom regulert budsjett og regnskap for konsesjonskraft inntekter på 0,7 MNOK og 0,4 MNOK gebyrinntekter under ansvarsområdet Plan. For øvrige ansvarsområder finner vi små avvik mellom budsjett og regnskap.

Overføringer med krav til motytelse – her fremkommer et positivt avvik mellom regulert budsjett og regnskap på 20,4 MNOK. I denne inntektsgruppen ligger bl.a. refusjoner fra stat, fylke, kommuner og andre private. Hovedårsaken til det store avviket er at det ikke har vært praksis å budsjettere med momskompensasjonsinntekten, mens regnskapet viser at kommunen har mottatt 17,6 MNOK i momskompensasjon i 2019. Dette må ses i sammenheng med at heller ikke momsutgiften er budsjettert netto, og fremkommer derfor som et negativt avvik på utgiftssiden under ***Overføringer*** som kommenteres lenger ned. I tillegg er det inntektsført ikke budsjetterte øremerkede midler på 4,9 MNOK og som bidrar til avviket. For øvrige poster innenfor denne inntektsgruppen er det mindre avvik mellom budsjett og regnskap.

Rammetilskudd – viser et positivt avvik på 1,4 MNOK mens ***Skatt på inntekt og formue*** viser et positivt avvik på 3,6 MNOK. Ser en skatt og rammetilskudd under ett har kommunen mottatt 5 MNOK mer i skatt og rammetilskudd enn budsjettert.
Bakgrunnen til økningen i skatteinntektene ligger i en merskattevekst som følge av økt sysselsetting og høyt nivå på personlige skatteyters utbytteinntekter.
Kompensasjon fra staten som følge av endrede regler for eiendomsskatt kommer som en del av rammetilskuddet, og blir derfor bokført som det og bidrar til positivt avvik for rammetilskudd. Kommunen mottok 0,963 MNOK i kompensasjon i 2019.

Andre statlige overføringer – positivt avvik på 5,2 MNOK gjelder tilskudd fra Havbruksfondet samt rentekompensasjonstilskudd fra Husbanken.

Eiendomsskatt – det negative avviket vi ser i økonomisk oversikt drift oppstår på grunn av at kompensasjon fra staten som følge av endrede regler for eiendomsskatt kommer som en del av rammetilskuddet, og blir derfor bokført slik. Kommunen mottok 0,963 MNOK i kompensasjon i 2019.

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

Utgifter

Lønn- og sosiale utgifter - for lønn- og sosiale utgifter fremkommer samlet et merforbruk sett opp mot regulert budsjett på 9,2 MNOK. Merforbruket er redusert med 7,2 MNOK netto positivt premieavvik og arbeidsgiveravgift av premieavvik som skal «inntektsføres» på hhv konto for pensjon og arbeidsgiveravgift. Dette er i all hovedsak årsaken til det positive avviket for sosiale utgifter. Det er forbrukt 1,4 MNOK mindre i fastlønn enn budsjettert, mens det er brukt 22,2 MNOK mer til vikarer, ekstrahjelp/ engasjementer og overtid enn budsjettert.

Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon – utgiftsgruppen viser samlet et merforbruk på 5 MNOK i forhold til regulert budsjett. Det største avviket finner vi under Helse og Velferd med 5 MNOK negativt og under Sentraladministrasjonen med 1,5 MNOK positivt. Ellers er det mindre positive og negative avvik som akkumulert gir et merforbruk på 1,5 MNOK.

Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunens tjenesteproduksjon – utgiftsgruppen viser samlet et merforbruk på 6,2 MNOK. Av dette gjelder 6,9 MNOK kjøp fra IKS (Salten Brann) som er utgiftsført riktig her mens budsjettposten for dette er lagt under ***Overføringer*** som kommenteres lenger ned. Øvrige poster i denne utgiftsgruppen har mindre positive og negative avvik som akkumulert gir mindreforbruk på 0,7 MNOK.

Overføringer – viser et negativt avvik på 8,3 MNOK og fremkommer i all hovedsak som følge av ikke budsjettert moms jfr. også kommentert under inntekter ***Overføringer med krav til motytelse*** ovenfor. Ikke budsjettert moms utgjør 17,6 MNOK men sum avvik reduseres blant annet som følge av feilbudsjettering av posten kjøp fra IKS kommentert ovenfor under ***Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunens tjenesteproduksjon.*** I tillegg har Helse og Velferd et mindreforbruk på 1,4 MNOK under denne utgiftsgruppen.

Avskrivninger – på lik linje med momskompensasjonsinntekten har det ikke har vært praksis å budsjettere med avskrivninger, og det bokførte beløpet vises derfor i sin helhet som et negativt avvik. Dette må ses opp mot ***Motpost avskrivninger*** som viser et positivt avvik på samme beløpet. Avskrivningene har ingen resultateffekt, men skal synliggjøre årlig kapitalslit på anleggsmidlene.

Eksterne finanstransaksjoner/ Avsetninger og bruk av avsetninger – Regnskapet viser et positivt avvik for renteinntekter og utbytte på 1,1 MNOK mens det er bokført 0,9 MNOK mer i renteutgifter enn budsjettert. Samtidig viser posten utlån et merforbruk på 1,8 MNOK, men dette gjelder fiskerilån som finansieres ved bruk av næringsfond. Det er mottatt 1,3 MNOK mer i avdrag på utlån enn

budsjettert, og dette gjelder innfrielse av fiskerilån. Det er avsatt 10,4 MNOK mer enn budsjettert i avsetning til bundne fond. Avviket skyldes pliktige avsetninger som følge av mottatte, ikke benyttede øremerkede midler og merinntekter/ overskudd for selvkostområdene vann, avløp og feiing. Det er også brukt 2,7 MNOK mer av bundne fond enn budsjettert. Dette er øremerkede midler som er avsatt tidligere år. Avviket under avsetning til disposisjonsfond på 6,3 MNOK skyldes redusert avsetning (strykningsreglene) for å balansere regnskapet i null, også omtalt under ***Regnskapsresultat 2019***, side 2.

Driftsresultat pr rammeområde

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

Tall i 1 000 kr		Regnskap	Revidert budsjett	Brutto resultat	Netto resultat
Folkevalgte styringsoppgaver	Utgifter	5 165	5 525	360	
	Inntekter	-77	0	77	
Sumlinje		**5 088**	**5 525**		**437**
Rådmannen	Utgifter	10 369	10 578	209	
	Inntekter	-2 370	-2 890	-520	
Sumlinje		**7 999**	**7 688**		**-311**
Økonomiavdelingen	Utgifter	8 139	8 644	505	
	Inntekter	-1 680	-1 586	94	
Sumlinje		**6 459**	**7 058**		**599**
Organisasjons-avdelingen	Utgifter	29 844	32 460	2 616	
	Inntekter	-2 276	-3 370	-1 094	
Sumlinje		**27 568**	**29 090**		**1 522**
Oppvekst	Utgifter	217 694	212 899	-4 795	
	Inntekter	-59 816	-57 073	2 743	
Sumlinje		**157 878**	**155 826**		**-2 052**
Helse og omsorg	Utgifter	301 946	281 705	-20 241	
	Inntekter	-47 186	-38 920	8 266	
Sumlinje		**254 760**	**242 785**		**-11 975**
Teknisk	Utgifter	48 189	44 863	-3 326	
	Inntekter	-31 610	-29 459	2 151	
Sumlinje		**16 579**	**15 404**		**-1 175**
Eiendom	Utgifter	40 461	39 340	-1 121	
	Inntekter	-13 604	-13 050	554	
Sumlinje		**26 857**	**26 290**		**-567**
Interkommunalt og offentlig samarbeid	Utgifter	3 770	3 561	-209	
	Inntekter	-1 335	-1 211	124	
Sumlinje		**2 435**	**2 350**		**-85**
Kommunal finansiering	Utgifter	73 858	25 942	-47 916	
	Inntekter	-609 188	-560 898	48 290	
Sumlinje		**-535 330**	**-534 956**		**374**
Tilskudd	Utgifter	18 044	15 835	-2 209	
	Inntekter	-8 019	-5 750	2 269	
Sumlinje		**10 025**	**10 085**		**60**
Renter og avdrag	Utgifter	34 559	33 441	-1 118	
	Inntekter	-15 582	-14 693	889	
Sumlinje		**18 977**	**18 748**		**-229**
Interne finansierings transaksjoner	Utgifter	17 138	30 537	13 399	
	Inntekter	-16 431	-16 431	0	
Sumlinje		**707**	**14 106**		**13 399**

Folkevalgte styringsoppgaver – viser et netto mindreforbruk på 0,437 MNOK. Avviket skyldes i hovedsak mindre utbetalt godtgjørelse enn budsjettert på 0,273 MNOK, lavere utgifter til revisjon og kontrollutvalg med 0,107 MNOK. Det er i tillegg inntektsført 0,077 MNOK i skjønnsmidler som gjelder utviklingsnettverk ROBEK. Beløpet var ikke budsjettert.

Rådmannen – under dette området ligger utgifter og inntekter til rådmann, felles administrative tjenester, skjenkekontroll og informasjon. Området viser et netto merforbruk på 0,311 MNOK. For lønn og sosiale utgifter er det et merforbruk på 0,126 MNOK mens øvrige utgifter viser et mindreforbruk på 0,335 MNOK. Netto merforbruk skyldes at det er bokført 0,519 MNOK mindre i inntekter enn budsjettert. Dette skyldes i all hovedsak at budsjettert bruk av fond, jmf vedtak februar 2019, til prosjektet Sammen for Meløy - Kystbyen Ørnes ikke er bokført. Her er bare påløpte utgifter til prosjekter finansiert med bruk av fondet. Det er for prosjekt Kystbyen Ørnes påløpt 1,8 MNOK i 2019 og som er finansiert ved bruk av fond samt tilskudd.

Økonomiavdelingen – viser et mindreforbruk på 0,599 MNOK og fremkommer i hovedsak som følge av merinntekter for refusjon sykelønn og gebyrinntekter på til sammen 0,385 MNOK. Utgifter til personalforsikringene ligger også under dette området, og viser et mindre forbruk på 0,196 MNOK. Det er bokført 0,099 MNOK mindre enn budsjettert i lønn og sosiale utgifter, og bokført 0,081 MNOK mer i øvrige utgifter enn budsjettert som skyldes ikke budsjetterte utgifter til juridisk bistand innen eiendomsskatteområdet.

Organisasjonsavdelingen – viser et netto mindreforbruk på 1,522 MNOK. Under dette området ligger blant annet lønn- personal, servicetorg/ arkiv, IKT og lærlinger. Regnskapet viser mindreforbruk for alle ansvarsområder som fordeler seg med 0,295 MNOK for lærlinger, 0,326 MNOK for organisasjonsavdelingen, 0,337 MNOK for IKT. Øvrige områder viser samlet et mindreforbruk på 0,563 MNOK. Totalt for området viser regnskapet mindre forbruk på lønn og sosiale utgifter med 0,346 MNOK og merinntekter for sykelønnsrefusjon på 0,624 MNOK i forhold til revidert budsjett.

Oppvekst – viser et netto merforbruk på 2,052 MNOK. Fast lønn har et mindreforbruk på 1,999 MNOK, mens utgifter til vikarer, ekstrahjelp/ engasjementer og overtid samlet viser et merforbruk på 4,318 MNOK. Annen lønn viser også et merforbruk på 0,210 MNOK, og det har også øvrige utgiftsposter som samlet har et merforbruk på 0,717 MNOK. Siden sum utgifter til lønn viser negativt avvik mot budsjett følger også at sosiale utgifter har negativt avvik på 1,550 MNOK. Sum inntekter viser merinntekt utover regulert budsjett på 2,744 MNOK, herav sykelønnsrefusjon 1,665 MNOK.

Helse og omsorg – viser et netto merforbruk på 11,975 MNOK. Det største avviket finner vi under postene vikarer, ekstrahjelp/ engasjementer og overtid som samlet viser et merforbruk sett opp mot revidert budsjett på 14,727 MNOK. Fast lønn viser også merforbruk på 1,597 MNOK, mens annen

lønn har et mindreforbruk på 2,100 MNOK. Som følge av merforbruk på lønnspostene blir det også naturlig nok et merforbruk på sosiale utgifter på 1,531 MNOK. Øvrige utgiftsposter har et merforbruk på 4,485 MNOK, mens inntektspostene viser et positivt avvik på 8,266 MNOK, herav sykelønnsrefusjon på 2,599 MNOK.

Da det ble kjent at sektoren hadde så store overskridelser for 2019, ble det umiddelbart satt i gang tiltak for å finne årsaken til dette, og hvilke konsekvenser dette vil ha for budsjett 2020. Det ble leid inn ekstern bistand til å bistå i arbeidet. Det ble også gjort analyser bakover i tid for å kunne sammenligne situasjonen i 2019. Regnskapene viser at Helse og velferd gjennom årene 2017, 2018 og 2019 hadde en brutto merforbruk (i forhold til opprinnelig budsjett) på hhv 34, 23 og 38 millioner pr år. Et snitt på 31 millioner pr år. En av årsakene er at det ikke har vært praksis å budsjettere med sykefravær, verken som utgift eller inntekt. Samtidig er netto merforbruk høyt; og det handler om økte utgifter både på fastlønn, overtid, vikartimer og kjøp av varer og tjenester.

Det jobbes nå med å få på plass bedre verktøy for periodisering av budsjett, rapportering og opplæring av budsjettansvarlige i dette. Sistnevnte vil gjelde for alle budsjettansvarlige i kommunen, og ikke bare inne dette tjenesteområdet.

Teknisk – under denne sektoren ligger også selvkostområdet vann, avløp og renovasjon. Etter en analyse av tallene ser en at merforbruket i all hovedsak fremkommer for selvkostområdet. Selv om gebyrinntektene viser et positivt avvik i forhold til budsjett på 1,620 MNOK er det mange utgifter som skal henføres/ belastes området, men som ikke fremkommer under sektoren, men er bokført under andre ansvarsområder i kommunen. Selvkostregnskapet gjøres opp i et eget regnskap der alle disse forhold hensyntas, og som blant annet viser om en må avsette til bundne fond, eventuelt om en kan bruke av tidligere avsatte midler. I 2019 er det avsatt 5,283 MNOK til bundne selvkostfond. Det vises her til note 10 – Selvkost side 28 i regnskapet.

Eiendom – viser et merforbruk på 0,567 MNOK. Det er særlig strømutgifter og vedlikeholdspostene som er årsaken til merforbruket, og som viser et negativt avvik på henholdsvis 0,538 MNOK og 0,621 MNOK. Merforbruket reduseres som følge av pluss på inntektssiden som utgjør 0,554 MNOK over revidert budsjett. I all hovedsak gjelder dette sykelønnsrefusjon.

Kommunal finansiering – viser et positivt avvik på 0,374 MNOK. Under dette området bokføres blant annet skatt, rammetilskudd, eiendomsskatt, konsesjonskraft og konsesjonsavgift i tillegg til tilskudd ressurskrevende tjenester. Skatt og rammetilskudd viser samlet et positivt avvik på 4,080 MNOK sett opp mot revidert budsjett, og det samme gjelder for inntektsført konsesjonskraftsinntekt som ligger 0,665 MNOK over budsjett. Tilskudd fra Havbruksfondet på 3,878 MNOK er også inntektsført her og var ikke budsjettregulert. Tilskudd til ressurskrevende tjenester ble først beregnet til 32,900 MNOK

og inntektsført slik. Etter revisors gjennomgang av beregningen ble det avdekket at det var tatt med utgifter som etter regelverket ikke kunne godkjennes. Det er i forskriften gjeldende fra regnskapsår 2019 presisert fra lovgiver hvilke utgifter som er refusjonsberettiget og som dermed kan tas med i beregningen. Ny beregning og revisorgodkjent krav endte etter dette på 23,300 MNOK; altså en reduksjon i inntekt på 9,600 MNOK. Dette er også årsaken til at regnskapsmessig resultat ble endret fra 3,300 MNOK i mindreforbruk til å balansere i null ved å stryke budsjettert avsetning til disposisjonsfond på 6,300 MNOK.

Interne finansieringstransaksjoner – viser et positivt avvik på 13,399 MNOK. Budsjettert avsetning til disposisjonsfond på 13,956 MNOK er ikke gjennomført fullt ut som følge av at regnskapet måtte strykes i balanse med 6,311 MNOK. I tillegg er netto positivt premieavvik ført her med 7,214 MNOK, beløpet er ikke budsjettert.

Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet ble avsluttet i balanse mellom utgifter og inntekter. Det er investert i anleggsmidler for 182 MNOK mens det er budsjettert med 278 MNOK. Vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap kommenteres nedenfor.
Det vises til økonomisk oversikt investering, regnskapsskjema 2A og 2B i regnskapet, hhv side 3, 12 og 13 i årsregnskapet.

Inntekter

Salg av driftsmidler og fast eiendom – det er solgt boliger og tomter for 1,9 MNOK mer enn budsjettert. Meløy kommunestyre har i sak 9/18 fattet vedtak om at inntekter fra salg av kommunale bygg/boliger avsettes til investeringsfond, og at fondet skal disponeres av kommunestyret selv. I de tilfeller der det er overskridelser eller at utgifter i investeringsregnskapet ikke er finansiert, skal slike inntekter i investeringsregnskapet finansiere opp disse, jmf. regnskapsforskriften.

Det er inntektsført 4,1 MNOK som overføring fra Staten, og beløpet gjelder spillemidler fra 2016 og 2017 som ikke var blitt inntektsført tidligere. Beløpet er avsatt til ubundet investeringsfond. Øvrige poster under inntekter har vesentlige avvik som følge av at vedtatte investeringer ikke har hatt samme fremdrift som forutsatt i budsjettet.

Utgifter

Sum utgifter har et positivt avvik i forhold til budsjett på 96 MNOK. I det alt vesentlige skyldes dette at de vedtatte investeringer ikke har hatt den fremdriften som forutsatt jfr også tilfellet for

inntektssiden kommentert ovenfor. Av samme grunn som nevnt ovenfor vil det derfor også fremkomme avvik for bruk av lån og fond under postene for *Finansiering*.

Finanstransaksjoner

Utlån - i denne posten ligger blant annet Startlån til kommunens innbyggere. Det ble utbetalt Startlån for 6,9 MNOK i 2019 og det er mottatt avdrag for Startlån på 4,6 MNOK.
Kommunen har innbetalt 4,1 MNOK i avdrag til Husbanken for Startlånene.
Utlån til næringsvirksomhet er bokført med 4,1 MNOK.

Kjøp av aksjer og andeler - 2,0 MNOK gjelder egenkapitaltilskudd til KLP. Som medlem og eier plikter kommunen å betale egenkapitaltilskudd i den utstrekning det er nødvendig for å gi KLP tilfredsstillende soliditet. Tilskuddet fastsettes i forhold til *premiereserven* 1) og beregnes særskilt for den enkelte fellesordning av KLPs styre for det enkelte kalenderår.
I tillegg er det kjøpt aksjer for 3,0 MNOK i Norwegian Crystals AS.

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

Næringsfond

Næringsfond II er et bundet driftsfond hvor kommunens konsesjonsavgiftsinntekter blir avsatt. Fondet viser en saldo på 16,8 MNOK pr 31.12.2019. I tabellen nedenfor vises de transaksjoner som er gjort i løpet av 2019.

Næringsfond II	Avsetning/ bruk
IB 01.01.2019	**-13 027 659,53**
Avsatt	
Konsesjonsavgift jfr. budsjett 2019	-21 315 196,00
Renter	-276 060,87
Bruk	
Kystbyen Ørnes	1 611 500,00
Kvotekjøp fiskeri - bruk av næringsfond	689 371,00
Avdrag på lån jfr budsjett	9 633 500,00
Renter på lån jfr budsjett	340 000,00
Næringstilskudd	600 000,00
Vei- og gatelys	1 945 000,00
Meløy Utvikling KF	3 000 000,00
UB 31.12.2019	**-16 799 545,40**

30 Gwh fondet er et disposisjonsfond hvor deler av kommunens konsesjonskraftsinntekter blir avsatt. Fondet viser en saldo på 2,1 MNOK pr 31.12.2019. I tabellen nedenfor vises de transaksjoner som er gjort i løpet av 2019.

30 Gwh fond	Avsetning/ bruk
IB 01.01.2019	**-1 625 387,00**
Avsatt	
Avsetning jfr. budsjett 2019 - Konsesjonskraftinntekter	- 3 400 000,00
Bruk	
Avdrag på lån	2 335 000,00
Renter på lån	240 000,00
Glomfjord Alpinsenter	105 228,00
Næringstilskudd	260 000,00
UB 31.12.2019	**- 2 085 159,00**

Oppsummering

Analysene viser at kommunen har hatt en positiv utvikling i netto driftsresultat over tid og frem til 2018 for så å falle fra 2019 og videre i økonomiplanperioden. Fokus på økonomistyring og budsjettdisiplin har gitt resultater, og mange av tjenesteområdene ligger godt innenfor tildelt budsjett. Men resultatet for kommunen i 2019 kan ikke sies å være tilfredsstillende da de to største tjenesteområdene viser til dels store overskridelser, spesielt gjelder dette for Helse og Velferd.

Selv om netto driftsresultatet i 2019 ligger over Fylkesmannens anbefalte og kommunens vedtatte nivå, ser vi at budsjettert resultat for 2020 ligger under anbefalt nivå, for så å øke gradvis i resten av planperioden. Fra 2020 slår vedtatte investeringer og låneopptak inn for fullt, og der renter og avdrag øker kraftig. Kommunen hadde i 2019 et netto positivt premieavvik på 7,2 MNOK noe som påvirker resultatet positivt.
Kommunen klarte ikke å avsette hele den budsjetterte avsetningen til disposisjonsfond noe som påvirker det vedtatte måltallet for disposisjonsfond. Det er likevel positivt at vi har en god økning fra 2018 på grunn av det gode resultatet fra 2018 som i sin helhet ble avsatt til disposisjonsfond.

Kommunens lånegjeld har økt kraftig fra 2018 som følge av at vedtatte låneopptak til investeringer er tatt opp, og ligger nå over det vedtatte målet på 75 %. Dette gir utfordringer i driften i form av økte renter og avdrag. Det er positivt at det er en margin på beregning av avdrag på 6 MNOK som gir kommunen en sikkerhet både i forhold til renteoppgang og dersom driftsinntektene ikke klarer å dekke avdragene fullt ut i henhold til låneavtalene. *Ref note 7 Langsiktig gjeld og avdrag på lån.*

Samtidig som vi vet at lånegjelden vil øke noe mer fremover har kommunestyret vedtatt at driftsnivået permanent skal reduseres med 15 MNOK fra 2021, og det er et mål om å bygge opp fondsreserven til 8% av driftsinntektene.

Tilskudd til ressurskrevende tjenester ble kraftig redusert i 2019 noe som også vil gjelde for perioden fremover, og utgjør totalt 38,4 MNOK i mindre inntekter i økonomiplanperioden.
Store andeler av inntektene fra eiendomsskatt, konsesjonskraft og konsesjonsavgift brukes i drift. Det betyr at drift av kommunen, som i stor grad er relatert til antall ansatte, vil påvirkes sterkt når det blir endring av inntekter fra disse områdene, dette gjelder særlig forventningen om veldig mye lavere inntekter fra salg av konsesjonskraft de nærmeste årene.
Samtidig må det være fokus på å øke driftsinntekter. Dette er et langsiktig arbeid fordi det handler om å skape nye arbeidsplasser og øke antall innbyggere.

Likestilling

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

Samt endringer med virkning fra 1. januar 2020 som har betydning for aktivitetsplikten og rapporteringen

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

Her deles rapporteringen inn i 3 deler

Del 1 Likestilling mellom kjønnene

Del 2 Universell utforming

Del 3 Øvrige forhold

Del 1 Likestilling mellom kjønnene

Beskrivelse av faktisk tilstand/ aktiviteter og tiltak.

Andelen kvinner og menn i virksomheten.

Dato/År	Totalt	Kvinner		Menn	
	Antall Årsverk	Antall Årsverk	%	Antall Årsverk	%
2003			75 %		25 %
2008			78 %		22 %
010114	746 603,95	615 488,67	82 %	131 115,28	18 %
010115	710 578,09	589 469,13	83 %	121 108,96	17 %
010116	697 592,04	578 483,09	83 %	119 108,95	17 %
010117	722 602,10	600 492,58	83%	122 109,52	17%
010118	743 638,61	600 504,25	81%	143 134,36	19%
010119	741 631,96	607 509,48	82%	134 122,48	18%
010120	759 642,30	621 518,02	82%	138 124,28	18%

Meløy kommune er fortsatt en svært kvinnedominert arbeidsplass, der fordelingen av kvinner og menn på stillingskodene er svært kjønnsdelt. Omsorgsyrkene + (helse, sosial og b. hage), - domineres helt av kvinner - på alle nivå. Merkantile stillinger, hvor det ikke er krav om høyskoleutdanning,

innehas nesten bare av kvinner, f. eks er alle sekretærer kvinner. På konsulent/rådgivernivå med krav til høyere utdanning er det tilnærmet lik fordeling. På teknisk sektor er en av ingeniørene kvinne, resten menn og de fleste andre ansatte menn. 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 kommunedirektør er kvinne. Strategisk ledelse for øvrig/ ledere som rapporterer direkte til kommunedirektøren er 3 menn og 2 kvinner.

Oversikt ledere Meløy kommune i HTA kapittel 3

Dato/År	Totalt	Kvinner		Menn	
	Årsverk	Årsverk	%	Årsverk	%
010114	56,44	43,64	77 %	12,80	23 %
010115	54,50	45,50	83 %	9,00	17 %
010116	37,87	28,87	76 %	9,00	24 %
010117	45,07	35,07	78%	10,00	22%
010118	51,47	37,07	72%	14,40	28%
010119	49,47	39,07	79%	10,40	21%
010120	47,8	34,4	72%	13, 4	28%

(Meløy utvikling KF ledes av kvinne)

Etter lovendringene det nå angitt at vi annethvert år skal kartlegge lønnsforhold fordelt etter kjønn og bruken av ufrivillig deltidsarbeid. Det vises derfor til årsmelding for 2018 for disse områdene.

Kjønnsfordelingen ved rekruttering.

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

Arbeidstid.

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

Andre forhold:

Utvikling Sykefravær 2013 -2019 i Meløy kommune samlet det enkelte år

2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
9,8	9,77	6,59	9,45	8,87	8,41	9,24

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. Oppfølging av sykemeldte fra ledelse med støtte fra HR er et viktig satsingsområde og vil bli forsterket gjennom lederprogrammet som skal igangsettes i 2020.

Det ble gitt opplæring av ledere og HVO/HTV i et kursprogram i 2018 i regi av KLP – «Helsefremmende ledelse» HMS-rådgiver følger opp dette i sin veiledning mot ledere.

***Beskrivelse av planlagte tiltak*:**

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

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

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

Del 2 Universell utforming - tilgjengelighet for alle

Meløy kommune ved avdeling for plan og kommunalteknikk har gjennomført en foreløpig kartlegging av tilgjengelighet til alle kommunale- og private servicebygg og sentrums-områder i de seks største kretsene i kommunen, ved befaring og fotodokumentasjon. Kommunestyret vedtok i sak 79/08 et handlingsprogram for universell utforming 2010-2013, som retningsgivende for kommunens arbeid med universell utforming. Det ble avsatt kroner 300 000 pr. år i økonomiplanen til gjennomføring av prioriterte tiltak i planperioden. Restbeløp fra planperioden, kroner 662 300 ble i 2014 overført til

Meløy Eiendom KF. Restbeløpet pr. 01.01.2017 var ca. kroner 300 000. Vi søker hvert år statlige prosjektmidler.

Strategisk ledelse har etablert en tverrfaglig ressursgruppe som har ansvar for kartlegging av universell utforming og vurdere planer og rapporter, samt anbefale nye forbedringstiltak. Ressursgruppen har som mål å utarbeide en ny handlingsplan for universell utforming: «Meløy kommune universelt utformet 2020-2030». Planarbeid bør starte i 2020.

Aktuelle prosjekt, kartleggingsarbeid og vurdering av universell utforming i 2019:

- Stia-prosjektet – Ny tilgjengelig atkomstveg fra parkeringsplassen til badestranda.
- Ørneshaugen Panorama (Halsa Boligbygg) - 15 nye leiligheter - universell utforming
- Nytt helse og velferdssenter, Ørnes – universell utforming i detaljprosjektering
- Ny kartlegging av Glomfjord sentrum etter ombygging – finansiering fra Kartverket
- Kartlegging av tilgjengelighet i rådhusparken i Ørnes – finansiering fra Kartverket
- Kommunenes sentralforbund (KS) - har presentert to prosjekt fra Meløy kommune i KS-magasinet for universell utforming: Glomfjord sentrum og Stia prosjektet.
- KS (Felix media) har laget en YouTube-film om Glomfjord sentrum og universell utforming og aldersvennlig sentrumsutvikling før og etter ombyggingen.
- Planforum – vurdering av universell utforming i reguleringsplaner
- Saksbehandlerforum – vurdering av universell utforming i byggesaker

Plan og kommunalteknikk har etablert tre arbeidsgrupper som skal prioriterer kartlegging av universell utforming og utarbeidelse av rapporter med forslag til forbedringstiltak for følgende samfunnsområder:

1. Kartlegging av offentlige bygg med tilhørende uteområder.

2. Kartlegging av sentrumsområder og tettsteder. 3. Kartlegging av tilgjengelige frilufts-områder og turstier.

Kartlegging prioriteres i de offentlige bygninger der det foreligger individuelle behov for tilrettelegging, eller politiske vedtak om utbedring og ombygging av kommunale bygg. Eiendomsavdelingen har ansvaret for å iverksette forbedringstiltak for kommunale bygg og tilhørende uteområder. Avdelingen registrerer avvik og forslag til løsninger i vedlikeholds-program IK-bygg. Plan og kommunalteknikk, i samarbeid med kultur og folkehelse har ansvar for å tilrettelegge for universell utforming i sentrumsområder og tettsteder, friluftsområder, idrettsanlegg, torg, parkanlegg, miljøgater, kommunale fortau, gang og sykkelveier mv.

Meløy kommune har fra 2017 vært med i KS kommunenettverk for universell utforming.

Fra 2019 er det etablert et eget kommunenettverk for region Nord Norge. KS dekker reise og oppholdsutgifter i forbindelse med disse nettverkssamlingene. Fra 2019 deltar kommunen i et

kommunenettverk i KS - Aldersvennlige lokalsamfunn, der universell utforming er et av flere hovedtema.

Del 3 Øvrige lovregulerte diskrimineringsområder

Her stilles særskilt plikt til redegjørelse i kommunens årsmelding.

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

Status for arbeidet og planlagte tiltak.

Meløy kommunes Etiske retningslinjer

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

Meløy kommune har utarbeidet generelle retningslinjer for håndtering av konflikter, herunder mobbing og trakassering, revidert 2019. Vi har også retningslinjer og system for varsling.

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

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

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

I holdningsskapende arbeid har ledere en nøkkelrolle. Det gis derfor opplæring i ansettelser til ledere der både likestilling og diskriminering, samt tilrettelegging for arbeidstakere med redusert arbeidsevne gjennomgås.

Det ble vedtatt nye retningslinjer i AMU-sak «Forebygging og håndtering av trakassering», behandlet 27.11.2019

Overordnet ledelse vil ha søkelys på at tiltak blir gjennomført.

Ledere på alle nivå i organisasjonen har ansvar for å gjøre retningslinjene kjent for sine ansatte - å ta mobbing og seksuell trakassering opp som tema i personalmøter og at det gjennomføres kartlegging og risikovurdering av mobbing og seksuell trakassering på arbeidsplassen.

Ørnes, 11. mai 2019

_____

Adelheid B. Kristiansen
Kommunedirektør

MELØY
kommune

Årsregnskap 2019

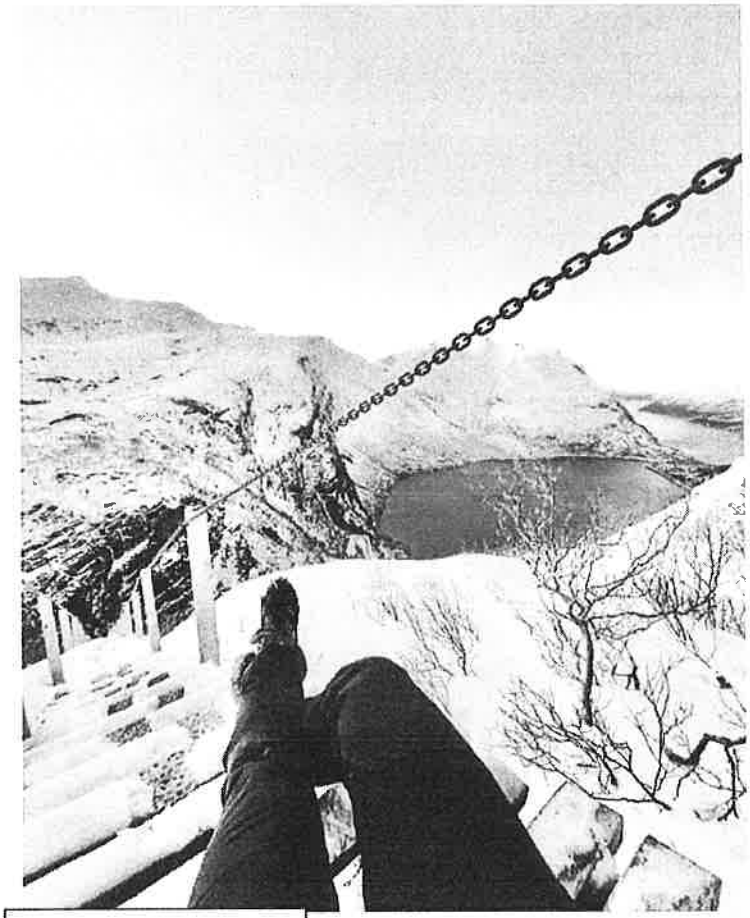


Foto: Anniken Stokvik Brakestad

RAUS OG KRAFTFULL

Innhold

Side

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

Økonomisk oversikt - Drift

Tall i 1 kroner	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
DRIFTSINNTEKTER				
Brukerbetalinger	-29 704 268,28	-29 073 716,00	-28 916 151,00	-28 323 866,14
Andre salgs- og leieinntekter	-74 341 329,66	-70 881 959,00	-70 881 959,00	-69 680 537,71
Overføringer med krav til motytelse	-110 317 750,64	-89 862 624,62	-28 478 118,00	-108 248 824,54
Rammetilskudd	-237 245 473,00	-235 785 000,00	-235 785 000,00	-225 885 921,00
Andre statlige overføringer	-19 568 996,86	-14 379 213,00	-46 779 213,00	-35 389 579,06
Andre overføringer	-92 420,00	-62 420,00	0,00	-207 400,00
Inntekts- og formuesskatt	-186 474 420,79	-182 891 000,00	-178 361 000,00	-179 660 078,24
Eiendomsskatt	-52 228 754,96	-53 000 000,00	-53 000 000,00	-52 187 004,76
Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre direkte og indirekte skatter	-21 361 466,00	-19 042 000,00	-19 042 000,00	-21 356 573,00
Sum driftsinntekter	**-731 334 880,19**	**-694 977 932,62**	**-661 243 441,00**	**-720 939 784,45**
DRIFTSUTGIFTER				
Lønnsutgifter	424 624 792,11	410 693 377,24	376 762 340,00	398 765 487,68
Sosiale utgifter	68 128 266,34	72 836 502,94	70 506 378,00	66 539 235,50
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.	112 950 375,67	107 893 005,44	103 591 392,00	113 461 068,00
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjensteprod.	32 159 544,02	25 964 408,00	25 922 798,00	35 177 674,71
Overføringer	44 105 115,99	35 755 190,00	44 582 303,00	43 433 365,64
Avskrivninger	27 995 357,68	0,00	0,00	22 197 595,72
Fordelte utgifter	-2 327 540,04	-2 334 000,00	-5 664 000,00	-2 917 738,20
Sum driftsutgifter	**707 635 911,77**	**650 808 483,62**	**615 701 211,00**	**676 656 689,05**
Brutto driftsresultat	**-23 698 968,42**	**-44 169 449,00**	**-45 542 230,00**	**-44 283 095,40**
EKSTERNE FINANSINNTEKTER				
Renteinntekter og utbytte	-7 249 262,83	-6 092 000,00	-5 955 000,00	-5 916 630,61
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på lån	-1 457 823,82	-150 000,00	-150 000,00	-143 048,01
Sum eksterne finansinntekter	**-8 707 086,65**	**-6 242 000,00**	**-6 105 000,00**	**-6 059 678,62**
EKSTERNE FINANSUTGIFTER				
Renteutgifter og låneomkostninger	11 880 102,64	10 997 315,00	10 997 315,00	8 917 471,42
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	22 677 114,00	22 414 000,00	22 414 000,00	19 381 474,00
Utlån	2 066 330,84	275 000,00	75 000,00	2 421 710,00
Sum eksterne finansutgifter	**36 623 547,48**	**33 686 315,00**	**33 486 315,00**	**30 720 655,42**
Resultat eksterne finanstransaksjoner	**27 916 460,83**	**27 444 315,00**	**27 381 315,00**	**24 660 976,80**
Motpost avskrivninger	-27 995 357,68	0,00	0,00	-22 197 595,72
Netto driftsresultat	**-23 777 865,27**	**-16 725 134,00**	**-18 160 915,00**	**-41 819 714,32**

BRUK AV AVSETNINGER				
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-16 231 331,28	-16 231 300,00	0,00	-840 265,47
Bruk av disposisjonsfond	-3 812 506,00	-4 099 000,00	-2 575 000,00	-3 766 200,00
Bruk av bundne fond	-18 767 491,10	-21 447 936,00	-17 067 269,00	-23 386 173,41
Bruk av likviditetsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum bruk av avsetninger	**-38 811 328,38**	**-41 778 236,00**	**-19 642 269,00**	**-27 992 638,88**
AVSETNINGER				
Overført til investeringsregnskapet	327 000,00	327 000,00	0,00	642 686,00
Avsatt til dekning av tidligere års r.messige merforbruk	90 108,25	90 100,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	30 686 540,53	36 997 384,00	18 356 184,00	23 562 777,59
Avsatt til bundne fond	31 485 544,87	21 088 886,00	19 447 000,00	29 417 650,33
Avsatt til likviditetsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum avsetninger	**62 589 193,65**	**58 503 370,00**	**37 803 184,00**	**53 623 113,92**
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-16 189 239,28**

Økonomisk oversikt - Investering

Tall i 1 kroner	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
INNTEKTER				
Salg driftsmidler og fast eiendom	-1 960 252,98	0,00	0,00	-5 904 708,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	-50 000,00
Overføringer med krav til motytelse	-3 364 475,08	-623 000,00	-623 000,00	-544 160,20
Kompensasjon for merverdiavgift	-31 552 068,71	-42 898 500,00	-42 804 000,00	-28 328 040,88
Statlige overføringer	-4 100 000,00	-8 500 000,00	-8 500 000,00	-11 320 000,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	-8 140,66	0,00	0,00	-986,70
Sum inntekter	**-40 984 937,43**	**-52 021 500,00**	**-51 927 000,00**	**-46 147 895,78**
UTGIFTER				
Lønnsutgifter	1 885 309,28	329 000,00	80 000,00	1 070 188,43
Sosiale utgifter	379 702,25	64 000,00	20 000,00	214 803,22
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.	147 349 901,68	234 588 864,00	202 607 000,00	121 466 103,44
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjensteprod.	0,00	0,00	0,00	138 433,60
Overføringer	31 552 068,71	42 791 500,00	42 704 000,00	28 338 040,88
Renteutgifter og omkostninger	474 041,00	0,00	0,00	1 813 389,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	**181 641 022,92**	**277 773 364,00**	**245 411 000,00**	**153 040 958,57**
FINANSIERINGSTRANSAKSJONER				
Avdrag på lån	4 123 818,00	3 500 000,00	3 500 000,00	3 643 911,00
Utlån	11 009 115,17	11 000 000,00	8 000 000,00	6 098 204,00
Kjøp av aksjer og andeler	5 022 063,00	2 300 000,00	2 300 000,00	2 221 353,00
Dekning av tidligere års udekkede merforbruk	0,00	0,00	0,00	1 681 362,24
Avsatt til ubundne investeringsfond	4 309 290,00	0,00	0,00	431 168,00
Avsatt til bundne investeringsfondfond	3 004 017,80	0,00	0,00	2 739 923,00
Sum finansieringstransaksjoner	**27 468 303,97**	**16 800 000,00**	**13 800 000,00**	**16 815 921,24**
Finansieringsbehov	**168 124 389,46**	**242 551 864,00**	**207 284 000,00**	**123 708 984,03**
FINANSIERING				
Bruk av lån	-154 336 896,76	-226 936 977,00	-197 248 000,00	-116 422 387,03
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponerte mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	-4 570 002,49	-3 500 000,00	-3 500 000,00	-3 248 019,39
Overført fra driftsregnskapet	-327 000,00	-327 000,00	0,00	-642 686,00
Bruk av disposisjonsfond	-8 538 315,20	-9 726 000,00	-6 536 000,00	-3 000 000,00
Bruk av bundne driftsfond	0,00	-200 000,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	-152 175,01	-1 861 887,00	0,00	0,00
Bruk av bundne fond	-200 000,00	0,00	0,00	-395 891,61
Bruk av likviditetsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	**-168 124 389,46**	**-242 551 864,00**	**-207 284 000,00**	**-123 708 984,03**
Udekket / Udisponert	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Balanseregnskapet

Tall i 1 kroner	Regnskap 2019	Regnskap 2018
EIENDELER		
ANLEGGSMIDLER		
Faste eiendommer og anlegg	1 019 039 645,83	862 531 453,83
Utstyr, maskiner og transportmidler	8 338 073,87	9 198 073,55
Utlån	56 522 002,52	49 503 257,44
Aksjer og andeler	43 322 787,00	38 300 724,00
Pensjonsmidler	901 984 866,00	858 934 850,00
Sum anleggsmidler	**2 029 207 375,22**	**1 818 468 358,82**
OMLØPSMIDLER		
Kortsiktige fordringer	60 478 497,64	82 660 207,37
Premieavvik	41 159 719,24	28 979 334,24
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	206 163 785,17	119 011 720,39
Sum omløpsmidler	**307 802 002,05**	**230 651 262,00**
Sum eiendeler	**2 337 009 377,27**	**2 049 119 620,82**
EGENKAPITAL OG GJELD		
EGENKAPITAL		
Disposisjonsfond	-44 611 447,46	-26 275 728,13
Bundne driftsfond	-43 276 949,36	-30 558 895,59
Ubundne investeringsfond	-5 478 718,05	-1 321 603,06
Bundne investeringsfond	-7 094 541,11	-4 290 523,31
Regnskapsmessig mindreforbruk	0,00	-16 231 331,28
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	90 108,25
Udisponert i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Udekket i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Likviditetsreserve	0,00	0,00
Kapitalkonto	-363 756 512,13	-328 248 071,49
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	**-464 017 168,11**	**-406 635 044,61**
GJELD		
LANGSIKTIG GJELD		
Pensjonsforpliktelser	-1 023 979 198,23	-976 284 587,23
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	-730 002 573,00	-556 292 505,00
Sum langsiktig gjeld	**-1 753 981 771,23**	**-1 532 577 092,23**

KORTSIKTIG GJELD		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	-119 010 437,93	-109 907 483,98
Premieavvik	0,00	0,00
Sum kortsiktig gjeld	**-119 010 437,93**	**-109 907 483,98**
Sum egenkapital og gjeld	**-2 337 009 377,27**	**-2 049 119 620,82**

Ubrukte lånemidler	88 530 908,14	42 356 804,90
Andre memoriakonti	32 615,39	345 786,39
Motkonto for memoriakontiene	-88 563 523,53	-42 702 591,29
Sum memoriakonti	**0,00**	**0,00**

Meløy kommune
Ørnes, 27. april 2020

Adelheid B. Kristiansen
Kommunedirektør

Eva Stokvik
Økonomisjef

Revisjonsberetning avgitt 2020

Jonny Riise
registrert revisor/avdelingsleder

Vedlegg 1
Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet

Tall i 1 kroner	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
FRIE DISPONIBLE INNTEKTER				
Skatt på inntekt og formue	-186 474 420,79	-182 891 000,00	-178 361 000,00	-179 660 078,24
Ordinært rammetilskudd	-237 245 473,00	-235 785 000,00	-235 785 000,00	-225 885 921,00
Eiendomsskatt annen eiendom	-52 228 754,96	-53 000 000,00	-53 000 000,00	-52 187 004,76
Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre direkte eller indirekte skatter	-21 361 466,00	-19 042 000,00	-19 042 000,00	-21 356 573,00
Andre generelle statstilskudd	-19 568 996,86	-14 379 213,00	-46 779 213,00	-35 389 579,06
Sum frie disponible inntekter	**-516 879 111,61**	**-505 097 213,00**	**-532 967 213,00**	**-514 479 156,06**
FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER				
Renteinntekter og utbytte	-7 249 262,83	-6 092 000,00	-5 955 000,00	-5 916 630,61
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	11 880 102,64	10 997 315,00	10 997 315,00	8 917 471,42
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	22 677 114,00	22 414 000,00	22 414 000,00	19 381 474,00
Netto finansinntekter/-utgifter	**27 307 953,81**	**27 319 315,00**	**27 456 315,00**	**22 382 314,81**
AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER				
Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	90 108,25	90 100,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	30 686 540,53	36 997 384,00	18 356 184,00	23 562 777,59
Til bundne avsetninger	31 485 544,87	21 088 886,00	19 447 000,00	29 417 650,33
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-16 231 331,28	-16 231 300,00	0,00	-840 265,47
Bruk av ubundne avsetninger	-3 812 506,00	-4 099 000,00	-2 575 000,00	-3 766 200,00
Bruk av bundne avsetninger	-18 767 491,10	-21 447 936,00	-17 067 269,00	-23 386 173,41
Netto avsetninger	**23 450 865,27**	**16 398 134,00**	**18 160 915,00**	**24 987 789,04**
FORDELING				
Overført til investeringsregnskapet	327 000,00	327 000,00	0,00	642 686,00
Til fordeling drift	-465 793 292,53	-461 052 764,00	-487 349 983,00	-466 466 366,21
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	465 793 292,53	461 052 764,00	487 349 983,00	450 277 126,93
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-16 189 239,28**

Regnskapsskjema 1B - Driftsregnskapet, fordelt på ANSVAR

Tall i 1 kroner	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Netto driftsutgifter pr ANSVAR				
Folkevalgte (Sentrale folkevalgte styringsorganer)	3 759 186,57	3 999 191,00	4 074 991,00	3 209 942,15
Valg (Kommune- og stortingsvalg)	432 095,62	447 009,00	347 009,00	0,00
Tilleggsbevilgninger og nye bevilgninger	0,00	0,00	8 800 000,00	0,00
Revisjon og kontrollutvalg	972 167,00	1 079 000,00	1 079 000,00	924 971,00
Rådmannen	7 169 939,59	7 715 981,00	4 026 681,00	4 153 657,58
Felles administrative tjenester	1 857 851,76	1 376 000,00	1 376 000,00	1 626 424,89
Salgs- og skjenkekontroll	-72 939,45	-50 000,00	-50 000,00	-38 510,72
Informasjon	730 298,85	946 179,00	935 479,00	778 341,14
Økonomiavdelingen	5 641 294,22	6 043 938,00	5 356 938,00	6 103 822,40
Personforsikringer (Gr.liv, yrkesskade m.v.)	954 066,11	1 151 000,00	1 151 000,00	894 328,69
Organisasjonsavdelinga (Lønns- og personalavdeling	4 057 826,02	4 383 855,00	4 675 065,00	3 380 278,96
Ansatteoppfølging	1 260 128,02	1 713 206,00	1 698 006,00	1 157 434,68
Velferdstiltak (Velferdstiltak ansatte)	219 767,14	235 453,00	235 453,00	178 670,75
Kantina	0,00	0,00	0,00	-40 918,40
Tillitsvalgtordningen	1 605 839,40	1 644 070,00	1 657 470,00	1 661 473,73
Servicetorget	4 163 841,89	4 220 190,00	4 161 980,00	3 540 560,60
IKT	12 886 967,13	14 224 060,00	12 779 460,00	16 774 569,60
Lærlinger	3 373 543,54	3 669 126,00	3 597 126,00	2 393 758,72
Administrasjon (Teknisk enhet)	927 836,72	515 739,00	777 439,00	669 146,06
Byggesak	475 627,04	759 752,00	746 452,00	228 206,93
Plan	2 275 425,58	2 117 758,00	2 018 458,00	1 134 586,82
Primærnæring	1 519 607,96	1 663 527,00	1 634 227,00	1 543 148,35
Naturforvaltning	45 728,22	67 010,00	62 010,00	126 531,37
Oppmåling	48 491,58	-161 969,00	-173 269,00	-217 184,46
Klima-energiplan (Klima og energiplan)	3 450,00	100 000,00	100 000,00	3 450,00
Grunnerverv og tomteforsyning	294 690,63	953 565,00	953 565,00	759 629,23
Felles kontorutstyr	75 709,98	34 000,00	34 000,00	45 353,17
Geotekniske undersøkelser	70 000,00	200 000,00	200 000,00	28 500,00
Kartlegging/geovekstsamarbeid	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00
Brann	7 008 094,24	7 189 000,00	7 189 000,00	7 086 785,66
Beredskapsråd	110 300,43	50 000,00	50 000,00	17 651,01
Fellesutg. komm. veier	-6 420,14	92 000,00	0,00	135 831,60
Sommervedlikehold	2 224 087,57	3 182 507,00	3 182 507,00	2 471 609,24
Vintervedlikehold	6 687 275,21	6 121 620,00	6 121 620,00	5 422 059,01
Veg- og gatelys	2 942 973,84	1 945 000,00	1 945 000,00	2 201 602,35
Havnevesen	284 775,29	29 000,00	29 000,00	137 259,29
Farvann	51 090,00	0,00	0,00	74 772,80
Vannforsyning	-6 422 850,72	-4 939 277,00	-4 844 427,00	-7 076 325,16
Avløp og rensing	-4 717 097,98	-2 252 275,00	-2 139 425,00	-4 570 017,90
Slam	-346 985,79	66 211,00	66 211,00	-67 810,97
Felling	-317 815,19	-375 000,00	-375 000,00	-92 463,41
Renovasjon	-76 134,58	-85 000,00	-85 000,00	-53 825,24

Kommunalsjef (Seksjonsleder omsorg)	3 436 895,82	4 543 932,00	5 526 032,00	-26 570 888,11
Tildelingskontoret	6 502 785,97	6 675 732,00	7 292 332,00	7 033 954,14
Virksomhetsleder inkl. kreftsykepleier	2 288 903,16	2 555 646,00	2 524 046,00	2 039 128,93
Hjemmetjenesten (Hjemmetjenesten Ørnes)	23 903 929,18	22 791 345,00	22 308 045,00	22 375 808,33
Hjemmetjenesten team PK 320 og 333	7 660 887,78	6 880 031,00	6 792 331,00	6 917 025,61
Virksomhetsleder	-201 898,19	-791 005,00	-1 084 505,00	-2 173 882,14
Korttidsavdeling og øyeblikkelig hjelp (KAD) (Ørnes sykehjem avdeling 1)	13 867 662,35	13 507 677,00	13 256 577,00	12 958 701,85
Demensavdeling (Ørnes sykehjem avdeling 2)	7 732 763,53	6 702 009,00	6 557 109,00	7 217 077,19
Langtidsavdeling (Ørnes sykehjem avdeling 3)	13 744 173,36	12 714 654,00	12 532 854,00	13 502 945,53
Miljøgruppen	5 658 647,70	5 446 687,00	5 368 087,00	5 630 939,92
Kjøkken, renhold og vaktmester	5 861 719,27	5 896 155,00	5 824 455,00	6 452 944,30
Virksomhetsleder	1 708 026,34	1 432 756,00	1 417 456,00	993 876,88
Barne- og avlastningsbolig (Meløy barne- og avlastnin	-52 800,00	98 950,00	98 950,00	-10 424,16
Mosvoldtunet hus 1	9 994 558,37	9 908 868,00	9 660 168,00	8 917 048,39
Mosvoldtunet hus 2 (Mosvoldtunet hus 2B)	20 777 428,04	18 621 614,00	15 842 414,00	19 132 503,43
Oppfølgingsteamet	5 619 501,22	4 746 876,00	4 669 676,00	4 502 896,92
Meløytun	0,00	0,00	0,00	445,19
Psykisk helse	6 841 042,54	7 021 360,00	6 436 960,00	6 638 829,45
Corner Aktivitetssenter	0,00	0,00	0,00	49 231,71
Mosvoldveien omsorgsboliger	4 883 506,85	5 043 501,00	4 811 801,00	1 451 050,36
Virksomhetsleder inkl. kreftsykepleier	2 245 567,45	2 187 952,00	2 149 952,00	2 175 331,59
Hjemmetjenesten	15 093 979,84	13 867 462,00	13 516 062,00	14 957 687,96
Engavågen bofellesskap	8 139 667,16	7 602 817,00	7 451 617,00	7 179 464,93
Barneboliger	14 157 959,51	13 028 244,00	12 780 444,00	12 544 000,70
Virksomhetsleder	471 866,13	-341 012,00	-382 212,00	221 190,91
Sykehjemsavdeling	17 648 979,75	16 313 945,00	14 574 145,00	15 961 651,56
Demensavdeling	4 864 906,89	4 762 056,00	4 695 056,00	4 931 981,57
Kjøkken, renhold og vaktmester	4 937 751,39	4 650 797,00	4 580 597,00	4 559 580,40
Virksomhetsleder	1 015 123,55	915 939,00	872 639,00	716 371,07
Helsesøster	4 609 507,26	4 636 632,00	4 273 415,00	4 938 223,38
Jordmor	648 827,62	348 756,00	314 056,00	865 073,60
Fellesutg. lege	2 541 445,27	3 100 949,00	3 061 249,00	3 092 721,63
Ørnes legekontor	4 603 949,77	4 894 659,00	4 851 459,00	4 673 345,07
Glomfjord legekontor	2 628 271,35	2 932 424,00	2 895 824,00	3 610 014,52
Engavågen legekontor	3 184 629,40	2 904 066,00	2 863 766,00	2 865 616,92
Utekontor	1 941,64	20 100,00	20 100,00	2 185,45
Legevakt	3 987 301,92	3 350 117,00	3 350 117,00	3 716 097,59
Fysio- og ergoterapitjenesten	4 419 270,19	5 148 759,00	4 742 759,00	3 708 349,76
Tiltak rus	1 036 992,35	929 212,00	1 600 712,00	1 167 420,04
Friskliv	579 230,80	591 836,00	582 536,00	498 978,99
Folkehelse	608 358,55	709 270,00	636 020,00	583 581,39
Forebyggende team	1 592 368,29	1 651 422,00	1 632 222,00	792 114,47
NAV-velferd	4 568 552,16	4 686 655,00	4 570 055,00	4 191 763,18
Økonomisk sosialhjelp	7 409 859,33	6 594 830,00	9 416 830,00	7 314 144,42
Kvalifiseringsprogram	1 643 160,46	1 042 529,00	1 042 529,00	1 509 342,09
Økonomisk sosialhjelp - flyktninger	2 894 163,44	3 548 000,00	0,00	0,00

Kommunalsjef	2 069 044,84	2 279 104,00	2 310 204,00	2 288 708,82
Fellesutgifter grunnskole og SFO	5 724 541,96	6 543 507,00	3 359 507,00	3 929 123,80
Omlegging skolestruktur Nordre Meløy	72 968,00	0,00	0,00	0,00
Reipå skole	8 263 895,14	8 138 884,00	8 088 884,00	14 252 935,10
SFO Reipå skole	357 419,14	301 172,00	288 972,00	825 760,37
Newton	460 898,76	481 729,00	475 929,00	426 266,12
Ørnes skole	14 780 237,43	13 884 330,00	13 548 530,00	13 691 568,87
Spildra skole	12 744 800,25	12 524 097,00	13 357 536,00	0,00
SFO Spildra skole	968 486,59	1 181 310,00	615 585,00	0,00
Kulturskolen	1 374 787,29	1 817 007,00	1 793 207,00	1 324 464,92
Neverdal skole	103 442,36	303 000,00	303 000,00	10 805 515,25
SFO Neverdal skole	0,00	0,00	0,00	493 905,96
Glomfjord skole	16 503 465,01	15 772 418,00	16 042 679,00	17 134 538,69
SFO Glomfjord skole	1 417 046,61	1 327 190,00	1 174 201,00	893 058,32
Enga skole	15 078 160,47	14 217 866,00	14 055 366,00	14 789 745,39
SFO Enga skole	306 180,38	261 942,00	253 242,00	368 841,96
Halsa skole	6 418 160,48	6 348 741,00	5 962 541,00	6 481 416,70
SFO Halsa skole	181 590,73	265 511,00	189 711,00	316 889,99
Bolga skole	2 080 724,77	1 996 301,00	1 938 101,00	2 227 714,65
Bolga barnehage	633 698,54	635 977,00	624 177,00	676 313,88
Meløy skole	3 072 648,43	2 922 040,00	3 173 293,00	4 838 849,16
Solsikken barnehage	1 414 440,65	1 522 172,00	1 482 789,00	1 566 561,08
Fellesutgifter barnehagene	426 789,84	208 000,00	494 000,00	32 760,84
Neverdal barnehage	5 763 865,82	6 238 184,00	6 143 975,00	5 398 740,86
Halsa barnehage	5 492 501,21	6 034 809,00	5 744 058,00	5 564 303,38
Spildra barnehage	5 231 901,62	4 867 787,00	4 971 787,00	4 914 817,39
Glomfjord barnehage	8 986 852,78	8 502 180,00	8 278 025,00	8 400 962,31
Fjøshaugen barnehage	3 914 319,15	4 047 657,00	3 944 818,00	4 035 864,35
Reipå barnehage	7 948 962,47	7 594 096,00	7 334 475,00	7 606 551,46
Vall barnehage	4 997 378,59	5 068 081,00	4 905 505,00	4 386 691,75
PPT	3 354 695,09	3 728 594,00	3 660 394,00	3 241 347,01
Voksenopplæring	1 209 017,84	1 207 511,00	1 160 211,00	1 015 767,21
Flyktningekontor	7 100 608,21	7 154 349,00	6 439 729,00	11 577 291,42
Flyktningeoppfølging	2 678,58	0,00	0,00	15 958,55
Administrasjon	1 316 204,75	1 502 402,00	1 469 802,00	1 499 274,52
Kulturarrangement	42 530,52	150 000,00	150 000,00	153 265,50
Andre kulturtiltak	230 399,77	288 804,00	288 804,00	296 911,19
Bidrag lag og foreninger	228 702,50	280 000,00	280 000,00	239 000,00
Barne- og ungdomsarbeid	233 865,79	186 800,00	186 800,00	357 225,16
Den kulturelle skolesekken	167 622,87	50 000,00	50 000,00	10 503,08
Kulturvern	-102 870,00	13 400,00	13 400,00	2 524,50
Tilskudd idrettstiltak	641 240,33	672 040,00	672 040,00	640 591,19
Anlegg	23 000,00	23 000,00	250 000,00	0,00
Bibliotek	1 581 478,33	1 560 336,00	1 417 336,00	1 401 378,15
Barnevernstjenesten	6 256 396,65	6 629 870,00	6 485 181,00	5 310 093,87
Barnevernstiltak	7 410 864,79	8 855 196,00	9 959 886,00	10 914 786,79
Ettervern	903 823,87	973 860,00	1 343 860,00	0,00

Administrasjon Eiendom	3 495 270,37	3 880 428,00	3 788 228,00	3 461 560,06
Fellesutgifter skolelokaler	438 935,72	553 500,00	553 500,00	403 624,92
Reipå skole	1 258 378,13	1 287 188,00	1 294 188,00	1 409 729,75
Ørnes skole	1 230 680,89	1 246 743,00	1 408 743,00	1 500 396,31
Spildra skole	1 253 336,61	1 487 246,00	1 471 246,00	245 479,15
Neverdal skole	412 591,61	228 000,00	228 000,00	1 276 821,76
Glomfjord skole	1 548 433,33	1 485 554,00	1 468 554,00	1 586 650,88
Enga skole	1 846 271,24	1 611 768,00	1 588 768,00	1 802 188,16
Halsa skole	938 357,53	1 053 607,00	1 081 107,00	1 112 569,08
Bolga oppvekstsenter	666 596,08	755 347,00	751 347,00	901 044,91
Meløy oppvekstsenter	895 673,30	862 828,00	862 828,00	907 401,49
Newtonrommet	5 457,20	29 994,00	29 994,00	141,60
Fellesutgifter barnehagelokaler	187 163,43	221 000,00	221 000,00	167 893,69
Reipå barnehage	852 580,46	508 003,00	482 003,00	592 356,02
Fjøshaugen barnehage	240 579,39	329 689,00	326 489,00	343 295,63
Spildra barnehage	183 987,40	294 939,00	294 939,00	415 059,59
Neverdal barnehage	487 201,77	435 136,00	431 936,00	478 623,19
Glomfjord barnehage	563 020,46	522 696,00	518 196,00	616 617,12
Halsa barnehage	365 366,07	344 893,00	338 893,00	258 699,89
Vall barnehage	309 250,69	327 532,00	327 532,00	381 427,49
Ørnes Omsorgssenter	1 036 345,36	811 103,00	597 003,00	731 183,03
Ørneshaugen bofellesskap	2 377,00	35 900,00	35 900,00	66 796,98
Åsvelen boliger	-122 296,87	5 500,00	5 500,00	-56 523,40
Glomfjord bolig- og oms.senter	-478 706,48	-498 019,00	-496 519,00	-455 348,87
Vallsjøen alders- og sykehjem	821 551,97	668 233,00	668 233,00	893 870,96
Engavågen bofellesskap	80 799,88	73 263,00	73 263,00	56 912,51
Eldreboliger	-372 844,95	-249 000,00	-249 000,00	-253 486,56
Omsorgsboliger	-670 882,37	-853 000,00	-853 000,00	-884 533,77
Sosialboliger	-56 138,85	-79 000,00	-79 000,00	-65 587,39
Mosvold bofellesskap (Mosvoldtunet)	-506 322,22	-839 000,00	-839 000,00	-1 083 521,82
Boliger Pensjonistveien Glomfjord	-354 613,75	-369 000,00	-369 000,00	-319 332,34
Barnebolig 1 - Engavågen	-103 349,76	-72 500,00	-72 500,00	-107 022,10
Barnebolig 2 - Engavågen	-65 092,04	-58 800,00	-58 800,00	-113 511,02
Mosvoldveien omsorgsboliger	-396 066,94	-234 782,00	-230 782,00	1 208,38
Rådhuset	2 165 703,54	2 112 077,00	1 993 077,00	1 986 872,85
Gamle rådhuset	98 338,12	142 845,00	142 845,00	95 733,84
Meierigården	-279 961,73	-158 920,00	-158 920,00	-189 391,94
Brannstasjoner	458 071,38	377 080,00	377 080,00	350 509,95
Lagerhall Glomen	5 619,58	6 100,00	6 100,00	6 125,34
Meløy kulturhus	1 090 808,83	931 975,00	911 975,00	1 067 614,44
Fritidsklubber	0,00	5 000,00	5 000,00	2 622,40
Meløy fritidsbad	3 105 221,71	2 840 009,00	2 815 009,00	2 840 558,06
Ørnes helsesenter	2 057 513,01	2 104 685,00	2 100 085,00	298 214,10
Halsa helsesenter	454 735,79	463 705,00	463 705,00	123 207,91
Vall helsesenter	646 156,25	616 764,00	614 764,00	178 987,86
Glomfjord helsesenter	1 704 638,95	1 711 230,00	1 707 730,00	371 100,62
Engavågen tannklinikk	-102 703,00	-120 000,00	-120 000,00	-123 244,00

Kommunale boliger	-796 980,43	-1 051 877,00	-1 055 877,00	-794 029,04
Hybelhus Glomfjord	0,00	14 500,00	14 500,00	-3 304,34
Presteboliger	-82 947,16	-46 000,00	-46 000,00	-78 158,65
Grøntanlegg	396 515,38	331 500,00	331 500,00	334 079,42
Info-senter Holand	51 338,71	72 200,00	72 200,00	48 520,84
Festetomter	0,00	-5 000,00	-5 000,00	0,00
Næringsbygg Sandå	149 792,25	135 018,00	123 118,00	98 050,98
Helse- og miljøtilsyn Salten	281 730,00	300 000,00	300 000,00	279 224,00
Krisesenteret i Bodø	675 294,00	610 000,00	610 000,00	650 463,00
Salten museum	708 345,00	665 000,00	665 000,00	689 052,00
Salten forsøksring	73 500,00	80 000,00	80 000,00	0,00
Veterinærvakt	7 142,22	0,00	0,00	9 496,22
Interkommunalt overgrepsmottak	81 976,00	145 000,00	145 000,00	74 968,00
Salten regionråd	451 444,00	380 000,00	380 000,00	469 121,00
Samordnet innkjøp i Salten	161 928,13	250 000,00	250 000,00	11 059,00
Meløy kirkelig fellesråd	4 950 000,00	4 950 000,00	4 950 000,00	4 800 000,00
Andre trossamfunn	442 240,00	390 000,00	390 000,00	364 156,00
Tilskudd begravelse Tjongsfjord kirkegård	7 000,00	15 000,00	15 000,00	0,00
Meløy arbeidstreningssenter AS	1 830 000,00	1 830 000,00	1 830 000,00	1 830 000,00
Ørneshallen	787 266,00	780 000,00	780 000,00	760 644,00
Frivilligsentralen	675 000,00	675 000,00	675 000,00	635 000,00
Veterinærtjenesten	0,00	0,00	0,00	220 000,00
Næringstilskudd	740 026,00	400 000,00	400 000,00	0,00
Stipend/Næringspris	0,00	15 000,00	15 000,00	0,00
Husbankens tilskuddsordninger	122 138,46	0,00	0,00	97 739,96
Norsk Pasientskadeerstatning	183 304,00	200 000,00	200 000,00	158 643,00
1000-års stedet	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00
Andre tilskudd	1 693 635,20	1 780 000,00	1 780 000,00	1 073 948,00
Tilskudd fra 30 GWH-fondet	105 228,00	0,00	0,00	191 200,00
Kvotekjøp fiskeri	620 050,00	1 000 000,00	1 000 000,00	2 351 286,00
Meløy Utvikling KF	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
Eiendomsskatt	1 600,00	0,00	0,00	257 858,58
Kraftutbygging	-30 665 161,00	-30 000 000,00	-30 000 000,00	-20 702 469,00
Statstilskudd	-26 406 000,00	-35 400 000,00	0,00	42 000,00
Avskrivninger	27 995 357,68	0,00	0,00	22 197 595,72
Motpost avskrivninger	-27 995 357,68	0,00	0,00	-22 197 595,72
Renter	-81 338,83	-160 000,00	-160 000,00	-109 433,14
Neverdal Enspire skole AS	75 000,00	200 000,00	0,00	0,00
Pensjon og premieavvik	-7 214 574,75	0,00	0,00	-4 705 123,55
Netto for ANSVAR	**465 793 292,53**	**461 052 764,00**	**487 349 983,00**	**450 277 126,93**

Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet

Tall i 1 kroner	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig Budsjett 2019	Regnskap 2018
FINANSIERINGSBEHOV				
Investeringer i anleggsmidler	181 641 022,92	277 773 364,00	245 411 000,00	153 040 958,57
Utlån og forskutteringer	11 009 115,17	11 000 000,00	8 000 000,00	6 098 204,00
Kjøp av aksjer og andeler	5 022 063,00	2 300 000,00	2 300 000,00	2 221 353,00
Avdrag på lån	4 123 818,00	3 500 000,00	3 500 000,00	3 643 911,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	1 681 362,24
Avsetninger	7 313 307,80	0,00	0,00	3 171 091,00
Årets finansieringsbehov	**209 109 326,89**	**294 573 364,00**	**259 211 000,00**	**169 856 879,81**
FINANSIERING				
Bruk av lånemidler	-154 336 896,76	-226 936 977,00	-197 248 000,00	-116 422 387,03
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-1 960 252,98	0,00	0,00	-5 904 708,00
Tilskudd til investeringer	-4 100 000,00	-8 500 000,00	-8 500 000,00	-11 320 000,00
Kompensasjon merverdiavgift	-31 552 068,71	-42 898 500,00	-42 804 000,00	-28 328 040,88
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-7 934 477,57	-4 123 000,00	-4 123 000,00	-3 792 179,59
Andre inntekter	-8 140,66	0,00	0,00	-50 986,70
Sum ekstern finansiering	**-199 891 836,68**	**-282 458 477,00**	**-252 675 000,00**	**-165 818 302,20**
Overført fra driftsregnskapet	-327 000,00	-327 000,00	0,00	-642 686,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	-8 890 490,21	-11 787 887,00	-6 536 000,00	-3 395 891,61
Sum finansiering	**-209 109 326,89**	**-294 573 364,00**	**-259 211 000,00**	**-169 856 879,81**
Udekket / Udisponert	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

REGNSKAPSSKJEMA 2B
INVESTERINGSREGNSKAPET FORDELT PÅ ANSVAR

Tall i 1 kroner	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Fra regnskapsskjema 2A:				
Investeringer i anleggsmidler	**181 641 022,92**	**277 773 364,00**	**245 411 000,00**	**153 040 958,57**
Fordeling på ANSVAR				
IKT Investering	-	-	-	209 723,73
Bredbåndsutbygging	339 544,33	-	-	-
Velferdsteknologi - investering	506 202,30	500 000,00	500 000,00	104 225,40
Konveksjonsovn/kombidamper, inv. Vall sykehjem	99 040,25	187 500,00	-	-
Skolebygg	74 812,00	3 400 000,00	-	-
Reserve/uforutsett	-	-	-	114 519,57
Enga skole renovering gymsal/basseng	70 164,20	654 000,00	-	823 226,47
Ørnes skole	484 375,00	223 000,00	-	560 253,00
Nye Spildra skole	13 667 704,67	55 600,00	-	84 896 189,06
Ny Neverdal barnehage/Omb. Neverdal skole	17 556 893,27	20 000 000,00	20 000 000,00	305 282,93
Parkering Spildra skole - Trafikksikkerhetstiltak	1 275,00	5 125 000,00	5 125 000,00	217 083,63
Uteområde Enga skole	1 262 517,08	271 400,00	-	-
Barnehager	111 002,89	110 000,00	-	201 912,00
Oppgradering sykehjem, omsorgsbygg	190 201,26	661 887,00	-	1 338 113,30
Ørnes sykehjem/dagsenter	111 285 049,59	130 660 000,00	130 660 000,00	30 909 963,09
Nye omsorgsboliger Mosvolddalen B304	-	-	-	15 198 786,10
Oppgradering Tildelingsboliger	281 812,11	247 000,00	-	-
Andre formåsbygg	-	-	-	901 106,25
Nye lokaler kommunalteknisk drift	61 741,40	110 000,00	-	21 600,00
Brannstasjoner	-	-	-	252 473,00
Kultur/idrett	(90 515,00)	-	-	294 870,50
Kommunale boliger - investeringstiltak	-	-	-	600 900,05
Salg av boliger	143 735,00	-	-	213 250,50
Kjøp av utstyr/driftsmidler	559 895,00	700 000,00	-	-
Reguleringsplan Glomfjord sentrum	-	-	-	187 500,00
Utbyggingsområde Ørnes (fyllinga)	200 000,00	200 000,00	-	1 968,75
Grønøy havn	-	2 500 000,00	2 500 000,00	125 638,00
Vannforsyning	-	4 829 095,00	-	-
Utskifting vannledning Spilderdalen	-	-	-	68 050,54
Utskifting vann Aspdalen	419 552,36	-	-	91 315,82
Vannledninger Bjerklia og Ch.Kjellandsv.	-	-	-	205 516,04
Glomfjord vannverk	14 108 532,66	20 000 000,00	20 000 000,00	3 280 392,40
Vannforsyning Grønøy	38 610,08	-	-	651 400,40
Ny vannledning Sollia	-	-	-	46 904,80
Ny hovedledning vann Nordfjellveien, Engavågen	-	-	-	208 196,64
Ny hovedvannledning Idrettsveien, Ørnes	1 450,00	3 927 000,00	3 927 000,00	141 282,60
Planl. Spildra vannverk	-	800 000,00	800 000,00	19 305,00
Vann Neverdal - Hestveien	128 996,52	-	-	94 361,32

Komplett trykkøker i GUP	-	-	-	52 100,66
Ny vannledning over Glomfjordelven	-	-	-	136 230,04
Utbedring vann Spilderdalsveien 2018	9 597,41	-	-	249 155,04
Vannrenseanlegg Glomfjord	914 056,00	-	-	-
Omlegging vannledning Reipå havn	-	-	-	511 469,22
Innkjøp av lekkasjesøkutstyr	-	-	-	180 284,80
Ny vannledning KM Olsensvei	1 282 553,81	1 871 875,00	-	-
Kontroll av vann- og avløpsnett (2019)	404 306,00	1 240 000,00	-	-
Avløp	-	3 654 637,00	-	-
Utskifting avløp Aspdalen	939 670,56	-	-	91 315,85
Avløp Bjerklia	-	-	-	2 971,20
Ny avløpsledning Sollia	-	-	-	73 780,00
Ny avløpsledning Idrettsveien, Ørnes	1 450,00	4 000 000,00	4 000 000,00	140 548,80
Avløp Neverdal - Hestveien (trinn I)	265 405,82	1 107 245,00	-	558 702,32
Utbedring avløp Spilderdalsveien 2018	87 355,07	-	-	674 877,75
Havneveien - Utbedring avløpsledning	-	2 000 000,00	2 000 000,00	-
Ny avløpsledning KM Olsensvei	890 010,85	1 378 125,00	-	-
Avløpsrenseanlegg Korsnes, Ørnes (2019)	-	3 000 000,00	-	-
Opprusting/asfaltering kommunale veier	-	-	-	373 183,00
Trafikksikkerhetstiltak	-	-	-	462 996,65
Bruer - oppgradering	-	-	-	718 870,95
Glomveien	9 749 791,63	14 062 000,00	14 062 000,00	341 599,38
Ny vei til Reipå havn	-	-	-	1 280 185,27
Støttemur Spildervika, Ørnes	82 694,00	2 000 000,00	-	-
Trafikksikkerhetstiltak Enga skole	195 007,58	-	-	-
Kulvert Mosvoldelva	-	-	-	2 930 013,94
Gang- og sykkelvei Halsa sentrum	-	17 000 000,00	17 000 000,00	-
Gang- og sykkelvei Aspdalen	862 323,02	10 175 000,00	3 764 000,00	284 117,90
Stia - etablere gangvei	1 022 172,50	948 000,00	948 000,00	-
Næringsareal Kilvika	669 966,25	-	-	423 797,88
Utskifting bilparken	-	-	-	305 793,33
Omlegging vann og avløp Mosvold omss.boliger	-	-	-	28 602,32
Oppgradering kommunale kaier	-	-	-	71 771,71
Utbygging av flytebryggeanlegg Reipå havn	-	-	-	51 125,00
Mudring Reipå havn	880 570,45	18 125 000,00	18 125 000,00	812 154,47
Reipå havn, kjøp av kai/fylling	1 881 500,00	2 000 000,00	2 000 000,00	-
Steinbrudd Tokthuset/framtidig kai Meløya	-	50 000,00	-	-
Sum fordelt	**181 641 022,92**	**277 773 364,00**	**245 411 000,00**	**153 040 958,57**

Note 2
Endring av arbeidskapital basert på bevilgningsregnskapet

Tall i 1 kroner	Regnskap 2019	Regnskap 2018
ANSKAFFELSE AV MIDLER		
Inntekter driftsdel	731 334 880,19	720 939 784,45
Inntekter investeringsdel	40 976 796,77	46 146 909,08
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	8 707 086,65	6 059 678,62
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	158 915 039,91	119 671 393,12
Sum anskaffelse av midler	**939 933 803,52**	**892 817 765,27**
ANVENDELSE AV MIDLER		
Utgifter driftsdel	679 640 554,09	654 459 093,33
Utgifter investeringsdel	181 166 981,92	151 227 569,57
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	36 623 547,48	30 720 655,42
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	20 629 037,17	13 776 857,00
Sum anvendelse av midler	**918 060 120,66**	**850 184 175,32**
Anskaffelse - anvendelse av midler	21 873 682,86	42 633 589,95
Endring i ubrukte lånemidler	46 174 103,24	-108 422 387,03
Endring i arbeidskapital	**68 047 786,10**	**-65 788 797,08**

Endring av arbeidskapital basert på balanseregnskapet

OMLØPSMIDLER		
Endring premieavvik	12 180 385,00	5 895 482,00
Endring kortsiktige fordringer	-22 181 709,73	12 385 137,37
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
Endring obligasjoner og sertifikater	0,00	0,00
Endring betalingsmidler	87 152 064,78	-72 805 616,20
Sum endring omløpsmidler	**77 150 740,05**	**-54 524 996,83**
KORTSIKTIG GJELD		
Endring premieavvik	0,00	0,00
Endring kortsiktig gjeld	-9 102 953,95	-11 263 800,25
Sum endring kortsiktig gjeld	**-9 102 953,95**	**-11 263 800,25**
Endring i arbeidskapital	**68 047 786,10**	**-65 788 797,08**

NOTE 3
Kommunale årsverk og lønn til ledelsen og revisjon

Årsverk	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**
Antall årsverk	593	599	608	604	632	642 *)

Lønn og pensjonskostnader	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**
Tall i 1000					
Ordfører	1 044	1 101	1124	1146	1182
Rådmann	1 247	1 253	1283	1144	1247
Salten kommunerevisjon - kommunens anc	722	586	985	852	871

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

Note 4 - Pensjonskostnader 2019 - KLP

PENSJONSKOSTNADER	2018	2019
Årets opptjening	36 936 470	37 090 960
Rentekostnad	33 731 650	35 733 292
Brutto pensjonskostnad	**70 668 120**	**72 824 252**
Forventet avkastning	-33 290 070	-34 710 300
Netto pensjonskostnad	**37 378 050**	**38 113 952**
Sum amortisert premieavvik	4 875 347	6 190 037
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	2 832 287	2 348 720
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	**45 085 684**	**46 652 709**

PREMIEAVVIK	2018	2019
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	50 219 348	56 407 688
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-2 832 287	-2 348 720
Netto pensjonskostnad	-37 378 050	-38 113 952
Premieavvik	**10 009 011**	**15 945 016**

Akkumulert premieavvik	**40 306 367**

PENSJONSFORPLIKTELSE - Estimat	31.12.2018	31.12.2019
Brutto påløpt forpliktelse	864 413 656	914 443 710
Pensjonsmidler	784 153 672	818 457 880
Netto forpliktelse før arb.avgift	**80 259 984**	**95 985 830**

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT	2019
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1	0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu	864 413 656
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	6 449 576
Overførte/mottatte avvik	0
Faktisk forpliktelse	870 863 232
Årets opptjening	37 090 960
Rentekostnad	35 733 292
Utbetalinger	-29 243 774
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	**914 443 710**

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT	2019
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1	0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	784 153 672
Estimatavvik midler IB 1.1	-25 221 286
Overførte/mottatte avvik	0
Faktiske pensjonsmidler	758 932 386
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	56 407 688
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-2 348 720
Utbetalinger	-29 243 774
Forventet avkastning	34 710 300
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	**818 457 880**

AVSTEMMING	2019
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	80 259 984
Netto pensjonskostnad	38 113 952
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	2 348 720
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	-56 407 688
Brutto estimatavvik	31 670 862
Nettoeffekt av fisjon/fusjon	0
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	**95 985 830**

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK, PLANENDRING OG TARIFFENDRING	2019
Endret forpliktelse - Planendring	0
Endret forpliktelse - Ny beregningstariff	0
Endret forpliktelse - Øvrige endringer	6 449 576
Endringer forpliktelse - Totalt	6 449 576

MEDLEMSSTATUS	01.01.2018	01.01.2019
Antall aktive	888	868
Antall oppsatte	1 026	1 022
Antall pensjoner	538	557
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	328 285	334 181
Gj.snittlig alder, aktive	41,68	42,17
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	9,58	9,88

FORUTSETNINGER	2018	2019
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
G-regulering	2,97 %	2,97 %
Pensjonsregulering	2,20 %	2,20 %
Forventet avkastning	4,50 %	4,50 %
Amortiseringstid	7 år	7 år

Note 4 - Pensjonskostnader 2019 - SPK

PENSJONSKOSTNAD	2018	2019
Årets opptjening, service cost	6 237 069	5 804 782
Rentekostnad	3 843 825	3 761 958
Brutto pensjonskostnad	**10 080 893**	**9 566 740**
Forventet avkastning	-2 870 737	-3 064 732
Netto pensjonskostnad	**7 210 156**	**6 502 008**
Sum amortisert premieavvik	-566 759	-648 432
Administrasjonskostnad	205 532	208 535
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	**6 848 929**	**6 062 111**

PREMIEAVVIK	2018	2019
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)	7 324 667	7 896 461
(Herav oppgjør for desember 2018)		-26 245
Administrasjonskostnad	-205 532	-208 535
Netto pensjonskostnad	**-7 210 156**	**-6 502 008**
Premieavvik	**-91 021**	**1 185 918**
Akkumulert premieavvik	**-2 978 287**	**-1 143 937**

PENSJONSFORPLIKTELSE	2018	2019
Brutto påløpt forpliktelse 31.12	106 176 510	103 615 687
Pensjonsmidler 31.12	-74 781 178	-83 526 986
Netto forpliktelse før arb.avgift 31.12	**31 395 332**	**20 088 701**

BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSER UB – ESTIMAT	2019
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1. - estimat i fjor	106 176 510
Årets opptjening	5 804 782
Rentekostnad	3 761 958
Estimatavvik – forpliktelse	-12 127 564
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12. – estimat	**103 615 687**

ESTIMATAVVIK PENSJONSFORPLIKTELSER	2019
Faktisk forpliktelse IB 1.1	94 048 947
Estimert forpliktelse IB 1.1	-106 176 510
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1.	-12 127 564

BRUTTO PENSJONSMIDLER UB – ESTIMAT	2019
Brutto pensjonsmidler IB 1.1. - estimat i fjor	74 781 178
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)	7 896 461
Administrasjon	-208 535
Forventet avkastning	3 064 732
Estimatavvik - midler	-2 006 850
Brutto pensjonsmidler UB 31.12. - estimat	**83 526 986**

ESTIMATAVVIK PENSJONSMIDLER	2019
Faktiske pensjonsmidler IB 1.1	-72 774 328
Estimerte pensjonsmidler IB 1.1	74 781 178
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1.	2 006 850

FØRING AV ESTIMATAVVIK OG PREMIEAVVIK	2019
Brutto estimatavvik	-10 120 714
Amortisert premieavvik i år	648 432
Netto balanseført estimatavvik	-9 472 282

AVSTEMMING	2019
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1.	31 395 332
Netto pensjonskostnad	6 502 008
Administrasjonskostnad	208 535
Amortisert premieavvik i år	-648 432
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-7 896 461
Netto balanseført estimatavvik i år	-9 472 282
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12.	**20 088 701**

Note 5 – Anleggsregister

Meløy kommune følger i grove trekk inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan ihht regnskapsforskriften § 8.
Anleggsmidlene aktiveres til anskaffelseskost og avskrives med like store årlige beløp over anleggsmiddelets
økonomiske levetid. Avskrivningene starter året etter at anleggsmiddelet er anskaffet.
Meløy kommune har pr 31.12.2019 følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivningsplan.

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

	Gr. 0	Gr. 1	Gr. 2	Gr. 3	Gr. 4	Gr. 5	Sum
Bokført verdi 1.1.2018	**28 343**	**2 383**	**6 746**	**12 868**	**635 527**	**185 861**	**871 729**
Tilgang i året	725	506	843	2 276	65 875	113 418	183 643
Avgang i året	0	0	0	0	0	0	0
Årets avskrivninger	0	1 132	1 073	1 044	20 045	4 701	27 995
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.2018	**29 068**	**1 757**	**6 516**	**14 100**	**681 357**	**294 579**	**1 027 377**

Tall i 1000 kroner

Note 6
Aksjer og andeler

Selskap	Antall	Pålydende	Bokført verdi	Eierandel
Meløy Energi AS	10 000	1 000	10 000 000	100,00 %
Meløy S-lag	1	300	300	
Åg vannverk	8	1 600	12 800	
Galvano stans	14	100	1 400	0,23 %
Meløy arbeidstreningssenter AS	1	500 000	500 000	100,00 %
Meløy boligbyggelag *)		6 000	6 000	
Mesøy vannverk	4	2 500	10 000	
Åmnes vannverk	2	4 800	9 600	
Biblioteksenteret	6	300	1 800	
Ytre Meløy vannverk	6	3 500	21 000	
Bodø Industrier	5	1 000	5 000	0,16 %
Meløy Næringsutvikling AS	1 350	1 000	1 350 000	50,00 %
Glomfjord Alpinsenter AS	50	1 000	50 000	11,11 %
Salten kommunerevisjon IKS			100 000	10,00 %
KLP Egenkapitalinnskudd			24 155 387	
Svartisen A/S - driftselskap			250 000	100,00 %
Svartisen Eiendom - eiendomsselskap			100 000	100,00 %
Norwegian Crystals AS	1 000 000	3	3 000 000	
SUM			**39 573 287**	

Note 7 Langsiktig gjeld og avdrag på lån	Regnskap 2018	Regnskap 2019	Gjenvær-ende løpetid (gj. snitt)
Kommunens samlede lånegjeld	**556 292 505,00**	**730 002 573,00**	
Fordelt på følgende kreditorer:			
KLP Kommunekreditt - flytende rente 2,40 %	27 809 321,00	26 351 127,00	18 år
Kommunalbanken 20170104 - fastrente 2,71 % til 2027	92 500 000,00	87 500 000,00	17 år
Kommunalbanken 20170204 3 - mnd Nibor 2,27 %	124 105 680,00	117 397 260,00	17 år
Kommunalbanken 20170112/ 0533/ 0534/ 0535 - flytende rente 2,16 % (gj.sn.)	256 265 140,00	246 754 640,00	27 år
Kommunalbanken 20190364/ 20190623/ 20190624 - 3 mnd Nibor 2,45 %		192 511 000,00	36 år
Husbanken Startlån - flytende rente 1,63 % (gj.sn.)	55 612 364,00	59 488 546,00	13 år

Det er i 2019 tatt opp lån på kr 8.000.000,- i Husbanken som er lån til videre utlån, Startlån.
I tillegg er det tatt opp lån kr 192.511.000,- i Kommunalbanken til finansiering av vedtatte investeringer.

Beregning av minimumsavdrag - forenklet modell

Sum langsiktig gjeld / sum bokført verdi anleggsmidler * årets avskrivninger

Sum langsiktig gjeld pr 01.01.2019	kr	500 680 141
Sum bokført verdi anleggsmidler pr 01.01.2019	kr	843 386 000
Årets avskrivninger	kr	27 995 358
Beregnet minimumsavdrag	kr	16 619 578
Betalte avdrag	kr	22 677 114
Til utgiftsføring	***kr***	***-6 057 536***

Note 8 Gjeldsforpliktelser fordelt på selvkostområdet og øvrig virksomhet	Regnskap 2018	Regnskap 2019
Kommunens samlede lånegjeld	**556 292 505,00**	**730 002 573,00**
Andel knyttet til selvkostområder		
Vann, avløp og renovasjon i kr	85 179 319,00	95 656 737,00
Vann, avløp og renovasjon i %	15,31 %	13,10 %
Øvrige selvkostområder i kr		
Øvrige selvkostområder i %		
Andel knyttet til øvrig kommunal virksomhet		
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i kr	471 113 186,00	634 345 836,00
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i %	84,69 %	86,90 %

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

Note 9
Kapitalkonto

Debet			**Kredit**		
01.01.19 Balanse (Underskudd kapital)	Kr		01.01.2019 Balanse (Kapital)	Kr	328 248 071,49
Debetposter i året:			**Kreditposter i året:**		
Av- og nedskrivninger av fast eiendom og anlegg	Kr	25 786 258,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	Kr	182 294 450,00
Av- og nedskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	Kr	2 209 099,68	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	Kr	1 349 100,00
Pensjonsforpliktelser KLP/ SPK	Kr	47 694 611,00	Kjøp av aksjer og andeler	Kr	5 022 063,00
Mottatte avdrag på utlån	Kr	6 027 826,31	Korrigering lån Lindorff	Kr	21 125,38
Avskrivninger på utlån	Kr	50 000,00	Pensjonsmidler KLP/ SPK	Kr	43 050 016,00
Bruk av midler fra eksterne lån	Kr	154 336 896,76	Utlån	Kr	13 075 446,01
			Avdrag på eksterne lån	Kr	26 800 932,00
31.12.19 Balanse (Kapital)	Kr	363 756 512,13	31.12.2019 Balanse (Underskudd i kapital)		
Sum debet	**Kr**	**599 861 203,88**	**Sum kredit**	**Kr**	**599 861 203,88**

Gebyrfinansierte selvkosttjenester
Etterkalkyle 2019

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

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:	Driftsregnskapet:
+ Direkte driftsutgifter	+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter	- Andre inntekter enn gebyrinntekter
+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)	*Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.*
+ Kalkulatorisk rentekostnad	
+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad	
= Gebyrgrunnlag	= Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter	- Gebyrinntekter
= Selvkostresultat*	= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

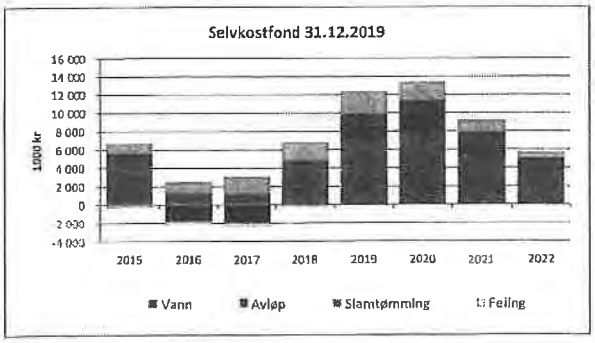
** Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.*

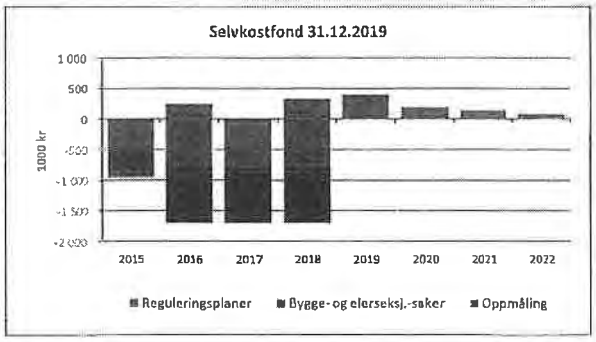
I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Kalkulatoriske kapitalkostnader:
Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.
Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2019 var denne lik 2,30 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:
Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2019 i sin helhet være disponert innen 2024.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:
I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser.
Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel.I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene.
Resultatet for 2019 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2020 og etterkalkylen for 2019.





Note 10 – Selvkost

Samlet etterkalkyle 2019

Etterkalkylene for 2019 er basert på regnskap datert 24. januar 2020.

Etterkalkyle selvkost 2019	Vann	Avløp	Slamtømming	Feiing	Totalt
Direkte driftsutgifter	7 910 170	4 933 930	910 934	1 138 820	14 893 854
Avskrivningskostnad	2 140 452	1 201 631	0	0	3 342 083
Kalkulatorisk rente (2,3 %)	1 651 595	545 861	0	0	2 197 455
Indirekte driftsutgifter (netto)	430 078	396 210	18 781	1 133	846 202
Indirekte avskrivningskostnad	968	1 043	33	0	2 043
Indirekte kalkulatorisk rente	1 311	1 315	2	0	2 628
Driftskostnader	**12 134 673**	**7 079 989**	**929 750**	**1 139 963**	**21 284 265**
- Øvrige driftsinntekter	-248 495	-233 704	-3 763	0	-485 962
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**11 886 078**	**6 846 285**	**925 987**	**1 139 953**	**20 798 303**
Gebyrinntekter	14 166 815	9 508 015	1 303 100	1 457 233	26 435 164
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	**2 280 737**	**2 661 730**	**377 113**	**317 280**	**5 636 860**
Selvkostgrad i %	*100 %*	*100 %*	*100 %*	*100 %*	*100 %*

Selvkostfond 01.01	**4 458 138**	**320 648**	**2 048 724**	**-337 316**	**6 490 201**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	2 280 737	2 661 730	377 113	317 280	5 636 860
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	128 766	37 985	51 457	-4 103	214 099
Selvkostfond 31.12	**6 867 641**	**3 020 363**	**2 477 294**	**-24 139**	**12 341 160**

Etterkalkyle selvkost 2019	Reguleringsplaner	Bygge- og eierseksj.-saker	Oppmåling		Totalt
Direkte driftsutgifter	772 869	999 334	767 447	0	2 539 650
Indirekte driftsutgifter (netto)	50 977	92 628	73 594	0	217 198
Indirekte avskrivningskostnad	81	163	130	0	375
Indirekte kalkulatorisk rente	5	9	7	0	22
Driftskostnader	**823 932**	**1 092 134**	**841 179**	**0**	**2 757 244**
+ Tilskudd/subsidiering	383 981	700 179	1	0	1 084 161
- Øvrige driftsinntekter	-6 191	-4 035	-84 925	0	-75 150
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**433 760**	**387 920**	**776 253**	**0**	**1 597 933**
Gebyrinntekter	433 760	387 920	838 944	0	1 660 624
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	**0**	**0**	**62 690**	**0**	**62 690**
Selvkostgrad i %	*100 %*	*100 %*	*100 %*	*0 %*	*100 %*

Selvkostfond 01.01	**0**	**0**	**327 249**	**0**	**327 249**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	62 690	0	62 690
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	8 248	0	8 248
Selvkostfond 31.12	**0**	**0**	**398 186**	**0**	**398 186**

Etterkalkylene for 2019 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet EnviDan AS som har mer enn 16 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost.
EnviDans selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Vann - Selvkostoversikt 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Vann

Etterkalkylen for 2019 viser et overskudd lik kr 2 280 737. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 6 867 641. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	3 487 279	4 244 076	3 101 699	3 179 241	3 258 722	3 340 190	3 423 695
11*** Varer og tjenester	1 293 641	1 091 911	1 086 095	1 113 247	1 141 078	1 169 605	1 198 845
12*** Varer og tjenester	2 386 765	2 570 383	3 195 330	3 275 213	3 357 094	3 441 021	3 527 046
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	87 502	3 800	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	**7 255 187**	**7 910 170**	**7 383 123**	**7 567 701**	**7 756 894**	**7 950 816**	**8 149 587**
Avskrivningskostnad	1 983 999	2 140 452	2 179 305	3 780 487	5 132 336	5 908 301	6 658 301
Kalkulatorisk rente	1 478 249	1 651 595	1 790 531	2 283 550	2 769 897	3 232 880	3 477 577
Indirekte kostnader	431 545	432 356	452 122	462 818	472 859	484 176	495 773
Sum driftskostnader	**11 148 980**	**12 134 573**	**11 805 082**	**14 094 557**	**16 131 986**	**17 576 174**	**18 781 238**
- Øvrige inntekter	-64 773	-248 495	-79 689	-81 681	-83 723	-85 815	-87 962
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**11 084 208**	**11 886 078**	**11 725 393**	**14 012 876**	**16 048 263**	**17 490 358**	**18 693 277**
Gebyrinntekter	14 265 331	14 166 815	12 687 094	11 151 640	14 028 777	15 347 291	17 724 037
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	1	1	1
Resultat	**3 181 123**	**2 280 737**	**961 701**	**-2 861 236**	**-2 019 486**	**-2 143 067**	**-969 240**
Finansiell dekningsgrad (%)	*128,7 %*	*119,2 %*	*108,2 %*	*79,6 %*	*87,4 %*	*87,7 %*	*94,8 %*

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	**1 210 627**	**4 468 138**	**6 867 641**	**7 977 047**	**5 246 085**	**3 311 325**	**1 213 960**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	3 181 123	2 280 737	961 701	-2 861 236	-2 019 486	-2 143 067	-969 240
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	66 388	128 766	147 705	130 274	84 727	45 692	15 170
Selvkostfond 31.12	**4 468 138**	**6 867 641**	**7 977 047**	**5 246 085**	**3 311 325**	**1 213 960**	**259 881**

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2019 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2018.

Budsjettanalyse	Budsjett 2019	Etterkalkyle 2019	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	3 897 050	4 244 076	347 026	8,9 %
11*** Varer og tjenester	1 723 025	1 091 911	-631 114	-36,6 %
12*** Varer og tjenester	2 195 960	2 570 383	374 423	17,1 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	435 625	3 800	-431 825	-99,1 %
Direkte driftsutgifter	**8 251 660**	**7 910 170**	**-341 490**	**-4,1 %**
Direkte kapitalkostnader	3 904 105	3 792 047	-112 058	-2,9 %
Indirekte kostnader	502 468	432 356	-70 112	-14,0 %
Sum driftskostnader	**12 658 233**	**12 134 573**	**-523 660**	**-4,1 %**
Øvrige inntekter	-28 700	-248 495	-219 795	765,8 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**12 629 533**	**11 886 078**	**-743 455**	**-5,9 %**
Gebyrinntekter	11 418 906	14 166 815	2 747 909	24,1 %
Resultat	-1 210 627	2 280 737	3 491 364	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	1 210 627	-2 280 737		
Selvkostgrad i %	*100,0 %*	*100,0 %*		

I 2019 ble direkte driftsutgifter 4,1 % lavere enn budsjettert, kapitalkostnader ble ca. 110 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 24,1 % høyere enn budsjettert.
Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 740 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 3 490 000 kr høyere enn budsjettert.

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
16400 Avgiftspliktige gebyr	12 782 026	14 002 783	12 437 094	10 901 640	13 878 777	15 197 291	17 574 037

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 436	1 436	2 164	2 091	2 991	3 260	3 778
Forbruksgebyr (kr/m3)	24,35	24,35	19,44	15,83	18,13	19,75	22,85
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	**5 088**	**5 088**	**5 079**	**4 465**	**5 710**	**6 243**	**7 205**
Årlig endring		*0,0 %*	*-0,2 %*	*-12,1 %*	*27,9 %*	*9,3 %*	*15,4 %*

Avløp - Selvkostoversikt 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Avløp

Etterkalkylen for 2019 viser et overskudd lik kr 2 661 730. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 3 020 363. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	3 323 753	2 253 287	3 421 059	3 506 586	3 594 250	3 684 106	3 776 209
11*** Varer og tjenester	1 054 452	1 062 563	1 022 707	1 048 274	1 074 481	1 101 343	1 128 877
12*** Varer og tjenester	869 501	823 661	1 595 461	1 635 348	1 676 232	1 718 138	1 761 091
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 009 208	794 420	944 018	967 618	991 809	1 016 604	1 042 019
Direkte driftsutgifter	**6 256 915**	**4 933 930**	**6 983 245**	**7 157 826**	**7 336 772**	**7 520 191**	**7 708 196**
Avskrivningskostnad	1 173 761	1 201 631	1 287 530	1 741 818	1 978 250	2 053 250	2 053 250
Kalkulatorisk rente	540 309	545 861	618 730	826 206	928 157	936 200	911 849
Indirekte kostnader	385 493	398 568	443 243	453 713	463 449	474 531	485 887
Sum driftskostnader	**8 356 478**	**7 079 989**	**9 332 748**	**10 179 564**	**10 706 628**	**10 984 172**	**11 159 181**
- Øvrige inntekter	-168 804	-233 704	-76 188	-78 093	-80 045	-82 046	-84 097
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**8 187 674**	**6 846 285**	**9 256 560**	**10 101 471**	**10 626 582**	**10 902 125**	**11 075 084**
Gebyrinntekter	10 503 434	9 508 015	9 525 243	9 298 179	9 722 978	9 992 219	10 280 395
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	1	-0
Resultat	**2 345 760**	**2 661 730**	**268 683**	**-803 292**	**-903 604**	**-909 907**	**-794 689**
Finansiell dekningsgrad (%)	*128,8 %*	*138,9 %*	*102,9 %*	*92,0 %*	*91,5 %*	*91,7 %*	*92,8 %*

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	-2 005 382	320 648	3 020 363	3 352 456	2 607 885	1 747 402	863 862
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	2 345 760	2 661 730	268 683	-803 292	-903 604	-909 907	-794 689
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-19 730	37 985	63 410	58 721	43 122	26 366	9 704
Selvkostfond 31.12	320 648	3 020 363	3 352 456	2 607 885	1 747 402	863 862	78 876

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2019 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2018.

Budsjettanalyse	Budsjett 2019	Etterkalkyle 2019	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	3 086 275	2 253 287	-832 988	-27,0 %
11*** Varer og tjenester	1 553 285	1 062 563	-490 722	-31,6 %
12*** Varer og tjenester	951 815	823 661	-128 154	-13,5 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	720 165	794 420	74 255	10,3 %
Direkte driftsutgifter	**6 311 540**	**4 933 930**	**-1 377 610**	**-21,8 %**
Direkte kapitalkostnader	1 785 299	1 747 491	-37 807	-2,1 %
Indirekte kostnader	420 416	398 568	-21 848	-5,2 %
Sum driftskostnader	**8 517 254**	**7 079 989**	**-1 437 265**	**-16,9 %**
Øvrige inntekter	-173 000	-233 704	-60 704	35,1 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**8 344 254**	**6 846 285**	**-1 497 969**	**-18,0 %**
Gebyrinntekter	8 519 736	9 508 015	988 279	11,6 %
Resultat	**175 481**	**2 661 730**	**2 486 249**	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-175 481	-2 661 730		
Selvkostgrad i %	*100,0 %*	*100,0 %*		

I 2019 ble direkte driftsutgifter 21,8 % lavere enn budsjettert, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 11,6 % høyere enn budsjettert.
Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 500 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 2 490 000 kr lavere enn budsjettert.

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
16400 Avgiftspliktige gebyr	8 885 957	9 404 610	9 475 243	9 248 179	9 672 978	9 942 219	10 230 395

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 140	1 157	1 403	1 396	1 564	1 605	1 605
Forbruksgebyr (kr/m3)	26,88	27,28	28,75	27,95	26,60	29,49	30,74
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	5 171	5 249	5 715	5 589	5 854	6 028	6 216
Årlig endring		*1,5 %*	*8,9 %*	*-2,2 %*	*4,7 %*	*3,0 %*	*3,1 %*

Slamtømming - Selvkostoversikt 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Slamtømming

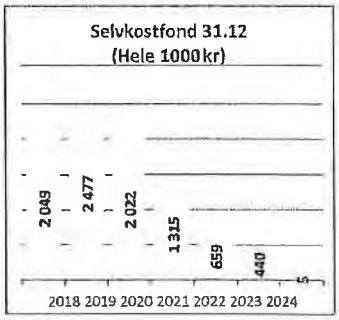
Etterkalkylen for 2019 viser et overskudd lik kr 377 113. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 2 477 294. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	112 841	115 349	108 624	111 340	114 123	116 976	119 901
11*** Varer og tjenester	95 636	83 982	98 134	100 586	103 102	105 680	108 322
12*** Varer og tjenester	21 509	20 009	17 785	18 229	18 685	19 152	19 631
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 209 702	691 593	2 236 198	1 842 103	2 348 155	1 956 859	2 465 781
Aktivitetsendring driftsutgifter (nominell)	-8 281	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	**1 431 408**	**910 934**	**2 460 741**	**2 072 260**	**2 584 066**	**2 198 668**	**2 713 634**
Indirekte kostnader	19 287	18 816	26 787	27 456	28 108	28 811	29 531
Sum driftskostnader	**1 450 695**	**929 750**	**2 487 528**	**2 099 715**	**2 612 174**	**2 227 479**	**2 743 166**
- Øvrige inntekter	-56	-3 763	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**1 450 639**	**925 987**	**2 487 529**	**2 099 715**	**2 612 174**	**2 227 479**	**2 743 166**
Gebyrinntekter	1 616 269	1 303 100	1 987 837	1 359 721	1 936 530	1 996 883	2 303 501
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	1	1
Resultat	**165 630**	**377 113**	-499 692	-739 994	-675 644	-230 596	-439 665
Finansiell dekningsgrad (%)	*111,4 %*	*140,7 %*	*79,9 %*	*64,8 %*	*74,1 %*	*89,6 %*	*84,0 %*

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	1 837 677	2 048 724	2 477 294	2 022 374	1 315 262	659 167	439 666
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	165 630	377 113	-499 692	-739 994	-675 644	-230 596	-439 665
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	45 418	51 457	44 772	32 882	19 549	11 095	4 573
Selvkostfond 31.12	2 048 724	2 477 294	2 022 374	1 315 262	659 167	439 666	4 574

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2019 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2018.

Budsjettanalyse	Budsjett 2019	Etterkalkyle 2019	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	115 825	115 349	-476	-0,4 %
11*** Varer og tjenester	262 708	83 982	-178 725	-68,0 %
12*** Varer og tjenester	14 145	20 009	5 864	41,5 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	810 750	691 593	-119 157	-14,7 %
Direkte driftsutgifter	**1 203 428**	**910 934**	-292 493	**-24,3 %**
Indirekte kostnader	143 508	18 816	-124 692	-86,9 %
Sum driftskostnader	**1 346 935**	**929 750**	-417 186	**-31,0 %**
Øvrige inntekter	-32 800	-3 763	29 037	-88,5 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**1 314 135**	**925 987**	-388 148	**-29,5 %**
Gebyrinntekter	595 978	1 303 100	707 122	118,6 %
Resultat	-718 158	**377 113**	1 095 271	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	718 158	-377 113		
Selvkostgrad i %	*100,0 %*	*100,0 %*		



I 2019 ble direkte driftsutgifter 24,3 % lavere enn budsjettert, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 118,6 % høyere enn budsjettert.
Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 390 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 1 100 000 kr høyere enn budsjettert.

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
16400 Avgiftspliktige gebyr	1 616 269	1 303 100	1 987 837	1 359 721	1 936 530	1 996 883	2 303 501

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Slamtømming inkl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Normalgebyr (kr/vare)	1 750	1 400	2 103	1 439	2 049	2 113	2 438
Årlig endring		*-20,0 %*	*50,2 %*	*-31,6 %*	*42,4 %*	*3,1 %*	*15,4 %*

Feiing - Selvkostoversikt 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Feiing

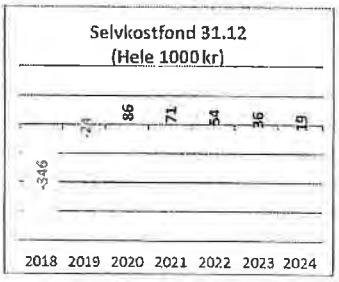
Etterkalkylen for 2019 viser et overskudd lik kr 317 280. Ved utgangen av året er det et negativt fremførbart underskudd lik kr 24 139. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
11*** Varer og tjenester	43 421	61 170	53 787	55 131	56 510	57 922	59 370
12*** Varer og tjenester	13 187	18 310	15 321	15 704	16 096	16 499	16 911
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 071 188	1 059 340	1 240 941	1 271 985	1 303 764	1 336 358	1 369 767
Aktivitetsendring driftsutgifter (nominelt)	6 477	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	**1 136 273**	**1 138 820**	**1 310 048**	**1 342 800**	**1 376 370**	**1 410 779**	**1 446 048**
Indirekte kostnader	846	1 133	982	1 007	1 032	1 058	1 084
Sum driftskostnader	**1 137 118**	**1 139 953**	**1 311 031**	**1 343 807**	**1 377 402**	**1 411 837**	**1 447 133**
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**1 137 118**	**1 139 953**	**1 311 031**	**1 343 807**	**1 377 402**	**1 411 837**	**1 447 133**
Gebyrinntekter	1 220 259	1 457 233	1 428 859	1 327 533	1 359 180	1 393 505	1 428 697
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	-0	-0
Resultat	**83 141**	**317 280**	**117 828**	-16 274	-18 221	-18 332	-18 436
Finansiell dekningsgrad (%)	*107,3 %*	*127,8 %*	*109,0 %*	*98,8 %*	*98,7 %*	*98,7 %*	*98,7 %*

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	-420 058	-337 310	-32 811	**85 542**	**70 808**	**53 821**	**36 400**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	83 141	317 280	117 828	-16 274	-18 221	-18 332	-18 436
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-8 870	-4 109	525	1 540	1 234	911	565
Selvkostfond 31.12	-345 786	-24 139	**85 542**	**70 808**	**53 821**	**36 400**	**18 529**

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2019 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2018.

Budsjettanalyse	Budsjett 2019	Etterkalkyle 2019	Avvik (kr)	Avvik (%)
11*** Varer og tjenester	92 250	61 170	-31 080	-33,7 %
12*** Varer og tjenester	14 145	18 310	4 165	29,4 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 097 980	1 059 340	-38 640	-3,5 %
Direkte driftsutgifter	**1 204 375**	**1 138 820**	-65 555	**-5,4 %**
Indirekte kostnader	92 253	1 133	-91 119	-98,8 %
Sum driftskostnader	**1 296 628**	**1 139 953**	-156 674	**-12,1 %**
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**1 296 628**	**1 139 953**	-156 674	**-12,1 %**
Gebyrinntekter	1 584 488	1 457 233	-127 255	**-8,0 %**
Resultat	**287 861**	**317 280**	**29 419**	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-287 861	-317 280		
Selvkostgrad i %	*100,0 %*	*100,0 %*		



I 2019 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettert, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 8,0 % lavere enn budsjettert.
Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 160 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent det samme som budsjettert.

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
16400 Avgiftspliktige gebyr	1 220 259	1 457 233	1 428 859	1 327 533	1 359 180	1 393 505	1 428 697

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Feiing inkl. mva.

Gebyrsatser, Feiing (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Normalgebyr (kr/vare)	587	704	686	638	653	669	686
Årlig endring		*20,0 %*	*-2,5 %*	*-7,1 %*	*2,4 %*	*2,5 %*	*2,6 %*

Reguleringsplaner - Selvkostoversikt 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Reguleringsplaner

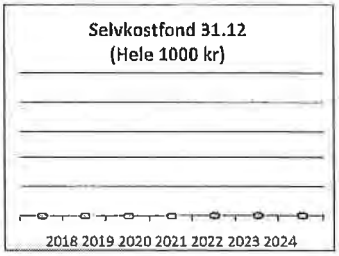
Etterkalkylen for 2019 viser et resultat lik kr 0. Kommunen har ikke vedtatt full kostnadsdekning for tjenesten og subsidierer eventuelle underskudd.

Reguleringsplaner - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	469 367	689 862	482 092	494 144	506 498	519 160	532 139
11*** Varer og tjenester	69 424	67 071	79 491	81 478	83 515	85 603	87 743
12*** Varer og tjenester	10 613	15 936	10 452	10 714	10 981	11 256	11 537
Direkte driftsutgifter	**569 405**	**772 869**	**572 034**	**586 335**	**600 994**	**616 019**	**631 419**
Indirekte kostnader	68 618	51 063	68 886	70 605	72 265	74 092	75 945
Sum driftskostnader	**638 023**	**823 932**	**640 921**	**656 940**	**673 279**	**690 111**	**707 364**
- Øvrige inntekter	-10 000	-6 191	-1 263	-1 294	-1 327	-1 360	-1 394
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**628 023**	**817 741**	**639 658**	**655 645**	**671 952**	**688 751**	**705 970**
Subsidiering	171 473	383 981	193 365	198 198	203 127	208 206	213 411
Gebyrinntekter	456 550	433 760	446 293	457 448	468 825	480 546	492 559
Resultat	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Finansiell dekningsgrad (%)	*72,7 %*	*53,0 %*	*69,8 %*	*69,8 %*	*69,8 %*	*69,8 %*	*69,8 %*

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	0	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2019 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2018.

Budsjettanalyse	Budsjett 2019	Etterkalkyle 2019	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	716 475	689 862	-26 613	-3,7 %
11*** Varer og tjenester	137 350	67 071	-70 279	-51,2 %
12*** Varer og tjenester	346 450	15 936	-330 514	-95,4 %
Direkte driftsutgifter	**1 200 275**	**772 869**	**-427 406**	**-35,6 %**
Indirekte kostnader	123 052	51 063	-71 989	-58,5 %
Sum driftskostnader	**1 323 327**	**823 932**	**-499 395**	**-37,7 %**
Øvrige inntekter	-10 250	-6 191	4 059	-39,6 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**1 313 077**	**817 741**	**-495 336**	**-37,7 %**
Gebyrinntekter	1 313 077	433 760	-879 317	-67,0 %
Selvkostgrad i %	*100,0 %*	*53,0 %*		



I 2019 ble direkte driftsutgifter 35,6 % lavere enn budsjettert, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 67,0 % lavere enn budsjettert.
Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 500 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent det samme som budsjettert.

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
16204 Gebyrinntekter	456 550	433 760	446 293	457 448	468 825	480 546	492 559

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Kalkulert gebyr ekskl. mva.

Gebysatser, Reguleringsplaner (ekskl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Normalgebyr (kr/vare)	45 655	43 641	44 629	45 745	46 882	48 055	49 256
Årlig endring		*-4,6 %*	*2,5 %*	*2,5 %*	*2,5 %*	*2,5 %*	*2,5 %*

Bygge- og eierseksj.-saker - Selvkostoversikt 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Bygge- og eierseksj.-saker

Etterkalkylen for 2019 viser et resultat lik kr 0. Kommunen har ikke vedtatt full kostnadsdekning for tjenesten og subsidierer eventuelle underskudd.

Bygge- og eierseksj.-saker - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	956 931	829 125	931 811	955 107	978 984	1 003 459	1 028 545
11*** Varer og tjenester	111 969	94 677	108 360	111 069	113 846	116 692	119 609
12*** Varer og tjenester	40 244	75 532	20 542	21 055	21 582	22 121	22 674
Direkte driftsutgifter	**1 109 145**	**999 334**	**1 060 713**	**1 087 231**	**1 114 412**	**1 142 272**	**1 170 829**
Indirekte kostnader	115 767	92 800	110 669	113 428	116 095	118 998	121 973
Sum driftskostnader	**1 224 912**	**1 092 134**	**1 171 382**	**1 200 659**	**1 230 507**	**1 261 270**	**1 292 801**
- Øvrige inntekter	-350	-4 035	-3 599	-3 689	-3 781	-3 876	-3 973
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**1 224 662**	**1 088 099**	**1 167 783**	**1 196 970**	**1 226 726**	**1 257 394**	**1 288 829**
Subsidiering	650 110	700 179	742 412	760 967	779 884	799 381	819 366
Gebyrinntekter	574 453	387 920	425 371	436 003	446 842	458 013	469 463
Resultat	1	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	*46,9 %*	*35,7 %*	*36,4 %*	*36,4 %*	*36,4 %*	*36,4 %*	*36,4 %*

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	0	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2019 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2018.

Budsjettanalyse	Budsjett 2019	Etterkalkyle 2019	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	958 375	829 125	-129 250	-13,5 %
11*** Varer og tjenester	133 250	94 677	-38 573	-28,9 %
12*** Varer og tjenester	58 425	75 532	17 107	29,3 %
Direkte driftsutgifter	**1 150 050**	**999 334**	**-150 716**	**-13,1 %**
Indirekte kostnader	215 354	92 800	-122 554	-56,9 %
Sum driftskostnader	**1 365 404**	**1 092 134**	**-273 270**	**-20,0 %**
Øvrige inntekter	0	-4 035	-4 035	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**1 365 404**	**1 088 099**	**-277 305**	**-20,3 %**
Gebyrinntekter	1 365 404	387 920	-977 484	-71,6 %
Selvkostgrad i %	*100,0 %*	*35,7 %*		

I 2019 ble direkte driftsutgifter 13,1 % lavere enn budsjettert, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 71,6 % lavere enn budsjettert.
Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 280 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent det samme som budsjettert.

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
16204 Gebyrinntekter	574 453	387 920	425 371	436 003	446 842	458 013	469 463

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Kalkulert gebyr ekskl. mva.

Gebyrsatser, Bygge- og eierseksj.-saker (ekskl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Normalgebyr (kr/vare)	5 745	4 150	4 254	4 360	4 468	4 580	4 695
Årlig endring		*-27,8 %*	*2,5 %*	*2,5 %*	*2,5 %*	*2,5 %*	*2,5 %*

Oppmåling - Selvkostoversikt 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Oppmåling

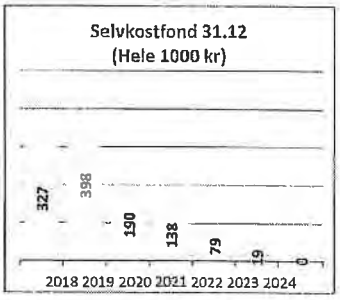
Etterkalkylen for 2019 viser et overskudd lik kr 62 690. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 398 186. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	501 791	517 110	518 880	531 852	545 148	558 777	572 746
11*** Varer og tjenester	196 599	203 920	162 665	166 732	170 900	175 173	179 552
12*** Varer og tjenester	14 690	46 416	26 664	27 331	28 014	28 714	29 432
Aktivitetsendring driftsutgifter (nominelt)	-4 613	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	**708 467**	**767 447**	**708 209**	**725 914**	**744 062**	**762 663**	**781 730**
Indirekte kostnader	74 082	73 732	73 570	75 404	77 154	79 083	81 060
Sum driftskostnader	**782 549**	**841 179**	**781 779**	**801 317**	**821 215**	**841 746**	**862 789**
- Øvrige inntekter	-38 612	-64 925	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**743 937**	**776 254**	**781 779**	**801 317**	**821 215**	**841 746**	**862 789**
Subsidiering	0	1	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 067 407	838 944	567 914	745 459	760 742	780 924	843 398
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	1	0	1
Resultat	**323 470**	**62 690**	**-213 865**	**-55 858**	**-60 474**	**-60 822**	**-19 392**
Finansiell dekningsgrad (%)	*143,5 %*	*108,1 %*	*72,6 %*	*93,0 %*	*92,6 %*	*92,8 %*	*97,8 %*

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	**0**	**327 249**	**398 186**	**190 176**	**137 646**	**79 219**	**19 392**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	323 470	62 690	-213 865	-55 858	-60 474	-60 822	-19 392
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	3 778	8 248	5 854	3 229	2 146	996	202
Selvkostfond 31.12	**327 249**	**398 186**	**190 176**	**137 546**	**79 219**	**19 392**	**202**

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2019 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2018.

Budsjettanalyse	Budsjett 2019	Etterkalkyle 2019	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	517 625	517 110	-515	-0,1 %
11*** Varer og tjenester	187 575	203 920	16 345	8,7 %
12*** Varer og tjenester	18 450	46 416	27 966	151,6 %
Direkte driftsutgifter	**723 650**	**767 447**	**43 797**	**6,1 %**
Indirekte kostnader	102 541	73 732	-28 810	-28,1 %
Sum driftskostnader	**826 191**	**841 179**	**14 987**	**1,8 %**
Øvrige inntekter	0	-64 925	-64 925	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**826 191**	**776 254**	**-49 937**	**-6,0 %**
Gebyrinntekter	903 945	838 944	-65 002	-7,2 %
Resultat	**77 753**	**62 690**	**-15 063**	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-77 753	-62 690		
Selvkostgrad i %	*100,0 %*	*100,0 %*		



I 2019 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettert, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettert.
Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble omtrent det samme som budsjettert.

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
16204 Gebyrinntekter	1 067 407	838 944	567 914	745 459	760 742	780 924	843 398

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Kalkulert gebyr ekskl. mva.

Gebyrsatser, Oppmåling (ekskl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Normalgebyr (krivare)	**10 674**	**9 038**	**5 679**	**7 455**	**7 607**	**7 809**	**8 434**
Årlig endring		*-15,3 %*	*-37,2 %*	*31,3 %*	*2,0 %*	*2,7 %*	*8,0 %*

Noter 11 - Fondsoversikt

Tall i 1 kroner	*Regnskap 2019*	*Regnskap 2018*
NOTE 1		
DISPOSISJONSFOND		
Disposisjonsfond pr. 1.1	26 275 728	9 479 151
Avsatt til driftsregnskapet	30 686 541	23 562 778
Forbruk på investeringsregnskapet	-8 538 315	-3 000 000
Forbruk på driftsregnskapet	-3 812 506	-3 766 200
Disposisjonsfond pr. 31.12	**44 611 447**	**26 275 728**
NOTE 2		
UBUNDNE INVESTERINGSFOND		
Ubundne investeringsfond pr. 1.1	1 321 603	890 435
Avsatt til ubundne investeringsfond	4 309 290	431 168
Bruk av ubundne investeringsfond	-152 175	0
Ubundne investeringsfond pr.31.12	**5 478 718**	**1 321 603**
NOTE 3		
BUNDNE INVESTERINGSFOND		
Bundne investeringsfond pr. 1.1	4 290 523	1 946 492
Avsatt til bundne investeringsfond	3 004 018	2 739 923
Bruk av bundne investeringsfond	-200 000	-395 892
Bundne investeringsfond pr. 31.12	**7 094 541**	**4 290 523**
NOTE 4		
BUNDNE DRIFTSFOND		
Bundet driftsfond pr. 1.1	30 558 896	24 527 419
Avsatt i driftsregnskapet	31 485 545	29 417 650
Bruk i driftsregnskapet	-18 767 491	-23 386 173
Bundet driftsfond pr. 31.12	**43 276 949**	**30 558 896**

NOTE 12
Garantiansvar

Tall i 1000 kroner

Personer, firma, organisasjoner	2019	2020	2021	2022	2023
Iris (Salten Forvaltning IKS) Utløpsår 2020 - 2045	8 492	9 619	10 472	13328	16409
Søndre Meløy IL Utløpsår 2019	1 000				
Svartisen Eiendom AS Opprinnelig innfrielse 2042	3 242	3 127	3 012	2 897	2 782
Sum garantiansvar	**12 734**	**12 746**	**13 484**	**16 225**	**19 191**

Note 13 - Kommunale og interkommunale samarbeid

Kortsiktig gjeld	**Kr**
Vefsn kommune - regnskapskontroll	
Salten Kommunerevisjon IKS	
Salten Brann IKS	
Salten kontrollutvalgsservice	51 742,00
Sum	**51 742,00**

Forpliktende årlige driftsutgifter, kommunale og interkommunale samarbeid.	**Kr**
KS	1 098 001,33
Salten Regionråd - Sekretariat	244 680,00
Salten Regionråd - Friluftsråd	88 800,00
Salten Regionråd - Felles ansvar	117 964,00
Salten Regionråd - Kultursamarbeid	116 212,00
Salten Regionråd - Nord-Norges europakontor	15 000,00
Sekretariat Salten kontrollutvalgsservice	147 742,00
Salten kommunerevisjon IKS	824 425,00
Salten museum	708 345,00
Helse- og miljøtilsyn	281 730,00
Bodø kommune - Krisesenter i Salten	675 294,00
Bodø kommune - Interkommunalt overgrepsmottak	81 976,00
Bodø kommune - innkjøpssamarbeid	221 233,00
Labora	531 357,00
RKK Indre Salten	499 616,00
Vefsn kommune - arbeidsgiverkontroll	35 729,00
LVK	397 635,00
Salten Brann IKS	6 916 390,69
Sum	**13 002 130,02**

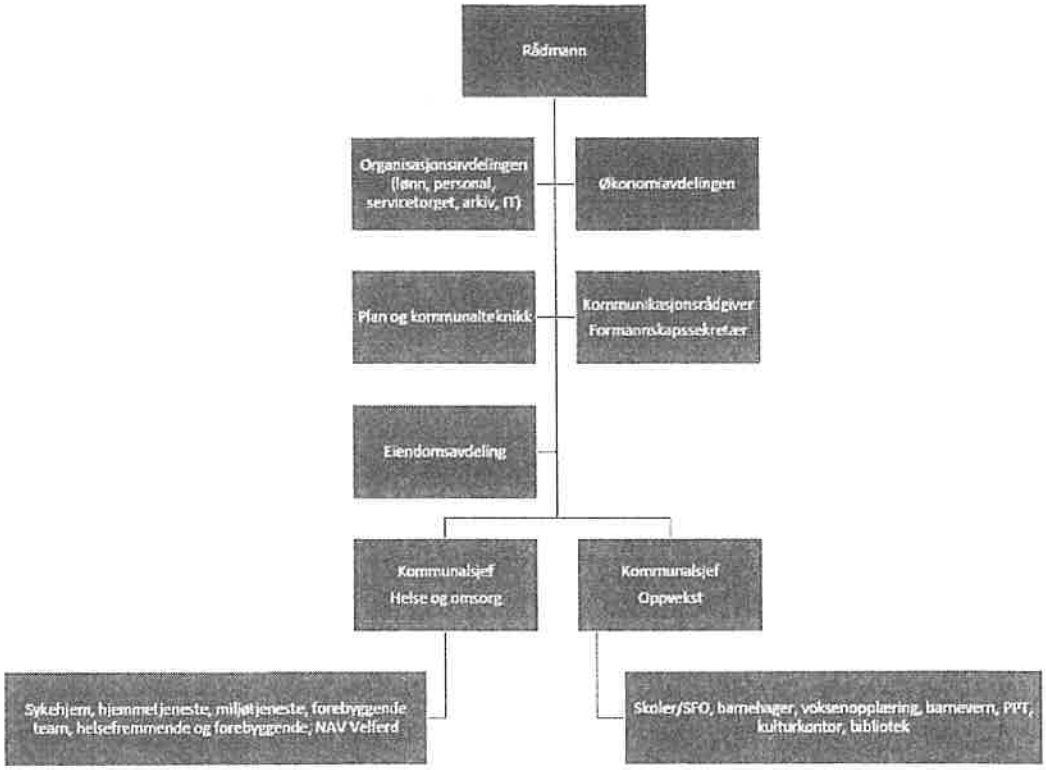
Driftsutgifter/ inntekter pr tjenesteområde

	Regnskap 2019	Revidert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019
Folkevalgte styringsoppgaver			
Sum utgifter	5 165 377	5 525 200	5 501 000
Sum inntekter	-76 928	0	0
Sum netto utgift	**5 088 449**	**5 525 200**	**5 501 000**
Rådmannen			
Sum utgifter	10 368 878	10 578 160	6 778 160
Sum inntekter	-2 370 227	-2 890 000	-490 000
Sum netto utgift	**7 998 651**	**7 688 160**	**6 288 160**
Økonomiavdelinga			
Sum utgifter	8 138 525	8 643 938	7 937 938
Sum inntekter	-1 680 165	-1 586 000	-1 430 000
Sum netto utgift	**6 458 360**	**7 057 938**	**6 507 938**
Organisasjonsavdelinga			
Sum utgifter	29 844 045	32 460 460	30 426 560
Sum inntekter	-2 276 131	-3 370 500	-1 622 000
Sum netto utgift	**27 567 914**	**29 089 960**	**28 804 560**
Oppvekst			
Sum utgifter	217 694 454	212 898 792	196 715 035
Sum inntekter	-59 816 352	-57 072 652	-44 897 495
Sum netto utgift	**157 878 102**	**155 826 140**	**151 817 540**
Helse og omsorg			
Sum utgifter	301 946 444	281 705 473	263 530 271
Sum inntekter	-47 186 295	-38 920 148	-28 352 747
Sum netto utgift	**254 760 149**	**242 785 325**	**235 177 524**
Teknisk			
Sum utgifter	48 188 934	44 863 367	45 082 567
Sum inntekter	-31 610 016	-29 458 968	-29 234 968
Sum netto utgift	**16 578 918**	**15 404 399**	**15 847 599**
Eiendom			
Sum utgifter	40 460 939	39 339 980	37 497 680
Sum inntekter	-13 603 789	-13 050 100	-11 605 000
Sum netto utgift	**26 857 150**	**26 289 880**	**25 892 680**
Interkommunalt og offentlig samarbeid			
Sum utgifter	3 769 611	3 561 000	3 561 000
Sum inntekter	-1 335 394	-1 211 000	-1 211 000
Sum netto utgift	**2 434 217**	**2 350 000**	**2 350 000**
Kommunal finansiering			
Sum utgifter	73 858 414	25 942 000	25 442 000
Sum inntekter	-609 188 191	-560 898 000	-553 368 000
Sum netto utgift	**-535 329 777**	**-534 956 000**	**-527 926 000**

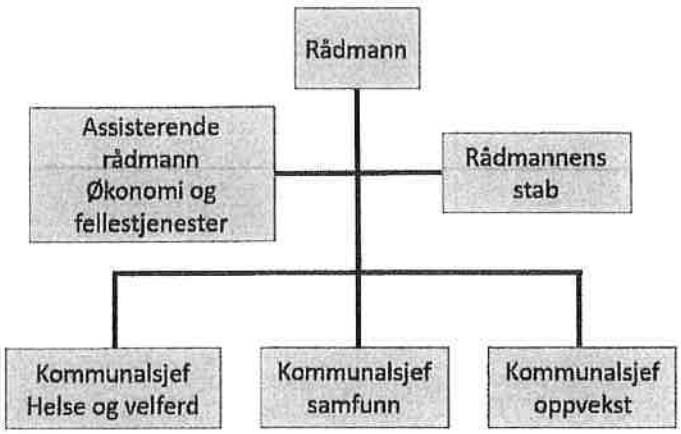
Driftsutgifter/ inntekter pr tjenesteområde

	Regnskap 2019	Revidert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019
Tilskudd			
Sum utgifter	18 043 670	15 835 000	15 835 000
Sum inntekter	-8 019 300	-5 750 000	-5 750 000
Sum netto utgift	**10 024 370**	**10 085 000**	**10 085 000**
Renter og avdrag - innlån			
Sum utgifter	34 558 737	33 441 315	32 883 400
Sum inntekter	-15 582 072	-14 693 500	-14 693 500
Sum netto utgift	**18 976 665**	**18 747 815**	**18 189 900**
Interne finansieringstransaksjoner			
Sum utgifter	17 138 135	30 537 484	21 464 099
Sum inntekter	-16 431 331	-16 431 300	0
Sum netto utgift	**706 804**	**14 106 184**	**21 464 099**

MELØY kommune



Justert organisasjonskart:



Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
20.05.2020	20/533	416– 5.3

SAK 19/20

Redegjørelse fra kommunedirektøren: Kommunens behandling av saker og spørsmål knyttet til Salten Brann IKS

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
26.05.2020

Vedlegg:
•

Bakgrunn for saken:
Saken er satt på dagsorden etter avtale med utvalgets leder, og med bakgrunn i drøfting av spørsmålet i utvalgets møte 9. desember 2019.

I sitt forrige møte drøftet utvalget spørsmålet om kommunens behandling av saker og spørsmål knyttet til Salten Brann IKS. Bakgrunnen for drøftingen er at kommunedirektøren i tillegg til å være kommunedirektør, også er styremedlem i Salten Brann IKS.

Ifølge Forvaltningslovens § 6 første ledd bokstav e) blir offentlig tjenestemann inhabil til å tilrettelegge grunnlaget for en avgjørelse eller til å treffe avgjørelse i en forvaltningssak, når vedkommende er styremedlem i et selskap som er part i saken:

> *§ 6. (habilitetskrav).*
> *En offentlig tjenestemann er ugild til å tilrettelegge grunnlaget for en avgjørelse eller til å treffe avgjørelse i en forvaltningssak*

a) når han selv er part i saken;
b) når han er i slekt eller svogerskap med en part i opp- eller nedstigende linje eller i sidelinje så nær som søsken;
c) når han er eller har vært gift med eller er forlovet med eller er fosterfar, fostermor eller fosterbarn til en part;
d) når han er verge eller fullmektig for en part i saken eller har vært verge eller fullmektig for en part etter at saken begynte;
e) når han leder eller har ledende stilling i, eller er medlem av styret eller bedriftsforsamling for
1. et samvirkeforetak, eller en forening, sparebank eller stiftelse som er part i saken, eller
2. et selskap som er part i saken. Dette gjelder likevel ikke for person som utfører tjeneste eller arbeid for et selskap som er fullt ut offentlig eid og dette selskapet, alene eller sammen med andre tilsvarende selskaper eller det offentlige, fullt ut eier selskapet som er part i saken.

Likeså er han ugild når andre særegne forhold foreligger som er egnet til å svekke tilliten til hans upartiskhet; blant annet skal legges vekt på om avgjørelsen i saken kan innebære særlig fordel, tap eller ulempe for ham selv eller noen som han har nær personlig tilknytning til. Det skal også legges vekt på om ugildhetsinnsigelse er reist av en part.

Er den overordnede tjenestemann ugild, kan avgjørelse i saken heller ikke treffes av en direkte underordnet tjenestemann i samme forvaltningsorgan.

Ugildhetsreglene får ikke anvendelse dersom det er åpenbart at tjenestemannens tilknytning til saken eller partene ikke vil kunne påvirke hans standpunkt og verken offentlige eller private interesser tilsier at han viker sete.

Inhabilitet vil kunne gjelde i følgende type saker, jfr Kommunal- og moderniseringsdepartementets veileder: Habilitet i kommuner og fylkeskommuner

Myndighetsutøvelse rettet mot selskapet
Hvis kommunen vedtar å rette et pålegg, dispensasjon, bevilling eller tillatelse direkte mot selskapet vil selskapet klart være part i saken. Hvis for eksempel selskapet har søkt kommunen om en tillatelse, er det selvsagt part i saken når kommunen behandler søknaden. På samme måte vil selskapet også være part hvis kommunen fatter vedtak om å frata selskapet en tidligere innvilget rettighet.

Saker som involverer eierstyring av selskapet
Departementet legger til grunn at selskapet normalt vil være part når kommunen gjennomgår og behandler sakskartet for møter i selskapets eierorgan, for eksempel generalforsamlingen eller representantskapet, og samtidig treffer avgjørelser om instruksjon av eierrepresentanters utøvelse av eierrådighet i selskapet. Departementet legger også til grunn at selskapet vil ha partsstatus ved kommunal behandling av selskapsavtale og selskapsvedtekter (eventuell revidering av disse). Også ved kommunestyrets behandling av eiermelding for selskapet kan selskapet bli ansett som part i saken. Det vil imidlertid avhenge av utformingen av en slik eiermelding, hvilke føringer dokumentet gir og hvor

direkte det er rettet mot det konkrete selskapet.

Kommunen inngår kontrakt med selskapet
Selskapet vil være part i sak som omhandler inngåelse eller oppsigelse av kontrakt mellom kommunen og selskapet.

Kommunens avgjørelser om økonomiske forhold tilknyttet selskapet
Ofte vil økonomiske forhold knyttet til selskapet behandles i forbindelse med behandling av årsbudsjettet eller kommunens økonomiplan. Dette er overordnete saker som favner hele kommunens virksomhet. I slike tilfeller vil selskapet som utgangspunkt ikke være part, se nærmere omtale i eget punkt nedenfor. I den grad kommunen fatter vedtak om ekstraordinære bevilgninger eller tilskudd til selskapet, som separate saker, er det imidlertid nærliggende at selskapet er part. Dette vil også gjelde ved eventuelle vedtak om utbytteforventning eller gebyrfastsettelse dersom selskapet driver tjenester der det er aktuelt å inndrive gebyrer, og disse fastsettes i egen sak og ikke som en del av årsbudsjettet.

Kommunale plansaker
På samme måte som årsbudsjett og økonomiplan er såkalte overordnete saker, vil også kommunens vedtak om kommuneplan være av en slik karakter at selv om selskapet berøres i planvedtaket, vil det neppe få partsstatus ved vedtakelse av planen. Noe annet kan imidlertid være tilfelle dersom selskapet har en sentral rolle i forbindelse med vedtakelsen av en særskilt reguleringsplan jf. plan- og bygningsloven kapittel 12.

Generelt om overordnete saker
Som nevnt i de to foregående avsnittene vil et selskap i utgangspunktet ikke være part ved kommunestyrets behandling av overordnete og generelle saker som kommunens årsbudsjett, økonomiplan og kommuneplan. Kommunens bevilgning av driftstilskudd til et kommunalt selskap vil for eksempel framgå av kommunens årsbudsjett, likevel inntrer det neppe automatisk inhabilitet for et styremedlem i selskapet ved behandling av årsbudsjettet.

I tilknytning til at saken er satt på dagsorden, har sekretariatet bedt om kommunedirektørens skriftlige tilbakemelding om følgende:

- Har kommunedirektøren informert sin organisasjon om inhabilitet som kan oppstå når det gjelder saker i kommunen som gjelder Salten Brann IKS?

- I påkommende saker som gjelder kommunens myndighetsutøvelse overfor selskapet: hvem skal foreta utredning av saken? For det tilfelle at kommunestyret har delegert myndighet til avgjørelse til rådmannen / kommunedirektøren: Hvem skal fatte vedtak i slike saker?

- I saker som gjelder kontraktsforhold mellom kommune og selskap, hvem skal stå for behandling og inngåelse av avtaler, f.eks leie av lokaler?

- I påkommende saker angående eierstyring knyttet til selskapet, herunder utredning av selskapsavtale, selskapsvedtekter (eventuell revidering av disse) eller utarbeidelse av

sak om eiermelding som inkluderer selskapet: Hvem skal stå for utredningen av disse spørsmålene?

- Hva er kommunedirektørens rolle i kommunens oppfølgning av kommunens eierskap? Har du som kommunedirektør oppfølgning som gjelder selskapet hvor du er styremedlem?

- Salten Brann IKS er et interkommunalt brann- og redningsselskap, og inngår som en del av beredskapen bl.a i Meløy. For det tilfelle at kommunen skal utrede og gjøre beslutninger om beredskap, hvem skal stå for utredningen av en slik sak?

Det er bedt om skriftlig svar på spørsmålene over innen 19. februar. I påvente av svar legges saken frem uten forslag til vedtak.

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

Behandling kontrollutvalgets møte 20. februar 2020, sak 07/20:
Epost datert 19.02.2020 fra kommunedirektøren ble lagt frem for kontrollutvalget.

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

Omforent forslag:
Saken utsettes til neste møte.

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

Behandling kontrollutvalgets møte 16. april 2020, sak 12/20:

12/20 Redegjørelse fra kommunedirektøren: Kommunens behandling av saker og spørsmål knyttet til Salten Brann IKS

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

Omforent forslag:
Kontrollutvalget kaller inn kommunedirektør til utvalgets neste møte, for å avklare samhandling mellom kontrollutvalg og kommunedirektør. Videre for en redegjørelse fra kommunedirektøren angående notat om habilitet. Utvalgsleder og sekretariat avklarer spørsmål i forbindelse med innkallingen.

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Kontrollutvalget kaller inn kommunedirektør til utvalgets neste møte, for å avklare samhandling mellom kontrollutvalg og kommunedirektør. Videre for en redegjørelse fra kommunedirektøren angående notat om habilitet. Utvalgsleder og sekretariat avklarer spørsmål i forbindelse med innkallingen.

Til kontrollutvalgets behandling 26. mai 2020:

Vedlegg:
- Epost datert 19.02.2020 fra kommunedirektør (også lagt frem i møtet 20. februar 2020)
- Epost datert 16.04.2020 fra kommunedirektør, vedlagt Notat vedr henvendelse fra kontrollutvalget vedrørende kommunedirektørens habilitet som styremedlem i Salten Brann

I tilknytning til saken er kommunedirektøren kalt inn til møtet og bedt om å redegjøre om notatet, samt svare på spørsmål fra kontrollutvalget. Videre er det bedt om at kommunedirektøren deltar i en drøfting for å avklare samhandling mellom kontrollutvalg og kommunedirektør.

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

Inndyr, 20. mai 2020

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten kontrollutvalgservice
Dato
Jnr.
Arkiv nr.
Hjemmel u off.

Lars Hansen

Fra: Lars Hansen
Sendt: torsdag 16. april 2020 11:18
Til: Anne Margrethe Solheim Stormo (anne.margrethe@mail.com)
Emne: VS: Til sak i kontrollutvalgets møte 16.2
Vedlegg: Notat vedrørende henvendelse fra kontrollutvalget om kommunedirektørens habilitet.docx

Fra: Adelheid Buschmann Kristiansen <Adelheid.Kristiansen@meloy.kommune.no>
Sendt: torsdag 9. april 2020 15:13
Til: Lars Hansen <lars@sekretariatet.no>; bjorgtinnan@gmail.com; bjorn@melok.no; hansovet@gmail.com; johras@vgs.nfk.no; Magne Setvik (m.setviking@gmail.com) <m.setviking@gmail.com>
Kopi: Post Mottak <Postmottak@meloy.kommune.no>; Jonny Riise <jonny.riise@salten-revisjon.no>; bvg@salten-revisjon.no
Emne: Til sak i kontrollutvalgets møte 16.2

Hei!
Vedlagt følger notat til behandling i Meløy kontrollutvalgs møte 16.2.

Som nevnt i e-post av i morges er jeg tilgjengelig fra 12.00-12.30 den 16.2 dersom kontrollutvalget ønsker at jeg skal være tilgjengelig for spørsmål.

Med ønske om en rolig og smittefri påske!

Med vennlig hilsen
Adelheid B. Kristiansen /// kommunedirektør

Meløy kommune ///
Telefon: 75 71 05 05 /// Mobil: 997 30 922
adelheid.kristiansen@meloy.kommune.no /// meloy.kommune.no

Salten kontrollutvalgservice
Dato
Jnr.
Arkiv nr.
Hjemmel u off:

Notat vedrørende henvendelse fra kontrollutvalget vedrørende kommunedirektørens habilitet som styremedlem i Salten Brann.

Innledningsvis vil kommunedirektøren påpeke at det er veldig positivt at kontrollutvalget aktualiserer denne saken etter det ble kjent at kommunedirektøren i Meløy kommune ble valgt inn i styret i Salten Brann IKS i november 2019.

Da henvendelsen kom fra valgkomiteen kontaktet kommunedirektøren ordfører Sigurd Stormo for å orientere om forespørselen og om det var ønskelig at kommunedirektøren trådte inn i vervet, og det var det. Habilitetsproblematikken var de to klar over, og det vil måtte håndteres fra sak til sak. Derfor er denne henvendelsen fra kontrollutvalget med på å tydeliggjøre de rutinene som blir nødvendige så lenge kommunedirektøren innehar dette vervet.

Bestillingen i brev datert 6.2.2020 kom på e-post fra kontrollutvalgets sekretær 12.2.2020, med en ukes svarfrist. Det vil kommunedirektøren påpeke er alt for kort frist når spørsmålene er såpass omfattende. I alle saker som skal til politiske utvalg er det fastsatt rutine på at de skal leveres fra utvalget i god tid til at administrasjonen vil kunne utrede saken. I tillegg har kommunen en rutine på at saksbehandler da har en skrivefrist som er fastsatt til å være to uker før utvalget skal behandle saken.

Dette har kommunen og opplevd i forbindelse med forvaltningsrevisjoner, der kommunedirektøren sist ved revisjonen av eierskapet i MATS fikk oversendt denne 11.2.2020 med frist 13.02 2020. Kommunedirektøren var på reise og hadde dager langt utover normal arbeidstid i den forbindelse og måtte derfor ta sen kveld og svært tidlig morgen i bruk for å kunne komme med sin uttalelse. Det er ikke hensiktsmessig og det må unngås for fremtiden.

Da denne henvendelsen kom 12.2.20 var juridisk leder i kommunen sykemeldt, og omfanget av spørsmål gjorde at kommunedirektøren antok det som hensiktsmessig å be om ekstern juridisk bistand. Derfor vil deler av besvarelsen være fra den vurderingen som ble gjort av Thomas Benson, og notatet struktureres utfra innholdet i henvendelsen og svarene følger der det er naturlig.

Når det gjelder spørsmålet om hvorfor det er tatt tid er dette kommentert i e-post av 8.4.2020, men gjengis her.

> Når det gjelder årsaken til at dette ikke har vært mulig å gjøre før, så handler det om som jeg nevnte i epost før forrige møte at jeg måtte få ekstern juridisk bistand på spørsmålene og at det var gitt for kort tidsfrist. Etter jeg fikk svaret fra juristen så slo Covid- 19 til for fullt, og jeg har ledet beredskapsarbeidet i kommunen siden da og har dermed ikke hatt mulighet til å prioritere dette.

Henvendelsen fra kontrollutvalget og kommunedirektørens redegjørelse
I sitt forrige møte drøftet utvalget spørsmålet om kommunens behandling av saker og spørsmål knyttet til Salten Brann IKS. Bakgrunnen for drøftingen er at du i tillegg til i være kommunedirektor, også er styremedlem i Salten Brann IKS.

Ifølge Forvaltningslovens (6 første ledd bokstav e) blir offentlig tjenestemann inhabil til i tilrettelegge grunnlaget for en avgjørelse eller til å treffe avgjørelse i en forvaltningssak når vedkommende er styremedlem i et selskap som er part i saken.

Kommentar fra advokat Thomas Benson:

> Innledningsvis vil jeg bemerke at Salten Kontrollutvalgservice tar det riktige rettslige utgangspunkt i at fvl. § 6 første ledd bokstav e innebærer automatisk inhabilitet for kommunedirektøren i saker hvor Salten Brann IKS har partsstilling. Tidligere unntaksregler for offentlige foretak ble innskjerpet fra 01.11.2011, og etter dagens lovgivning er det på det rene at kommunedirektøren er inhabil i saker hvor Salten Brann IKS er part.

Inhabilitet vil kunne gjelde i følgende type saker. jfr. Kommunal- og moderniseringsdepartementets veileder: Habilitet i kommuner og fylkeskommuner

Myndighetsutøvelse rettet mot selskapet
Hvis kommunen vedtar a rette et pålegg, dispensasjon. bevilling eller tillatelse direkte mot selskapet vil selskapet klart være part i saken. Hvis for eksempel selskapet har søkt kommunen om en tillatelse. er det selvsagt part i saken når kommunen behandler søknaden. På samme måte vil selskapet også være part hvis kommunen fatter vedtak om i frata selskapet en tidligere innvilget rettighet.

Saker som involverer eierstyring av selskapet
Departementet legger til grunn at selskapet normalt vil være part når kommunen gjennomgår og behandler sakskartet for møter i selskapets eierorgan.
For eksempel generalforsamlingen eller representantskapet. og samtidig treffer avgjørelser om instruksjon av eierrepresentanters utøvelse av eierrådighet i selskapet. Departementet legger også til grunn at selskapet vil ha partsstatus ved kommunal behandling av selskapsavtale og selskapsvedtekter (eventuell revidering av disse). Også ved kommunestyrets behandling av eiermelding for selskapet kan selskapet bli ansett som part i saken. Det vil imidlertid avhenge av utformingen av en slik eiermelding, hvilke føringer dokumentet gir og hvor direkte det er rettet mot det konkrete selskapet.

Kommunen inngår kontrakt med selskapet
Selskapet vil være part i sak som omhandler inngåelse eller oppsigelse av kontrakt mellom kommunen og selskapet.

Kommunens avgjørelser om økonomiske forhold tilknyttet selskapet
Ofte vil økonomiske forhold knyttet til selskapet behandles i forbindelse med behandling av årsbudsjettet eller kommunens økonomiplan. Dette er overordnete saker som favner hele kommunens virksomhet. I slike tilfeller vil selskapet som utgangspunkt ikke være part, se nærmere omtale i eget punkt nedenfor.

I den grad kommunen fatter vedtak om ekstraordinære bevilgninger eller tilskudd til selskapet. som separate saker, er det imidlertid nærliggende at selskapet er part. Dette vil også gjelde ved eventuelle vedtak om utbytteforventning eller gebyrfastsettelse dersom selskapet driver tjenester der det er aktuelt i å inndrive gebyrer, og disse fastsettes i egen sak og ikke som en del av årsbudsjettet.

Kommunale plansaker
På samme måte som årsbudsjett og økonomiplan er såkalte overordnete saker, vil også kommunens vedtak om kommuneplan være av en slik karakter at selv om selskapet berøres i planvedtaket, vil det neppe fa partsstatus ved vedtakelse av planen. Noe annet kan imidlertid være tilfelle dersom selskapet har en sentral rolle i forbindelse med vedtakelsen av en særskilt reguleringsplan jmf. plan- og bygningsloven kapittel 12.

Generelt om overordnete saker
Som nevnt i de to foregiende avsnittene vil et selskap i utgangspunktet ikke være part ved kommunestyrets behandling av overordnete og generelle saker som kommunens årsbudsjett, økonomiplan og kommuneplan. Kommunens bevilgning av driftstilskudd til et kommunalt selskap vil for eksempel framgå av kommunens årsbudsjett, likevel inntrer det neppe automatisk inhabilitet for et styremedlem i selskapet ved behandling av årsbudsjettet.

Kommentar fra advokat Thomas Benson:

> I brevet fra Kontrollutvalgservice listes det opp en rekke saker hvor inhabilitet kan oppstå. Gjennomgangen fremstår som grei og dekkende. Det sentrale punkt blir like fullt hvorvidt Salten Brann IKS må anses som part i saken. Inhabilitet for kommunedirektøren vil inntreffe i alle saker hvor Salten Brann IKS er part. Opplistingen som Kontrollutvalgservice har gjort, bør derfor ikke anses å være uttømmende, selv om de mest praktiske tilfellene ser ut til å være omtalt.
>
> Inhabiliteten innebærer at kommunedirektøren ikke kan treffe avgjørelse i saken og heller ikke selv tilrettelegge grunnlaget for en avgjørelse, jf. fvl. § 6 første ledd.
>
> Videre vil inhabilitet «smitte nedover» i kommunen, jf. fvl. § 6 tredje ledd.
>
> Er den overordnede tjenestemann ugild, kan avgjørelse i saken heller ikke treffes av en direkte underordnet tjenestemann i samme forvaltningsorgan
>
> Det må likevel bemerkes at avledet inhabilitet ikke gjelder for ren saksforberedelse. Dette innebærer at underordnede ansatte i kommunens administrasjon kan foreta saksforberedelse uten å treffe avgjørelse i saken. «Avgjørelse» i lovens forstand er ikke ensbetydende med «vedtak». Professor Jan Fritjof Bernt tatt til orde for at også det å avgi innstilling til kommunestyret med forslag til vedtak utgjør en avgjørelse i saken (Kommunal rapport 22.01.2018). En alminnelig ordlydsfortolkning tilsier det samme, ettersom loven bruker begrepet «avgjørelse» og ikke «vedtak». I dette ligger et mulighetsrom for kommunen. Administrasjonen kan fortsatt forberede saker for avgjørelse i folkevalgte organer, selv om kommunedirektøren er inhabil. Grunnet kommunedirektørens ledende stilling, vil imidlertid ikke andre ansatte fra kommunens administrasjon kunne fatte

avgjørelser i saker angående Salten Brann IKS, uavhengig av eventuell delegert vedtaksmyndighet.

Det må videre påses at den tjenestemann som utfører saksforberedelsen ikke har en slik binding til kommunedirektøren at inhabilitet kan oppstå på annet grunnlag, jf. fvl. § 6 første og andre ledd. Saksforberedelse bør ut fra dette ikke foretas av kommunedirektørens nærmeste kollegaer eller underordnede, da dette etter omstendighetene kan medføre inhabilitet etter forvaltningsloven § 6 andre ledd.

I tilknytning til at saken er tatt opp av kontrollutvalget, ber jeg om Kommunedirektorens skriftlige tilbakemelding om følgende:

- Har kommunedirektoren informert sin organisasjon om inhabilitet som kan oppstå når det gjelder saker i kommunen som gjelder Salten Brann IKS?
  Kommentar fra kommunedirektøren:

  Det er orientert i strategisk ledelse som er ledergruppen til kommunedirektøren, samt til beredskapsleder og av denne videre inn i avdelingen som har oppfølging av Salten Brann; Plan, utvikling og næring.
  Videre er dette kommunisert før jul til tillitsvalgte i Salten Brann lokalt i forbindelse med et annet møte med denne.

- I påkommende saker som gjelder kommunens myndighetsutøvelse overfor selskapet: hvem skal foreta utredning av saken? For det tilfeller at kommunestyret har delegert myndighet til avgjørelse til rådmannen/kommunedirektøren: Hvem skal fatte vedtak i slike saker?

  Kommentar fra advokat Thomas Benson:

  Hva gjelder saksutredning, bør det utpekes en ansatt som kan stå for dette. Vedkommende kan møte i kommunedirektørens sted under behandling av saker i kommunestyre eller formannskap. Hvis det ikke lar seg gjøre å finne noen i kommunen som kan ivareta denne funksjonen på en tilfredsstillende måte, vil det være mulig å søke bistand fra en nabokommune, annen offentlig instans eller advokat.

  I tilfelle det er gjort delegeringsvedtak, må disse omgjøres slik at beslutningskompetanse tillegges person eller instans utenfor kommunens administrasjon, for eksempel ordfører eller formannskap.

  Kommentar fra kommunedirektøren:

  I dag er det avdelingen Plan, utvikling og næring som har ansvar for de tjenestene som utføres Salten Brann IKS, samt Salten IUA som ivaretar akuttforurensing og er underlagt Salten Brann IKS. Avdelingen sorterer under tjenesteområdet samfunn hvor Kjell Gunnar Isaksen er kommunalsjef.
  Frank Holdal er fungerende leder for denne avdelingen, og basert på samtale med ham så har det vært få eller ingen saker vedrørende Salten Brann IKS som saksbehandles direkte av kommunen. I all hovedsak, som for IRIS IKS, er det saker som kommer fra styret i selskapet

eller representantskapet i Salten Brann IKS som behandles likelydende i kommunestyrene i eierkommunene.

Dette kan imidlertid endre seg basert på at formannskapet har nedsatt en arbeidsgruppe som utgår fra formannskapet for å evaluere det interkommunale samarbeidet. Saksbehandlingen av denne arbeidsgruppens rapport vil derfor utføres av en underordnet og legges frem til formannskapet uten vedtak fra kommunedirektøren slik at avgjørelsen/vedtaket innstilles av formannskapet. Til orientering så er det en underordnet som deltar i arbeidsgruppen fra administrasjonen.

Videre har Salten Brann IKS har gjennomført en omfattende ROS-analyse på oppdrag fra representantskapet som vil få betydning for hvordan tjenesten skal gjennomføres i hele Salten, og da naturlig nok også i Meløy. I dette arbeidet vil representantskapet og eiermøtet være de som gjør endelige vedtak i saken. Meløy kommune vil få oversendt likelydende sak som resten av kommunene i Salten, og vil gjennom denne kunne gi er signaler til de to som representerer Meløy i eiermøte og representantskap. Denne saken vil saksbehandles av underordnet, og legges frem for formannskap uten forslag til vedtak fra Meløy kommune, men vil kunne inneholde forslag til likelydende vedtak i de eierkommunene.

Ad saker med delegasjon, det er ikke delegert myndighet fra kommunestyret til kommunedirektøren angående interkommunale selskaper. Det som derimot er delegert er følgende; *Salten Brann IKS ivaretar på kommunens vegne av kommunen all myndighet som kan delegeres i forbindelse med brann og feiing, jfr. kml. § 5-4. Det vises til kommunestyrets vedtak om delegasjon til Salten Brann 19.12.2012 sak 97.*

- I saker som gjelder kontraktsforhold mellom kommune og selskap, hvem skal stå for behandling og inngielse av avtaler, f.eks leie av lokale?

  Kommentar fra advokat Thomas Benson:

  Habilitetsreglene i forvaltningsloven gjelder generelt, og kommunedirektøren bør derfor ikke opptre i denne sammenheng eller, i saker hvor Salten Brann er involvert.

  Kommentar fra kommunedirektøren:

  Det foreligger pr i dag så vidt kommunedirektøren har klart å oppspore ingen særskilte avtaler med selskapet, når det gjelder bygg så er det vedtatt av representantskapet ved opprettelsen av selskapet at den enkelte kommune har ansvar for å stille bygg til disposisjon for Salten Brann, samt sørge for at disse holder den nødvendige standard som er påkrevd.

  Dersom det skal inngås avtaler vil disse følge saksbehandlingen som nevnt over, og måtte legges til politisk nivå før inngåelse og da signeres av ordfører etter at kommunestyret, alternativt formannskapet har behandlet den.

- I påkommende saker angående eierstyring knyttet til selskapet, herunder utredning av selskapsavtale, selskapsvedtekter (eventuell revidering av disse) eller utarbeidelse av sak om eiermelding som inkluderer selskapet: Hvem skal stå for utredningen av disse spørsmålene?

Kommentar fra advokat Thomas Benson:

Se punkt 2 over. Tilsvarende gjelder også her.

Kommentar fra kommunedirektøren:

Eierstyring foregår gjennom eiermøter og representantskapsmøtet i IKS et og der er det ordfører Sigurd Stormo og et politisk oppnevnt medlem, nå Jim Andersen, formannskapsmedlem, som deltar. Rådmenn og kommunedirektører fra eierkommunene deltar ikke i disse møtene om de ikke er spesielt invitert. Saksforberedelse til disse eiermøtene er det styret sammen med ledelsen i Salten Brann IKS som forbereder.

Utredninger gjennomføres i disse organene, samtidig vil det kunne komme likelydende saker til eierkommunene for å forankre dette i kommunestyrer, eksempelvis hadde Meløy for en tid siden nye vedtekter til behandling. Slike saker vil bli behandlet som nevnt ovenfor ved at de forberedes av underordnet og legges frem til behandling i formannskapet uten innstilling, som da innstiller til kommunestyret.

- Hva er kommunedirektorens rolle i kommunens oppfølgning av kommunens eierskap? Har du som kommunedirektor oppfølgning som gjelder selskapet hvor du er styremedlem?

Kommentar fra advokat Thomas Benson:

Det fremstår som noe uklart hva som ligger i oppfølging av eierskap, som ikke faller inn under punkt 2-4. Av samme grunner som det er redegjort for over, bør kommunedirektøren som sådan ikke være involvert i kommunens oppfølging. Som styremedlem kan og bør kommunedirektøren lojalt fremme kommunens interesser ved utførelsen av vervet.

Kommentar fra kommunedirektøren:

Som det følger av svaret over så er det representantskapet som sammen følger opp eierskapet i IKSet.

I felles strategi for eierskap i Salten regionråd er det imidlertid vedtatt at rådmanns- og kommunedirektørutvalget i Salten, som består av alle eierkommunene, skal gi ordførerne *råd* om de økonomiske føringene og styringssignaler som skal pålegges selskapet i forbindelse med budsjettarbeidet. Dog er et ordførerne som vedtar i fellesskap hva disse skal være gjennom representantskapets behandling.

Som kommunedirektør har jeg ingen særskilt oppfølging av selskapet.

- Salten Brann IKS er et interkommunalt brann- og redningsselskap, og inngir som en del av beredskapen bl.a i Meløy. For det tilfelle at kommunen skal utrede og gjøre beslutninger om beredskap, hvem skal stå for utredningen av en slik sak?

Kommentar fra advokat Thomas Benson:

Formodentlig vil Salten Brann ha partsstilling i en stor andel saker i denne kategorien, men det kan nok tenkes unntak. I saker som angår beredskap, men som ikke påvirker rettsstillingen til Salten Brann, vil det i prinsippet ikke være noe i veien for at kommunedirektøren er involvert i saksforberedelse og beslutninger. Det kan likevel by på utfordringer å avgjøre partsstilling fra sak til sak, og om mulig bør kanskje denne funksjonen også tilligge en annen ansatt (jf. pkt. 2) hva gjelder saksforberedelse, og ordfører/formannskap hva gjelder beslutninger.

Kommentar fra kommunedirektøren:

Beredskapsplanen til Meløy kommune revideres årlig, og i tillegg etter det er gjennomført øvelser slik at evalueringen som beredskapsledelsen og andre deltakere gjennomfører etter endt øvelse oppdaterer planen.

Dersom det skal gjøres utredninger knyttet til dette er det naturlig at det er beredskapsleder som leder dette arbeidet, og denne er da underordnet og kan saksbehandle. I de tilfeller det er behov for å vedta slike saker politisk vil det følge samme rutine som nevnt ovenfor.

Avslutningsvis fra kommunedirektøren:

Det kan være hensiktsmessig å legge en sak frem for kommunestyret får hvordan eventuelle saker vedrørende Salten Brann IKS skal håndteres all den tid kommunedirektøren er styremedlem i selskapet i ettertid av kontrollutvalgets behandling av denne redegjørelsen.

Advokat Benson foreslår på spørsmål fra kommunedirektøren og at kommunestyret bør sørge for at delegert beslutningsmyndighet tilligges ordfører eller formannskap i saker vedrørende Salten Brann. Det vil være et forhold som vil kunne diskuteres i den saken.

I samme sak kan det orienteres at ordfører Sigurd Stormo leder representantskapet, selv om det basert på tilbakemelding fra advokat Benson som følger nedenfor er redegjort for at medlemmer av representantskapet faller utenom.

Kommentar fra advokat Thomas Benson på spørsmål fra kommunedirektøren:

Når det gjelder spørsmål om ordførers habilitet ut fra at han sitter i representantskapet til Salten Brann, kan følgende bemerkes:

Inhabilitet etter forvaltningsloven § 6 første ledd bokstav e gjelder kun for medlemmer i *styret* eller *bedriftsforsamling* i selskapet. Medlemmer av representantskapet faller utenom. Veilederen til habilitet i kommunalforvaltningen har følgende uttalelse om dette:

> *Medlemmer i representantskapet, generalforsamling eller andre eierorganer er ikke omfattet av § 6 første ledd bokstav e. Deres habilitet må eventuelt vurderes etter forvaltningsloven § 6 annet ledd*

Dette innebærer at det ikke foreligger automatisk inhabilitet, og det må vurderes ut fra § 6 andre ledd om det foreligger særegne forhold som er egnet til å så tvil om vedkommendes upartiskhet. Dette vil kunne variere fra sak til sak, både ut i fra hvorvidt saken vedrører forhold

representantskapet har behandlet og ut fra kommunens interesser i saken. Professor J.F. Bernt legger eksempelvis til grunn at en ordfører som sitter i representantskapet i et IKS vil være inhabil i kommunens behandling av spørsmål om *uttreden* fra IKS'et.

Uten at det bør være avgjørende, nevner jeg som eksempel at i sak om endring av selskapsavtale for Salten brann i Bodø kommune, har ordføreren ikke blitt erklært inhabil ved behandling i 2017 og 2018.

Vi kan om ønskelig gjøre nærmere vurderinger tilknyttet ordførers habilitet i saker vedrørende Salten Brann. Inntil videre vil jeg foreslå at kommunen er føre var, og utpeker en annen folkevalgt enn ordføreren til å utforme innstilling til vedtak mv.

Dersom kontrollutvalget har ytterligere spørsmål vedrørende dette er det bare å ta kontakt.

Adelheid Buschmann Kristiansen
kommunedirektør

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
20.05.2020	20/536	416– 5.3

SAK 20/20

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	26.05.2020

Vedlegg:

a) Salten Brann IKS 8.4.2020: Innkalling til representantskapsmøte 11. mai 2020
b) Salten kommunerevisjon IKS, epost 5. mai 2020: Til orientering: Styrets sak 07/2020: Fordeling ressurser forvaltningsrevisjon
c) Meløy kommune, ass. kommunedirektør, epost 7. mai 2020: Orientering til kontrollutvalget tidligere i år om økonomi
d) Epost til Meløy kommune, ass. kommunedirektør, 7. mai 2020: Svar: Orientering til kontrollutvalget tidligere i år om økonomi
e) Meløy kommune, ass. kommunedirektør, epost 7. mai 2020: Orientering til kontrollutvalget tidligere i år om økonomi
f) Epost til Meløy kommune, ass. kommunedirektør, 7. mai 2020: Svar: Orientering til kontrollutvalget tidligere i år om økonomi
g) Meløy kommune, ass. kommunedirektør, epost 7. mai 2020: Orientering til kontrollutvalget tidligere i år om økonomi
h) Epost til Meløy kommune, ass. kommunedirektør, 7. mai 2020: Svar: Orientering til kontrollutvalget tidligere i år om økonomi
i) Meløy kommune, ass. kommunedirektør, epost 7. mai 2020: Orientering til kontrollutvalget tidligere i år om økonomi

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

I tråd med tidligere praksis legges det i vedlegg a) frem kopi av innkalling til representantskapsmøte i interkommunale selskaper.

I vedlegg b) vises det til sak i styremøte i Salten kommunerevisjon IKS med veiledende beregning for fordeling av antall timer forvaltningsrevisjon / eierskapskontroll per år og per 4 år mellom eierkommunene i revisjonen. For Meløy kommunes del er det beregnet 420 timer per år til dette formålet.

Vedlegg c) til og med i) er en epostkorrespondanse med ass. kommunedirektør som har tatt opp spørsmål om innholdet i sin redegjørelse til kontrollutvalget i februar 2020.

Inndyr, 20. mai 2020

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

a

Salten Brann IKS

Bodø 08. april 2020

Saksbehandler: Per Gunnar Pedersen
per.gunnar.pedersen@saltenbrann.no

Salten kontrollutvalgservice
Dato 04.05.2020
Jnr. 20/464
Arkiv nr. 411-9 10.5
Hjemmel u off:

Til

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

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN BRANN IKS MANDAG DEN 11. MAI 2020

Møtet starter digitalt på teams kl. 1130.

SAKSLISTE

Sak 1/20	Fortegnelse over representantskapets medlemmer
Sak 2/20	Godkjenning av innkalling og saksliste
Sak 3/20	Valg av to deltagere til å underskrive protokoll fra møte
Sak 4/20	Orientering om Brann-ROS prosess i selskapet
Sak 5/20	Godkjenning av styrets årsberetning og resultatregnskap for 2019 - Godkjenning av resultatregnskap og balanse - Godkjenning finansiering merforbruk - Selskapets årsmelding - Styrets årsberetning - Revisors beretning
Sak 6/20	Fastsettelse av godtgjørelse til styre
Sak 7/20	Fastsettelse av revisors godtgjørelse
Sak 8/20	Valg av styremedlemmer med varamedlemmer
Sak 9/20	Sekundære hendelsesoppdrag – forvaltning og finansiering

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

Møtested: Møtet gjennomføres digitalt på teams. Bestemmelser for dette vil bli sendt ut i god tid før møtet. Møtene for Iris, HMTS, Salten Brann og Salten IUA gjennomføres på samme måte.

Med vennlig hilsen

Sigurd Stormo
Leder representantskapet
(sign)

Adelheid B. Kristiansen
Styrets leder
(sign)

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

Sak 1/20 Fortegnelse over representantskapets medlemmer

Representantskapets behandling:

Sak 2/20 Godkjenning av innkalling og saksliste

Forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste godkjennes.

Representantskapets behandling:

Sak 3/20 Valg av to til å underskrive protokollen

Forslag til vedtak:

Følgende velges til å underskrive protokollen:
1.
2.

Representantskapets behandling:
1.
2.

Sak 4/20 Orientering - Status Salten Brann IKS

Forslag til vedtak:

Tas til orientering

Representantskapets behandling:

Sak 5/20 Godkjenning av styrets årsberetning og resultatregnskap for 2019

Til behandling forelå selskapets årsmelding, styrets årsberetning og resultatregnskap for 2019, årsmelding 2019, samt revisors beretning.

Forslag til vedtak:

1. *Utkast til styrets årsberetning godkjennes som styrets årsberetning for 2019.*
2. *Selskapets årsmelding for 2019 tas til orientering.*
3. *Resultatregnskap med merforbruk på 1.909.461,- og et balanseregnskap med en aktiva- og passiva sum på 283 586 846,- vedtas som Salten Brann IKS sitt regnskap for 2019.*
4. *Årets mindreforbruk på selvkostområdet innen feiertjenesten pålydende 256 891,- avsettes til bundet driftsfond feiing.*
5. *Årets merforbuk på 1 909 461,- og avsetning til feiertjenesten på 322 095,-, totalt 2 231 556,- dekkes opp ved bruk av selskapets disposisjonsfond for premieavvik (fritt fond).*

Representantskapets behandling:

Sak 6/20 Fastsettelse av godtgjørelse til styre

Forslag til vedtak:

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

Representantskapets behandling:

Sak 7/20 Fastsettelse av revisors godtgjørelse

Forslag til vedtak:

1. *Revisors godtgjørelse settes til kr 101.000,- eks. mva.*

Representantskapets behandling:

Sak 8/20 Valg av styremedlemmer med varamedlemmer

Styret i Salten Brann IKS består av:

1. *Styreleder Adelheid B. Kristiansen*
2. *Nestleder Anne Holm Gundersen*
3. *Styremedlem Knut A. Hernes*
4. *Styremedlem Silje Nordgaard*

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

På valg:

- *Styrets nestleder Anne Holm Gundersen*
- *Varamedlem Truls Pedersen*
- *Varamedlem Jan Tore Svendsgård*
- *1 ekstra varamedlem skal velges iht vedtektene*
- *Vara skal være personlig for styremedlemmer*
- *Bestemmelser for kjønnsrepresentasjon må ivaretas*

Valgkomiteen innstiller.

Representantskapets behandling:

Sak 9/20 Sekundære hendelsesoppdrag – forvaltning og finansiering

Forslag til vedtak:

1. *Selskapet iverksetter fakturering for tjenester beskrevet i vedlegg med forslag til takster.*
2. *Selskapet legger frem takster til vedtak i styremøte i juni 2020.*
3. *Selskapet utarbeider informasjon som distribueres til relevante aktører.*
4. *Selskapet initierer en prosess med mål om å etablere avtale med Nordland politidistrikt for bruk av dronekapasitet.*
5. *Selskapet initierer en prosess gjennom 110-Nordland for å harmonisere disse forholdene med andre brannvesen i Nordland.*

Representantskapets behandling:

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

D

Lars Hansen

Fra: Liv Anne Kildal <Lak@salten-revisjon.no>
Sendt: tirsdag 5. mai 2020 10:26
Til: Post Sekretariatet; Jan-Erik Opli; johan.bakke39@gmail.com; Sverre Hagen; Barbro Sakariassen; fimoen@online.no; Mary Astrid Hilling
Emne: Protokoll styremøte Salten kommunerevisjon
Vedlegg: Hovedutskrift 16.04.2020.pdf

Saltenkontrollutvalgservice
Dato 05-05-2020
Jnr. 20/466
Arkiv nr. 411-419 3.0
Hjemmel u off:

Til orientering

Med vennlig hilsen

Liv Anne Kildal
Daglig leder

SALTEN
KOMMUNEREVISJON
Postboks 429, 8001 BODØ

Tlf: 91606046
E-post: lak@salten-revisjon.no

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

HOVEDUTSKRIFT

Torsdag den 16. april 2020 kl. 0900 ble det avholdt digitalt møte via portalen Teams i styret for Salten kommunerevisjon IKS

Til stede:

Medlemmer:
Johan A. Bakke
Finn Arve Moen
Mary Astrid Hilling
Barbro Sakariassen

Varamedlemmer:
Sverre Hagen

Administrasjonen:
Liv Anne Kildal, daglig leder

Fraværende:
Tove Wensell

Det var sendt ut skriftlig innkalling med saksliste og sakspapirer til møtet den 17. mars 2020. Dette møtet ble grunnet pandemien korona utsatt til torsdag 16.april og gjennomført via Teams

Innkalling og saksliste ble enstemmig godkjent.

Til behandling forelå:

SAK 1/2020: GODKJENNING AV PROTOKOLL

Innstilling:
Protokoll fra styremøte 5. nov 2019 godkjennes.

Vedtak:
Innstillingen enstemmig vedtatt.

SAK 2/2020: PERSONALSITUASJONEN

Daglig leder redegjorde for saken.

Innstilling:
Redegjørelsen tas til orientering.

Vedtak:
Innstilling enstemmig vedtatt.

SAK 3/2020: ÅRSBERETNING OG ÅRSREGNSKAP 2020

Daglig leder redegjorde for saken.

Innstilling:

1. Styret vedtar årsberetningen som styrets beretning for 2019.
2. Styret anbefaler overfor representantskapet å fastsette årsregnskapet slik det foreligger med et overskudd på kr. 258 104.
3. Styret anbefaler overfor representantskapet at overskuddet avsettes til annen egenkapital.

Innstilling til representantskapet:
1. Årsberetningen for 2019 tas til orientering.
2. Årsregnskapet for 2019 fastsettes slik det foreligger med et overskudd på kr. 258 104.
3. Overskuddet avsettes til annen egenkapital

SAK 04/2020: FASTSETTING AV BUDSJETTRAMME FOR 2021

Daglig leder redegjorde saken.

Innstilling:
Styret anbefaler overfor representantskapet å fastsette budsjettrammen for 2021 for Salten kommunerevisjon IKS til kr. 10 650 000,-.

Vedtak:
Innstilling enstemmig vedtatt.

SAK 05/2020: VALG AV REVISOR OG FASTSETTING AV REVISORS GODTGJØRELSE

Daglig leder redegjorde for saken.

Innstilling:

a. Revisors honorar for 2019 fastsettes til kr. 29 500,- eksklusiv merverdiavgift.
b. Fauske Revisjon AS gjenvelges til selskapets revisor.

Vedtak/Innstilling til representantskapet:
Innstilling enstemmig vedtatt.

SAK 06/2020: FASTSETTING AV GODTGJØRELSE TIL STYRE OG REPRESENTANTSKAP

Daglig leder redegjorde for saken.

Innstilling:
Representantskapet vedtar at godtgjørelse til styret og representantskapet fastsettes slik med virkning fra dato:

Styret	**Ny sats**
Styrets leder årlig godtgjørelse	20 200,-
Styrets nestleder årlig godtgjørelse	10 800,-
Styrets øvrige medlemmer årlig godtgjørelse	8 000,-
Møtegodtgjørelse per møte alle medlemmer	1 350,-
Styrets leder årlig telefongodtgjørelse	690,-
Representantskapet	
Representantskapets leder årlig godtgjørelse	8 000,-

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. 3 000,-
Legitimerte tap av inntekt ved refusjon til arbeidsgiver	I sin helhet
Ulegitimerte utgifter til nødvendig barnepass, landbruksvikar, pass av foreldre	1 835,-
Ulegitimerte tap av inntekt	1 060,-

Styret diskuterte saken. Med bakgrunn i den pågående pandemi og de utfordringer dette gir også økonomisk for eierkommunene mener styret at nåværende godtgjørelsessatser vedtatt for 2019 beholdes.

Omforent forslag:
Styret anbefaler overfor representantskapet å opprettholde nåværende godtgjørelsessatser for styret og representantskapet vedtatt i styresak 06/19.

Vedtak:
Omforent forslag enstemmig vedtatt.

Innstilling til representantskapet:
Styret anbefaler overfor representantskapet å opprettholde nåværende godtgjørelsessatser for styret og representantskapet vedtatt i styresak 06/19.

SAK 07/2020: FORDELING RESSURSER FORVALTNINGSREVISJON

Daglig leder redegjorde for saken.

Innstilling:
1. Vedlagte beregning av ressurser til forvaltningsrevisjon tas til orientering
2. Daglig leder sender orienteringen til Salten kontrollutvalgservice for orientering i de ulike kontrollutvalg.

Styret diskuterte saken. Den forelagte fordeling er kun gjort ut fra en ren matematisk beregning og hensyntar ikke andre forhold som f.eks reisetid ved gjennomføring av prosjektene. Styret mener derfor at man må oppjustere timene slik at spesielt de minste kommunene ikke kommer uheldig ut.

Omforent forslag:
1. Vedlagte veiledende beregning for fordeling av ressurser til forvaltningsrevisjon tas til orientering
2. Daglig leder sender orienteringen til Salten kontrollutvalgservice for orientering i de ulike kontrollutvalg.

Vedtak:
Omforent forslag enstemmig vedtatt.

Eierkommuner	andel forvaltningsrevisjon pr år	antall timer 4år
Beiarn kommune	300	1 200
Saltdal kommune	400	1 600
Fauske kommune	780	3 120
Sørfold kommune	300	1 200
Steigen kommune	300	1 200
Hamarøy kommune	300	1 200
Bodø kommune	1 100	4 400
Gildeskål kommune	300	1 200
Meløy kommune	420	1 680
SUM	**4 200**	**16 800**

SAK 08/2020: HVITVASKINGSREGLEMENT

Daglig leder redegjorde saken.

Innstilling:
Hvitvaskingsrutiner, opplæringsprogram og risikovurdering 2020 for Salten kommunerevisjon IKS godkjennes.

Vedtak:
Innstilling enstemmig vedtatt.

SAK 09/2020: EVENTUELT

Ingen saker under eventuelt.

Bodø, den 16. april 2020.

Liv Anne Kildal
Daglig leder

Utskrift sendes:
Medlemmer og varamedlemmer i styret for Salten kommunerevisjon IKS
Salten kontrollutvalgservice
Fauske Revisjon

Gmail

Lars Hansen <kontrollutvalgsalten@gmail.com>

Orientering til kontrollutvalget tidligere i år om økonomi

Salten kontrollutvalgsservice
7. mai 2020 kl. 12:57
Dato
Jnr.
Arkiv nr.
Hjemmel u off:

Kristin Eide Holdal <Kristin.Eide@meloy.kommune.no>
Til: Lars Hansen <kontrollutvalgsalten@gmail.com>
Kopi: Adelheid Buschmann Kristiansen <Adelheid.Kristiansen@meloy.kommune.no>

Hei

Jeg legger ved orienteringen om økonomi 2019 som jeg gikk gjennom med kontrollutvalget tidligere i år, på vegne av kommunedirektøren. Dette skrivet ble levert til deg i etterkant av orienteringen. I dagens kommunestyremøte blir det av en representant referert til at det ikke ble opplyst om utfordringer innen helse og velferd i dette møtet, og dette medfører ikke riktighet. Har du samme oppfatning?

Med vennlig hilsen

Kristin Eide Holdal /// Assisterende kommunedirektør

Meløy kommune /// Sentraladministrasjonen
Telefon: 75 71 05 29 /// Mobil: 970 84 172
Kristin.Eide@meloy.kommune.no /// meloy.kommune.no

Jobbe i Meløy?

Orientering til kontrollutvalget tidligere i år.pdf
105K

Oppsummering fra økonomisjef:

Regnskapet for 2019 er avlagt og rapportert innen fristen 17.2.2020 til SSB. Resultatet viser et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på 3,3 Mkr. Når alle noteopplysninger er ferdig utarbeidet (ikke mye igjen) oversendes et komplett regnskap til revisjonen som har en måned på seg til revidering.

Det vil bli redegjort for resultatet samt for vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap i årsberetningen. Årsberetningen er lovpålagt på lik linje med årsregnskapet, og skal følge årsregnskapet. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Økonomisjef starter opp arbeidet med denne så snart regnskap med noter er avlevert revisjonen (mest sannsynlig ila uken). Oppsummert fra økonomisjef er vi i god rute i år.

Når det gjelder økonomiske utsikter for kommunen i 2020, så er det veldig tidlig å si noe om status. Det vises her til budsjett som nylig er vedtatt, og der vi bl.a. har endret på budsjettmetode (konsekvensjustert budsjett) samt innført økonomiske handlingsregler. Det er fokus på økonomisk bærekraft, og arbeidet med dette er startet opp.

Egne kommentarer på områder:

Sentraladministrasjon
Politisk virksomhet, revisjon og kontrollutvalg, rådmann, HR stabo og støtte (tidligere organisasjonsavdeling) og økonomi. For hele området samlet viser rapport fra Agresso pt mindreforbruk på vel 2 Mkr.

Oppvekst
Alle skoler, barnehager, barnevern, PPT, flyktningetjeneste(blir en del av samfunn fra budsjettåret 2020). Registrert pt er vel 2 Mkr i merforbruk. Årsak i at øremerkede tilskudd til kompetanseheving har stått inne i driftsbudsjett, riktigere å ha dette på fond – midlene er derfor flyttet på fond. Tilskudd privatskole ca 1,3 Mkr, og kostnader til gjesteelever i tillegg. Planlagt nedtrekk ifbm budsjett 2019 var ikke gjennomført før nytt skoleår. Lagt inn i 2020 fra nytt skoleår av.

Helse – og velferd
2 sykehjem, 2 enheter i hjemmetjeneste, miljøtjeneste, legekontor/helsefremmende og forebyggende, Tildeling og Nav. Ressurskrevende tjenester : lagt utenfor enheten og ligger under tilskudd. Registrert pt er vel 12 Mkr i merforbruk. Stor utbetaling på 13.lønnskjøring som ga større avvik enn estimert. Gjennomgang nå av alle arter og virksomheter, for å unngå samme situasjon for 2020.

Plan og kommunalteknikk
Området er ca i balanse når selvkostområdet er trukket fra. Etterslep på faktura for vintervedlikehold, ellers ingen større avvik.

Eiendom
Registret pt vel 0,5 Mkr i merforbruk.

Tilskudd/skatt og rammetilskudd/renter/avdrag/fond/finansforvaltning
U.a. Blir kommentert nærmere i årsberetning.

Rammetilskuddet budsjett 235 785 000,- regnskap 236 281 967,- (ca 0,5 Mkr mer)

Gmail

Lars Hansen <kontrollutvalgsalten@gmail.com>

Orientering til kontrollutvalget tidligere i år om økonomi

Lars Hansen <kontrollutvalgsalten@gmail.com> 7. mai 2020 kl. 13:25
Til: Kristin Eide Holdal <Kristin.Eide@meloy.kommune.no>

Hei!
Det er en stund siden møtet du nevner, og jeg kan ikke på stående fot huske om det ble nevnt noe om utfordringer innen helse og velferd, eller hva det eventuelt ble nevnt noe om. Hvilke konkrete utfordringer sikter du til?

Med vennlig hilsen
Lars Hansen
Sekretariatsleder
Salten kontrollutvalgservice
Tlf 470 37 452

[Sitert tekst skjult]

Salten kontrollutvalgservic
Dato
Jnr.
Arkiv nr.
Hjemmel u off:

Gmail

Lars Hansen <kontrollutvalgsalten@gmail.com>

Orientering til kontrollutvalget tidligere i år om økonomi

Kristin Eide Holdal <Kristin.Eide@meloy.kommune.no>
Til: Lars Hansen <kontrollutvalgsalten@gmail.com>

7. mai 2020 kl. 13:53

Se skrivet som ligger ved forrige mail, det var dette jeg gikk gjennom under møtet.

Salten kontrollutvalgservice
Dato
Jnr.
Arkiv nr.
Hjemmel u off:

Med vennlig hilsen

Kristin Eide Holdal /// Assisterende kommunedirektør

Meløy kommune /// Sentraladministrasjonen
Telefon: 75 71 05 29 /// Mobil: 970 84 172
Kristin.Eide@meloy.kommune.no /// meloy.kommune.no

Jobbe i Meløy?

[Sitert tekst skjult]

Gmail

Lars Hansen <kontrollutvalgsalten@gmail.com>

Orientering til kontrollutvalget tidligere i år om økonomi

Lars Hansen <kontrollutvalgsalten@gmail.com> 7. mai 2020 kl. 14:03
Til: Kristin Eide Holdal <Kristin.Eide@meloy.kommune.no>

Hei igjen!

Jeg har skannet og legger ved det notatet som kontrollutvalget fikk utdelt i møtet 20. februar. Så ser jeg av det du sender over at det er en side 2 til dette notatet, men det har jeg ikke sett før du sendte dette over nå i dag.

Med vennlig hilsen
Lars Hansen
Sekretariatsleder
Salten kontrollutvalgservice
Tlf 470 37 452

[Sitert tekst skjult]

Notat fra adm Meløy KU 20022020.pdf
331K

Oppsummering fra økonomisjef:

Regnskapet for 2019 er avlagt og rapportert innen fristen 17.2.2020 til SSB. Resultatet viser et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på 3,3 Mkr. Når alle noteopplysninger er ferdig utarbeidet (ikke mye igjen) oversendes et komplett regnskap til revisjonen som har en måned på seg til revidering.

Det vil bli redegjort for resultatet samt for vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap i årsberetningen. Årsberetningen er lovpålagt på lik linje med årsregnskapet, og skal følge årsregnskapet. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Økonomisjef starter opp arbeidet med denne så snart regnskap med noter er avlevert revisjonen (mest sannsynlig ila uken). Oppsummert fra økonomisjef er vi i god rute i år.

Når det gjelder økonomiske utsikter for kommunen i 2020, så er det veldig tidlig å si noe om status. Det vises her til budsjett som nylig er vedtatt, og der vi bl.a. har endret på budsjettmetode (konsekvensjustert budsjett) samt innført økonomiske handlingsregler. Det er fokus på økonomisk bærekraft, og arbeidet med dette er startet opp.

Salten kontrollutvalgservice
Dato 25-02-2020
Jnr. 20/219
Arkiv nr. 716 - G1
Hjemmel u off:

Gmail

Lars Hansen <kontrollutvalgsalten@gmail.com>

Orientering til kontrollutvalget tidligere i år om økonomi

Kristin Eide Holdal <Kristin.Eide@meloy.kommune.no>
Til: Lars Hansen <kontrollutvalgsalten@gmail.com>

7. mai 2020 kl. 21:51

Hei, takk for tilbakemelding. Det stemmer nok at du ikke fikk side 2, fordi dette var mine egne notater til det jeg gikk gjennom. Side 1 var fra kommunedirektør og økonomisjef. Jeg har fått bekreftet fra annet hold nå at de husker at dette ble gjennomgått. Så tenker jeg at vi fremover bør bli enige om å ha en rutine med at vi leverer skriftlig orientering som vi og dere arkivfører, selv om vi er bedt om å gi muntlig orientering. Det er viktige forhold vi blir bedt om å gi orientering om, og det er mer korrekt å ha et skriv å vise til, og ikke stole på hva hver enkelt husker, hvis ikke det man sier blir referatført.

[Sitert tekst skjult]

Salten kontrollutvalgservice
Dato
Jnr.
Arkiv nr.
Hjemmel u off:

Gmail

Lars Hansen <kontrollutvalgsalten@gmail.com>

Orientering til kontrollutvalget tidligere i år om økonomi

Lars Hansen <kontrollutvalgsalten@gmail.com> 7. mai 2020 kl. 22:40
Til: Kristin Eide Holdal <Kristin.Eide@meloy.kommune.no>

Hei!
Takk for tilbakemelding og avklaring om hva du hadde levert til meg i møtet.

Jeg tar med meg det du skriver til utvalget, men knytter gjerne noen kommentarer her til det du skriver om at "*vi fremover bør bli enige om å ha en rutine med at vi leverer skriftlig orientering som vi og dere arkivfører, selv om vi er bedt om å gi muntlig orientering.*"

1. I en del saker der administrasjonen kalles inn, så bes det fra min side om en skriftlig redegjørelse fra administrasjonen. Dette vil være saker som f.eks oppfølgning av forvaltningsrevisjon, og andre saker der sakens kompleksitet eller omfang tilsier en egen dokumentasjon. I andre saker, sender jeg innkalling med spørsmål til en konkret sak eller tema, og ber om en muntlig redegjørelse i møtet. Dette gjelder gjerne saker som ikke er så komplekse eller omfangsrike, og / eller informasjon om status for saker som ikke er avsluttet enda, f.eks et kommuneregnskap. Det blir vel i grunnen opp til dere om administrasjonen ønsker å levere en skriftlig orientering i tillegg til å møte opp og gi muntlige orienteringer. Iallefall så lenge man er inneforstått med at dette ikke skal føre til forsinkelser i kontrollutvalgets arbeid.

2. Sekretariatet har allerede rutiner der arkivverdig materiale registreres, og jeg regner med at administrasjonen har det samme. Da er det vel neppe grunn til å lage en ekstra rutine om arkivføring. Eller mener du virkelig at det skal lages en slik rutine???

Hilsen Lars

Lars Hansen
Sekretariatsleder
Salten kontrollutvalgservice
Tlf 470 37 452

[Sitert tekst skjult]

Gmail

Lars Hansen <kontrollutvalgsalten@gmail.com>

Orientering til kontrollutvalget tidligere i år om økonomi

Kristin Eide Holdal <Kristin.Eide@meloy.kommune.no>
Til: Lars Hansen <kontrollutvalgsalten@gmail.com>

8. mai 2020 kl. 08:26

Hei

Takk for tilbakemelding. Jeg er ikke uenig i det du skriver, og vi bruker vårt arkivsystem Esa. Jeg vil forbedre mine rutiner ved orienteringer, slik at dere får denne både skriftlig og muntlig.

[Sitert tekst skjult]

Salten kontrollutvalgservice
Dato
Jnr.
Arkiv nr.
Hjemmel u off:

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
20.05.2020	20/537	416– 5.3

SAK 21/20

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
26.05.2020

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr, 20. mai 2020

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget