Salten Kontrollutvalgservice
KOMMUNALT OPPGAVEFELLESKAP

Vår dato:	Jnr	ark	Saksbehandler
14.11.2023	23/1212	416-5.1	Lars Hansen

Medlemmer i Meløy kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Torsdag, 30. november 2023 kl. 09.00
Møtested: Møterom Kommunestyresalen, Meløy rådhus

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
23/23	Orientering om saker fra forrige periode – Utvalgets arbeid i den kommende perioden
24/23	Engasjementsbrev 2023 – 2027 fra revisor
25/23	Dialog med revisor
26/23	Gjennomgang av notat fra revisor – Risiko ved anskaffelser
27/23	Oppfølgning av kommunestyrets vedtak forvaltningsrevisjon Økonomistyring (3. gangs behandling)
28/23	Oppfølgning av nummerert brev nr 3 Finans- og gjeldsforvaltning
29/23	Virksomhetsplan for kontrollutvalget 2024
30/23	Orienteringer
31/23	Eventuelt

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

Ågskardet, 14. november 2023

Aud Angell (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
KOMMUNALT OPPGAVEFELLESKAP

Vår dato:	Jnr	ark	Saksbehandler
14.11.2023	23/1213	416-5.3	Lars Hansen

SAK 23/23

Orientering om saker fra forrige periode – Utvalgets arbeid i den kommende perioden

Saksgang:	**Møtedato:**
Kontrollutvalget	30.11.2023

Vedlegg:

- Meløy kontrollutvalg: Rapport om utvalgets virksomhet 2019-2023
- Meløy kontrollutvalg: Protokoll fra kontrollutvalgets møte 6. september 2023
- Meløy kontrollutvalg: Oppsummeringsnotat sak 18/23. Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid i perioden
- Reglement for Meløy kontrollutvalg (vedtatt av kommunestyret sak 90/20)

Bakgrunn for saken:
Saken er satt på dagsorden etter avtale med kontrollutvalgets leder.

Kontroll og tilsyn med kommunens forvaltning er en kontinuerlig prosess. Nytt kontrollutvalg vil gjennom egne saker og egne prioriteringer i stor grad påvirke tema for fremtidig kontrollvirksomhet. Samtidig er det klart at tidligere aktivitet og vedtak på området vil få betydning for det nye utvalgets arbeid. Hensikten med denne saken er å gi det nye utvalget en orientering om saker fra forrige periode, samtidig som det pekes fremover mot det arbeid som skal skje i perioden frem til 2027.

Saken er ment å gi en oppstart, og ikke en uttømmende orientering. Folkevalgtopplæring for kontrollutvalg 22.- 23. november vil gi en grundigere opplæring når det gjelder kontroll og tilsyn. Kontrollutvalgets medlemmer oppfordres til å være aktiv og gi innspill når det gjelder tema for ytterligere informasjon eller opplæring, slik at dette kan tas opp i kommende møter.

<u>Orientering om saker fra forrige periode:</u>
Kontrollutvalget får en presentasjon og orientering om saker fra forrige periode når det gjelder

- Regnskap for kommunen og kommunale foretak, herunder forenklet etterlevelseskontroll og skriftlige påpekninger fra revisor

- Forvaltningsrevisjon,
    - **Plan for forvaltningsrevisjon** for 2020-2023 ble vedtatt i kommunestyrets sak 91/20 med prioriterte tema i rekkefølge:
        1. Ledelse og styring, internkontroll (behandlet 2021)
        2. Barnevern, inkludert ettervern (behandlet 2021)
        3. Måloppnåelse / kvalitetssikring ved omstilling (behandlet 2023)
        4. Sykefraværsoppfølging
        5. Økonomistyring
        6. Oppfølgning av kommunestyrets vedtak

    Utenom planen har kontrollutvalget i november 2022 bestilt en forvaltningsrevisjon med tema varsling. Revisor har i utvalgets møte 6.9.2023 gitt tilbakemelding om at rapporten beregnes ferdig etter nyttår.

    - **Oppfølgning**
        - Kontrollutvalget har gjennomført oppfølgning og gitt en endelig tilbakemelding til kommunestyret når det gjelder følgende tema
            - Barnevern. Rapporten ga 10 konkrete anbefalinger til forbedring innen barnevernsområdet, inkludert ettervern. Kontrollutvalget har i 2022 rapportert til kommunestyret at kommunestyrets vedtak i stor grad er fulgt opp.
        - Gjenstående oppfølgning av forvaltningsrevisjon: Økonomistyring. Se utvalgets sak 27/23 for informasjon om rapporten og kommunestyrets vedtak.

    - **Bestilling**
        - Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon gjelder ut 2023. Da kommunestyret vedtok planen, ga den samtidig kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer i planen. Dersom det skal bestilles ny forvaltningsrevisjon med grunnlag i gjeldende plan, må dette skje innen utgangen av året.
        - Fremdrift for Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 tilsier at forslag til plan behandles i kontrollutvalget i møte 2 2024, med innstilling til kommunestyret. I utvalgets påfølgende møte (juni 2024) ligger det dermed an til bestilling av forvaltningsrevisjon med basis i ny plan.

- Eierskapskontroll
    - Plan for eierskapskontroll 2022-2023 ble vedtatt av kommunestyret i sak 55/22 med følgende vedtak

        Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for eierskapskontroll i perioden 2022-2023 med følgende prioriterte tema:

        - *Generell eierskapskontroll om utøvelse av kommunens eierinteresser. Kontrollen skal avdekke om kommunen har en oppdatert eierskapsmelding som tilfredsstiller kravene i*

kommuneloven §26-1 med særlig fokus om kommunen har et avklart formål med sine eierskap.

Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å definere og avgrense konkret prosjekt innenfor utvalgt område i planen.

- Kontrollutvalget har i møte 30.11.2022 bestilt en eierskapskontroll med følgende 2 problemstillinger som skal besvares:
  - Har Meløy kommune eierskapsmeldinger i samsvar med kommuneloven § 26-1 og gjeldende anbefalinger om eierstyring?
  - I hvilken grad følger Meløy Energi AS opp kommunens strategier og etablerte normer for god eierstyring?
- Revisor har i utvalgets møte 6.9.2023 gitt tilbakemelding om at rapporten beregnes ferdig før jul.

- Andre saker behandlet av kontrollutvalget
  - Utvalget orienteres om aktuelle og / eller ikke avklarte saker fra valgperioden 2019-2023

- Andre forhold av betydning
  - Møteplan 2024: Utvalget behandler og vedtar egen møteplan. Utvalgets møteplan legges vanligvis opp slik at møtene holdes cirka 2 uker før kommunestyrets møter. Kommunens møteplan for 2024 ser ut til å bli behandlet tidligst i kommunestyret 7. desember 2023. Kontrollutvalgets møteplan kan vedtas f.eks gjennom skriftlig saksbehandling etter denne datoen.

  - Tidspunkt for møtestart: Utvalgets møter i de foregående periodene har hatt oppstart kl 09.00. Det er opp til utvalget selv om dette skal fortsette eller endres.

  - Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid – overfor kommunestyret. Kommunaldepartementets veileder Kontrollutvalsboka drøfter synliggjøring på følgende vis:
    Det er viktig at kommunestyret blir informert om resultata av verksemda til kontrollutvalet. Kontrollutvalet kan ta initiativ overfor kommunestyret til å drøfte rutinar for kor ofte kontrollutvalet skal rapportere om sitt arbeid, utover det som er lovpålagt.
    Kontrollutval kan tidleg i valperioden halde ein presentasjon for kommunestyret om kontrollutvalet og arbeidet til kontrollutvalet. For å sikre at arbeidet til kontrollutvalet får tilstrekkeleg merksemd, skal revisjonsrapportar og andre prinsipielle og viktige saker rapporterast til kommunestyret utan ugrunna opphald.
    I tillegg vil det vere ein føremon at kontrollutvalsleiar medverkar aktivt til å synleggjere utvalet sitt arbeid i kommunestyret. Deltaking i kommunestyret kan også gjere kontrollutvalet betre orientert om kva saker kommunestyret handsamar og har fokus på. Dersom kontrollutvalsleiar ikkje er medlem av kommunestyret, vil det vere ein føremon om den eller dei som er medlem av kommunestyret og kontrollutvalsleiar, blir samde om korleis sakene frå

kontrollutvalet skal bli presenterte i kommunestyret. Det er også viktig å avklare kva roller leiar og kommunestyremedlemmene skal ha.

- Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid – overfor kommunestyret. Kommunaldepartementets veileder Kontrollutvalsboka drøfter synliggjøring på følgende vis:
  - *Det er viktig at informasjon om kontrollutvalet er lett tilgjengeleg. Media og innbyggjarar søkjer informasjon om saker knytte til politikk og forvaltning på nettstaden til kommunen. Mange kontrollutval ser det som ein føremon å ha eigne sider med informasjon om utvalet på nettstaden til kommunen. Særleg viktig er det å leggje til rette for at ein kan finne informasjon om kontrollutvalet og planlagde møte. Kontaktinformasjon til kontrollutvalssekretær og/eller kontrollutvalsleiar bør vere lett tilgjengeleg.*
  - *Det kan vere nyttig at kontrollutvalet drøftar korleis dei skal møte media. Nokre kontrollutval har valt å utarbeide ein informasjonsstrategi for korleis dei skal drive informasjonsarbeid internt og eksternt.*

Forslag til vedtak:
Saken legges frem til orientering og drøfting.

Inndyr, 14. november 2023

Lars Hansen
Sekretariatsleder

Kontrollutvalget Meløy kommune,

Rapport om utvalgets virksomhet 2019-2023

(jnr 23/1074 ark 416 1.5)

1.0 Innledning

Kontrollutvalget er i samsvar med kommunelovens § 23-1 oppnevnt av kommunestyret for å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på vegne av kommunestyret. Utvalgets arbeid foregår innenfor rammen av

- Kommunelovens kapittel 23 *Kontrollutvalgets virksomhet*,
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon
- Utvalgets egne virksomhetsplaner

Gjennom uttalelser til kommunens årsregnskap og innstillinger i saker om forvaltningsrevisjon, har kontrollutvalget rapportert om sitt virke i de nevnte sakene. Utvalget legger i tillegg frem for kommunestyret denne rapporten som en mer samlet fremstilling av kontrollutvalgets arbeid over hele valgperioden.

Meløy kontrollutvalg har i perioden 2019-2023 bestått av følgende medlemmer:

Hans Ove Horsberg Hagen, Sp	leder
Bjørg H. Tinnan, FrP	nestleder
Bjørn Sleipnes, V	medlem
Johanne Rasmussen, SV	medlem
Magne Setvik, Sp	medlem

Det er avholdt 18 møter i valgperioden, hvilket er ett færre enn forrige valgperiode. I tillegg til de faste medlemmene har følgende varamedlemmer møtt og bidratt til gjennomføring av møtene: Sture Bang, Aud Angell, Anne Margrethe Solheim Stormo og Jim-Egil Hansen.

1. Regnskap

Kommuneregnskapet:
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens regnskaper for årene fra og med 2019 til og med 2022. Regnskapene for de nevnte årene viser følgende netto driftsresultat:

- 2019: kr 0
- 2020: kr 16 270 164
- 2021: (negativt) kr 21 202 272
- 2022: (negativt) kr 40 907 210

Kommunens administrasjon har bistått kontrollutvalget ved dets behandling av det enkelte års regnskap. Til grunn for utvalgets uttalelser ligger også revisors beretning, samt ytterligere informasjon fra revisor. Revisor har i sine beretninger for de nevnte årene ingen forbehold eller merknader tilknyttet regnskapet, og har dermed gitt normalberetninger.

I kommunestyrets behandling av regnskapene er det ikke gjort vedtak som har krevd særskilt oppfølgning fra kontrollutvalgets side.

Regnskap for Meløy Utvikling KF:
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til foretakets regnskaper for årene fra og med 2019 til og med 2021. Regnskap for 2021 var niende og siste års regnskap i og med at foretaket ble lagt ned.

Regnskapene for de nevnte årene viser følgende netto driftsresultat:

- 2019: kr 3 226 376
- 2020: (negativt) kr 1 726 424
- 2021: (negativt) kr 2 152 600

Nummererte brev.
Nummererte brev fra revisor: Revisor skal i henhold til kommunelovens § 24-7 gi skriftlige meldinger i form av nummererte brev til kontrollutvalget når det avdekkes:

a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
e. enhver mislighet
f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Kontrollutvalget har i perioden mottatt og behandlet to nummererte brev fra revisor.
Brev mottatt i 2022 med skriftlig påpekning fra revisor gjaldt manglende signering fra revisor på skjema RF 1022 til Kontrolloppstilling til Skatteetaten. Utvalget behandlet sak om det nummererte brevet i september 2022, og vedtok følgende: «*Kontrollutvalget registrerer at administrasjonen følger opp avviket og vil innskjerpe sine rutiner*.»

Brev mottatt i 2023 med skriftlig påpekning fra revisor kom etter gjennomført etterlevelseskontroll som viste at

- Kommunens finansreglement er ikke oppdatert i tråd med lov og forskrift
- Det er ikke etablert interne kontrollrutiner for finansforvaltning som er oppdaterte etter ny lov og forskrift.
- Finansrapporteringen er mangelfull i henhold til kravene finansforskriften § 8.

Administrasjonen har gitt tilbakemelding om at forholdene vil bli rettet opp innen oktober 2023. Kontrollutvalget følger opp saken i møte november 2023.

Etterlevelseskontroll: Revisor har gjennomført årlige kontroller av om kommunens økonomiforvaltning foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jfr kommuneloven § 24-9. Tema for kontrollene har i perioden vært følgende:

2019: Pasientregnskap
2020: Offentlige anskaffelser
2021: Selvkost vann, avløp, slam, feiing, byggesak, oppmåling og reguleringsplaner
2022: Finansreglement

Med unntak av Finansreglement, hvor utvalget fikk et nummerert brev, har revisor ikke for noen av kontrollene blitt oppmerksom på noe som gir grunn til å tro at kommunen ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift. Kontrollutvalget har dermed ikke sett grunn til videre oppfølging.

2. Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har utarbeidet plan for forvaltningsrevisjon, slik det er bestemt i kommunelovens § 23-3. Planen gjelder perioden 2020-2023 og er basert på risikovurderinger av kommunens virksomhet. Kommunestyret har i 2020 sak 91/20 vedtatt planen etter innstilling fra kontrollutvalget med følgende prioritering av tema / områder:

1. Ledelse og styring, internkontroll
2. Barnevern, inkludert ettervern
3. Måloppnåelse / kvalitetssikring ved omstilling
4. Sykefraværsoppfølging
5. Økonomistyring
6. Oppfølgning av kommunestyrets vedtak

Kontrollutvalget fikk i samme vedtak fullmakt fra kommunestyret til å foreta endrede prioriteringer ved behov. Utvalget har benyttet seg av denne fullmakten da de i november 2022 bestilte en forvaltningsrevisjon om varsling.

Kontrollutvalgets oppgaver med forvaltningsrevisjoner er tredelt: bestille gjennomføring av konkrete forvaltningsrevisjonsprosjekter, saksbehandle og innstille til kommunestyret når det legges frem en forvaltningsrevisjonsrapport, samt følge opp de vedtak kommunestyret fatter ved behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter. I valgperioden har kontrollutvalget gjennomført følgende behandling og oppfølgning innen forvaltningsrevisjon:

Prosjektets navn	**Behandling i kontrollutvalget**
Elevens psykososiale skolemiljø (Fra forrige periodes plan)	Behandling / oppfølgning: Rapport levert og behandlet i februar 2020 med grunnlag i forrige periodes plan. På grunnlag av rapporten anbefalte revisor følgende: 1. Kommunen lager en rutine for hvordan skolene skal sikre at alle foresatte får informasjon om skolens plikter og muligheten til å melde til fylkesmannen. 2. Kommunen sørger for å følge opp aktivitetsplanene og evalueringene. Kommunestyret behandlet rapporten i sak 25/20, og vedtok å be rådmannen merke seg revisors anbefalinger, og at *«kommunen må lage en rutine for hvordan skolene skal sikre at alle foresatte får informasjon om skolens plikter og muligheten til å melde til fylkesmannen, og se til at rutinen iverksettes.»* Oppfølgning av kommunestyrets vedtak planlegges gjennomført av kontrollutvalget i 2021.

Ledelse og styring / økonomistyring ‘ (Prioritet nr 1 i Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023)	<u>Behandling / oppfølgning:</u> Rapport bestilt sent i 2020 og behandlet i 2021. Formålet med undersøkelsene var å finne ut om økonomistyringen i helse og omsorgssektoren er tilfredsstillende med henblikk på budsjettering, ansvarsområder, rapportering, oppfølging og utarbeidelser av fremtidsplaner. Revisor konkluderte bl.a med at kommunen i *«stor grad har økonomistyring i henhold til gjeldende regelverk»*, og at kommunen *«i stor grad, men ikke fullt ut, har skriftliggjorte rutiner og retningslinjer i forbindelse med økonomisk internkontroll.»* Administrasjonen har i møte i april 2023 redegjort for gjennomført og planlagt oppfølgning så langt. Kontrollutvalget kommer tilbake til saken november 2023.
Barnevern. (Prioritet nr 2 i Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023)	<u>Behandling / oppfølgning:</u> Rapport bestilt og behandlet i 2021, hvor formålet var å avklare om barneverntjeneste har tilfredsstillende ettervern i henhold til gjeldende retningslinjer. Revisor konkluderte med at barneverntjenesten i Meløy kommune i noen grad leverer tilfredsstillende ettervern i henhold til gjeldende retningslinjer. Rapporten resulterte i 10 anbefalinger: 1.Barneverntjenesten i Meløy kommune skal dokumentere at alle barn med tiltak fra barneverntjenesten får informasjon om ettervern i god tid før de fyller 18 år. 2. Barneverntjenesten i Meløy kommune skal dokumentere en grundig vurdering om ettervern er aktuelt. En egen mal eller rutine bør utarbeides. 3. Barneverntjenesten i Meløy kommune skal dokumentere medvirkning i alle saker. 4. Barneverntjenesten i Meløy kommune skal dokumentere at alle barn som takker nei til ettervern blir kontaktet etter 1 år. En egen mal eller rutine bør utarbeides. 5. Barneverntjenesten i Meløy kommune skal sikre at alle som har krav på det får individuell plan. 6. Barneverntjenesten i Meløy skal sørge for at alle rutiner og maler er i henhold til gjeldende retningslinjer. 7. Barneverntjenesten i Meløy kommune skal sikre likebehandling av sine barnevernssaker. 8. Barneverntjenesten i Meløy kommune bør sette seg konkrete mål for ettervern, og ha regelmessig rapportering på målene til kommunestyret. 9. Meløy kommune bør innføre tiltak for å bedre det tverrfaglige samarbeidet i kommunen. 10. Barneverntjenesten i Meløy kommune bør datere alle sine rutiner, og ha en konkret plan for årlig oppdatering av rutinene. Oppfølgning av kommunestyrets vedtak ble gjennomført september 2022, og utvalget har rapportert til kommunestyret at kommunestyrets vedtak i stor grad er fulgt opp.

Oppfølgning: Iris Salten IKS – Selvkost og Offentlige anskaffelser (oppfølgning fra forrige planperiode)	Behandling / oppfølgning: Forvaltningsrevisjon gjennomført 2020 for samtlige 9 eierkommuner, som en oppfølgning av kommunestyrenes vedtak i opprinnelig revisjon fra 2019. (Kommunestyrets sak 14/19). Opprinnelig rapport påpekte en del svakheter ved selskapets håndtering av offentlige anskaffelser, mens oppfølgningsrapporten viste en betydelig forbedring.
Måloppnåelse – kvalitetssikring ved endring Prioritet nr 3 i Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023	Behandling: Kontrollutvalget bestilte i november 2022 en forvaltningsrevisjon med det formål å finne ut om utviklingsprosessene i kommunen gjennomføres i henhold til god internkontroll, og er tilfredsstillende med henblikk på medvirkning, risikovurdering og måloppnåelse (endringsledelse). Rapporten ble behandlet september 2023. Rapporten konkluderte med at kommunen for det første i liten grad har gjennomført implementering av nytt ERP system i henhold til gjeldende retningslinjer. For det andre at kommunen i liten grad har gjennomført risikovurderinger i henhold til gjeldende retningslinjer ved anskaffelse av dette ERP-systemet. Rapport med kontrollutvalgets innstilling er oversendt til kommunestyret.
Varsling Prioritet utenom vedtatt plan.	Bestilling: Rapport bestilt november 2022 for levering vår / sommer 2023. Bestillingen er svært forsinket og må tas til behandling av påtroppende kontrollutvalg.

I valgperioden har revisor stort sett levert rapporter innenfor den tidsramme som kontrollutvalget ble forespeilet. Unntaket er rapport med tema Varsling, som er betydelig forsinket.

De behandlede rapportene har gitt viktige bidrag til kunnskap om hvordan den kommunale forvaltningen fungerer, og har påpekt forbedringsmuligheter for kommunen.

3. Eierskapskontroll / Selskapskontroll

Kontrollutvalget har som en av sine oppgaver ansvar for å påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper, såkalt eierskapskontroll. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvilket selskap og/eller hvilket tema hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Etter innstilling fra kontrollutvalget vedtok kommunestyret planen i oktober 2022, inkludert analysedokument som beskriver eierskapene. Kontrollutvalget har på grunnlag av planen bestilt en eierskapskontroll om 1. kommunen har en oppdatert eierskapsmelding som tilfredsstiller kravene i kommuneloven §26-1 med særlig fokus om kommunen har et avklart

formål med sine eierskap, og 2. i hvilken grad Meløy Energi følger opp kommunens strategier og etablerte normer for god eierstyring.
Rapport skulle foreligge til behandling sommeren 2023, men er forsinket. Dato for leveranse er ikke avklart.

4. Øvrig kontroll og tilsyn

Med bakgrunn i kontrollutvalgets generelle mandat om å foreta løpende tilsyn og kontroll med forvaltningen, er det i utvalgets møter satt på dagsorden en rekke saker. Sakene kan ha bakgrunn i innspill fremmet av publikum, utvalgets medlemmer, andre politikere i kommunen, saker som er tatt opp i media etc.

I disse sakene har utvalget kalt inn administrasjonen, og bedt denne redegjøre for saksforhold, regelverk, forvaltningspraksis etc. I perioden 2019-2023 gjelder dette bla følgende områder:

- Status for kommunens økonomiske situasjon
- Praktisering av hovedavtale og trepartssamarbeid
- Oppfølgning av kommunens ansvar for individuell plan
- Prosess med anskaffelse av økonomi-, lønns- og personalsystem (ERP-system)
- saksbehandling av tiltak vedr scene og grillhus
- Internkontroll ved kommunens sykehjem
- Kommunens oppfølgning av rapport og pålegg fra Arbeidstilsynet.
- Status for bruk av ufaglært personell i kommunale stillinger
- Habilitet ved kommunens behandling av saker og spørsmål knyttet til Salten Brann IKS

Kontrollutvalget vil generelt bemerke at kommunedirektøren og dennes administrasjon har bidratt med redegjørelser og besvart utvalgets spørsmål i de sakene som er tatt opp.

5. Øvrige saker som vedrører utvalget

Kontrollutvalget har årlig avgitt uttalelse til formannskapet om budsjett til kontroll og tilsyn (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg). Utvalget vurderer ressurssituasjonen som tilfredsstillende.

I samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon har kontrollutvalget et påse-ansvar om revisors arbeid med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Årlig legger revisor frem en erklæring om uavhengighet i forhold til den virksomhet som skal revideres. Denne behandles i kontrollutvalget. Kvalitetskontroll av revisjonen gjennomføres i regi av NKRF. Revisor holder kontrollutvalget løpende orientert om sitt arbeid.

Ørnes, 6. september 2023

Hans Ove H. Hagen (s)
leder

Bjørn Sleipnes (s)
medlem

Magne Setvik (s)
medlem

Jim-Egil Hansen (s)
varamedlem

Salten Kontrollutvalgservice
KOMMUNALT OPPGAVEFELLESKAP

Vår dato:	Jnr ark	Saksbehandler
06.09.2023	23/1014 416-5.4	Lars Hansen

PROTOKOLL – MELØY KONTROLLUTVALG

Møtedato: **Tirsdag 6. september 2023 kl. 09.00 – 11.40**
Møtested: **Kommunestyresalen, Meløy rådhus**
Saksnr.: **13/23 – 22/23**

Til stede:
Hans Ove H. Hagen, leder,
Bjørn Sleipnes, medlem
Magne Setvik, medlem

Forfall:
Johanne Rasmussen, medlem
Bjørg Hansdatter Tinnan, nestleder

Varamedlemmer:
Jim-Egil Hansen møtte for Johanne Rasmussen.
Ingen vara kunne møte for Bjørg Hansdatter Tinnan

Øvrige:
Fra administrasjonen:
- Kommunedirektør Arne Johansen, sak 14/23
- Kommunalsjef økonomi Marianne Stranden, sak 15/23

Fra revisor:
- Regnskapsrevisor Jonny Riise
- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst

Fra sekretariatet:
- Møtesekretær Lars Hansen

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

Merknader:
Ingen

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
13/23	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 6. juni 2023
14/23	Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13: Redegjørelse fra administrasjonen om forhold tatt opp i tre brev kontrollutvalget har mottatt kopi av (2. gangs behandling)
15/23	Rapport forvaltningsrevisjon Måloppnåelse – kvalitetssikring ved endring
16/23	Revisors vurdering av egen uavhengighet
17/23	Rapport til kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet 2019-2023
18/23	Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid i perioden
19/23	Innspill til ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller, perioden 2024-2027
20/23	Budsjett for kontroll og tilsyn 2024
21/23	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
22/23	Eventuelt

13/23 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 6. juni 2023

Forslag til vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 6. juni 2023 godkjennes.

Votering:
Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 6. juni 2023 godkjennes.

14/23 Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13: Redegjørelse fra administrasjonen om forhold tatt opp i tre brev kontrollutvalget har mottatt kopi av (2. gangs behandling)

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

Behandling 6. juni 2023:

Omforent forslag til vedtak:
Saken utsettes til neste møte.

Votering:
Omforent forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

Til behandling 6. september 2023:
Kommunedirektør, eller den kommunedirektøren bemyndiger, er bedt om å møte kl 09.10 for å redegjøre i tilknytning til saken.

Behandling 6. september 2023:
Kommunedirektør Arne Johansen møtte fra administrasjonen for å redegjøre for saken og svare på spørsmål.

I forkant av behandling av saken tok utvalget opp spørsmålet om lukking av møtet.

> **Vedtak**
> Med hjemmel i kommunelovens § 11-5, 2.ledd vedtok kontrollutvalget at saken behandles for lukkede dører. Begrunnelsen er at det foreligger lovbestemt taushetsplikt jfr. off. § 13 samt fvl. § 13.

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

Omforent forslag til vedtak:
Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra administrasjonen til orientering. Utvalget registrerer at administrasjonen har foretatt undersøkelser i saken, og at det er ryddet opp i de forhold som brevene ga grunnlag for.

Votering:
Omforent forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra administrasjonen til orientering. Utvalget registrerer at administrasjonen har foretatt undersøkelser i saken, og at det er ryddet opp i de forhold som brevene ga grunnlag for.

Møtet ble deretter åpnet.

15/23 Rapport forvaltningsrevisjon Måloppnåelse – kvalitetssikring ved endring

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):
1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Måloppnåelse – kvalitetssikring ved endring er forelagt kommunestyret i Meløy og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil særlig trekke frem …
4. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjon følges opp. Kontrollutvalget anmodes om at oppfølging av rapporten gjøres innen juni 2024

Omforent forslag til vedtak:

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Måloppnåelse – kvalitetssikring ved endring er forelagt kommunestyret i Meløy og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil særlig trekke frem at rapporten peker på en rekke forbedringspunkter til hjelp for fremtidige prosjekter for organisasjonsutvikling, bl.a at det må etableres en beslutningsmodell eller rutine for prosjektstyring, for å sikre at kommunedirektørens ansvar for internkontroll blir ivaretatt i prosjekter. Videre at utviklingsprosjekter må ha tydelige mål og rammevilkår som forankres i organisasjonen.
4. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjon følges opp. Kontrollutvalget anmodes om at oppfølging av rapporten gjøres innen juni 2024

Votering:
Omforent forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Måloppnåelse – kvalitetssikring ved endring er forelagt kommunestyret i Meløy og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil særlig trekke frem at rapporten peker på en rekke forbedringspunkter til hjelp for fremtidige prosjekter for organisasjonsutvikling, bl.a at det må etableres en beslutningsmodell eller rutine for prosjektstyring, for å sikre at kommunedirektørens ansvar for internkontroll blir ivaretatt i prosjekter. Videre at utviklingsprosjekter må ha tydelige mål og rammevilkår som forankres i organisasjonen.
4. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjon følges opp. Kontrollutvalget anmodes om at oppfølging av rapporten gjøres innen juni 2024

16/23 Revisors vurdering av egen uavhengighet

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget i Meløy kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 22. juni 2023 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Kontrollutvalget i Meløy kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 22. juni 2023 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

17/23 Rapport til kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet 2019-2023

Forslag til vedtak:
Rapport om kontrollutvalgets aktivitet i perioden 2019 – 2023 vedtas som fremlagt.
Rapporten oversendes kommunestyret til informasjon.

Votering:
Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Rapport om kontrollutvalgets aktivitet i perioden 2019 – 2023 vedtas som fremlagt.
Rapporten oversendes kommunestyret til informasjon.

18/23 Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid i perioden

Forslag til vedtak:
1. Meløy kontrollutvalg har gjennomført egenevaluering av utvalgets arbeid i perioden 2019-2023.
2. Sekretariatet utformer oppsummeringsnotat basert på innspill i møtet. Notatet legges frem for påtroppende kontrollutvalg.

Votering:
Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:
1. Meløy kontrollutvalg har gjennomført egenevaluering av utvalgets arbeid i perioden 2019-2023.
2. Sekretariatet utformer oppsummeringsnotat basert på innspill i møtet. Notatet legges frem for påtroppende kontrollutvalg.

19/23 Innspill til ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller, perioden 2024-2027

Forslag til vedtak:
1. Meløy kontrollutvalg har diskutert innspill til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller i perioden 2024-2027 og vil trekke frem følgende aktuelle områder til vurdering for det kommende arbeidet med nye planer:

Omforent forslag til vedtak:
1. Meløy kontrollutvalg har gitt innspill til arbeid med forvaltningsrevisjon / eierskapskontroll i perioden 2024-2027.
2. Sekretariatet utformer oppsummeringsnotat basert på innspill i møtet. Notatet legges frem for påtroppende kontrollutvalg.

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Meløy kontrollutvalg har gitt innspill til arbeid med forvaltningsrevisjon / eierskapskontroll i perioden 2024-2027.
2. Sekretariatet utformer oppsummeringsnotat basert på innspill i møtet. Notatet legges frem for påtroppende kontrollutvalg.

20/23 Budsjett for kontroll og tilsyn 2024

Forslag til vedtak:
Meløy kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2024 foreslås budsjettert til kr 1 355 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 1 051 000
Sekretærbistand	Kr 230 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 74 000
Sum	Kr 1 355 000

Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet oversendes formannskapet.

Votering:
Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Meløy kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2024 foreslås budsjettert til kr 1 355 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 1 051 000
Sekretærbistand	Kr 230 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 74 000
Sum	Kr 1 355 000

Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet oversendes formannskapet.

21/23 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte:

- Forvaltningsrevisjon: Revisor viser til rapport levert til dagens møte. Bestilt eierskapskontroll er igangsatt, og det holdes oppstartsmøte med administrasjonen 13. september 2023. Rapporten beregnes ferdig før jul. Bestilt forvaltningsrevisjon varsling starter opp i høst, og beregnes ferdig over nyttår. Turnover og sykemelding gjør at prosjektene har tatt litt lenger tid enn forventet i vår / sommer.
- Bemanning: Fullt bemannet per nå. Gode utsikter i forhold til de nytilsatte
- Regnskapsrevisjon: Liv Anne Kildal overtar som oppdragsansvarlig, og har startet opp planleggingsfasen.

- Sekretariatet orienterte:
    - Om dokumenter vedlagt saken
    - Styret har bedt sekretariatet prøve å få til koordinering mellom kontrollutvalgene i bestillinger av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

22/23 Eventuelt

Leder tok opp at det har kommet en henvendelse angående som tar opp spørsmål om bruk av kommunalt ansatte til arbeid utført på eiendom eid av en kommunalt ansatt. Henvendelsen kom for en tid tilbake. Revisor redegjorde om at han har gjennomført undersøkelser av regnskapet, men at dette ikke tyder på at det er gjort noe feil. Til neste møte ber kontrollutvalget administrasjonen om en skriftlig redegjørelse med bakgrunn i innholdet i henvendelsen.

Det kom ikke frem ytterligere saker til behandling

Ørnes, den 6. september 2023

Lars Hansen
Møtesekretær

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

Salten Kontrollutvalgservice
KOMMUNALT OPPGAVEFELLESKAP

Vår dato:	Jnr ark	Saksbehandler
06.09.2022	23/1078 416-1.0	Lars Hansen

Meløy kontrollutvalg

NOTAT

Oppsummeringsnotat sak 18/23. Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid i perioden.

Kontrollutvalget har i sak 18/23 gjennomført en egenevaluering av sitt arbeid i valgperioden 2019-2023. I tråd med vedtaket har sekretariatet utformet oppsummeringsnotat basert på diskusjonen i møtet.

Følgende ble diskutert:

Tema / Spørsmål	**Kontrollutvalgets vurdering**
Blir møtene gjennomført på en effektiv og engasjerende måte?	Blitt mer effektiv etter hvert i perioden. Møtene gjennomføres på en grei og effektiv måte
Er antallet møter tilstrekkelig sett opp mot saksmengde?	Tilstrekkelig. Mer diskusjon om saker som kan tas opp i kontrollutvalget, bl.a ut fra henvendelser.
Er saker som fremmes for behandling tilstrekkelig forberedt?	
Klarer kontrollutvalget å fylle kontrollfunksjonen på en god måte?	Gjenta noe av opplæringen etter ett år, bl.a i forhold til hva slags saker utvalget kan holde på med.
Hvordan blir utvalget oppfattet av andre sentrale aktører slik som kommunestyret og administrasjonen?	Mindreverdig i forhold til andre organer. Har den laveste godtgjørelsen.
Er det klare roller og klar ansvarsdeling mellom kontrollutvalget, kommunestyret og administrasjonen?	Bra at kontrollutvalgets saker kommer først i kommunestyret. Viktig å bli mer synlig, bl.a på kommunens hjemmeside.
Hvordan fungerer samhandlingen med revisor?	OK
Hvordan fungerer samhandlingen med sekretariatet?	OK

Postadresse: Postboks 54, 8138 Inndyr
Webadresse: www.sekretariatet.no
Epostadresse: post@sekretariatet.no

Telefon:
Sekretariatsleder 470 37 452
Seniorrådgiver 412 12 000

Hvordan fungerer samspillet internt blant kontrollutvalgets medlemmer?	OK. Bra

Lars Hansen
Referent

Reglement for Meløy kontrollutvalg (Vedtatt kommunestyret sak 90/20)

Kontrollutvalget

Kontrollutvalget forestår på vegne av kommunestyret det løpende tilsyn med forvaltningen i kommunen. Utvalget påser at revisjonen fungerer på en betryggende måte. Kontrollutvalgets virksomhet reguleres av kommunelovens kapittel 23.

Kontrollutvalget er direkte underordnet kommunestyret, og utøver kontroll og tilsyn på vegne av dette. Kommunestyret kan gi generelle eller spesielle instrukser for kontrollutvalgets virksomhet.

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp et hvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge dette kan defineres som kontroll eller tilsyn.

Det ligger ikke til kontrollutvalget å vurdere den politiske hensiktsmessigheten av de vedtak som er truffet av politiske organer eller administrasjonen, med hjemmel i delegert myndighet.

Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken.

1. Valg, sammensetning

1.1. Kontrollutvalget skal ha 5 medlemmer

1.2. Kommunestyret velger selv medlemmer og varamedlemmer til utvalget, og blant medlemmene leder og nestleder.

1.3. Kontrollutvalget skal velges etter formannskapet, men før andre utvalg og nemder

1.4. Utelukket fra valg er ordfører, varaordfører, medlem og vara av formannskap, medlem og varamedlem av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet, og ansatte i kommunen. Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret er likevel valgbare. Utelukket fra valg er også

1.4.1. personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen har eierinteresser i.

1.4.2. personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap.

2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

2.1. Kontrollutvalget skal i henhold til kommunelovens § 23-2 påse at:

2.1.1. kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte

2.1.2. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak

2.1.3. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i.

2.1.4. det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).

2.1.5. Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem, jfr forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4.

2.2. Utvalgets ansvar for forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak jfr kommunelovens § 23-3.

2.3. Utvalget skal påse at revisjonen iverksetter granskning der dette er vedtatt av kommunestyret.

2.3.1. Utvalget skal også selv sørge for at det blir foretatt undersøkelser og granskning bl.a. i forbindelse med mistanke om uregelmessigheter og misligheter.

2.4. Kontrollutvalget avgir årlig melding til kommunestyret. I tillegg rapporterer kontrollutvalget til kommunestyret når det er viktig at det blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak.

2.4.1. Kontrollutvalgets leder har tale- og møterett i kommunestyret i saker som utvalget selv har fremmet.

2.5. Utvalget avgir uttalelse til kommunestyret om kommunens regnskaper med revisjonsberetning og andre tilhørende dokumenter.

2.6. Utvalget påser at poster, disposisjoner, og ordninger som ikke får godkjenning, blir fulgt opp og brakt i orden. Utvalget avgir uttalelse i saker det får seg forelagt.

3. Saksbehandlingen i kontrollutvalget

3.1. Utvalget treffer sine vedtak i møte. Det skal føres møtebok over forhandlingene. Utskrift sendes utvalgets medlemmer, kommunestyret, ordfører og revisor. For øvrig gjelder reglene for føring av møtebok, lik kommunestyrets regler.

3.2. Utvalgets møter holdes for åpne dører, men der hvor det foreligger lovpålagt taushetsplikt skal kontrollutvalget vedta å behandle en sak for lukkede dører. Kommuneloven gir hjemmel for at utvalget kan vedta å lukke et møte, dersom 1. hensynet til personvern krever lukking, eller 2. tungtveiende offentlige interesser tilsier lukking. Det er kontrollutvalget selv ved flertallsvedtak eller møtelederen alene som kan bestemme at debatten om å lukke dørene skal skje for lukkede dører. Selve vedtaket (voteringen) skal skje for åpne dører, jf kommunelovens § 11-5.

3.3. Gjennom dette reglement beslutter kommunestyret at kontrollutvalget skal ha adgang til å holde møter som fjernmøte, jfr kommunelovens § 11-7. Større kontroll- og tilsynssaker, som bl.a behandling av rapporter fra forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller, og behandling av kommuneregnskapet skal imidlertid gjennomføres som fysisk møte. Jfr kommunelovens §

11-8 kan utvalgets leder beslutte å behandle en sak skriftlig eller i hastefjernmøte hvis det er påkrevd å få avgjort en sak før neste møte, og det enten ikke er tid til å holde et ekstraordinært møte, eller saken ikke er så viktig at et ekstraordinært møte anses som nødvendig

3.4. Møter holdes på de tidspunkter som er vedtatt av utvalget selv, eller kommunestyret og ellers når utvalgets leder finner det påkrevd eller minst 1/3 av medlemmene krever det.

3.4.1. Innkalling til møtet skal sendes ordfører, revisor og utvalgets medlemmer med normalt 7 dagers varsel, og skal inneholde en oversikt over de saker som skal behandles, samt saksdokumenter.

3.4.2. Sakslisten til møtet og andre dokumenter som ikke er unntatt fra offentlighet, skal være tilgjengelig for allmennheten.

3.4.3. Utvalgets leder er møteleder. Ved forfall fungerer nestlederen. Har begge forfall, velges en særskilt møteleder ved flertallsvalg.

3.5. Ordfører har møte - og talerett i utvalget, og kan la seg representere av annet medlem av kommunestyret.

3.6. Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven § 23-5 gi kommunedirektøren anledning til å uttale seg i saker der utvalget rapporterer resultatene av sitt arbeid.

3.7. Revisjonen har møterett og rett til å uttale seg og kan forlange sine uttalelser protokollert.

3.8. Utvalget kan bare treffe vedtak hvis minst halvparten av medlemmene har vært til stede under forhandlingene og avgitt stemme i vedkommende sak.

3.8.1. Vedtak treffes med alminnelig flertall av de stemmer som avgis. Ved stemmelikhet er møteleders stemme avgjørende.

3.8.2. Utvalget kan treffe vedtak i sak som ikke er oppført på sakslisten, hvis ikke møteleder eller 1/3 av møtende medlemmer motsetter seg dette.

3.9. Om inhabilitet for utvalgets medlemmer og om fritak for å delta i behandlingen av en sak gjelder bestemmelsene i Kommuneloven § 11- 10 tilsvarende.

4. Innhenting av opplysninger

4.1. Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

5. Sakkyndig bistand

5.1. Utvalget kan gjøre bruk av sakkyndig bistand når dette finnes nødvendig.

6. Taushetsplikt - offentlighet

6.1. Utvalgets medlemmer og andre møtedeltakere har plikt til å bevare taushet om de konkrete opplysninger i en sak som er taushetsbelagt i lov eller medhold av lov.

6.2. Utvalget må imidlertid sørge for at rapporter og opplysninger som gir nødvendig grunnlag for saksbehandlingen i andre organer, blir meddelt disse.

7. Budsjett

7.1. Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet herunder kontrollutvalgets egen aktivitet, kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester i kommunen.

7.2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret.

8. Sekretariat

8.1. Kommunen er deltager i Salten kontrollutvalgservice, som sørger for saksutredning og sekretariatsbistand for kontrollutvalget.

Salten Kontrollutvalgservice
KOMMUNALT OPPGAVEFELLESKAP

Vår dato:	Jnr	ark	Saksbehandler
14.11.2023	23/1214	416-5.3	Lars Hansen

SAK 24/23

Engasjementsbrev 2023 fra revisor

Saksgang:	**Møtedato:**
Kontrollutvalget	30.11.2023

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 5. oktober 2023: Engasjementsbrev Meløy kommune
- Salten kommunerevisjon IKS 15. november 2023: Fordeling av forvaltningsrevisjon hos Salten kommunerevisjon sine eierkommuner
- Salten kommunerevisjon IKS, udatert: Selskapsavtale

Bakgrunn for saken:
Revisor skal utføre sitt arbeid i samsvar med revisjonsforskriften og god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene. En av disse standardene er ISA 210 *Inngåelse av avtale om vilkårene for revisjonsoppdrag*. Standarden angir at vilkårene for revisjonsoppdrag som hovedregel skal nedtegnes i en skriftlig avtale, oftest ivaretatt gjennom bruk av engasjementsbrev.

Hensikten med et engasjementsbrev er å nedtegne vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver, slik at det er en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling på ulike områder. Vedlagte brev fra Salten kommunerevisjon IKS gir grunnleggende informasjon om

- Revisjonens formål og innhold
- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Regnskapsrevisjon, herunder forenklet etterlevelseskontroll
- Rapportering og dialog, herunder nummererte brev

Ut over revisjonsberetningen som revisor årlig utarbeider til kommuneregnskapet, så har kontrollutvalget årlig fått et brev fra revisor i tillegg, som har hatt tittelen «OPPSUMMERING REVISJON AV ÅRSREGNSKAPET 20xx». I dette brevet har revisor gitt utdypende informasjon om sitt arbeid med revisjon av regnskapet.

Norsk kommunerevisorforbund (NKRF) har utarbeidet en veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisor, hvor det bl.a fokuseres på god dialog mellom kontrollutvalg og revisor:

> *I praksis er det ofte gjort skriftlige avtaler mellom revisor og kommune/kontrollutvalg, og/eller revisor skriver et engasjementsbrev som avklarer formålet med og innholdet i revisjonen og revisors plikter. I disse ligger det en god mulighet til å avtale og avklare blant annet forventinger til og innhold i dialogen mellom revisor og kontrollutvalg. Se nærmere om forslag til innhold i slike avtaler nedenfor.*

Fra Veilederens punkt 6 Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget:

> *Mange har funnet det hensiktsmessig å utarbeide avtaler eller rutiner som regulerer samarbeidet og arbeidsfordelingen mellom kontrollutvalget og revisor. Dette blir ofte gjort for forhold som ikke er tilstrekkelig regulert gjennom lov og forskrift.*
>
> *Slike avtaler/rutiner kan eksempelvis omtale:*
> *• Krav til skriftlighet i rapportering /kommunikasjon*
> *• Avklare kontrollutvalgets innsynsrett i revisors arbeidspapirer*
> *• Definere kvalitet på tjenesteleveransen med resultatmål og frister*
> *-Revisjonsstrategi / Planleggingsmemo pr oppdrag med fordeling av ressurser (i løpet av høsten)*
> *- Nummererte revisjonsbrev (løpende)*
> *- Kopi av revisjonsberetning innen angitte frister*
> *- Årsrapport / Oppsummeringsbrev pr. revisjonsoppdrag (våren) som kan inneholde:*
> *- Funn og resultater i forhold til overordnet revisjonsstrategi*
> *- Hovedtrekkene i gjennomført revisjon*
> *- Kommentarer/merknader til årsregnskap og årsberetning*
> *- Administrasjonens oppfølging av revisors merknader,*
> *- revisjonsbrev og prosjekter*
> *• Revisors forslag til budsjett for revisjonsoppdraget for kommende år og hvilke tjenester som dekkes (høsten), og evt. benchmarking*
> *• Avklare hva som er tilleggstjenester*
> *• Skriftlig egenvurdering av uavhengighet (årlig)*
> *• Forholdet til media og avtale om hvem som uttaler seg*
> *• Oppsigelse og reforhandling*
>
> *Opplistingen over er ikke uttømmende. Slike avtaler/rutiner vil etter vårt syn bidra til en tydeligere avklaring av roller og hva kontrollutvalget kan forvente fra revisor. Behovet for slike avtaler/rutiner må imidlertid ses i sammenheng med selskapsavtaler og andre avtaler som allerede regulerer det enkelte oppdraget.*

Representantskapet i kontrollutvalgets sekretariat har i møte juni 2023 besluttet å be sekretariatet gå i dialog med revisor om utarbeidelse av avtale mellom kontrollutvalg og revisjon, bl.a med avklaring av omfang av og frister for leveranse. Resultatet av dette arbeidet legges frem for kontrollutvalget så snart som mulig.

Økonomi:
I engasjementsbrevet nevnes at *De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale*. Avtalen det siktes til er selskapsavtalen i Salten kommunerevisjon IKS, hvor det i § 8 er listet opp saker til ordinært representantskapsmøte, herunder *Rammer for låneopptak og tilskudd fra deltagerne*. De økonomiske forhold mellom revisjon og kontrollutvalg er dermed ikke behandlet ut over at representantskapet årlig skal behandle tilskudd, altså revisjonshonorar fra deltagerkommunene. Daglig leder i revisjonsselskapet opplyser at ved omdanningen til IKS i 2004 ble det «*lagt opp til at årets lønns- og prisvekst skal være førende for justering av eierkommunenes honorar om ikke spesielle forhold inntreffer.*»

Ved behandling av budsjett for kontroll og tilsyn 2024, er det lagt til grunn følgende revisjonshonorar for den enkelte kommune:

Kommune	**Revisjonshonorar (kr)**
Beiarn	653 000
Steigen	698 000
Gildeskål	706 000
Sørfold	715 000
Hamarøy	755 000
Meløy	1 051 000
Saltdal	1 366 000
Fauske	1 984 000
Bodø	3 128 000

Styret i Salten kommunerevisjon har i sin sak 07/2020 fastsatt følgende fordeling kommunene imellom når det gjelder forvaltningsrevisjon:

Kommune	**Andel forvaltnings-revisjon per år**	**Antall timer 4 år**
Beiarn	300	1200
Sørfold	300	1200
Steigen	300	1200
Hamarøy	300	1200
Gildeskål	300	1200
Saltdal	400	1600
Meløy	420	1680
Fauske	780	3120
Bodø	1100	4400

Vedlagt er et notat fra Salten kommunerevisjon datert 15.11.2023 som nærmere beskriver fordeling av timer til forvaltningsrevisjon mellom kommunene.

Vurdering:
Det fremlagte engasjementsbrevet gir en grunnleggende informasjon om arbeidsoppgaver og ansvarsforhold. For å utøve sitt påse-ansvar overfor revisjonen, er det særlig viktig at det avklares hensiktsmessige former for rapportering og dialog mellom revisjon og kontrollutvalg. NKRFs veileder gir en del innspill til avtaler / rutiner for å regulere samarbeidet og arbeidsfordelingen mellom kontrollutvalg og revisor. Det finnes allerede etablerte rutiner når det gjelder

- Nummererte revisjonsbrev
- Kopi av revisjonsberetning innen angitte frister
- Årlig oppsummeringsbrev fra revisor
- Budsjettbehandling med innspill fra revisor
- Årlig skriftlig egenvurdering av uavhengighet

Selskapsavtalens § 8 slår fast at representantskapet skal vedta tilskudd, altså revisjonshonorar, for deltagerkommunene. Det fremkommer ikke hvordan revisjonshonoraret til den enkelte kommune er beregnet. Engasjementsbrevets formulering om at de økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget er behandlet i en egen avtale, er dermed lite dekkende og avklarende.

Forslag til vedtak:

1. Meløy kontrollutvalg tar engasjementsbrev av 5.10.2023 for revisjon av Meløy kommune til etterretning.

2. Ved endringer i kommunen eller hos revisor, som tilsier at det er behov for nytt engasjementsbrev, sendes nytt brev i løpet av valgperioden.

3. Kontrollutvalget tar til orientering at det arbeides med avtale mellom kontrollutvalg og revisjon, bl.a med avklaring av omfang av og frister for leveranse. Utvalget kommer tilbake til behandling av avtalen i senere møte.

4. Kontrollutvalget viser til engasjementsbrevets formulering om at *De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.* Utvalget ber Salten kommunerevisjon IKS redegjøre skriftlig om hvordan størrelsen på Meløy kommunes tilskudd / honorar til revisjonen beregnes.

Inndyr, 14. november 2023

Lars Hansen
Sekretariatsleder

SALTEN KOMMUNEREVISJON

Kontrollutvalget i Meløy kommune

Deres ref.: * Vår ref.: 3010 A2/lak Dato: 5 oktober 2023

Engasjementsbrev – Meløy kommune

1.Innledning

Salten kommunerevisjon IKS er i hht avtale valgt til revisor for Meløy kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet, årsregnskapene for kommunale foretak og konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.

2.Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlige eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er kommunedirektøren ansvarlig for at kommunens interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følger, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en betryggende måte Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig revisor utpekes av revisjonsenheten til hvert oppdrag i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges

fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11).
- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektregnskap o.l. i henhold til ISA 805
- Uttalelse om kommunens dokumentasjon for låneopptak, jf. kommuneloven § 14-14
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Skattemelding for formues- og inntektsskatt - næringsspesifikasjonen
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Oppdragsansvarlig revisor

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Liv Anne Kildal.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

3.Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretakelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

4.Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på vår nettside. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

5.Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen utarbeider oppstartsbrev årlig i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen og ved oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi for nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen

d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik

e. enhver mislighet

f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte

g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

6.Avslutning

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen

Liv Anne Kildal

Liv Anne Kildal
Daglig leder

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Til
Kontrollutvalgene i Beiarn, Bodø,
Fauske, Gildeskål, Hamarøy, Meløy,
Saltdal, Steigen og Sørfold.

15.11.2023

Fra
Salten kommunerevisjon IKS

Fordeling av forvaltningsrevisjon hos Salten kommunerevisjon sine eierkommuner

Dagens fordeling av forvaltningsrevisjon til våre eierkommuner er gjort utfra hvor mye de ulike kommuner betaler for revisjon hensyntatt reisetid ut fra vårt kontor i Bodø. Timene er fordelt omtrentlig. Dette er understreket i vedtaket fra styret.

Utfordringen med dagens time-system:

Et standard prosjekt har i henhold til praksis den siste tiden vært ca. 300 timer. På nye prosjekter kan vi trenge opp til 100-150 timer ekstra for å finne en god måte å løse oppdraget på. Når vi får flere prosjekter av samme art, kan vi allerede på prosjekt nummer to klare oss med 300 timer. Slik vil alle kommunene kunne spare timer på å bestille likelydende prosjekter, ettersom timebruken i gjennomsnitt går ned totalt sett etter hvert som vi gjør flere prosjekter av samme art. For at dette ikke skal føre til uforholdsmessig stor belastning på den første kommunen som velger å bestille et slikt prosjekt, bør vi kunne fordele timene utover slik at alle prosjektene av samme art koster kommunene like mange timer.

En kan hevde at dette vil jevne seg ut over tid ved at det er litt forskjell på hvem som bestiller de nye prosjektene fra gang til gang. Dette blir etter vår vurdering likevel litt for tilfeldig. Ofte er det de samme utvalgene som tenker nytt hver gang. For en liten kommune, med 1200 timer til rådighet pr valgperiode, kan et nytt prosjekt gjøre et uforholdsmessig stort innhogg i timene de har til rådighet, slik at de ikke får mulighet til å bestille mer enn 3 prosjekter i en valgperiode, mot at de ellers kunne fått fire.

Målsetning:

Målsetningen er å få fordelt timene som er merarbeid i de nye prosjektene slik at kommuner som får tilsvarende prosjekter benytter like mange av sine timer på dem. Vi ønsker også å få en dynamisk løsning som gjør det lettere å føre timer for forvaltningsrevisorene. Det er uheldig dersom utfordringer med timeføring blir en åre til stress og frustrasjon i prosjektene, dette vil vi derfor unngå.

Salten kommunerevisjon IKS www.salten-revisjon.no **Org. nr.: 986 655 271 MVA** **E-post:** post@salten-revisjon.no

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

Avdeling Bodø
Postadresse: Postboks 429, 8001 Bodø
Besøksadresse: Central Atrium, Dronningens gt. 18
Telefon: 75 61 03 80

Forslag til løsning:

Vi leverer prosjektplaner på samme måten som tidligere, og angir størrelsen på prosjektene i timer. På samme måte som tidligere er standardstørrelsen 300 timer. Dette utgangspunktet handler i hovedsak om at vi forsøker å legge timebruken i prosjektene rundt 300 timer. Vi skal fortsatt estimere timer og sette opp timebudsjett i prosjektplanen.

Sekretariatet kan følge opp på bakgrunn av «timestørrelsen» i prosjektplanen, og forholde seg til timeantallet der. Dersom revisor får utfordringer som skyldes kommunens egne forhold, og trenger flere timer i prosjektet, må vi melde dette til kontrollutvalget før prosjektet ferdigstilles. Tidsbruk på bakgrunn av slike utfordringer bør ikke gå til fordeling på alle kommunene.

Vårt måltall pr. kommune blir det samme som det har vært og beskriver idealleveransen uten sykdom og uten utskifting av bemanning. Revisorene skriver reelt antall benyttede timer i hvert prosjekt, men trekker kommunen det antall timer som framgår av prosjektplanen. Merforbruk og mindre forbruk av timer utjevnes dermed mellom kommunene. Eksempelvis dersom Beiarn har ca. 1200 timer til rådighet, og har fått et prosjekt som er oppgitt til ca. 300 timer i prosjektplanen, vil de ha ca. 900 timer igjen til bestilling i resten av perioden. Timer vi faktisk bruker ut over de budsjetterte 300 vil vi trekke fra på andre prosjekter av samme art som nyter godt av kompetansen vi har opparbeidet og planene vi har utarbeidet ved merforbruket.

For kontrollutvalgene blir dette mer forutsigbart ved at de i hovedsak kan forholde seg til sin egen bestilling for å vite hvor mange timer de har benyttet.

Vennlig hilsen

Bjørn Vegard Gamst

Bjørn Vegard Gamst
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Liv Anne Kildal

Liv Anne Kildal
Daglig leder

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

SELSKAPSAVTALE

§ 1 Selskapet.

Salten kommunerevisjon IKS er en interkommunal virksomhet som er opprettet med hjemmel i lov av 29.01.1999 nr. 06 om interkommunale selskaper.

Salten kommunerevisjon IKS har følgende deltakere:

Beiarn kommune
Bodø kommune
Fauske kommune
Gildeskål kommune
Hamarøy kommune
Meløy kommune
Saltdal kommune
Steigen kommune
Sørfold kommune

§ 2 Rettslig status.

Salten kommunerevisjon IKS er et eget rettssubjekt, og styret har arbeidsgiveransvaret.

§ 3 Hovedkontor.

Salten kommunerevisjon IKS har sitt hovedkontor i Fauske kommune.

§ 4 Formål og ansvarsområde.

Salten. kommunerevisjon IKS skal, innenfor de til enhver tid gjeldende lover og forskrifter for kommunal revisjon, utføre de lovpålagte revisjonsoppgaver innenfor regnskaps- og forvaltningsrevisjon for deltakerne.

Salten kommunerevisjon IKS kan utføre andre revisjonsoppdrag, kontroller og rådgivning for deltakerne og i tillegg utføre revisjonsoppdrag og rådgivning på andre oppdrag.

§ 5 Innskuddsplikt og eierandel.

Deltakernes eierandel og ansvarsdel samsvarer med deltakernes innskudd til selskapets driftsfond (frie egenkapital), kr. 1.000.000,-, etter følgende fordeling:

Deltakerkommuner	Egenkapital-innskudd	Eierandel i prosent
Beiarn kommune	50 000	5 %
Bodø kommune	450 000	45 %
Fauske kommune	150 000	15 %
Gildeskål kommune	50 000	5 %
Hamarøy kommune	50 000	5 %
Meløy kommune	100 000	10 %
Saltdal kommune	50 000	5 %
Steigen kommune	50 000	5 %
Sørfold kommune	50 000	5 %
Sum	1 000 000	100 %

Deltakernes eierandel kan endres med bakgrunn i endringer i folketall, belastet honorar og/eller kommunesammenslutning, første gang fra 01.01.2007.
Ingen deltaker kan eie mer enn 49 % av selskapet.

§ 6 Organisering av selskapet.

Organiseringen av selskapet, til løsning av felles oppgaver, har tre nivå:

- Representantskapet
- Styret
- Daglig leder

§ 7 Representantskapet.

Representantskapet er selskapets øverste myndighet. Representantskapet består av 10 medlemmer, hvor hver kommune får 1 medlem, bortsett fra Bodø som får 2 medlemmer. For hvert medlem velges et personlig varamedlem.
Ved voteringer vektes den enkelte kommunes stemme svarende til deltakernes eierandel i selskapet med utgangspunkt i fremmøtte deltakere.

Representantskapets medlemmer med varamedlemmer velges av kommunestyrene i eierkommunene for en periode på 4 år, i samsvar med den kommunale valgperioden.
Den enkelte deltaker kan være representert i representantskapets møter gjennom andre ved bruk av fullmakt.

§ 8 Representantskapets møter.

Representantskapets leder innkaller til representantskapsmøte. Innkalling til ordinært representantskapsmøte skal skje skriftlig, innen utgangen av mai måned og minst fire uker før møtet. Tilsvarende frist gjelder for varsling av deltakerne i selskapet. Innkallingen skal inneholde en saksliste.

Ordinært representantskapsmøte skal behandle:

1. Årsmelding og regnskap
2. Valg til styret
3. Valg av revisor
4. Overordnede mål og retningslinjer for driften
5. Budsjettforutsetninger og –rammer
6. Rammer for låneopptak og tilskudd fra deltakerne
7. Andre saker som er forberedt ved innkallingen

Møtelederen skal sørge for at det føres protokoll fra møtene. Protokollen underskrives av møtelederen og to av representantskapets medlemmer som velges ved møtets begynnelse.

Spørsmål om kjøp av aksjer i andre selskap og inngåelse av langsiktige samarbeidsavtaler avgjøres av representantskapet.

Ekstraordinært representantskapsmøte til behandling av særskilt angitte spørsmål skal innkalles med to ukers varsel når to styremedlemmer eller 1/3 av representantskapets medlemmer ber om det eller om representantskapets leder finner behov for dette.

Daglig leder og styrets leder har møteplikt i representantskapet, og alle styremedlemmene og daglig leder har møte og talerett.

Representantskapets leder og nestleder er valgkomité til styret.

§ 9 Styret.

Styret i selskapet består av 5 medlemmer med personlige varamedlemmer.
4 styremedlemmer og 4 varamedlemmer velges av representantskapet mens en representant med vararepresentant velges av og blant de fast ansatte.

Daglig leder eller representantskapsmedlem kan ikke være medlem av styret.

§ 10 Styrets møter.

Styremøtene ledes av styrets leder. Styret fatter vedtak med alminnelig flertall. Ved votering i styret skal hver stemme telle likt. Ved stemmelikhet teller møteleders stemme dobbelt.
Styret er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er til stede, inkludert møtende varamedlemmer. Styrets leder sørger for at det blir ført protokoll fra styremøtene.
Protokollen underskrives av styrets medlemmer.

De ansattes representant i styret har ikke rett til å delta i behandlingen av saker som gjelder arbeidsgivers forberedelse til forhandlinger med arbeidstakerne, arbeidskonflikter, rettstvister med arbeidsgiverorganisasjoner eller oppsigelse av tariffavtaler.

§ 11 Daglig leder.

Daglig leder administrerer virksomheten og har ansvaret for at enhver arbeidsoppgave utføres i overensstemmelse med gjeldende bestemmelser og i henhold til de vedtak som er fattet av styret og representantskapet.

Daglig leder er styrets sekretær og saksbehandler. Vedkommende har tale- og forslagsrett i styrets og representantskapets møter, dersom ikke styret i enkeltsaker vedtar at vedkommende ikke skal kunne møte.

§ 12 Organisering av tilsynsfunksjoner.

Daglig leder skal til enhver tid holde styret orientert om alle forhold av betydning for virksomheten og om økonomi og personalforhold. Vedkommende skal rapportere til styret på en slik måte og så ofte som situasjonen tilsier det og styret for øvrig måtte bestemme.
Styret skal sørge for at representantskapet til enhver tid har nødvendig oversikt og i tide kan forberede nødvendige disposisjoner. Representantskapets møtebøker skal fortløpende sendes til deltakerne.

§ 13 Personvern og offentlighetsloven.

De lovbestemte rutiner og saksbehandlingsregler som er etablert for ivaretakelse av personvern skal gjelde for selskapet.

§14 Låneopptak og garantistillelse.

Representantskapet vedtar rammer for virksomhetens låneopptak, begrenset til kr. 2.500.000.
Låneopptak skal godkjennes av departementet, jf. Kommunelovens § 50 nr. 1.
Virksomheten kan ikke stille garanti eller pantsette sine eiendeler til sikkerhet for andres økonomiske forpliktelser. Virksomheten kan ikke selv låne ut penger.

§ 15 Endring av selskapsavtalen.

Selskapsavtalen kan endres. Ved avstemning gjelder reglene i § 4 i lov om interkommunale selskaper av 29.01.1999 nr. 06.
Ved kommunesammenslåing legger styret frem forslag til endring av selskapsavtalen til første ordinære representantskapsmøte etter at kommunesammenslåingen er gjennomført.

§ 16 Uttreden og oppløsning.

Den enkelte deltaker kan ensidig si opp sin deltakelse. Oppsigelse må varsles av deltakeren minimum ett år før uttredelse. Tidligste uttredelse er 3 år etter inngåelse av avtalen.
Ved uttreden fra selskapet skal deltakeren tilbakebetales sin andel av egenkapitalen i henhold til lov om interkommunale selskaper, jf § 30.

Forslag til oppløsning av selskapet må vedtas enstemmig av representantskapet. Vedtak om oppløsning må godkjennes av samtlige deltakere og av departementet, jf lov om interkommunale selskaper § 32.

Styret plikter å melde fra om avviklingen til Foretaksregisteret.

§ 17 Voldgift.

Eventuell tvist om forståelsen av selskapsavtalen og om fordeling av utgifter eller i forbindelse med det økonomiske oppgjøret etter oppløsning, avgjøres endelig av en voldgiftsnemnd på tre medlemmer. Denne oppnevnes av fylkesmannen om ikke annen ordning følger av lov eller forskrift.

§ 18 Øvrige bestemmelser.

For øvrig gjelder den til enhver tid gjeldende lov om interkommunale selskaper.

* * * * * * * * * *

Salten Kontrollutvalgservice
KOMMUNALT OPPGAVEFELLESKAP

Vår dato:	Jnr	ark	Saksbehandler
14.11.2023	23/1215	416-5.3	Lars Hansen

SAK 25/23

Dialog med revisor

Saksgang:	**Møtedato:**
Kontrollutvalget	30.11.2023

Vedlegg:

a) Salten kommunerevisjon IKS, epost 22.9.2023: Oppdatert uavhengighetserklæring - prosjektplaner

Bakgrunn for saken:
Saken har bakgrunn i oppgaver kontrollutvalget er pålagt etter Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon:

> *Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at*
> *a. kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
> *b. regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instrukser og avtaler med revisor*
> *c. regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

Bestemmelsen retter seg mot revisors arbeid med regnskapsrevisjon, men revisors oppdrag omfatter i tillegg forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og ikke-lovpålagte kontroller med forvaltningen (mindre omfattende undersøkelser). Av denne grunn er det hensiktsmessig at revisor gir en bred orientering om status for sitt oppdrag, og at kontrollutvalget kan stille spørsmål, drøfte og gi innspill til revisor.

Utvalget skal i egne saker behandle revisors uttalelse til regnskap, rapporter fra forvaltningsrevisjon og fra eierskapskontroll, nummererte brev og revisors uttalelse til gjennomført etterlevelseskontroll. Tema utenom dette som naturlig hører med i utvalgets dialog med revisor vil være:

- Revisjonsplan (årlig)
- Revisors vurdering av egen uavhengighet (årlig)
- Status og funn ved gjennomføring av løpende regnskapsrevisjon. Status for gjennomføring av bestillinger innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroller og andre mindre omfattende undersøkelser
- Revisors valg av tema for etterlevelseskontroll og bakgrunn for valget
- Gjennomført kvalitetskontroll av revisor
- Revisors oppstartsmøte med administrasjonen

Til inneværende møte har revisor meldt inn følgende tema / oversendt følgende dokumentasjon:

- Epost 22.9.2023 med oppdatert prosjektplan for eierstyring, begrunnet med skifte av utførende revisor

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget i Meløy kommune tar dialog med revisor til orientering.

Kontrollutvalget tar til orientering endring av utførende revisor for eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon.

Inndyr, 14. november 2023

Lars Hansen
Sekretariatsleder

Salten kontrollutvalgservice
Dato 22.9.2023
Jnr. 23/1111
Arkiv nr. 416 10.3
Hjemmel u off:

Lars Hansen

Fra: Mariell Myhre <mm@salten-revisjon.no>
Sendt: fredag 22. september 2023 12:41
Til: Post Sekretariatet
Kopi: Bjørn Vegard Gamst
Emne: Oppdatert uavhengighetserklæring- prosjektplaner
Vedlegg: Prosjektplan.pdf; Prosjektplan eierstyring.pdf

Hei.
Sender over oppdatert uavhengighetserklæring på prosjektplaner eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon, for Bodø og Meløy kommune.
Dette grunnet endring i utførende revisor. Prosjektplanene er ikke endret utover dette.

Vennlig hilsen

Mariell Myhre
Forvaltningsrevisor

SALTEN
KOMMUNEREVISJON
Postboks 429, 8001 Bodø

Tlf: 47854464
E-post: mm@salten-revisjon.no

Sjekkpunkter

1. Bakgrunn prosjektinformasjon *(Hvorfor forvaltningsrevisjon)*

Kommentar: På bakgrunn av overordnet analyse og plan for eierskapskontroll for Meløy kommune 2019-2023, og sak fra kommunestyret oktober 2022 leverer Salten kommunerevisjon denne prosjektplanen for Eierstyring.

2. Formål *(Målformulering) (Er revisjonens formål av interesse for kommunen og/eller administrasjonen?)*

Kommentar:
Formålet med prosjektet er å belyse om Meløy kommune oppfyller lover og retningslinjer for god Eierstyring.

Finne svakheter for senere dypere gjennomgang med eierskapskontroll.

3. Problemstillinger *(En spesifisering/konkretisering av formålet).*

3.1. Problemstilling 1

Har Meløy kommune eierskapsmeldinger i samsvar med kommuneloven § 26-1 og gjeldende anbefalinger om eierstyring?

Vurderinger i forhold til:

- Kommunens eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret.
- Eierskapsmeldingens innhold
- Kommunens prinsipper for eierstyring
- Oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i
- Kommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomheten.
- Eierskapsmeldingens tilgjengelighet
- Kommunens systematiske rapportering om tilstanden for selskapene.

3.2 Problemstilling 2

I hvilken grad følger Meløy energi opp kommunens strategier og etablerte normer for god eierstyring?

Vurderinger i forhold til:

Det er en målsetning at denne delen utgjør 60% av prosjektet.

- Kommunens strategi for eierstyring i Meløy energi
  - Kommunestyrevedtak
- Tilrettelegging for eierstyring
  - Utvelgelseskriterier for styremedlemmer
  - Opplæring av styremedlemmer og folkevalgte
  - Kompetansekrav til styret
  - Innsikt i kommunestyrets eierstrategier for selskapet
    - Hvordan sikres dette
- Gjennomføres eiermøtene i henhold til gjeldende retningslinjer
  - Bruk av eiermøter, eller andre fora
  - Saker til eiermøter
  - Begrunnelse for bruk av eiermøter
- Styreinstrukser

4. Revisjonskriterier *(Grunnlag for vurdering). Relevante revisjonskriterier kan være utledet av vedtak og forutsetninger, lov, forskrift, veiledere, rundskriv, resultatmål, anerkjent praksis, fagteori og kommunale planer mv.*

Kilder:

- Kommuneloven
- Meløy kommunes eierskapsmelding
- KS Folkevalgtprogram 2019-2023 Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll
- NUES Eierstyring og selskapsledelse, 14. oktober 2021
- Veiledninger

Operasjonaliserte kriterier:

Problemstilling 1

- Kommunen skal minst en gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret.
- Eierskapsmeldingen skal minimum inneholde:
  o kommunens prinsipper for eierstyring
  o en oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i
  o kommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomheten.
- Eierskapsmeldingen bør være kommunisert og tilgjengelig for de selskapene der

kommunen har eierskap.

- Kommunen bør utarbeide en årlig rapport om tilstanden for selskapene.

Problemstilling 2

- Kriterier fra eierskapsmeldingen
- Kriterier fra NUES og KS folkevalgtprogram

5. Metodisk tilnærming og gjennomføring/revisjonshandlinger

(Datainnsamling og – analyse) Hvordan? Hensiktsmessig? Gjennomførbart? Tilstrekkelig kompetanse? Relevant?

Kommentar:

- Dokumentgjennomgang
  - Kommunestyrevedtak
  - styredokumenter.
  - eierskapsmelding.

Innhenting av dokumenter fra Meløy Energi.

Eventuelt intervju med sentrale personer med ansvar for å følge opp ovenfor folkevalgte styrerepresentanter.

Intervjuer med medlemmer fra formannskapet.

6. Organisering og ressursbehov *(Personell, budsjett, ansvarsfordeling) Har vi nødvendig kompetanse? Ekstra bistand? Kritiske punkter?*

Kommentar:

Ansvarlig for prosjektet er: Bjørn Vegard Gamst
Utførende revisor er: Bjørn Vegard Gamst

7. Milepæler *(Oversikt over milepæler) Er fremdriftsplanen realistisk?*

Kommentar:

- Prosjektplan til KU – nov 2022
- Oppstart – vinter 2023

- Dokumentgjennomgang – vår 2023.
- Endelig utarbeidelse av rapport – sommer 2023.
- Ønsket ferdigstillet til 6. juni.

8. Revisors uavhengighet

Kommentar:

Ansvarlig revisor og utførende revisor bekrefter sin uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon av kommuner §15.

Sted/dato: Bodø, 22.09.23

Bjørn Vegard Gamst.

Ansvarlig revisor: _____

Mariell Myhre

Utførende revisor: _____

Medvirkende revisor: Bjørn Vegard Gamst.

_____

9. Ressursbruk

Kommentar:

250 timer

Salten Kontrollutvalgservice
KOMMUNALT OPPGAVEFELLESKAP

Vår dato:	Jnr	ark	Saksbehandler
14.11.2023	23/1216	416-5.3	Lars Hansen

SAK 26/23

Gjennomgang av notat fra revisor – Risiko ved anskaffelser

Saksgang:	**Møtedato:**
Kontrollutvalget	30.11.2023

Vedlegg:

- Unntatt offentlighet i henhold til offentlighetslovens § 24, Revisjon Midt-Norge, 2023: Notat – Risiko ved anskaffelser

Bakgrunn for saken:
Kontrollutvalget har i møte 6.9.2023 behandlet rapport fra forvaltningsrevisjon med tittelen Måloppnåelse – kvalitetssikring ved endring. Rapporten ble utført av Revisjon Midt-Norge SA (RMN) på vegne av Salten kommunerevisjon IKS (SKR). Rapporten undersøkte forhold ved innføring av et ERP-system i kommunen, nærmere bestemt perioden fra oppstart av implementering av systemet.

Under arbeidet fikk revisor en del informasjon som berører tidsperioden før Implementeringen. RMN sine data og informasjon fra perioden før selve implementeringen er oversendt SKR i form av vedlagte notat.

Salten kommunerevisjon vil gå gjennom rapporten under møtet. Notatet er unntatt fra offentlighet med hjemmel i Offentleglovas § 24: *Unntak for kontroll- og reguleringstiltak, dokument om lovbrot og opplysningar som kan lette gjennomføringa av lovbrot m.m.* Spørsmål om lukking av møtet bør derfor tas opp før revisors gjennomgang.

Forslag til vedtak:
Notat fra revisor *Risiko ved anskaffelser* legges frem for kontrollutvalget for gjennomgang og drøfting.

Inndyr, 14. november 2023

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten Kontrollutvalgservice
KOMMUNALT OPPGAVEFELLESKAP

Vår dato:	Jnr	ark	Saksbehandler
14.11.2023	23/1217	416-5.3	Lars Hansen

SAK 27/23

Oppfølgning av kommunestyrets vedtak forvaltningsrevisjon Økonomistyring (3. gangs behandling)

Saksgang:	**Møtedato:**
Kontrollutvalget	21.09.2022
Kontrollutvalget	26.04.2023
Kontrollutvalget	30.11.2023

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS, november 2021: Rapport forvaltningsrevisjon Økonomistyring (utdrag)
- Meløy kontrollutvalg sak 30/21 Rapport forvaltningsrevisjon: Økonomistyring.

Bakgrunn for saken:
Saken er satt på dagsorden med bakgrunn i utvalgets virksomhetsplan for 2022.

Kommunestyret behandlet i sak 2/22 forvaltningsrevisjonen Økonomistyring. Rapporten og kontrollutvalgets saksfremlegg er lagt ved saken.

I henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp. Kommunestyret fattet følgende vedtak i saken:

1. *Forvaltningsrevisjonsrapporten Økonomisk styring og internkontroll i Helse og velferd er forelagt kommunestyret i Meløy og tas til etterretning.*
2. *Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger.*

3. *Kommunestyret tar til etterretning at det er gjennomført forbedringer når det gjelder økonomistyring innen Helse og velferd.*

Rapportens anbefalinger var som følger:

Meløy kommune:

- *Bør oppdatere Kommunale retningslinjer og veileder for offentlige anskaffelser*
- *Bør utarbeide rutinebeskrivelser for gjennomføring av økonomiske risikovurderinger.*
- *Bør utarbeide kompetanseplaner/opplæringsplaner*

Ut fra at saken er satt på dagsorden er kommunedirektøren, eller den kommunedirektøren bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget kl 09.45 for å redegjøre om den oppfølgning vedtaket har fått fra administrasjonens side. Det er bedt om at en skriftlig versjon av redegjørelsen deles ut til utvalgets medlemmer i møtet. I tillegg er det gjort oppmerksom på at kontrollutvalget kan ha ønske om i stille spørsmål i tilknytning til saken.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølgning av kommunestyrets vedtak i sak 2/22 Rapport forvaltningsrevisjon: Økonomistyring.

2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer …….

3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Vedtak 21.09.2022, sak 26/22

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølgning av kommunestyrets vedtak i sak 2/22 Rapport forvaltningsrevisjon: Økonomistyring.

2. Kontrollutvalget har mottatt en redegjørelse for hvordan vedtaket foreløpig er fulgt opp og registrerer at arbeidet med å følge opp anbefalingene er igangsatt. Kontrollutvalget vil komme tilbake til saken i et senere møte i 2023.

3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Vedtak 26.04.2023, sak 03/23 (2. gangs behandling)

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølgning av kommunestyrets vedtak i sak 2/22 Rapport forvaltningsrevisjon: Økonomistyring.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer følgende (rapportens anbefalinger i *kursiv)*
    a. *Kommunale retningslinjer og veileder for offentlige anskaffelser*, er ikke oppdatert, men at det rapporteres at det skal utarbeides en innkjøpsstrategi som planlegges ferdigstilt innen sommeren 2023

b. Det er ikke gjennomført *rutinebeskrivelser for gjennomføring av økonomiske risikovurderinger*. Det rapporteres at arbeidet vil starte så fort som mulig.
c. Det er ikke utarbeidet *kompetanseplaner/opplæringsplaner*. Det rapporteres at dette er under utarbeidelse.

3. Kontrollutvalgets vedtak vedlagt notat fra administrasjonen oversendes kommunestyret til orientering. Utvalget kommer tilbake til saken etter sommeren.

Til behandling 30. november 2023
Ut fra at saken er satt på dagsorden er kommunedirektøren, eller den kommunedirektøren bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget kl 10.00 for å redegjøre om den oppfølgning vedtaket så langt har fått fra administrasjonens side. Det er bedt om at en skriftlig versjon av redegjørelsen utarbeides og oversendes til sekretariatet innen 28. november 2023 slik at denne er utvalgets medlemmer i hende før møtet. I tillegg er det gjort oppmerksom på at kontrollutvalget kan ha ønske om i stille spørsmål i tilknytning til saken.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølgning av kommunestyrets vedtak i sak 2/22 Rapport forvaltningsrevisjon: Økonomistyring.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer følgende ……

3. Kontrollutvalgets vedtak vedlagt notat fra administrasjonen oversendes kommunestyret til orientering.

Inndyr, 14. november 2023

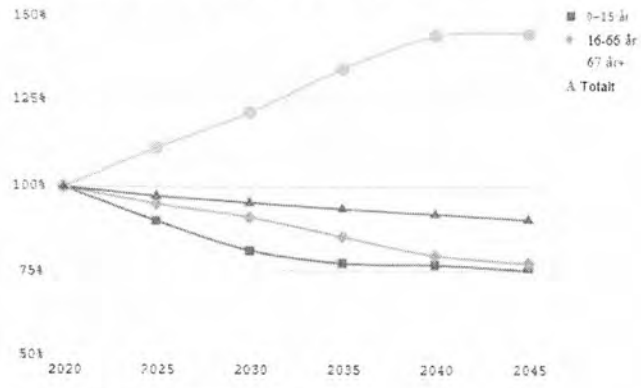
Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

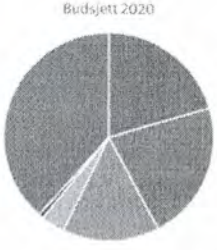
Forvaltningsrevisjon: Meløy kommune

Økonomisk styring og interkontroll i Helse og velferd

Befolkningsutvikling (relativ) 2020-2045 fordelt på alder og totalt



Kilde: SSB befolkningsstatistikk 2020, oppdatert per 19.09.2020



Rapport November 2021

SAMMENDRAG

Salten kommunerevisjon IKS har i denne forvaltningsrevisjonen undersøkt i hvilken grad Meløy kommune har et tilfredsstillende grunnlag for å sikre en god økonomistyring og i hvor stor grad økonomistyringen er tilfredsstillende. Vi har også sett på i hvilken grad kommunen ivaretar kompetansen på økonomistyring og internkontroll. Rapporten bygger på undersøkelser på virksomhetsområdet Helse og Velferd.

I undersøkelsen har vi sett på følgende problemstillinger:

- *I hvor stor grad er det tilfredsstillende grunnlag for økonomisk styring i Helse og omsorgssektoren?*
- *I hvor stor grad er økonomistyringen i Helse og omsorgssektoren tilfredsstillende?*
- *I hvor stor grad sikrer Meløy kommune seg at ansatte har kompetanse til å ivareta oppgaver innenfor økonomistyring og økonomisk internkontroll?*

Revisjonen har innhentet og analysert relevant dokumentasjon knyttet til den overordnede økonomiske styringen av Helse og velferdssektoren, samt dokumentasjon tilknyttet rutinebeskrivelser for interkontroll økonomi og generell økonomistyring. Det har vært fortløpende korrespondanse med økonomisjef.

Dokumentene har både blitt benyttet som bakgrunnsinformasjon, og som grunnlag for vurdering av styring og oppfølging av økonomisk styring i Helse og omsorgssektoren. Det er i tillegg innhentet kommunestyrevedtak, årsregnskap, årsbudsjetter, tertialrapporter, økonomiplaner, o.l. for årene 2018-2020. Innsamlet dokumentasjon har blitt vurdert opp mot revisjonskriteriene.

Konklusjon

Revisor vurderer at Meløy kommune har oppfylt kriteriet om at det årlig skal legges frem for kommunestyret forslag til realistisk årsbudsjett som fastsettes på grunnlag av de inntekter og utgifter som kommunen kan forvente i budsjettåret.

Revisor vurderer at Meløy kommune har oppfylt kriteriet om at det årlig skal legges frem for kommunestyret forslag til realistisk økonomiplan for de neste fire årene.

Revisor vurderer at administrasjonen har oppfylt kriteriet om å gi melding til kommunestyret dersom det skjer endringer i løpet av budsjettåret som kan få betydning for årsbudsjettets grunnlag.

Revisor vurderer at Meløy kommune har oppfylt kriteriet om at det skal foreslås nødvendige tiltak når det er rimelig grunn til å tro at det kan oppstå nevneverdige avvik.

Revisor vurderer at Meløy kommune har oppdaterte dokumenter som viser fordeling av roller og ansvar, herunder kontrollansvaret på området økonomisk internkontroll, som er egnet til å sikre:

- at samme person ikke er ansvarlig for både aktiviteten og kontrollen.
- at samme person ikke attesterer og anviser en utgift/utbetaling.
- at det ikke hefter inhabilitet ved de involverte ansatte i internkontrollaktivitetene.

Revisor vurderer at Meløy kommune i noe grad har utført risikovurderinger som skriftliggjøres og legges til grunn for interne kontrollaktiviteter.

Revisor vurderer at Meløy kommune i stor grad har skriftlige rutinebeskrivelser som er praktisk anvendbare og angir konkrete kontrollhandlinger som skal utføres av hvem og når på områdene.

- utgifter (lønn, kjøp av varer og tjenester, overføringer til andre)

- inntekter (fakturering av varer og tjenester, oppfølging av fordringer, herunder offentlige tilskudd og refusjoner).

Revisor vurderer at kommunen på innkjøpsområdet har skriftlige retningslinjer, men de «Kommunale retningslinjer og veileder for offentlige anskaffelser» er utdaterte og må oppdateres.
Revisor vurderer at Meløy kommune i noen grad har oppfylt kriteriet om å gi ansatte opplæring/veiledning i gjennomføring av risikoanalyser og kontrollhandlinger samt å gi fortløpende informasjon ved endringer i regelverk og i organisasjonen.

Revisor vurder at Meløy kommune har oppfylt kriteriet om å vektlegge kunnskap om økonomisk internkontroll ved rekruttering til stillinger som er tillagt oppgaver og ansvar på feltet.

Revisor har funnet at det ikke utarbeides kompetanseplaner, og revisors vurdering er dermed at Meløy kommune ikke har oppfylt kriteriet tilknyttet kompetanseplaner.

Svar på følgende problemstillinger:

Problemstilling 1

- ***I hvor stor grad er det tilfredsstillende grunnlag for økonomisk styring i Helse og velferdssektoren?***
  - ✓ ***På bakgrunn av våre funn og vurderinger, er revisors konklusjon at Meløy kommune i stor grad har økonomistyring i henhold til gjeldende regelverk***

Problemstilling 2

- ***I hvor stor grad er økonomistyringen i Helse og velferdssektoren tilfredsstillende?***
  - ✓ ***På bakgrunn av våre funn og vurderinger er revisors konklusjon at Meløy kommune i stor grad, men ikke fullt ut, har skriftliggjorte rutiner og retningslinjer i forbindelse med økonomisk internkontroll.***

Problemstilling 3

- ***I hvor stor grad sikrer Meløy kommune at ansatte har kompetanse til å ivareta oppgaver innenfor økonomistyring og økonomisk internkontroll?***

  - ✓ ***På bakgrunn av våre funn og vurderinger er revisors konklusjon at Meløy kommune i god grad treffer tiltak for å sikre at ansatte får vedlikeholde og utvikle sin kompetanse til å ivareta god økonomisk internkontroll og god økonomistyring.***

Anbefalinger

Meløy kommune:

- Bør oppdatere Kommunale retningslinjer og veileder for offentlige anskaffelser
- Bør utarbeide rutinebeskrivelser for gjennomføring av økonomiske risikovurderinger.
- Bør utarbeide kompetanseplaner/opplæringsplaner

b)

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
23.11.2021	21/1088	416– 5.3

SAK 30/21

Rapport forvaltningsrevisjon Økonomisk styring og internkontroll

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	01.12.2021

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS, 12.11.2021: Rapport forvaltningsrevisjon Økonomisk styring og internkontroll i Helse og velferd

Bakgrunn for saken:
Kommunestyret vedtok i sin sak 91/20 Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023. Etter innstilling fra kontrollutvalget ble følgende prioriterte områder for forvaltningsrevisjon vedtatt:

1. Ledelse og styring, internkontroll
2. Barnevern, inkludert ettervern (gjennomført)
3. Måloppnåelse / kvalitetssikring ved omstilling
4. Sykefraværsoppfølging
5. Økonomistyring
6. Oppfølgning av kommunestyrets vedtak

Kommunestyret delegerte i samme vedtak myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planene, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene i planen.

Kontrollutvalget har i møte desember 2020 (sak 39/20) bestilt en forvaltningsrevisjon med nevnte tema, og med levering november 2021. Det er fastsatt følgende formål for revisjonen:

Formålet med prosjektet er å finne ut om økonomistyringen i helse og omsorgssektoren er tilfredsstillende med henblikk på budsjettering, ansvarsområder, rapportering, oppfølging og utarbeidelser av fremtidsplaner.

For å belyse dette har utvalget bedt om undersøkelser av 3 nærmere definerte problemstillinger.

1. Hvordan praktiserer Meløy kommune sin økonomistyring i Helse og omsorgssektoren?

2. Er det tilfredsstillende grunnlag for økonomisk styring i Helse og omsorgssektoren

3. Er økonomistyringen i Helse og omsorgssektoren tilfredsstillende?

Revisor har utarbeidet en rapport som svarer ut følgende 3 problemstillinger:

1. I hvor stor grad er det tilfredsstillende grunnlag for økonomisk styring i Helse og omsorgssektoren?

2. I hvor stor grad er økonomistyringen i Helse og omsorgssektoren tilfredsstillende?

3. I hvor stor grad sikrer Meløy kommune seg at ansatte har kompetanse til å ivareta oppgaver innenfor økonomistyring og økonomisk internkontroll?

Forskjellen i de to settene med problemstillinger kommenteres nærmere under «Vurderinger»

Vedlagte rapport inneholder resultatet av revisors undersøkelser. Revisor opplyser at det har gått med 370 timer til utarbeidelse av rapport. På tidspunktet for bestilling var det lagt opp til en ressursbruk på cirka 300-350 timer.

Revisjonskriterier (krav og forventinger som kan stilles til den funksjon/aktivitet som undersøkes av revisjonen) er utledet fra følgende: Kommunens egne rutiner, Kommuneloven, Helse- og omsorgstjenesteloven og alminnelig praksis på området. En fullstendig utledning av revisjonskriterier finnes i eget vedlegg til rapporten, side 59-69.

Revisors funn og vurderinger: Problemstilling 1 - I hvor stor grad er det tilfredsstillende grunnlag for økonomisk styring i Helse og omsorgssektoren?

Revisjonskriterier:

- Administrasjonen skal årlig legge frem for kommunestyret forslag til realistisk årsbudsjett som fastsettes på grunnlag av de inntekter og utgifter som kommunen kan forvente i budsjettåret.
- Administrasjonen skal årlig legge frem for kommunestyret forslag til realistisk økonomiplan for de neste fire årene.
- Administrasjonen skal gjennom budsjettåret legge frem rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og utgifter sammenlignet med vedtatt årsbudsjett. Det skal minst legges frem tertialrapporteringer pr. 30. april og 30. august.

- Administrasjonen skal gi melding til kommunestyret dersom det skjer endringer i løpet av budsjettåret som kan få betydning for årsbudsjettets grunnlag. Dersom det er rimelig grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik, skal det foreslås nødvendige tiltak.

Revisors vurderinger: Realistisk årsbudsjett: *«For alle de undersøkte årene, har driftsutgiftene og driftsinntektene vært større enn i opprinnelig budsjett. For alle de undersøkte årene var også driftsutgiftene og driftsinntektene større enn i revidert budsjett. (...)Når Meløy kommune for de undersøkte årene har fastsatt et driftsbudsjett som er lavere enn faktiske regnskapsførte driftsutgifter det foregående året, så er dette et moment som etter revisors syn kan tale for at årsbudsjettene har vært urealistiske. (...)*

For at årsbudsjettene for de ulike årene skal kunne sies å være realistiske, er det nødvendig at dette også gjelder de foreslåtte tiltakene som skal skape innsparinger. Det er oppgitt hvilke konkrete tiltak det er som tenkes å gjennomføres, og i stor grad i hvilken størrelsesorden dette er tenkt å gi i besparelser. (...) Revisjonen vil også trekke frem kommunedirektørens tiltak for involvering av politikere i budsjettprosessen, der de har mulighet å komme med spørsmål ang. budsjettet i 2 runder før budsjettet blir fremlagt. Dette gir politikerne mer inngående forståelse og forklaring av budsjettet og de kan gjøre vedtak på et mer solid grunnlag.

Revisor vurderer det slik at kommunen har oppfylt kriteriet om at det årlig skal legges frem for kommunestyret forslag til realistisk årsbudsjett.

Revisors vurderinger: Realistisk økonomiplan: På bakgrunn av undersøkelsene av økonomiplaner for 2018-2020 er det revisors vurdering av kriteriet om at det årlig skal legges frem forslag til realistisk økonomiplan.

Revisors vurderinger: Økonomiske rapporteringer og budsjettreguleringer: Det er lagt frem økonomisk rapportering i de undersøkte årene per 30. april og 31. august. Etter revisors vurdering er kriteriet om slik rapportering oppfylt. Når det gjelder budsjettreguleringer nevner revisor bl.a følgende: *I de undersøkte rapporteringene der det meldes om merforbruk i en eller flere enheter, har rådmannens innstilling vært at enhetene må gjøre nødvendige tiltak for å holde budsjettbalanse, eller at enhetene bes innrette driften etter enhetens rammer. Revisjonen har fått bekreftet at det har vært foreslått konkrete tiltak for å regulere budsjettet.* Revisors vurdering er at kommunen har oppfylt kriteriet om at det skal foreslås nødvendige tiltak når det er grunn til å tro at nevneverdige avvik kan oppstå.

Revisors funn og vurderinger: Problemstilling 2 - I hvor stor grad er økonomistyringen i Helse og omsorgssektoren tilfredsstillende?

Revisjonskriterier:

- Meløy kommune bør ha oppdaterte dokumenter som viser fordeling av roller og ansvar herunder kontrollansvaret på området økonomisk intern kontroll, som er egnet til å sikre at: Samme person ikke er ansvarlig for både aktiviteten og kontrollen, Samme person ikke attesterer og anviser en utgift/utbetaling, Det ikke hefter inhabilitet ved de involverte ansatte i internkontrollaktivitetene, og Det gjennomføres risikovurderinger som skriftliggjøres og legges til grunn for interne kontrollaktiviteter

- Meløy kommune bør ha skriftlige rutinebeskrivelser som er praktisk anvendbare og angir hvilke konkrete kontrollhandlinger som skal utføres av hvem og når på områdene: Utgifter (lønn, kjøp av varer og tjenester, overføringer til andre). Inntekter (fakturering av varer og tjenester, oppfølging av fordringer, herunder refusjoner).

- På innkjøpsområdet skal Meløy kommune ha skriftlige retningslinjer som:

- skiller mellom ulike anskaffelser (varer-, tjenester og bygge- og anleggsarbeid).
- har oppdaterte beløpsgrenser som avgjør tillatte anskaffelsesprosedyrer.
- definerer ansvar og roller, spesielt hvilke innkjøp sektorene/virksomhetene kan utføre selv og i hvilke tilfeller rådmannens stab/støttefunksjoner må involveres.
- tydeliggjør ansvaret for kontrollaktiviteten i innkjøpsprosessen.
- handterer endringsordrer og tilleggsarbeid.
- angir rutiner for kontrollaktiviteter knyttet til bestilling, varemottak og utbetaling

Revisors vurdering Fordeling av roller og ansvar: Etter en gjennomgang av dokumenter på dette området, vurderer revisor det slik at kommunen har oppdaterte dokumenter som viser fordeling av roller og ansvar, herunder kontrollansvaret på området økonomisk internkontroll.

Revisors vurdering Risikovurderinger: Revisor opplyser at det foretas risikovurderinger i kommunen, men påpeker at det er viktig å få dette skriftliggjort, slik at riktige kontrollrutiner kan etableres. Oppsummert vurderer revisor det slik at kommunen i noen *grad har utført risikovurderinger som skriftliggjøres og legges til grunn for interne kontrollhandlinger*

Revisors vurdering: Skriftlige rutinebeskrivelser: Kommunen har i stor grad *skriftlige rutinebeskrivelser som er praktisk anvendbare og angir konkrete kontrollhandlinger som skal utføres av hvem og når på områdene* utgifter og inntekter.

Revisors vurdering: Innkjøp og anskaffelser: *Kommunen har skriftlige retningslinje på området for innkjøp*. Revisors vurdering er at kommunens dokument «Kommunale retningslinjer og veileder for offentlige anskaffelser» er utdatert, og må oppdateres.

Revisors funn og vurderinger: Problemstilling 3 - I hvor stor grad sikrer Meløy kommune seg at ansatte har kompetanse til å ivareta oppgaver innenfor økonomistyring og økonomisk internkontroll?

Revisjonskriterier:

- Ansatte med ansvar for planlegging og/eller gjennomføring av økonomisk internkontroll bør gis opplæring/veiledning i gjennomføring av risikoanalyser og kontrollhandlinger samt fortløpende informasjon ved endringer i regelverk og/eller organisasjonen

- Kunnskap om økonomisk internkontroll bør tillegges vekt ved rekruttering til stillinger som er tillagt oppgaver og ansvar på feltet.

- Systematisk tilnærming til kompetanseutvikling og – sikring kan inkludere en kompetanseutviklingsplan.

Revisors vurdering: Kompetanseplan økonomisk internkontroll: Ansatte i kommunen får i utstrakt grad tilbud om intern opplæring. *«På bakgrunn av dette er revisors vurdering at Meløy kommune i noen grad har oppfylt kriteriet om å gi ansatte opplæring/veiledning i gjennomføring av risikoanalyser og kontrollhandlinger samt å gi fortløpende informasjon ved endringer i regelverk og i organisasjonen.»*

Kommunen *stiller krav til kunnskap om økonomi og økonomisk internkontroll når kommunen rekrutterer, særlig til lederstillinger*. Kommunen har etter revisors vurdering oppfylt kriteriet om å vektlegge kunnskap om økonomisk internkontroll ved rekruttering til stillinger som er tillagt oppgaver og ansvar på feltet. Revisor har funnet at det ikke utarbeides kompetanseplaner, og revisors vurdering er dermed at Meløy kommune ikke har oppfylt kriteriet tilknyttet dette.

Revisors anbefalinger:
Revisor konkluderer med følgende for de 3 respektive problemstillingene:

1. På bakgrunn av våre funn og vurderinger, er revisors konklusjon at Meløy kommune i stor grad nar økonomistyring i henhold til gjeldende regelverk
2. På bakgrunn av våre funn og vurderinger er revisors konklusjon at Meløy kommune i stor grad, men ikke fullt ut, har skriftliggjorte rutiner og retningslinjer i forbindelse med økonomisk internkontroll.
3. På bakgrunn av våre funn og vurderinger er revisors konklusjon at Meløy kommune i god grad treffer tiltak for å sikre at ansatte får vedlikeholde og utvikle sin kompetanse til å ivareta god økonomisk internkontroll og god økonomistyring.

Revisors anbefalinger er som følger:
Kommunen

- Bør oppdatere Kommunale retningslinjer og veileder for offentlige anskaffelser
- Bør utarbeide rutinebeskrivelser for gjennomføring av økonomiske risikovurderinger.
- Bør utarbeide kompetanseplaner/opplæringsplaner

Rådmannens kommentar:
I henhold til Standard for forvaltningsrevisjon legges rapporten frem til kommunedirektøre for dennes kommentar. Kommentaren er i sin helhet tatt med i eget vedlegg (1) til rapporten.

Vurdering:
Salten kommunerevisjon IKS har gjennomført undersøkelser og utarbeidet rapport i samsvar med kravene i Standard for forvaltningsrevisjon. Rapporten er levert rettidig (november 2021), men med noe mer ressursbruk (370 timer) enn det som lå til grunn ved bestilling (300-350 timer)

Som nevnt i innledningen av saken er det forskjell mellom problemstillingene som ble vedtatt i desember 2020, og problemstillingene rapporten beskriver:

Problemstillinger i bestillingen / prosjektplan desember 2020	Problemstillinger i levert rapport november 2021
1. Hvordan praktiserer Meløy kommune sin økonomistyring i Helse og omsorgssektoren? 2. Er det tilfredsstillende grunnlag for økonomisk styring i Helse og omsorgssektoren 3. Er økonomistyringen i Helse og omsorgssektoren tilfredsstillende?	*1.I hvor stor grad er det tilfredsstillende grunnlag for økonomisk styring i Helse og omsorgssektoren?* *2. I hvor stor grad er økonomistyringen i Helse og omsorgssektoren tilfredsstillende?* *3. I hvor stor grad sikrer Meløy kommune seg at ansatte har kompetanse til å ivareta oppgaver innenfor økonomistyring og økonomisk internkontroll?*

I revisors prosjektplan som lå til grunn ved bestillingen, var det i tilknytning til problemstilling 1 nevnt følgende: *Deskriptivt design, avgrenset til «Enhet for pleie og omsorg».* Dette ser imidlertid ikke ut til å være besvart eller beskrevet i rapporten. Problemstilling 2 og 3 i bestilling / prosjektplan har med visse justeringer blitt til rapportens problemstilling 1 hhv 2. Problemstilling 3 i rapporten ser ut til å være helt ny i forhold til prosjektplan og bestilling fra desember 2020. Ansattes kompetanse nevnes ikke i revisors prosjektplanen.

De to siste avsnittene i vedtak om bestilling (sak 39/20) er som følger:
Innenfor rammen av forvaltningsrevisjonens formål gir kontrollutvalget revisor fullmakt til å foreta justeringer av de fastsatte problemstillingene ved behov.
Kontrollutvalget ber revisor fortløpende rapportere til kontrollutvalget om fremdriften og om det er gjort endringer i prosjektets problemstillinger.

Vedtak om bestilling gir revisor en fullmakt til å foreta endringer, men da avgrenset til *justeringer av de vedtatte problemstillinger,* og innenfor rammen av forvaltningsrevisjonens formål. Vedtatt problemstilling 1 er ikke justert, men fjernet helt. Rapportens problemstilling 3 er ikke en del av de vedtatte problemstillingene, men et tillegg som kun kommer frem i rapporten. Problemstilling 3 i rapporten svarer for så vidt ut interessante spørsmål, men sett i forhold til forvaltningsrevisjonens formål (*om økonomistyringen i helse og omsorgssektoren er tilfredsstillende med henblikk på budsjettering, ansvarsområder, rapportering, oppfølging og utarbeidelser av fremtidsplaner*), så har spørsmålet om ansattes kompetanse i beste fall en indirekte tilknytning til formålet.

Revisor er bedt om å kommentere bakgrunnen for endringene.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Økonomisk styring og internkontroll i Helse og velferd er forelagt kommunestyret i Meløy og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil særlig trekke frem .....

Inndyr, 23. november 2021

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten Kontrollutvalgservice
KOMMUNALT OPPGAVEFELLESKAP

Vår dato:	Jnr	ark	Saksbehandler
14.11.2023	23/1218	416-5.3	Lars Hansen

SAK 28/23

Nummerert brev nr 3 / Etterlevelseskontroll finans- og gjeldsforvaltning (2. gangs behandling)

Saksgang:	**Møtedato:**
Kontrollutvalget	06.06.2023
Kontrollutvalget	30.11.2023

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS, 16. mai 2023: Nummerert brev nr 3
- Salten kommunerevisjon IKS, 16. mai 2023: Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Bakgrunn for saken:
I kontrollutvalgets sak 38/22 *Dialog med revisor etterlevelseskontroll regnskapsåret 2022*, ble utvalget informert om at revisor hadde valg ut Finansreglement som tema for etterlevelseskontroll.

Kommuneloven § 24-9 stiller krav til kontroll med kommunens økonomiforvaltning, ut over den kontroll som skjer ved ordinær regnskapsrevisjon:

> *Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.*
>
> *Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.*

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Revisors undersøkelser foretas med grunnlag i revisjonsstandarden RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Punkt 17 i denne standarden krever at *«Avvik som fører til en modifisert uttalelse, skal kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.»*

Kontrollutvalget skal i henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 «*påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.*» (24-7: Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor (nummererte brev), 24-8: Revisjonsberetning, og 24-9: Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen)

Kontrollen blir gjort gjeldende fra regnskapsåret 2022, og revisor skal rapportere resultatet fra sin etterlevelseskontroll innen 30. juni 2023.

Formålet med kontrollen er å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak innen økonomiforvaltningen.

Vedlagt saken er revisors uttalelse datert 16. mai 2023 etter gjennomført etterlevelseskontroll.

Revisors undersøkelser:
Følgende problemstillinger er undersøkt og besvart:

Er finansreglementet oppdatert etter nye bestemmelser i kommuneloven og finansforskriften, begge gjeldene fra 01.01.2020?

2. Er det etablert interne kontrollrutiner for finansforvaltningen?

3. Er det gjennomført finansrapporteringer i henhold til finansforskriften?

Revisor har ifølge vedlagte uttalelse undersøkt følgende:

- Er det etablert administrative rutiner som sørger for at finansforvaltningen utøves i tråd med finansreglementet, gjeldende lover og forskrift.
- Er det utarbeidet rutiner for vurdering av finansiell risiko i tråd med finansreglementet. Er det rutiner for å avdekke, rapportere og følge opp avvik fra finansreglementet.
- Rapporteres det 2 ganger i året om finansielle midler og gjeld
- Rapporteres det etter utgangen av hvert år om utviklingen og status om finansielle midler og gjeld.
- Om det i finansrapporteringene rapporteres om:
    - Sammensetningen og verdien av de finansielle forpliktelsene
    - det opplyses om de finansielle forpliktelsenes løpetid og om verdien av lån som forfaller og må refinansieres innen 12 mnd.
    - det opplyses om markedsrenter og kommunens egne rentebetingelser og renterisiko som ligger i endring av markedsrente

Revisors konklusjon etterlevelseskontroll:
Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi blitt oppmerksomme at Meløy kommune ikke har etterlevd bestemmelsene i Kommuneloven § 14-1 tredje ledd, jf. § 14-13 første ledd og §14-2 bokstav e. Dette begrunnes med følgende funn.

> *1. Finansreglementet er ikke oppdatert etter nye bestemmelser i kommuneloven og finansforskriften, begge gjeldene fra 01.01.2020.*
> *2. Det er ikke etablert interne kontrollrutiner for finansforvaltning som er oppdaterte etter ny lov og forskrift*
> *3. Det er ikke gjennomført finansrapporteringer i henhold til finansforskriften § 8*
> *Revisor har fått tilbakemelding fra kommunedirektør om at kommunens reglement skal revideres i løpet av sommeren og behandles i første møte til høsten.*

Nummerert brev til kontrollutvalget:
Avvik som revisor oppdager ved gjennomføring av etterlevelseskontroll skal kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev. Nevnte brev er vedlagt saken.

Som et ledd i kontrollutvalgets behandling er det i brev 24.5.2023 til kommunedirektøren bedt om en skriftlig uttalelse med kommunedirektørens kommentar til det nummererte brevet. Det er bedt om at nevnte uttalelse oversendes kontrollutvalget innen 5. juni 2023, slik at den kan sendes til medlemmene i forkant av behandlingen. Videre er det bedt om at kommunedirektøren, eller den kommunedirektøren bemyndiger, møter i utvalget kl 09.00, for å redegjøre om oppfølgning av det nummererte brevet, samt svare på eventuelle spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Vurdering:
Revisor har gjennomført undersøkelser i samsvar med det tema som kontrollutvalget fikk opplyst i sin sak 38/22 – Dialog med revisor. Revisor har levert sin uttalelse 16. mai 2023, som er innenfor gjeldende frist som er 30. juni.

Forslag til vedtak:

1. Meløy kontrollutvalg har mottatt uttalelse datert 16. mai 2023 fra revisor etter at denne i samsvar med kommunelovens § 24-9 har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen når det gjelder Finans- og gjeldsforvaltning.

2. Kontrollutvalget har videre mottatt nummerert brev nr 3 fra revisor datert 16. mai 2023. Bakgrunnen for brevet er avviket som er nevnt i revisors uttalelse om etterlevelse av økonomiforvaltning: Finans- og gjeldsforvaltning. Utvalget registrerer at revisor rapporterer følgende avvik per 31.12.2022:
   - Kommunens finansreglement er ikke oppdatert i tråd med *Kommunelovens §§ 14-2e), 14-13, jf forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner (FOR-2019-11-18-1520).* Fristen for oppdatering var 01.01.2020.
   - Det er ikke etablert interne kontrollrutiner for finansforvaltning som er oppdaterte etter ny lov og forskrift.
   - Finansrapporteringen er mangelfull i henhold til kravene finansforskriften § 8.

3. Kontrollutvalget registrerer følgende om administrasjonens oppfølgning av forhold revisor har tatt opp i nummerert brev nr 3:……

4. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Vedtak 06.06.2023, sak 07/23

1. Meløy kontrollutvalg har mottatt uttalelse datert 16. mai 2023 fra revisor etter at denne i samsvar med kommunelovens § 24-9 har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen når det gjelder Finans- og gjeldsforvaltning.

2. Kontrollutvalget har videre mottatt nummerert brev nr 3 fra revisor datert 16. mai 2023. Bakgrunnen for brevet er avviket som er nevnt i revisors uttalelse om etterlevelse av økonomiforvaltning: Finans- og gjeldsforvaltning. Utvalget registrerer at revisor rapporterer følgende avvik per 31.12.2022:
    - Kommunens finansreglement er ikke oppdatert i tråd med *Kommunelovens §§ 14-2e), 14-13, jf forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner (FOR-2019-11-18-1520).* Fristen for oppdatering var 01.01.2020.
    - Det er ikke etablert interne kontrollrutiner for finansforvaltning som er oppdaterte etter ny lov og forskrift.
    - Finansrapporteringen er mangelfull i henhold til kravene finansforskriften § 8.

3. Kontrollutvalget registrerer følgende om administrasjonens oppfølgning av forhold revisor har tatt opp i nummerert brev nr 3:
    - Nytt finansreglement som tilfredsstiller krav i log og forskrift er under utarbeidelse. Denne ventes fremmet for kommunestyret i oktober 2023.
    - En uavhengig instans skal vurdere om finansreglementet legger opp til en forvaltning som er i samsvar med lov og forskrift. Denne vurderingen skal foreligge før finansreglementet vedtas av kommunestyret.
    - Det er ikke iverksatt nye kontrollrutiner, men parallelt med utarbeidelse av nytt finansreglement skal det utarbeides kontrollrutiner som er i tråd med lov og forskrift. Det betyr at nye kontrollrutiner og at disse er vurdert å være i samsvar med kommuneloven og forskrifter skal være bestemt og vedtatt innen oktober 2023.
    - Tertialrapporten har i dag et eget kapittel om finansforvaltning, men rapporteringen er ikke helt i tråd med finansforskriften § 8. Rapportering i tråd med finansforskriften § 8 skal være på plass til tertialrapport 2 skal behandles i kommunestyret i oktober 2023.

4. Kontrollutvalget følger opp saken i møte november 2023. Kontrollutvalgets vedtak vedlagt kommunedirektørens skriftlige redegjørelse oversendes kommunestyret til orientering.

Til behandling 30.11.2023:

Ut fra at saken er satt på dagsorden er kommunedirektøren, eller den kommunedirektøren bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget kl 10.20 for å redegjøre om tiltak som er iverksatt for å lukke de nevnte avvikene. Det er videre bedt om en skriftlig versjon av redegjørelsen utarbeides og oversendes innen 28. november 2023, slik at denne kan sendes til

utvalgets medlemmer på forhånd. I tillegg er det gjort oppmerksom på at kontrollutvalget kan ha ønske om å stille spørsmål i tilknytning til saken.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har mottatt nummerert brev nr 3 fra revisor 16. mai 2023. Brevet er utarbeidet som resultat av revisors funn ved kontroll av etterlevelse av økonomiforvaltning: Finans- og gjeldsforvaltning. Utvalget registrerer at revisor rapporterer følgende avvik per 31.12.2022:
    - Kommunens finansreglement er ikke oppdatert i tråd med *Kommunelovens §§ 14-2e), 14-13, jf forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner (FOR-2019-11-18-1520).* Fristen for oppdatering var 01.01.2020.
    - Det er ikke etablert interne kontrollrutiner for finansforvaltning som er oppdaterte etter ny lov og forskrift.
    - Finansrapporteringen er mangelfull i henhold til kravene finansforskriften § 8.

2. Kontrollutvalget registrerer følgende om administrasjonens oppfølgning av forhold revisor har tatt opp i nummerert brev nr 3:

Inndyr, 14. november 2023

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Til kontrollutvalget i
Meløy kommune

Deres ref.: * Vår ref.: 3010 Nr.3/Jonny Riise Fauske den 16. mai 2023

NUMMERERT BREV NR. 3

Vi har utført et attestasjonsoppdrag, som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Meløy kommunes etterlevelse av bestemmelser om finans og gjeldsforvaltning i kommuneloven med tilhørende forskrift. Avvik som fører til en modifisert uttalelse, skal kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.

Vi har funnet at kommunen pr 31.12.2022 hadde følgende avvik:

- Kommunens finansreglement er ikke oppdatert i tråd med K*ommunelovens §§ 14-2e), 14-13, jf forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner (FOR-2019-11-18-1520).* Fristen for oppdatering var 01.01.2020.
- Det er ikke etablert interne kontrollrutiner for finansforvaltning som er oppdaterte etter ny lov og forskrift.
- Finansrapporteringen er mangelfull i henhold til kravene finansforskriften § 8.

Revisor har fått tilbakemelding fra kommunedirektør om at kommunens reglement skal revideres i løpet av sommeren og behandles i første møte til høsten.

Jonny Riise

Jonny Riise
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Meløy kommune - kommunedirektøren

Salten kommunerevisjon IKS www.salten-revisjon.no Org. nr.: 986 655 271 MVA E-post: post@salten-revisjon.no

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

Avdeling Bodø
Postadresse: Postboks 429, 8001 Bodø
Besøksadresse: Posthusgården, Havnegata 9
Telefon: 75 61 03 80

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Til kontrollutvalget i
Meløy kommune

Deres ref.: Vår ref.: Jonny Riise Fauske den 16. mai 2023

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Meløy kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

I vår risiko- og vesentlighetsanalyse har vi definert «Finans- og gjeldsforvaltning» med størst risiko for manglende etterlevelse. Kontroll av etterlevelse av reglene for «Finans- og gjeldsforvaltning» er derfor gjennomført

Revisor har laget følgende problemstillinger:

1. Er finansreglementet oppdatert etter nye bestemmelser i kommuneloven og finansforskriften, begge gjeldene fra 01.01.2020?
2. Er det etablert interne kontrollrutiner for finansforvaltningen?
3. Er det gjennomført finansrapporteringer i henhold til finansforskriften?

<u>Følgende er undersøkt av revisor:</u>

- Er det etablert administrative rutiner som sørger for at finansforvaltningen utøves i tråd med finansreglementet, gjeldende lover og forskrift.
- Er det utarbeidet rutiner for vurdering av finansiell risiko i tråd med finansreglementet.
- Er det rutiner for å avdekke, rapportere og følge opp avvik fra finansreglementet.
- Rapporteres det 2 ganger i året om finansielle midler og gjeld
- Rapporteres det etter utgangen av hvert år om utviklingen og status om finansielle midler og gjeld.
- Om det i finansrapporteringene rapporteres om:

- Sammensetningen og verdien av de finansielle forpliktelsene
- det opplyses om de finansielle forpliktelsenes løpetid og om verdien av lån som forfaller og må refinansieres innen 12 mnd.
- det opplyses om markedsrenter og kommunens egne rentebetingelser og renterisiko som ligger i endring av markedsrente

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen
Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll
Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden. I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Salten kommunerevisjon IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter
Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Revisors oppsummering og konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi blitt oppmerksomme at Meløy kommune ikke har etterlevd bestemmelsene i Kommuneloven § 14-1 tredje ledd, jf. § 14-13 første ledd og §14-2 bokstav e. Dette begrunnes med følgende funn.

1. Finansreglementet er ikke oppdatert etter nye bestemmelser i kommuneloven og finansforskriften, begge gjeldene fra 01.01.2020.
2. Det er ikke etablert interne kontrollrutiner for finansforvaltning som er oppdaterte etter ny lov og forskrift
3. Det er ikke gjennomført finansrapporteringer i henhold til finansforskriften § 8

Revisor har fått tilbakemelding fra kommunedirektør om at kommunens reglement skal revideres i løpet av sommeren og behandles i første møte til høsten.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar med økonomiforvaltningen og til Meløy kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Jonny Riise

Jonny Riise
oppdragsansvarlig revisor

Salten Kontrollutvalgservice
KOMMUNALT OPPGAVEFELLESKAP

Vår dato:	Jnr	ark	Saksbehandler
14.11.2023	23/1219	416-5.3	Lars Hansen

SAK 29/23

Virksomhetsplan for kontrollutvalget 2024

Saksgang:	**Møtedato:**
Kontrollutvalget	30.11.2023

Vedlegg:

- Utkast: Virksomhetsplan 2023 for Meløy kontrollutvalg.

Bakgrunn for saken:
Sak om Virksomhetsplan for 2024 legges frem med bakgrunn i at dette er en aktivitet / sak som skal til behandling i utvalgets siste møte i 2023.

Kommunestyret har det overordnede kontrollansvar for kommunens virksomhet. Kontrollutvalget er kommunestyrets organ for å føre løpende kontroll og tilsyn med forvaltningen på kommunestyrets vegne. Et godt fungerende kontrollutvalg er viktig for å sikre folkevalgt tilsyn og kontroll.

Rammebetingelsene for kontrollutvalget blir i stor grad avgjort av kommunestyret, som legger til rette for at kontrollutvalget skal være i stand til å ivareta sine kontroll- og tilsynsoppgaver. For å målrette kontrollutvalgets arbeid er det utarbeidet forslag til en virksomhetsplan. Det legges opp til at planen skal inneholde oversikt over de områder som er prioritert og hvilke kontroll- og tilsynsoppgaver som er planlagt i 2024. Saken legges frem for kontrollutvalget for drøfting og prioritering av utvalgets aktiviteter i 2024.

Forslag til vedtak:
Virksomhetsplan 2024 oversendes kommunestyret med de endringer som kom frem i møtet.

Inndyr, 14. november 2023

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kontrollutvalget Meløy kommune,

Virksomhetsplan 2024 (utkast)

Jnr 23/xxxArk 416 1.4

Innholdsfortegnelse

INNLEDNING 3

KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING 3

KONTROLLUTVALGETS LOVPÅLAGTE OPPGAVER 4

ANDRE OPPGAVER 5

KONTROLL OG TILSYN – BUDSJETT 2024 6

PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN 2024 7

vedlegg 8

INNLEDNING

Kommunestyrets kontrollansvar:

> Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet.
>
> Kommunestyret kan kreve at enhver sak skal legges fram til orientering eller avgjørelse.
>
> Kommunestyret kan omgjøre vedtak som er truffet av andre folkevalgte organer eller av administrasjonen, hvis disse selv kunne ha omgjort vedtaket. (k.lov § 22-1).

Etter bestemmelsen i kommuneloven § 23-1 har kommunestyret valgt et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på kommunestyrets vegne.

Den kommunale egenkontrollen som utøves av kontrollutvalget erstatter ikke kommunens internkontroll etter kommunelovens kapittel 25, eller kommunedirektørens ansvar for internkontroll.

KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Valg til kommunens kontrollutvalg ble gjort av kommunestyret i møte den 19. oktober 2023 - sak 49/23.

Medlemmer i kontrollutvalget for perioden 2023 – 2027 er:

Medlem:	Varamedlemmer :
Aud Angell, KrF, leder	1. Jim-Egil Hansen, H
Marthe Øijord, SP, nestleder	2. Trond Tindvik, SP
Astrid Berbusmel, , medlem	3. Svein Roger Skoglund, KrF
	4. John Howard Bottolfsen, SV
	5. Vibeke Einvik, H

Medlem:	Varamedlemmer :
Bjørn Sleipnes, V, medlem	1. Bjørn Seljeseth, Ap
Fredrik Finne, FrP, medlem	2. Stein-Eirik Hansen, MFF
	3. Bjørg H Tinnan, FrP
	4. Espen Limstrand, V

KONTROLLUTVALGETS LOVPÅLAGTE OPPGAVER

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret.
Kontrollutvalget skal påse at:

a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
d) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Regnskapsrevisjon

Utvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, at regnskapsrevisjonen blir utført i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instrukser og avtaler med revisor, og at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene som blir stilt i lovverket.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon av kommunens administrasjon og av selskapene som kommunen har eierinteresser i.
Kontrollutvalget skal lage en plan for gjennomføringen av forvaltningsrevisjoner. Planen skal være basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Planen vedtas av kommunestyret. Utvalget skal også se til at administrasjonen setter i verk vedtak som er gitt av kommunestyret etter forvaltningsrevisjoner.

Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen av kommunens eierskap gjennom eierskapskontroller. Kontrollutvalget skal lage en plan for gjennomføring av eierskapskontrollene, planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Planen vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalget skal rapportere om resultatene av kontrollene til kommunestyret. Utvalget skal også se til at administrasjonen setter i verk vedtak som er gitt av kommunestyret etter eierskapskontroller.

Budsjett for kontrollarbeidet

Utvalget setter opp forslag til årsbudsjett for revisjon, sekretariatet og kontrollutvalgets egen drift og sender dette til kommunestyret med anbefaling om vedtak.

Rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalget skal rapportere om resultatene av sitt arbeid til kommunestyret.

Uttalelse om årsregnskapet
Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens og kommunale foretak sine årsregnskap og årsberetning.

Annet
Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser som det mener er nødvendig.

ANDRE OPPGAVER
Kontakten med kommunestyret
Kontrollutvalget skal arbeide for å få en best mulig kommunikasjon med kommunestyret, både gjennom sakene utvalget oversender, gjennom sin årlige rapportering og ved andre orienteringer om utvalgets virksomhet.

Åpenhet
Kontrollutvalgets møter er åpne og alle har rett til å være til stede under møtene, men med de unntak som følger av kommuneloven § 11-5. Åpenhet er viktig, også om kontrollutvalgets virksomhet. Innenfor rammen av kommunelov og offentlighetslovgivningen, vil utvalget legge til rette for at utvalgets møter i størst mulig grad kan gjennomføres som åpne møter.

Henvendelser fra publikum
Alle henvendelser som kommer inn til sekretariatet blir lagt fram for kontrollutvalget, som tar stilling til om henvendelsen gir grunnlag for undersøkelser og / eller sak med bakgrunn i henvendelsen.

Oppfølging
Kontrollutvalget følger opp vedtak som angår utvalgets arbeid, og vurderer om sekretariatsbistanden tilfredsstiller utvalgets behov.

Utvalgets faglige oppdatering
Medlemmene i kontrollutvalget får tilbud om å delta på faglige samlinger.

Virksomhetsbesøk
For å kunne føre tilsyn med den totale virksomheten er det viktig at kontrollutvalget har ressurser og kjennskap til kommunens forvaltning og tjenester. Det kan være aktuelt å besøke ulike kommunale virksomheter. Besøkene kan også inkludere kommunale foretak og selskap. Virksomhetsbesøkene må tilpasses kontrollutvalgets behov og ressurssituasjon.

Formålet med virksomhetsbesøk er blant annet å:

- Bli kjent med virksomheten, og å gjøre kontrollutvalgets arbeid kjent i kommunen.
- Undersøke generelt om krav til internkontroll er kjent i virksomheten og om sentrale føringer knyttet til for eksempel de etiske retningslinjer er kommunisert

- Fremskaffe informasjon om utvalgte områder som for eksempel HMS, offentlige anskaffelser og lignende ved å få orientering om og innsyn i system og rutiner
- Få innspill til kontrollutvalgets risikoanalyser og planarbeid

Høring

Kontrollutvalget har i henhold til kommuneloven en rett og plikt til å gjennomføre kontrollmessige undersøkelser og evalueringer innenfor kommunens ansvarsområde. Kontrollutvalget kan gjennomføre høringer. Høringer finner sted i forbindelse med møter i kontrollutvalget, der kontrollutvalget i møte skaffer seg informasjon i en sak ved å be bestemte personer om å uttale seg muntlig, på spørsmål fra medlemmene. Hensikten med høring er å skaffe seg direkte informasjon fra aktørene i saken for å klarlegge saksforholdet så godt som mulig.

Det er ikke planlagt høringer i kontrollutvalget i 2024. Kontrollutvalget gjennomfører høring ved behov.

Rapportering

Kontrollutvalget utarbeider årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet.

Rapporter fra gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller rapporteres fortløpende i egne saker til kommunestyret.

Skriftlige påpekninger fra revisor, jfr kommuneloven § 24-7, kan vurderes særskilt rapportert til kommunestyret.

Høringsuttalelser

Kontrollutvalget skal i offentlige høringssaker som vedrører kontrollfunksjonen spesielt, avgi uttalelse til kommunestyret, i saker der kommunestyret selv avgir høringsuttalelse på vegne av kommunen.

Kontrollutvalgets arkiv

Kontrollutvalget skal ha eget sak/arkiv system og sekretariatet ivaretar på vegne av kontrollutvalget det daglige arkivarbeidet, etter arkivloven med forskrifter.

KONTROLL OG TILSYN- BUDSJETT 2024

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollutvalget. Budsjettet ble behandlet av kontrollutvalget i møte 6.09.2023 – sak 20/23. Budsjettet legger rammer for kontrollutvalgets egen aktivitet og kostnadene til revisjon og sekretariat. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme er på kr 1 355 000.

PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2024

Kontrollutvalgets møteplan for 2024 fastsettes så snart møteplan for kommunestyret er vedtatt. Utvalget har vanligvis 5 møter per år

Kontrollutvalgets årsplan 2024	**Møter**				
Aktiviteter og saker	1	2	3	4	5
Godkjenning av protokoll	X	X	X	X	X
Orienteringer	X	X	X	X	X
Dialog med revisor, bl.a - Revisjonsplan - Revisors uavhengighet - Status regnskapsrevisjon, bestillinger etc - Valg av tema for etterlevelseskontroll	X	X	X	X	X
Planarbeid forvaltningsrevisjon / eierskapskontroll	X	X			
Bestilling av forvaltningsrevisjon – ny plan		(x)	X		
Behandling av forvaltningsrevisjon varsling	X				
Behandling av forvaltningsrevisjon – ny plan					X
Behandling av eierskapskontroll – forrige plan	X				
Oppfølgning av kommunestyrets vedtak eierskapskontroll				X	
Oppfølgning av kommunestyrets vedtak forvaltningsrevisjon Måloppnåelse – kvalitetssikring ved endring		X			
Oppfølgning av kommunestyrets vedtak forvaltningsrevisjon varsling					X
Orientering om status for kommunens økonomi		X		X	
Uttalelse til kommuneregnskapet 2023		X			
Etterlevelseskontroll – revisors uttalelse				X	
Redegjørelse fra administrasjonen i aktuelle saker	X	X	X	X	X
Virksomhetsbesøk					
Revisors erklæring om egen uavhengighet				X	
Utarbeidelse av møteplan og virksomhetsplan 2025				X	
Kontrollutvalgets årsrapport 2024				X	
Budsjett for kontroll og tilsyn 2025			X		

Salten Kontrollutvalgservice
KOMMUNALT OPPGAVEFELLESKAP

Vår dato:	Jnr	ark	Saksbehandler
14.11.2023	23/1220	416-5.3	Lars Hansen

SAK 30/23

Orienteringer

Saksgang:	**Møtedato:**
Kontrollutvalget	30.11.2023

Vedlegg:

a) Statsforvalteren i Nordland: Rapport fra tilsyn med legevakttjenesten i Meløy kommune 2023
b) Salten kontrollutvalgservice 19.10.2023, brev til Meløy kommune: Ny bestemmelse i kommuneloven § 23-6. Oversendelse til kontrollutvalget av kopi av innkallinger til møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer
c) Helse- og miljøtilsyn Salten IKS: Innkalling til representantskapsmøte i Helse- og miljøtilsyn Salten IKS 3. november 2023
d) Iris Salten IKS: Innkalling til representantskapsmøte i Iris Salten IKS.
e) Salten Brann IKS: Innkalling til representantskapsmøte i Salten brann IKS fredag den 3. november
f) Salten Regionråd, Møte i Salten Regionråd KO og Salten Regionråd IPR 09. – 10. November 2023
g) Kommunal- og distriktsdepartementet, oktober 2023: Veileder om interkommunalt samarbeid etter reglene i kommuneloven

Bakgrunn for saken:
Mottatte og aktuelle dokumenter og henvendelser legges frem for kontrollutvalget til orientering, og vurdering av eventuell oppfølgning. I tillegg til brev og andre henvendelser vil dette gjelde

- Innkallinger til representantskap og generalforsamlinger (vedlegg c, d, e, f)
- Uttalelser, tolkninger og annet fagstoff fra departement og interesseorganisasjoner innen kontroll og tilsyn (FKT og NKRF) (vedlegg g)
- Rapporter etter statlige tilsyn (vedlegg a)

Vedlegg a) er en rapport fra Statsforvalterens tilsyn med legevakttjenesten i Meløy kommune. Kontrollutvalget 2019-2023 har bedt om innsyn i rapporten. Det viser seg at rapporten var publisert, men ikke på Tilsynskalenderen som er Statsforvalterens nettsted for planlagte og gjennomførte statlige tilsyn og forvaltningsrevisjoner i kommuner.

I vedlegg b) har sekretariatet på bakgrunn av endret kommunelov, bedt kommunen om kopi av innkallinger til møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer.

Inndyr, 14. november 2023

Lars Hansen
Sekretariatsleder

TILSYNSRAPPORT

Rapport fra tilsyn med legevakttjenesten i Meløy kommune 2023

Tidsrom for tilsynsbesøket:
06.06.2023 - 08.06.2023

Statsforvalteren i Nordland

07.08.2023

Innholdsfortegnelse

1. Tilsynets tema og omfang

2. Aktuelt lovgrunnlag for tilsynet

3. Beskrivelse av faktagrunnlaget

4. Vurdering av faktagrunnlaget opp mot aktuelt lovgrunnlag

5. Statsforvalterens konklusjon

6. Oppfølging av lovbrudd

Vedlegg: Gjennomføring av tilsynet

Statsforvalteren gjennomførte tilsyn med legevakttjenesten i Meløy kommune og besøkte i den forbindelse Meløy legevakt fra 06.06.2023 til 08.06.2023. Vi undersøkte om kommunen gjennom styring og kontroll sørger for at helse og omsorgstjenester som tilbys ved legevakten er forsvarlige.

Tilsynet ble gjennomført som del av årets planlagte tilsyn initiert av Statsforvalteren.

Statsforvalterens konklusjon:

Meløy kommune har ikke lagt til rette for og fulgt med på at helse- og omsorgstjenester som tilbys ved legevakten er forsvarlige. Legevakttjenesten er ikke organisert og bemannet på grunnlag av oppdaterte risiko- og sårbarhetsanalyser. Pasienter som henvender seg til legevakten blir ikke systematisk prioritert, og informasjonsutveksling mellom legevaktsentralen og legevakten er ikke satt i system. Kommunen gir ikke opplæring og trening i bruk av nødnett, og det gjennomføres ikke øvelser i samhandling i den akuttmedisinske kjeden. Kommunen har ikke et system som sikrer at legevaktslege kan rykke ut til en akutt hendelse, eller ledsage en pasient til sykehus, dersom det er nødvendig.

Konsekvensene av dette kan være at pasienter ikke får nødvendig helsehjelp til riktig tid av legevakten.

Dette er lovbrudd på:

Helse- og omsorgstjenesteloven §§ 4-1 og 3-1 tredje ledd, helsetilsynsloven § 5 og forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten §§ 6-9.

1. Tilsynets tema og omfang

I dette kapittelet beskriver vi hva som ble undersøkt i tilsynet.

Ved tilsynet har vi undersøkt om Meløy kommune har styring og fører kontroll med at de som oppholder seg i kommunen får nødvendige legevaktstjenester.

Tilsynet var avgrenset til:

- Håndtering og prioritering av henvendelser
- Kommunikasjon og samhandling mellom legevaktsentralen og legevakt
- Kompetanse hos lege i front

- Bruk og opplæring i nødnett
- Rask respons og utrykning

2. Aktuelt lovgrunnlag for tilsynet

Statsforvalteren er gitt myndighet til å føre tilsyn med kommunale helse- og omsorgstjenester, etter helse- og omsorgstjenesteloven § 12-3 og helsetilsynsloven § 4.

Et tilsyn er en kontroll av om virksomheten er i samsvar med lov- og forskriftsbestemmelser. Vi gir derfor her en oversikt over kravene som ble lagt til grunn i tilsynet.

2.1 Krav til nødvendig helsehjelp

Kommunen skal sørge for nødvendig helsehjelp, jf. helse- og omsorgstjenesteloven § 3-1. For å oppfylle ansvaret skal kommunen blant annet tilby legevakt, heldøgns medisinsk akuttberedskap og medisinsk nødmeldetjeneste, jf. helse- og omsorgstjenesteloven § 3-2. Krav til tjenesten er nærmere regulert i akuttmedisinforskriften.

Kommunen skal tilby legevaktordning og sørge for at minst en lege er tilgjengelig for legevakt hele døgnet. Legevaktordning omfatter legevaktsentral, ett fast/nasjonalt legevaktnummer og lege/leger i vaktberedskap. Legevaktsentralen skal ta imot og håndtere henvendelser og prioritere, sette i verk og følge opp henvendelser til lege, jf. akuttmedisinforskriften §§ 6 og 13.

2.2 Krav til forsvarlighet

Helse- og omsorgstjenestene skal være forsvarlige, jf. helse- og omsorgstjenesteloven § 4-1. Det er kommunens ansvar å planlegge, gjennomføre, evaluere og korrigere virksomheten, slik at tjenestene er forsvarlige i innhold og omfang. For å oppfylle dette kravet må kommunen organisere og legge til rette slik at helsepersonell kan utøve sin virksomhet forsvarlig. Det innebærer blant annet å sørge for tilstrekkelig bemanning og sikre at helsepersonell har nødvendig kunnskap og ferdigheter, og gi de nødvendig opplæring.

Kravet til opplæring innebærer å sørge for at helsepersonell får nødvendig opplæring og trening i å utføre egne arbeidsoppgaver, øving og trening i samhandling og samarbeid mellom de andre leddene i den akuttmedisinske kjeden. Plikten til å legge til rette og se til at personell får nødvendig opplæring og trening i egne oppgaver og samhandling med andre akuttmedisinske tjenester og nødetater, følger av helse- og omsorgstjenesteloven § 4-1 og akuttmedisinforskriften § 4.

2.3 Håndtering og prioritering av henvendelser

Helsedirektoratet har utviklet en veileder for Legevakt og legevaktsentral. Ifølge veilederen bør legevakten ha et system for prioritering og triagering av pasienter, og det bør være tilgang på beslutningsstøtte og rådgivningsverktøy.

Formålet med hastegradsvurdering og triagering er å skille mellom pasienter som trenger rask hjelp og de det ikke haster med. Det er helsepersonellet som er ansvarlig for å innhente nødvendig informasjon for å kunne gjøre vurderingen.

Det finnes ulike systemer for triagering og vurdering av pasienter. Noen er spesielt utviklet for telefonvurdering, mens andre brukes når pasienten er fysisk til stede. I veilederen står det blant annet om prioritering og triagering av pasienter ved legevakt og legevaktssentral:

> «Pasienter, som blir prioritert til time ved legevakten, enten på telefon eller ved direkte oppmøte, bør alltid gis en hastegrad uavhengig av hvor stor pasientpågangen til legevakten er. ... Dersom førstevurdering er gjort over telefon og pasienten ikke mottar hjelp umiddelbart, bør pasienten triageres på nytt etter ankomst til legevaktlokalet. Det er viktig å ha et system for å revurdere hastegrad hos ventende pasienter.

> Rådgivning er en viktig del av legevaktsentralens oppgaver og operatøren skal kunne gi medisinske råd i de tilfeller der legekonsultasjon ikke er nødvendig. Bruk av beslutningsstøtteverktøy og god opplæring bidrar til at kvaliteten på tjenesten blir bedre og at vurdering, prioritering og tiltak blir mer ensartet. Det kan være en fordel å bruke samme beslutningsstøtteverktøy som de instansene man samarbeider med. Dette forebygger misforståelser i kommunikasjon med samarbeidspartnere.»

2.4 Kommunikasjon mellom legevaktssentral og legevakt

Hver virksomhet som yter helsehjelp har en plikt til å ha et pasientjournalsystem der helsepersonell kan dokumentere helsehjelpen, jf. pasientjournalloven § 8. Journalsystemet skal føres elektronisk, jf. pasientjournalforskriften § 12. Dersom det i enkelttilfeller ikke er mulig å registrere opplysningene elektronisk, kan de dokumenteres på annen måte inntil de kan registreres elektronisk.

I Helsedirektoratets nasjonale veileder om legevakt og legevaktssentral står det blant annet om dette:

> «Journalsystemet skal støtte elektronisk meldingsutveksling. Der flere virksomheter samarbeider om legevaktordningen i kommunen bør legevakten ha avtale om et felles elektronisk pasientjournalsystem. ...

> Virksomheter som yter helsehjelp, skal i utgangspunktet ha sitt eget pasientjournalsystem. Legevakten kan inngå samarbeid om et felles journalsystem med andre virksomheter, som for eksempel samlokaliserte legekontor, sykehjem eller øyeblikkelig hjelp døgntilbud (ØHD). Det må fremgå tydelig hvilke plikter og ansvar legevakten har ved inngåelse av en felles journal med annen virksomhet. Systemet skal oppfylle de alminnelige kravene til blant annet taushetsplikt, tilgangskontroll og logg, jf. pasientjournalloven § 7.»

2.5 Kompetanse hos lege i front

Akuttmedisinforskriften § 7 stiller krav til kompetanse for lege i bakvakt. Kompetansekravene til lege i legevakt er regulert i akuttmedisinforskriften § 7 første ledd. Lege som skal ha legevakt alene skal være spesialist i allmennmedisin, ha godkjenning som allmennlege eller ha gjennomført 30 måneders klinisk tjeneste etter mottatt norsk autorisasjon etter fullført medisinutdanning. Leger som ikke er spesialister i allmennmedisin, må i tillegg, eller som en del av tjenesten, ha arbeidet ett år som allmennlege i den kommunale allmennlegetjenesten eller ha gjennomført 40 legevakter.

Lege må også ha gjennomført kurs i akuttmedisin og volds- og overgrepshåndtering. Alt personell i vakt på legevakt skal ha gjennomført opplæring i bruk av nødnett.

Leger i spesialisering del 1 (LIS1) eller lege uten godkjent LIS1-tjeneste eller tilsvarende tjeneste skal alltid arbeide under veiledning og tilsyn. Alle andre leger som ikke oppfyller kompetansekravene i akuttmedisinforskriften, må ha egen bakvakt. I akuttmedisinforskriften § 7 andre ledd står det:

> «Kommunen plikter å etablere bakvaktordninger for leger i vakt som ikke oppfyller kravene i første ledd. Kompetansekravene i første ledd gjelder tilsvarende for leger som skal ha bakvakt. Den enkelte kommune eller den enkelte legevaktordning må vurdere om bakvakten ved behov skal kunne være tilgjengelig for til stede-veiledning av lege i vakt som ikke oppfyller kompetansekravene i første ledd.».

Om kommunens plikt til å organisere bakvaktordninger, står det i veileder for legevakt følgende:

> «Det er flere måter å organisere bakvakt på. På legevakter med flere leger på vakt, må leder sørge for at minst en lege på hvert vaktskift har selvstendig vaktkompetanse og har avsatt tid til å veilede de andre. På legevakter med en lege på vakt, kan det organiseres felles bakvakt for flere legevaktdistrikter dersom dette vurderes hensiktsmessig og faglig forsvarlig.»

Når lege er alene på vakt, må kommunen etter dette gjøre en konkret vurdering av hvilken kompetanse og ressurser som må være tilgjengelige og ved behov sette i verk nødvendige tiltak, om nødvendig bakvakt som kan rykke ut, for at legevakttjenesten skal være forsvarlig, jf. helse- og omsorgstjenestelova § 4-1.

Bakvakten regnes som en del av den akuttmedisinske beredskap og omfattes da av akuttmedisinforskriften § 17 med krav om tilgjengelighet i nødnett.

2.6 Tilrettelegging for rask respons og utrykning

Kommunen skal sørge for hjelp ved ulykker og andre akutte situasjoner i sitt område etter helse- og omsorgstjenesteloven § 3-2. I akuttmedisinforskriften pålegges kommunen et ansvar som innebærer å sørge for at lege og/eller helsepersonell umiddelbart er i stand til å rykke ut når det er nødvendig for å yte forsvarlig/øyeblikkelig hjelp. I rundskrivet til akuttmedisinforskriften, I-2015-5 understrekes det i kommentarene til § 6 at «[k]ommunen må sørge for en forsvarlig transportordning.» I tillegg skal kommunen i medhold av forskriften § 9 sørge for at legevakten er «organisert og utstyrt slik at helsepersonell i vakt kan rykke ut umiddelbart.»

Kommunen har ansvaret for at helsepersonell i legevaktordningen har tilgang på nødvendig utstyr for kommunikasjon, diagnostikk, behandling og overvåking i akutte situasjoner, journalsystem, transport ved ev. utrykking og egnede lokaler. Dette innebærer at kommunen må etablere en transportordning som gjør det mulig for kommunalt personell å rykke ut umiddelbart, når det etter de foreliggende opplysninger må antas at den hjelp kommunen kan gi er påtrengende nødvendig. En slik transportordning må ivaretas gjennom hele døgnet. Kommunens ansvar for å yte øyeblikkelig helse- og omsorgstjenester begrenses etter helse- og omsorgstjenesteloven § 3-5 i de tilfeller kommunen ikke er i stand til å yte den hjelpen pasienten eller brukeren har behov for, eller vet at nødvendig hjelp vil bli gitt av andre som etter forholdene er nærmere til å gi den i tide.

2.7 Nødnett

Ifølge akuttmedisinforskriften § 12 f skal lege i vakt og legevaktsentral ha kommunikasjons- beredskap og nødvendig kommunikasjonsutstyr knyttet til et felles, lukket, enhetlig og landsdekkende kommunikasjonsnett for helsepersonell i akuttmedisinsk beredskap i kommunen (nødnett). Bruken av nødnett i helsetjenesten er utdypet i Nasjonal veileder for nødnett i helsetjenesten, samt regionale/lokale prosedyrer mellom helseforetak og kommunene.

Leger som deltar i legevaktordningen og operatører på legevaktsentralen skal kunne kommunisere i nødnett, internt og på tvers av etablerte kommune- og regiongrenser, samt med andre nødetater, jf. akuttmedisinforskriften § 18.

Virksomheter som yter akuttmedisinske tjenester skal sikre at personellet som utfører tjenestene får nødvendig opplæring og trening i å utføre egne arbeidsoppgaver og trening i samhandling og samarbeid mellom alle leddene i den akuttmedisinske kjeden, jf. akuttmedisinforskriften § 4.

2.8 Kommunens styringssystem

Helse- og omsorgstjenesteloven § 3-1 tredje ledd og 4-2 pålegger kommunen å drive systematisk arbeid for kvalitetsforbedring og pasienttrygghet. Dette systematiske arbeidet skal inngå som del av styringssystemet, jf. helsetilsynsloven § 5. Kravet til forsvarlig virksomhet omfatter flere forhold som faller sammen med kravet til ledelse og kvalitetsforbedring, jf. forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten, under dette systematisk arbeid for å ivareta pasienttryggheten.

Kommunens øverste leder, kommunedirektøren, eller den vedkommende har delegert ansvaret til, har også det overordna ansvaret for styringssystemet. Det vil si hvordan aktiviteter i virksomheten er planlagt, gjennomført, evaluert og korrigert i samsvar med krav fastsatt i eller i medhold av helse- og omsorgslovgivingen. Styringssystemet, jf. pliktene i forskriften §§ 6 til 9, skal være tilpasset størrelsen på virksomheten, egenarten, aktiviteter og risikoforhold og ha det omfanget som er nødvendig.

Basert på kravene ovenfor, må det kunne forventes av en forsvarlig legevaktordning:

- Ledelsen sørger for at fordeling av ansvar og myndighet er avklart og at personell i legevaktordningen (legevaktstasjon og legevaktsentral) har nødvendig faglig
- Ledelsen sørger for rutiner for vurdering, råd, veiledning, prioritering ved spørsmål om øyeblikkelig hjelp, mottak, diagnostikk og behandling av pasienter.
- Lege rykker ut ved
- Ledelsen sørger for at helsepersonell på legevakt har tilgang til nødvendig utstyr for diagnostikk, behandling og overvåkning på legevakt og utrykning i akutte
- Ledelsen sørger for regelmessige øvelser/samtrening mellom personell i legevaktordningen og
- Kommunen følger med på at rutiner fungerer og blir fulgt, og gjennomfører nødvendige korrigerende og forebyggende tiltak når det blir meldt om feil, mangler eller uønskede
- Dersom kommunen ved sin egen oppfølging avdekker forhold som kan medføre svikt, blir forebyggende tiltak iverksatt.

3. Beskrivelse av faktagrunnlaget

Her gjøres det rede for hvordan virksomhetens aktuelle tjenester fungerer, inkludert virksomhetens tiltak for å sørge for at kravene til kvalitet og sikkerhet for tjenestemottakerne blir overholdt.

3.1 Organisering

Meløy legevakt omfatter tre distrikter; Ørnes, Glomfjord og Engavågen.

Ved Ørnes legekontor er det en fast ansatt lege i 70 % stilling. 20 % av stillingen skal være avsatt til å administrere og organisere legevakten. Legen er ikke en del av lederlinja og har en rådgiverfunksjon. Stillingen innebærer ikke faglig, økonomisk eller ledelsesansvar. For å kunne avspasere etter nattevakter med mye aktivitet, har legen avgitt 10 % av klinisk virksomhet og 10 % av tiden som rådgiver til dette. Øvrige 4 stillinger ved legekontoret er ubesatte og betjenes av vikarer.

Ved legekontoret i Glomfjord er det tre ansatte leger som veksler i en turnusordning med to uker bunden tid i kommunen, og 4 uker ubunden tid. Det er også lokalisert en LIS1 lege til dette kontoret.

Ved Engavågen er det to stillinger, hvorav en fast ansatt lege og en stilling betjenes av vikar.

Legetjenesten har vært organisert under avdeling «Helse og Velferd» ledet av kommunalsjef. Enhet for legetjenester var en av fem seksjoner i avdelingen, og hadde egen leder.

Virksomheten er nylig omorganisert hvor kommunalsjef har ansvar for tre avdelinger som alle har avdelingsleder. Enhet for legetjenester ligger nå under «Avdeling for forebygging og mestring», og har egen enhetsleder.

Det er ansatt en kommuneoverlege i 50 % stilling. Kommuneoverlege er rådgiver, og har ikke egen beslutningsmyndighet. Legen er organisert under Kommunalsjef helse.

På dagtid håndteres øyeblikkelig hjelp ved alle tre kontorer. Meløy kommune har inngått en avtale med Bodø legevaktsentral om mottak av legevakthenvendelser. Avtalen ble inngått i 2015 og har vært opprettholdt ved automatisk forlengelse, siste orientering om dette ble mottatt i kommunen i 2018. Tilsynslaget har ikke sett nyere dokumenter som omfatter avtalen.

Enhetsleder for legetjenesten bruker en stor del av arbeidstiden til innleie av vikarer, og får derfor liten tid til øvrige lederoppgaver. Dette var kjent i administrasjon og lederlinje, og det ble anslått at om lag 70 % av arbeidstiden gikk til dette.

3.2 Håndtering og prioritering av henvendelser

3.2.1 Håndtering og prioritering på dagtid

Det er utarbeidet en rutine for håndtering av øyeblikkelig hjelp pasienter på dagtid. Helsesekretærene på de enkelte kontorene besvarer henvendelser på legekontorets «akutt telefon». Henvendelser kan også formidles via Bodø legevaktsentral eller ved oppdrag fra AMK.

Rutinen baserer seg på Norsk medisinsk indeks.

Pasientene som meldes fra AMK er triagert til «rødt», og skal tas imot på Ørnes legekontor med mindre annet bestemmes ut ifra pasientens lokalisasjon. «Gule» pasienter skal inn på øyeblikkelig hjelp timer ved det legekontoret de tilhører.

«Grønne» pasienter ut ifra medisinsk indeks må vente til fastlege er til stede. I intervjuer ble det beskrevet at legevakten ikke bruker prioriteringsverktøy, og det er ikke gitt opplæring i dette. I praksis setter sekretærene opp pasienter i ledige timer, og ved usikkerhet konfererer de med lege.

Dersom det gjelder en pasient som ikke har fastlege i kommunen skal «gule» og «grønne» pasienter tas hånd om i Glomfjord eller Engavågen. Det står at dette er betinget i at det virkelig dreier seg om behov for øyeblikkelig hjelp. «Gule» pasienter kan også tas imot ved Ørnes dersom de befinner seg der.

I intervjuer kom det frem at ansatte ikke brukte eller fulgte rutinen aktivt, men at pasienter ble praktisk fordelt. Respons på «røde» pasienter blir ofte også fordelt avhengig av geografisk lokalisasjon. Triagering av andre pasienter blir ikke utført og legges ikke til grunn i fordelingen, utover den gruppen som formidles via AMK.

3.2.2 Håndtering og prioritering utenom ordinær arbeidstid

Vakthavende lege er i hjemmevakt og kan oppholde seg hjemme på vakttid hvis det er få henvendelser. Vi fikk muntlig oppgitt at det er krav om en utrykningstid på 30 minutter til legekontoret. Legen har tilgjengelig PC med pasientjournal hjemme, men kan også oppholde seg andre steder når en henvendelse kommer og har ikke alltid tilgang til journalsystemet.

Legen er alene på vakt og det er ikke tilgjengelig hjelpepersonell. Kommunen har ikke etablert eller gjort kjent tilkallingsrutiner ved stor belastning eller større hendelser. De ansatte legene har seg imellom opprettet en «whatsapp» gruppe hvor de kan be om hjelp ved behov. Gruppen er ikke en del av kommunens styringssystem og er et privat initiativ fra legene.

Henvendelser formidles via Bodø legevaktsentral direkte til vakthavende lege. Legen må så kontakte alle pasientene etter mottak for å avklare de ulike problemstillingene.

Det gjøres ingen formell retriagering, men det blir oppgitt i intervjuer at legen velger en rekkefølge avhengig av opplysninger fra legevaktsentralen. På helligdager og helger kan aktiviteten ved legevakten oppleves høy, og noen pasienter må da vente. På de fleste øvrige vakter tilses pasienter fortløpende.

Det forutsettes at pasienter kommer til legevakten etter avtale med legen. «Røde» pasienter, dvs. pasienter som meldes via AMK, kjøres via legevakten for tilsyn. Leger rykker sjelden ut med ambulansen eller egen legebil utenom ordinær arbeidstid. Dette blir i intervjuer delvis forklart ved at lege må opprettholde stedlig beredskap.

Ved gjennomgang av journaler fremkommer ikke hvilken informasjon som blir gitt av legevaktsentralen. Det er ikke dokumentert hvilken triagering pasienten hadde fra legevaktssentral, eller hvordan pasienten ble prioritert ved legevakten. De fleste legene førte pasientkonsultasjoner i timeboken.

Dersom det avtales at problemstillinger skal følges videre etter tilsyn eller telefonsamtale med legevakt, for eksempel råd om rekontakt ved forverring, må pasienten ringe tilbake til legevaktsentralen og gå inn i den samme sløyfen på nytt. Det er ikke tilgjengelig et lokalt kontaktnummer, og det er ikke mulig å oppsøke legevakten da denne er stengt når lege ikke oppholder seg der.

3.3 Kommunikasjon med legevaktsentralen

Informasjon fra legevaktsentralen gis muntlig. Det er gjennomgående i intervjuer at legene oppfatter at hvilken informasjon som formidles er personavhengig. Legevaktsentralen kan både ringe om enkelthenvendelser eller «samle opp» flere pasienter før de kontakter legevaktslegen. Tiden det tar før legevaktslege kontaktes varierer og kan være avhengig av aktiviteten på legevaktsentralen. I noen tilfeller har legevaktslege avtalt at pasienter samles opp før «overlevering», dersom det ikke dreier seg om akutte problemstillinger.

Av intervjuer fremgår det at kommunen ikke har kjennskap til hvor lang tid det tar fra en pasient forsøker å henvende seg til legevakten før telefonen blir besvart, men det blir opplyst at det har vært tilfeller hvor pasienter ringer AMK fordi de ikke kommer gjennom ved legevaktsentralen.

Legevaktslege har ikke tilgang til skriftlig journal fra legevaktsentralen, og kjenner ikke til historikken i pasienters henvendelser til legevaktssentralen. Det er ikke etablert et system med elektronisk meldingsutveksling mellom legevaktsentral og legevakten. Det foreligger ikke informasjon om hvor lang tid det tar fra første henvendelse til legevaktsentralen og tilsyn av lege er gjennomført.

Kommunen har ikke gjort målinger av dette. Kommunen har ikke etterspurt kvalitetsmål fra legevaktsentralen.

Det er ingen rutiner for legevaktsarbeidet foruten enkelte generelle kliniske retningslinjer. Det er ingen prosedyrer eller rutiner etablert for informasjonsutvekslingen mellom legevaktsentral og legevakt. Kommunelege gjennomførte for to år siden på eget initiativ en aktivitetsmåling i legevakten, men denne er ikke bestilt av eller tilgjengelig i kommunens styringssystemer.

Dimensjonering av legevakten skal være politisk besluttet basert på folketall, men vi har ikke mottatt dokumentasjon av de vurderinger som ble gjort. Det foreligger ikke driftsdata for legevakten, eller hvilke overveielser som er gjort av forsvarlighet ved bemanning eller organisering. Det er ikke gjort årlige sårbarhetsanalyser.

3.4 Kompetanse lege i front

Kommunen oppgir at alle leger som skal jobbe i kommunen må dokumentere at de kan gå selvstendig vakt. Fast ansatt lege ved Ørnes legekontor har etablert et system hvor legen i samarbeid med kommuneoverlege kontakter alle vikarer og ansatte for å avklare om de oppfyller krav til vaktkompetanse. Leger som ikke oppfyller krav til selvstendig vaktkompetanse får bakvakt, som også oppholder seg i kommunen. Det foreligger ikke skriftlige prosedyrer som ivaretar kompetansevurderingen. Vaktplan legges inn i legevakt.no.

Nytilsatte leger får ifølge intervjuer en gjennomgang og opplæring av legekontoret av en kollega første dag. Innholdet varierer avhengig av hvem som har ivaretatt opplæringen. Det blir beskrevet at leger kan ringe til kollega ved behov. Det var tidligere en «opplæringspakke» som forelå i papirform ved kontoret, denne er nå lagt inn i digitalt system Digipro.

Det er ikke rutiner eller sjekklister for hvem som har det overordnede ansvaret for at opplæring er ivaretatt, eller hva opplæringen har inneholdt. Det foreligger ikke en plan for fagutvikling ved legevakten.

3.5 Utrykning av lege på vakt

Lege på vakt er alene utenom ordinær arbeidstid, og oppholder seg ikke på legekontoret når det ikke er gjort avtaler med pasienter. Det er ikke skriftlige rutiner eller prosedyrer for å utkalle hjelpepersonell ved behov, eller laget planer for å ivareta stedlig beredskap dersom lege er opptatt.

I intervjuer ble det sagt at terskel for utrykning er svært høy, ettersom dette gjør tjenesten svært sårbar for samtidige hendelser.

Det er leid inn biler som legen kan rykke ut med, bilene er ikke merket og inneholder ikke utstyr. Legekontoret har en utrykningsbag som kan medbringes. På kontoret er det et eget akuttrom. Det er ikke utarbeidet et system for hvordan utrykningsbag eller akuttrom skal utstyres. Enhetsleder har bedt om bistand fra en tidligere ansatt lege med kjennskap til system om råd, rådene er i liten grad dokumentert.

Kommuneoverlege og rådgivende lege har utarbeidet lister over utstyr de mener bør være tilgjengelig ved utrykning og i legetjenesten. Ikke alt på denne listen er anskaffet. Det er ikke utarbeidet et system for å gjennomgå hvilket utstyr som er nødvendig til enhver tid, eller at ansvaret for dette er lagt til et bestemt nivå i lederlinjen.

Hjelpepersonell på kontoret gjennomgår medisinskap i akuttrommet to ganger i uken og sikrer etterfylling. Det er ikke fordelt ansvar for å gjennomgå utrykningsbag eller akuttrommet for å sikre at alt utstyr er på plass og medisiner tilgjengelige.

Meløy kommune har ikke egne prosedyrer for utrykning av legevaktslege. Kommunen har ikke oversikt over hvor stort behov det er for utrykning til pasienter. I intervjuene kommer det frem at det ikke er noen formell kontakt med ambulansetjenesten i kommunen, eller AMK for å sikre felles forståelse av tilgjengelige ressurser, eller gjennomføring av øvelser og andre kompetansehevende tiltak. Det har for eksempel ikke vært gjennomført HLR-opplæring i legetjenesten, hverken for ansatte leger eller fast ansatt hjelpepersonell.

3.5.1 Bruk og opplæring i Nødnett

I Meløy kommune er det radioterminaler på alle tre legekontorene. Hvert legekontor har minst to radioer hver. Den ene radioterminalen skal være oppladet, påslått og i nærheten av vaktlege.

Hjelpepersonell på legekontorene bruker ikke radioterminalene.

Legene i Meløy kommune som går vakt beskriver at de bruker radioterminalen i nødnettet når de er i vakt ved at de har den påslått og er i stand til å besvare utalarmering av rød respons fra AMK. Det blir hovedsakelig benyttet vaktmobil når man kommuniserer med legevaktsentral (LVS).

3.5.2 Prosedyre for nødnett

Meløy kommune har i sitt prosedyresystem Digipro en bruksanvisning for bruk av radioterminal for nødnett. Denne beskriver hvordan radioterminalutstyret brukes. Det foreligger ingen lokal prosedyre for hvordan sambandet i lokal Nødnett skal brukes i Meløy kommune. Legene har dermed litt ulik praksis for hvordan de melder seg på vakt til AMK og legevaktssentral. Noen benytter vaktmobil og andre benytter radioterminal til Nødnett.

I lokal prosedyre for håndtering og fordeling av daglegevaktspasienter mellom legekontorene, fremgår hovedsakelig at daglegevaktslege ved Ørnes skal besvare utalarmering på radioterminal på Nødnett. I praksis venter legene til det er avklart hvor pasienten befinner seg, og nærmeste lege svarer.

3.5.3 Opplæring i nødnett

De faste legene i legetjenesten i Meløy kommune er vant til bruk av radioterminal på nødnettet fra tidligere arbeidssteder og legevaktsarbeid. Vikarleger som kommer til kommunen, må bekrefte at de kan håndtere bruk av Nødnett.

Nye leger i kommunen får ofte demonstrert radioterminal av kollega i forkant av første vakt.

Det foreligger ingen oversikt over at legene som har inngått i legevakt i kommunen har gjennomgått nødvendig opplæring i bruk av nødnett.

Det er ikke et system for at nyansatte og LIS1 leger får opplæring i bruk av Nødnett av godkjent instruktør.

Hjelpepersonell på legekontorene har ikke opplæring i bruk av radioterminalene i nødnettet.

3.5.3 Trening i bruk av nødnett

Det har ikke vært avholdt trening i bruk av nødnett internt eller med samarbeidsaktører i nødtjenestene siden innføring av nødnett.

3.6 Styring og ledelse

Meløy kommune benytter tjenesten Digipro, og har flere rutiner knyttet til legevakten i programvaren. Ved intervju av ansatte, ble det samtidig beskrevet at flere av rutinene ikke var kjent for flere av de ansatte.

Legevakten er organisert på bakgrunn av innbyggertall i kommunen. Meløy kommune har ikke aktivitetstall for legevakten. Legevakten har ikke oversikt over omfanget av henvendelser til legevaktssentral eller legevakt. Det finnes ikke oversikt over hvor stort omfang av henvendelsene som løses i form av telefonkonsultasjon fra lege, fysisk konsultasjon på legevakt, utrykning av legevaktslege, eller som blir sendt videre til sykehus.

Det er ikke foretatt risiko- og sårbarhetsanalyser (ROS) for legevakten. Det er f.eks. ikke kartlagt områder hvor svikt kan inntre ofte, utfordringer knyttet til vaktdistriktets utbredelse og responstid, hva sannsynligheten er for og konsekvenser av uønskede hendelser, eller en beskrivelse av tiltak for å begrense konsekvenser.

Avvik skal meldes elektronisk i kommunens kvalitetssystem Compilo. I meldingen skal det gis en kort beskrivelse av hva som har skjedd, hva som var konsekvensene av det inntrufne, og forslag til forbedrende tiltak.

Når avvik skrives i Compilo, sendes avviket til nærmeste leder. Den som har mottatt avviket skal gjennomgå det aktuelle, og iverksette nødvendige tiltak for å lukke avviket. Dersom den aktuelle lederen ikke leser eller behandler innen 21 dager, vil avviket automatisk sendes videre til neste leder. Et avvik kan ikke lukkes av leder uten at det skrives inn en kommentar eller at det settes inn et tiltak. Ved behandling og lukking av avvik, sendes det et varsel på e-post til den som har meldt avviket som med dette kan følge med avviket frem til det lukkes.

Frem til 15. juni 2023 er det meldt totalt 10 avvik ved legekontorene i Meløy kommune. Kommunen har vurdert at alle avvikene skal være sendt med feil alvorlighetsgrad, da avvikene er gradert ut ifra hva som kunne skjedd, ikke hva som faktisk skjedde.

Under intervjuene ble det oppgitt at det innad i virksomheten ikke var en lik oppfatning om hva et avvik er. Enkelte ansatte fortalte at de ikke benyttet avvikssystemet. Alle ansatte har gjennom avvikssystemet tilgang til statistikk for avvik i alle enheter. I kommunens prosedyre for avvikssystemet, oppgis det at ledere skal benytte avviksstatistikken i kvalitetsarbeidet, og sette avvik som et fast punkt ved personalmøter. Det ble under tilsynet oppgitt at avvikene gjennomgås i AMU- møter.

4. Vurdering av faktagrunnlaget opp mot aktuelt lovgrunnlag

I dette kapittelet vurderer vi fakta i kapittel 3 opp mot lovbestemmelsene i kapittel 2.

4.1 Håndtering og prioritering av pasienter, kommunikasjon med legevaktsentralen

Formålet med hastegradsvurdering og triage er å skille mellom pasienter som trenger rask hjelp og de det ikke haster med. Det er helsepersonellet som er ansvarlig for å innhente nødvendig informasjon for å kunne gjøre vurderingen.

Pasienter som blir prioritert til time ved legevakten, enten på telefon eller ved direkte oppmøte, bør alltid gis en hastegrad uavhengig av hvor stor pasientpågangen til legevakten er. Det er viktig å ha et system for å revurdere hastegrad hos ventende pasienter.

Meløy kommune har ikke et system for å sikre at pasienter som henvender seg til legevakten blir triagert. Hjelpepersonell som mottar akutte henvendelser har ikke fått opplæring i triagering, og det brukes ikke hjelpeverktøy i håndteringen.

Når pasienter som henvender seg til legevakt eller legevaktsentral ikke gis en hastegrad, kan det medføre risiko for at pasienter må vente for lenge på legehjelp.

Det er ikke etablert en prosedyre for hvilken informasjon som skal formidles fra legevaktsentralen til legevakten, og det er ikke en rutine for å sende elektroniske meldinger mellom legevaktsentralen og legevakten. Legevaktsentral og legevakten har ikke et felles journalsystem. Kommunen følger ikke med på at nødvendig informasjon blir formidlet fra legevaktsentralen til legevakten.

Når det ikke er sikret at legevaktsentral og legevakten utveksler nødvendig informasjon om pasientens tilstand, historikk og symptomer, kan det medføre at pasienten ikke får nødvendig helsehjelp til riktig tid.

Kommunen har ikke oversikt over ventetid fra pasienten henvender seg til legevaktsentralen og tidspunkt for tilsyn, og innhenter heller ikke andre kvalitets- og driftsdata fra legevaktstjenesten. Det gjennomføres ikke sårbarhetsanalyser.

Ifølge Nasjonal veileder for legevakt og legevaktsentral bør legevakten organiseres på bakgrunn av oppdaterte ROS-analyser av blant annet sykdoms- og skadeforekomst, bemanning og rekruttering og tilgang til ambulansetjenesten og spesialisthelsetjeneste. ROS-analyse skal også danne grunnlag for kommunens helseberedskapsplan. Når dette ikke er gjort, er det risiko for at legevakten ikke er bemannet og organisert for å møte krav i akuttmedisinforskriften § 6 om kommunens ansvar for kommunal legevaktordning.

4.2 Kompetanse hos lege i front

Kommunen har etablert et system for å sikre at vaktlaget har vaktkompetanse jf. akuttmedisinforskriften § 7. Vaktplan er tilgjengelig i Legevakt.no. Vurderingen gjøres av to fast ansatte leger og rutinen er ikke skriftliggjort. Dette innebærer en risiko for at systemet ikke opprettholdes ved sykdom eller annet fravær.

4.3. Utrykning av lege på vakt

Kommunen skal sørge for hjelp ved ulykker og andre akutte situasjoner i sitt område etter helse- og omsorgstjenesteloven § 3-2. I akuttmedisinforskriften pålegges kommunen et ansvar som innebærer å sørge for at lege og/eller helsepersonell «umiddelbart er i stand til å rykke ut når det er nødvendig» for å yte forsvarlig/øyeblikkelig hjelp.

Meløy kommune har ikke oversikt over hvor stort behov det er for at lege rykker ut til akutt syke pasienter. Alle legekontorene har tilgjengelig bil som muliggjør utrykning. Bilene er imidlertid ikke merket som legebil, og inneholder heller ikke medisinsk utstyr som er klargjort. Det er ikke et system for stedlig beredskap ved utrykning.

Meløy kommune har ikke egne prosedyrer for utrykning av legevaktslege.

Akuttmedisinforskriften angir også at kommunene og de regionale helseforetakene skal sikre en hensiktsmessig og koordinert innsats i de ulike tjenestene i den akuttmedisinske kjeden. De skal blant annet sikre at personellet som utfører tjenestene får nødvendig opplæring og trening i å utføre egne arbeidsoppgaver. I Meløy kommune er det ikke formell kontakt med ambulansetjenesten, eller AMK for å sikre felles forståelse av tilgjengelige ressurser, eller gjennomføring av øvelser og andre kompetansehevende tiltak.

4.4 Bruk og opplæring i Nødnett

Akuttmedisinforskriften § 12 beskriver at leger i vakt og legevaktsentral skal ha kommunikasjonsberedskap gjennom nødnett. Virksomheter som yter akuttmedisinske tjenester, skal sikre at personell som utfører tjenestene får nødvendig opplæring og trening jf. akuttmedisinforskriften § 4. Nødetatenes fagdirektorater har utarbeidet egne krav for dette.

Helsedirektoratet har for helsetjenesten angitt i sin veileder for bruk av nødnett i punkt 6.2.2., om opplæring av radioterminal-brukere, at kommuner skal sikre og dokumentere at alle brukere av radioterminaler har gjennomgått nødvendig opplæring i bruk av den type radioterminal som benyttes i eget område. Det listes opp minimumskrav som skal være oppfylt.

Det er helsetjenestens driftsorganisasjon (HDO) som tilbyr opplæring av lokale instruktører og brukerkurs for nødnettet. Det er krav om at alle som skal lære opp nødnetts-brukere skal ha gjennomført instruktøropplæring i henhold til kravene fastsatt i Helsedirektoratets veileder.

Meløy kommune har ikke etablert et system for at ansatte får opplæring i, eller trent på, samhandling i nødnett.

4.5 Styring og ledelse

Helse- og omsorgslovgivningen stiller krav til ledelse og systematisk styring for å sikre forsvarlige tjenester. Virksomhetens aktiviteter skal planlegges, iverksettes, evalueres og korrigeres.

Kommunens øverste leder ved kommunedirektøren, må sørge for at risikoområder i virksomheten er kartlagt, og at akseptabelt risikonivå defineres. En legevakt bør organiseres på bakgrunn av oppdaterte ROS-analyser om sykdoms- og skadeforekomst, bemanning, rekruttering og tilgang til spesialisthelsetjenester. Ved en ROS-analyse av legevakten bør blant annet legeberedskap, legebemanning, sykepleierbemanning, sikkerhet for ansatte i legevakten og pasi-

enter, vaktdistriktets utbredelse, responstid, rekruttering og samarbeid med øvrige tjenester gjennomgås. Hensikten med å utarbeide en ROS-analyse er å identifisere svake sider ved virksomheten, for å kunne sette inn målrettede og forebyggende tiltak eller justeringer.

Meløy legevakt er ikke organisert på bakgrunn av oppdaterte ROS-analyser, eller andre kartlegginger av risikoforhold ved virksomheten. Dette fører til at legevakten ikke har kartlagt sannsynligheten for og konsekvenser av uønskede hendelser, og hvilke tiltak som skal iverksettes for å begrense konsekvenser.

Det er etablert et system for håndtering av avvik. Ved tilsynet ble det likevel oppgitt ulik oppfatning om når avvik skal meldes, og at avvik i varierende grad blir meldt. Et avvik kan gi ledelsen i kommunen et godt kunnskapsgrunnlag for forbedringsarbeid. Et fungerende avvikssystem er avgjørende for å kunne evaluere virksomhetens aktiviteter, ved å fremme læring og for å unngå at lignende hendelser skjer på nytt.

Kommunens ansvar for å tilby nødvendige legevakttjenester innebærer samtidig en plikt til å planlegge, gjennomføre, evaluere og korrigere virksomheten, slik at tjenestens omfang og innhold er i samsvar med lov og forskrift, jf. helse- og omsorgstjenesteloven § 3-1 tredje ledd og helsetilsynsloven § 5. Etter forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring §§ 5 og 6 stilles det blant annet krav om kartlegging av risikoforhold og behov for bedring. Virksomheten plikter å ha rutiner for systematiske gjennomganger av tjenestene og resultatene.

Når Meløy kommune ikke har oversikt over aktiviteten ved legevaktssentralen eller legevakten, eller har utført ROS-analyser, eller andre kartlegginger om den faglige driften av legevakten, vurderer Statsforvalteren at kommunen ikke har sikret systematisk styring av tjenestene på legevakten, og at dette innebærer en risiko for at legevakten ikke driftes forsvarlig.

5. Statsforvalterens konklusjon

Her presenterer vi konklusjonen av vår undersøkelse, basert på vurderingene i kapittel 4.

Meløy kommune har ikke lagt til rette for og fulgt med på at helse- og omsorgstjenester som tilbys ved legevakten er forsvarlige. Legevakttjenesten er ikke organisert og bemannet på grunnlag av oppdaterte risiko- og sårbarhetsanalyser. Pasienter som henvender seg til legevakten blir ikke systematisk prioritert, og informasjonsutveksling mellom legevaktsentralen og legevakten er ikke satt i system. Kommunen gir ikke opplæring og trening i bruk av nødnett, og det gjennomføres ikke øvelser i samhandling i den akuttmedisinske kjeden. Kommunen har ikke et system som sikrer at legevaktslege kan rykke ut til en akutt hendelse, eller ledsage en pasient til sykehus, dersom det er nødvendig.

Konsekvensene av dette kan være at pasienter ikke får nødvendig helsehjelp til riktig tid av legevakten.

Dette er lovbrudd på:

Helse- og omsorgstjenesteloven §§ 4-1 og 3-1 tredje ledd, helsetilsynsloven § 5 og forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten §§ 6-9.

6. Oppfølging av lovbrudd

Formålet med tilsyn er å bidra til nødvendige endringer i tjenestene. Kommunen må iverksette tiltak som retter opp lovbruddene.

Statsforvalteren vil som del av oppfølgingen av tilsynet, vurdere om planlagte og iverksatte forbedringstiltak har ført til at tjenestene blir utført i samsvar med gjeldende krav.

Forbedringstiltak og frister

Nr.	Plan for fremdrift og tilbakemelding	Frist

Nr.	Plan for fremdrift og tilbakemelding	Frist
1	Kommunens plan for forbedringsarbeidet og iverksetting av tiltak. Planen skal inneholde: • En beskrivelse av tiltakene som settes i verk • Frister for å sikre fremdriften i forbedringsarbeidet. Tiltaksplanen må sikre: • Triagering av alle henvendelser til legevakten • System for overføring av nødvendig informasjon fra Bodø legevaktsentral til legevakten, inkludert elektronisk meldingsutveksling. • Tilgang til nødvendig akuttmedisinsk utstyr, inkludert medikamenter. I dette inngår at det er et system for hva som er nødvendig utstyr, hvordan dette vurderes og evalueres, og hvordan virksomheten følger med på at dette til enhver tid er tilgjengelig. • Plan for samtrening i den akuttmedisinske kjeden.https://www.helsebiblioteket.no/innhold/nasjonale-veiledere/legevakt-veileder - kompetanse-og-opplaring- personellet-i-legevakt-skal-trene-pa-samhandling-og- samarbeid-mellom-alle-aktorene-i-den-akuttmedisinske- kjeden • At alle brukere av Nødnett gjennomgår opplæring i hht. Nasjonal veileder for nødnett i helsetjenesten https://www.hdo.no/	01.09.2023
2	Oversendelse av oppdatert risiko og sårbarhetsanalyse som en del av styringsystemet. Det bør også gå frem en plan for videre gjennomføring av ROS analyser. Veiledning for en slik ROS-analyse finnes her: https://www.helsebiblioteket.no/innhold/nasjonale- veiledere/legevakt-veileder - organisering-av-legevakt- legevakten-skal-utarbeide-risiko-og-sarbarhetsanalyser- ros-analyser-som-en-del-av-styringssystemet	15.12.2023
3	Rapport til Statsforvalteren. Rapporten skal inneholde: 1. Internrevisjon: Gjennomgang av de 15 første pasienthenvendelsene via legevaktsentral samt de 5 første direkte henvendelsene til legevakt i måneden før. • Ble henvendelsen triagert ved mottak? • For de 15 pasientene som kom via BLVS: • Er triagering på henvendelsestidspunktet dokumentert i journal • Er grunnlaget for triageringen ved BLVS dokumentert?Fikk pasienten tilsyn av lege i hht. triagering (ventetid)? 2. Kommunens vurdering av gjennomgangen og evt. behov for justering av tiltakene som er iverksatt. 3. Kopi av de samme journalene til Statsforvalteren. Rapporten skal vise om tjenestene er i samsvar med regelverket etter at tiltakene har fått virke en stund, og at virksomheten har etablert systematisk styring som bidrar til at tjenestene planlegges, gjennomføres, evalueres og korrigeres.	15.12.2023
4	Rapport til Statsforvalteren V ber om oversendelse av ny rapport som viser om endringene er godt implementert og står seg over tid. Kommunen må derfor som en del av dette arbeidet foreta en gjennomgang av journaler i perioden etter forrige rapportering. Se pkt 3. for hva rapporten skal inneholde.	01.03.2024

Med hilsen

Morten Juul Sundnes
avd. direktør / fylkeslege

Gro Aandahl-Sørgård
ass. fylkeslege

Vedlegg: Gjennomføring av tilsynet

I dette vedlegget omtaler vi hvordan tilsynet ble gjennomført, og hvem som deltok. Varsel om tilsynet ble sendt 30.03.2023.

Tilsynsbesøket ble gjennomført ved Meløy legevakt, og innledet med et kort informasjonsmøte 06.06.2023. Oppsummerende møte med gjennomgang av funn ble avholdt 08.06.2023.

En del dokumenter var tilsendt og gjennomgått på forhånd, mens andre dokumenter ble mottatt og gjennomgått i løpet av tilsynsbesøket. Følgende dokumenter ble gjennomgått og vurdert som relevante for tilsynet:

- Organisasjonskart for Meløy kommune
- Liste over ansatte i legevakten
- Vaktplan for Meløy legevakt for perioden april 2022 til juni 2023
- Oversikt over avvik fra avvikssystemet Compilo
- Møteinnkallinger og referat fra AMU-møte for perioden juli 2022 til juni 2023
- Rutine for daglegevakt og fordeling av pasient mellom kommunens legekontor
- Handlingsplan for forebygging og håndtering av vold og trusler/alenearbeid ved Ørnes legekontor/legevakt (2019)
- Diverse rutinebeskrivelser
- Stillingsbeskrivelse for enhetsleder og avdelingsleder
- Avtale om samarbeid med Bodø kommune om legevaktssentral
- POSOM plan 2023
- Tjenesteavtaler mellom Nordlandssykehuset og Meløy kommune
- Helhetlig ROS analyse for Meløy kommune (generell beredskap) 2020
- Plan for kommunal beredskap og kriseledelse 2022

Det ble valgt 25 journaler fra legevakten som ble gjennomgått under tilsynet.

I tabellen under gir vi en oversikt over hvem som ble intervjuet, og hvem som deltok på oppsummerende møte ved tilsynsbesøket.

Ikke publisert her

Disse deltok fra tilsynsmyndigheten:

- fylkeslege, Gro Aandahl-Sørgård, Statsforvalteren i Nordland, revisjonsleder
- fylkeslege, Sonja Revhaug, Statsforvalteren i Nordland, revisor
- fylkeslege, Harald Stordahl, Statsforvalteren i Nordland, revisor
- seniorrådgiver, Steffen Bredesen, Statsforvalteren i Nordland, revisor

Salten Kontrollutvalgservice
KOMMUNALT OPPGAVEFELLESKAP

Vår dato:	Jnr ark	Saksbehandler
19.10.2023	23/1150 416-10.5	Lars Hansen

Meløy kommune
v/ kommunedirektøren
Gammelveien 5

8150 ØRNES

Ny bestemmelse i kommuneloven § 23-6. Oversendelse til kontrollutvalget av kopi av innkallinger til møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer

Kommuneloven 23-6, femte ledd er endret fra 1.7.2023: *Kommuner og fylkeskommuner skal sørge for at kontrollutvalget blir varslet om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i disse møtene.* I forhold til tidligere er det nå slått fast at det er kommunen / fylkeskommunen som skal sørge for at kontrollutvalget blir varslet om de nevnte møtene.

Jeg ber derfor om at sekretariatet får tilsendt kopi av innkallinger til generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer som er omfattet av bestemmelsen i kommuneloven § 23-6, 1. ledd (*a. interkommunale selskaper etter IKS-loven, b. interkommunale politiske råd, c. kommunale oppgavefellesskap d. aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer*)

Vi har på plass rutiner hvor følgende enheter selv sender kopi av sine innkallinger, og ber derfor om å **ikke** få tilsendt kopi av innkallinger angående følgende virksomheter:

- Iris Salten IKS,
- Salten Brann IKS,
- Helse- og Miljøtilsyn Salten IKS,
- Salten kommunerevisjon IKS
- Salten Regionråd KO
- Salten Regionråd IPR
- Salten kontrollutvalgservice KO
- RKK Salten KO
- KO Arkiv i Nordland

For **øvrige eierskap** omfattet av kom.l § 23-6 1.ledd ber jeg om at kopi av innkallinger sendes til post@sekretariatet.no.

Inndyr, 19. oktober 2023

Lars Hansen
Sekretariatsleder

Helse- og miljøtilsyn
Salten

Representantskapet til HMTS
Eierkommunene i HMTS
Kommunedirektører/rådmann i eierkommunene

Dato: 02.10.2023
Saksbehandler: ..... Katalin Nagy
Telefon direkte: 98 22 39 33
Deres ref: ..... «Ref»
Løpenr.: 1370/2023
Saksnr/vår ref: 2023/21
Arkivkode: 033

Innkalling til representantskapsmøte i Helse- og miljøtilsyn Salten IKS 3. november 2023

Møtet vil avholdes i bystyresalen på rådhuset i Bodø 3. november kl. 09.00.

Program for dagen:

Representantskapsmøte Helse- og miljøtilsyn Salten IKS (HMTS)	09.00 – 10.30
Årsmøte Salten IUA	10.30 – 11.30
Lunsj	11.30 – 12.00
Representantskapsmøte Iris Salten IKS	12.00 – 13.30
Representantskapsmøte Salten Brann IKS	13.30 – 15.30

Oppnevnelse av representanter og vararepresentanter med kontaktadresse meldes til HMTS .

Saksliste representantskapsmøte Helse- og miljøtilsyn Salten IKS:

10/23	Fortegnelse over representantskapets medlemmer
11/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
12/23	Valg av to til å underskrive protokollen
13/23	Valg av leder i representantskapet
14/23	Valg av nestleder i representantskapet
15/23	Langtidsplan med strategi og økonomiplan for HMTS 2024-2027
16/23	Budsjett for HMTS 2024
17/23	Valg av valgkomite for representantskapet

På vegne av HMTS:

Ørjan Kristensen
Styreleder HMTS

Katalin Nagy
daglig leder HMTS

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Kopi til:
Representantskapet i HMTS, varamedlemmer
Styret i HMTS
Revisor PWC
Salten Regionråd
Salten kommunerevisjon
Salten kontrollutvalg
Salten Brann IKS
IRIS Salten IKS

10/23 Fortegnelse over representantskapets medlemmer

Navneopprop

11/23 Godkjenning av innkalling og saksliste

Forslag til vedtak: Innkalling og saksliste godkjennes.

12/23 Valg av to til å underskrive protokollen

Forslag til vedtak: Følgende velges til å skrive under protokollen:

13/23 Valg av leder i representantskapet

IKS loven §6 sier at «Hvis ikke annet er fastsatt i selskapsavtalen, velger representantskapet selv sin leder og nestleder.».

Forslag til vedtak: Følgende velges til leder av representantskapet:… Valget gjelder for 2 år.

14/23 Valg av nestleder i representantskapet

IKS loven §6 sier at «Hvis ikke annet er fastsatt i selskapsavtalen, velger representantskapet selv sin leder og nestleder.».

Forslag til vedtak: Følgende velges til nestleder av representantskapet:… Valget gjelder for 2 år.

15/23 Langtidsplan med strategi og økonomiplan for HMTS 2024-2027

Planen er vedlagt.
Økonomiplanen er revidert ut fra økonomiplan 2023 – 2026, regnskap 2022 og representantskapets vedtatte budsjettgrunnlag i mai 2023. Det er lagt til grunn 2023-kroner og innbyggertall pr. 01.01.23. Eierkommunene vedtok i 2021 at tilskuddene fra kommunene skal fullfinansiere 4 stillinger i HMTS og at dette skal inkludere alle tjenestene HMTS gjør for eierkommunene.

Styret i HMTS vedtok i møte 25.09.23: «Langtidsplan med strategi og økonomiplan for HMTS 2024 - 2027 vedtas og legges frem for representantskapet til godkjenning.»

Forslag til vedtak: Representantskapet vedtar Langtidsplan med strategi og økonomiplan for HMTS 2024 – 2027.

16/23 Budsjett for HMTS 2024

Styret i HMTS vedtok i møte 25.09.23: Budsjett for 2024 vedtas og legges frem for representantskapet til godkjenning.

	Regnskap 2022	Tot budsj 2023	Tot budsj 2024
Driftsinntekter			
Salg av tjenester inneklima	524 646		

HMTS inn i framtiden	0		
Hygienesertifikat		5 000	5 000
Prosjekt luktpanel	28 094	28 000	0
Sum prosjektinntekter	**552 740**	**33 000**	**5 000**
Fra eierkommunene, basis*	4 602 965	4 771 877	5 014 823
Andre inntekter	0		
Sum andre inntekter	4 602 965	4 771 877	5 014 823
SUM DRIFTSINNTEKTER	**5 170 598**	**4 804 877**	**5 019 823**
Driftskostnader			
Sum personalkostnader**	4 067 552	4 173 643	4 348 224
Sum avskrivninger	0	22 000	19 000
Sum andre driftskostnader	827 062	646 500	667 599
SUM DRIFTSKOSTNADER	**4 894 614**	**4 842 143**	**5 034 823**
DRIFTSRESULTAT**	**275 984**	**-37 266**	**-15 000**
Finansposter	22 498	5 000	15 000
Inndekning fra egenkapital		32 266	0
ÅRSRESULTAT	**298 482**	**0**	**0**

*: 59 kr pr innbygger i 2024 beregnet ut fra innbyggertall pr 01.01.23
**: Det benyttes kr 230 000 fra premiefondet til HMTS i KLP til pensjonskostnader i 2023
Endring: Inndekt drift Luktpanel går ut fom 2023: kr 28 000 pr år

Forslag til vedtak: Representantskapet vedtar budsjett for HMTS for 2024

17/23 Valg av valgkomite for representantskapet

Det skal velges valgkomite for representantskapet. Dette velges for 2 år med leder, nestleder, medlem og 3 personlige vara. Det er utarbeidet instruks for valgkomiteen. Valgkomiteen har bla. ansvar for å foreslå styremedlemmer og godtgjørelse for styret.

Selskapsavtalen § 8. sier: «Valgkomiteen skal ha 3 medlemmer med personlige vara. Medlemmene, leder og nestleder velges av representantskapet. Valgkomiteen velges for 2 år. Valgkomiteen skal foreslå et kompetansesammensatt styre. Representantskapet utarbeider instruks for valgkomiteen.»

I retningslinjer for valgkomite til Helse- og miljøtilsyn Salten IKS (vedtatt av representantskapet i 2016) står det om Valgkomiteens sammensetning: «Valgkomiteen består av 3 medlemmer oppnevnt av representantskapet og velges for 2 år av gangen. Selskapets styre og selskapets ledelse kan ikke velges inn i valgkomiteen.»

Forslag til vedtak: Følgende velges til valgkomite for HMTS. Valget er for 2 år.

Leder:	Personlig vara:
Nestleder:	Personlig vara:
Medlem	Personlig vara:

Eierkommunene i Iris Salten IKS
Medlemmene i representantskapet 06.10.23

Innkalling til representantskapsmøte i Iris Salten IKS.

Det innkalles med dette til representantskapsmøte i Iris Salten IKS, fredag 03.11.23, kl 12.00-13.30.
Møte vil holdes i bystyresalen på rådhuset i Bodø kommune.

På grunn av manglende oversikt over representanter, sendes innkallingen til postmottak i kommunene. (Navn på oppnevnte representanter og vararepresentanter med kontaktinformasjon sendes Iris Salten IKS).

Saksliste for representantskapsmøte i Iris Salten IKS:

Sak 23-10	Fortegnelse over representantskapets medlemmer.
Sak 23-11	Godkjenning av innkalling og saksliste.
Sak 23-12	Valg av to deltagere til å underskrive protokoll.
Sak 23-13	Valg av leder i representantskapet.
Sak 23-14	Valg av nestleder i representantskapet.
Sak 23-15	Økonomiplan for 2024 – 2027.
Sak 23-16	Budsjett 2024.
Sak 23-17	Innstilling til bruk av midler fra Iris-fondet.
Sak 23-18	Valg av valgkomite for representantskapet.

Saksdokumenter følger vedlagt, men finnes også på vår hjemmeside:
https://www.iris-salten.no/stotteartikler/rep-skap-dokumenter-2023

Vel møtt!

På vegne av Iris Salten IKS

Trud Berg
Styrets leder

Bjørn Ove Moum
Adm.dir.

Kopi med vedlegg til:
Kommunedirektører og rådmann
Salten Regionråd
Revisor
Styret med varamedlemmer i Iris Salten IKS
Postmottak hos eierkommunene

Sak nr: 23-10 Fortegnelse over representantskapets medlemmer:

	Representanter	Vara i rekkefølge:
BEIARN KOMMUNE		
BODØ KOMMUNE		
FAUSKE KOMMUNE		
GILDESKÅL KOMMUNE		
HAMARØY KOMMUNE		
MELØY KOMMUNE		
SALTDAL KOMMUNE		
STEIGEN KOMMUNE		
SØRFOLD KOMMUNE		

Sak nr: 23-11 Godkjenning av innkalling til representantskapet.

Forslag til vedtak:
Innkalling til representantskapets møte godkjennes.

Sak nr: 23-12 Valg av to deltagere til å underskrive protokollen

Forslag til vedtak:
Følgende velges til å underskrive protokollen fra møte:

1……
2……

Sak nr: 23-13 Valg av leder i representantskapet

IKS loven §6: «Hvis annet ikke er fastsatt i selskapsloven, velger representantskapet selv sin leder og nestleder.»

Forslag til vedtak:
Følgende velges til leder av representantskapet _____. Valget gjelder for 2 år.

Sak nr: 23-14 Valg av nestleder i representantskapet

IKS loven §6: «Hvis annet ikke er fastsatt i selskapsloven, velger representantskapet selv sin leder og nestleder.»

Forslag til vedtak:
Følgende velges til nestleder av representantskapet _____. Valget gjelder for 2 år.

Sak nr: 23-15 Økonomiplan for 2024-2027

Hensikt.
Representantskapet skal en gang i året vedta selskapets økonomiplan. Den skal legges til grunn ved selskapets budsjettarbeid og øvrige planleggingsarbeid. Økonomiplanen skal omfatte de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver, herunder investeringsplaner og finansieringen av disse i perioden. I økonomiplanen skal det inngå en oversikt over selskapets samlede gjeldsbyrde og garantiansvar, og over utgifter til renter og avdrag i planperioden.

Styret innstiller til vedtak for representantskapets behandling.

Saken.
Vedlagt følger økonomiplanen.
Økonomiplanen bygger på gjeldende strategier for perioden.

Styret behandlet økonomiplanen i sitt møte 02.10.23. Styret anbefaler representantskapet å gjøre følgende vedtak:

Forslag til vedtak:
Representantskapet tar økonomiplan for 2024 – 2027 til orientering.

Sak nr: 23-16 Budsjett for 2024

Hensikt.
Representantskapet skal vedta selskapets budsjett i sitt. Det er styret som innstiller til vedtak.

Saken.
Budsjettdokument følger vedlagt.

Styret behandlet budsjett for 2024 i møte 02.10.23. Styret anbefaler representantskapet å gjøre følgende vedtak:

Forslag til vedtak

1. Representantskapet vedtar fremlagt forslag til budsjett for 2024.
2. Representantskapet vedtar investeringer for 2024 som fremlagt.
3. Representantskapet vedtar fremlagt forslag til gebyrregulativ.
4. Representantskapet vedtar inndekning av selvkostfondet i 2024 med kr 80 pr. kvartal (kr 100 inkl. mva pr. kvartal).

Sak nr: 23-17 Innstilling til bruk av midler fra Iris-fondet.

Hensikt.
Representantskapet skal vedta bruk av midler fra Iris-fondet. Det er styret i Salten Regionråd som innstiller til vedtak.

Saken.
Representant fra regionrådet vil presentere innstillingen for representantskapets medlemmer i møte.

Styret i Salten Regionråd anbefaler at følgende forslag til vedtak **(vedtaket ettersendes).**

Forslag til vedtak:
Følgende prosjekter gis støtte over Iris-fondet i 2024.

Sak nr.: 23-18 Valg av valgkomitè

Hensikt.
Representantskapet skal velge valgkomité.

Saken
Iht. vedtektene skal representantskapet foreta valg av valgkomité med leder og nestleder. Valgkomite velges blant representantskapets medlemmer, og velges for to år.

Forslag til vedtak:
Følgende velges til valgkomiteen for Iris Salten IKS. Valget er for 2 år.

Leder:
Nestleder:
Medlem:

Bjørn Ove Moum
Adm. dir.

Salten Brann IKS

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

Bodø, 2. oktober 2023

Til

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

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN BRANN IKS FREDAG DEN 3. NOVEMBER 2023

SAKSLISTE

Sak 21/23 Fortegnelse over representantskapets medlemmer
Sak 22/23 Godkjenning av innkalling og saksliste
Sak 23/23 Valg av to deltagere til å underskrive protokoll fra møte
Sak 24/23 Valg av leder og nestleder for representantskapet
Sak 25/23 Valg av representanter til valgkomiteen
Sak 26/23 Valg av representanter til klagenemd
Sak 27/23 Orientering om status i selskapet
Sak 28/23 Årsbudsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027
- Årsbudsjett med handlingsdel 2024
- Økonomiplan 2024-2027

Sak 29/23 Eierkommunenes brannberedskap (brannordning) - revisjon
Sak 30/23 Eventuelt

Vennligst gi beskjed snarest mulig på e-post: post@saltenbrann.no dersom du **ikke** kan møte. Møtet gjennomføres i bystyresalen i Bodø kommune. Rekkefølge:

Representantskapsmøte **Helse- og miljøtilsyn Salten**	09.00 – 10.30
Årsmøte **Salten IUA**	10.30 – 11.30
Lunsj	**11.30 – 12.00**
Representantskapsmøte **Iris**	12.00 – 13.30
Representantskapsmøte **Salten Brann IKS**	13.30 – 15.30

Med vennlig hilsen

Sigurd Stormo
Leder representantskapet
(sign)

Kristian Fanghol
Styrets leder
(sign)

Kopi til:
- Varamedlemmer i representantskapet i Salten Brann IKS
- Eierkommunenes postmottak
- Kommunedirektører
- Styremedlemmer i Salten Brann IKS
- Salten kommunerevisjon
- Ledergruppen til Salten Brann IKS

Sak 21/23 Fortegnelse over representantskapets medlemmer

Representantskapets behandling:

Sak 22/23 Godkjenning av innkalling og saksliste

Forslag til vedtak:

1. *Innkalling og saksliste godkjennes.*

Representantskapets behandling:

Sak 23/23 Valg av to til å underskrive protokollen

Forslag til vedtak:

Følgende velges til å underskrive protokollen:
1.
2.

Representantskapets behandling:
1.
2.

Sak 24/23 Valg av leder for representantskapet

Forslag til vedtak:

1. *Valgkomiteen innstiller*

Representantskapets behandling:

Sak 25/23 Valg av representanter til valgkomiteen

Forslag til vedtak:

1. *Leder av representantskapet innstiller*

Representantskapets behandling:

Sak 26/23 Valg av representanter til klageutvalg

Forslag til vedtak:

1. *Leder av representantskapet innstiller*

Representantskapets behandling:

Sak 27/23 Orientering om status i selskapet

Forslag til vedtak:

1. *Saken tas til orientering*

Representantskapets behandling:

Sak 28/23 Årsbudsjett 2020 og økonomiplan 2020-2023

Forslag til vedtak:

1. *Budsjett- og økonomiplan for perioden 2024 - 2027 legges til grunn for selskapets drift i og ivaretar de lovpålagte tjenestene regulert i brannlov og i vedtatte brannordninger.*
2. *Kommunalt finansieringsbehov for år 2024 er;*

Brutto	*Kr. 104.523.225,-.*	*Overføres til Salten Brann IKS*
Feie-tjenesten (selvkost)	*Kr. 12.565.038,-.*	*Dekkes gjennom innbyggergebyr* - *sats pr. bolig, kr. 357,-.* - *sats pr. fritidsbolig, kr. 245,-.*
Netto (fratrukket feiing)	*Kr. 91.958.187,-*	*Netto kommunal kostnad*

3. *I planen legges det til grunn en lønnsvekst på 4,9% fra 1. mai 2024.*
4. *Selskapets pensjonskostnader iht. BKP anslag har økt med 1.500.000,- fra 2023.*
5. *Det iverksettes effektiviseringstiltak for å tilpasse eksisterende drift til vedtatte økonomiske rammer tilsvarende kr. 3.100.000,-.*
6. *Fremføring av driftsunderskudd fra regnskapsåret 2022 dekkes inn med kr. 3.500.000,- (2026) og med kr. 5.000.000,- (2027).*
    a. *Kr. 5.500.000,- dekkes av 110-Nordland*

   b. *Kr. 3.000.000,- dekkes av Salten Brann for øvrig.*
7. *Tilknytningsavgift iht. selskapsavtalens §7 fastsettes til kr. 1.300.000,-.*
8. *Materiellinvesteringer i økonomiplanperioden er på kr. 46.800.000,-*
9. *Investeringsplan for 2024 på kr. 11.800.000 vedtas.*
10. *Selskapet gis myndighet til å ta opp et finansierings lån i henhold til investeringsplan pålydende kr. 11.800.000,- med mulighet til å forsere investering for 2024 med ytterligere kr. 10.000.000 ved behov i 2025.*
11. *Ubrukte lånemidler pr. 31.12.23 overføres og benyttes til å finansiere investeringsplanen.*
12. *Øvre grense for lån settes til kr. 75 000 000 i økonomiplanperioden 2024 – 2027 jfr. vedtatt selskapsavtale.*
13. *Avsetning til bundet fond 110-nødsentral godkjennes iht. til økonomiplanen.*
    a. *Kr. 2.300.150,- (-24), kr. 6.469.641,- (-25), kr. 5.515.332,- (-26) og kr. 5.609.187,- (-27)*
    b. *Fondet skal finansiere større deler av nytt oppdragshåndteringssystem for 110-nødsentralen i Nordland samt ivareta framtidige materiellinvesteringer som følge av statlige vedtak og pålegg.*
    c. *Eventuelle tilbakebetalinger av merinntekter til kommuner i Nordland gjøres etter andel av alarminntekter med virkning fra og med 2025.*
14. *Bruk av premiefondet i Bodø pensjonskasse godkjennes, for dekking av pensjonskostnader, oppad begrenset til kr. 10 000 000 for 2024.*

Representantskapets behandling:

Sak 29/23 Eierkommunenes brannberedskap (brannordning) - revisjon

Forslag til vedtak:

1. *Representantskapet vedtar forslag til prosessplan for revisjon av brannordning.*
2. *For de kommuner som vil gjennomføre en revisjon, er målsetningen at endringer av brannordningen med økonomisk effekt skal kunne skje fra 2025.*

Representantskapets behandling:

Sak 30/23 Eventuelt

Forslag til vedtak:

Representantskapets behandling:

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

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

Bodø 7. august 2023

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

PROTOKOLL FRA REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN BRANN IKS – MANDAG 7. AUGUST 2023

SAKSLISTE

Sak 16/23	Fortegnelse over representantskapets medlemmer
Sak 17/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
Sak 18/23	Valg av to deltagere til å underskrive protokoll fra møte
Sak 19/23	(Opprinnelig sak 13/23) Revisjon av budsjett- og økonomiplan for Salten Brann IKS 2023 - 2026
Sak 20/22	Eventuelt

Møtet ble gjennomført via Teams.

Electronically signed / Sähköisesti allekirjoitettu / Elektronisk undertecknad / Elektronisk signert / Elektronisk underskrevet
https://sign.visma.net/nb/document-check/5e7668ec-9c79-4ad6-8760-7310c94787cf
visma sign
www.vismasign.com

Sak 16/23 Fortegnelse over representantskapets medlemmer

Kommune	Navn	Vararepresentanter
Beiarn kommune	**Andre Kristoffersen**	Rune Jørgensen
		Marit Moldjord
	Torbjørn Grimstad	Håkon Sæther
		Frank Vilhelmsen
		Linda T Moen
Bodø kommune	**Ida Marie Pinnerød**	Ola Smeplass
		Paro Nina Lyngmo
	Ole Henrik Hjartøy	Janne Ellingsen
		Lars Petter Rekkedal
Fauske kommune	Marlen Rendall Berg	**Ronny Borge**
		Kassandra E B Petsa
	Trine Nordvik Løkås	Nils Christian Steinbakk
		Kathrine Moan Larsen
		Geir Olsen
Gildeskål kommune	**Bjørn Magne Pedersen**	Ola Kaldager
	Ida K. Heen	Anne Wiik
Hamarøy kommune	**Britt Kristoffersen**	Elin Eidsvik
	Jan-Folke Sandnes	Heidi Kalvåg
Meløy kommune	**Sigurd Stormo**	Ken-Henry Solhaug
	Jim Helge Andersen	Marthe Barvik
Saltdal kommune	**Sverre Breivik**	Rune Berg
	Jim Hansen	Gøran Andreassen
Steigen kommune	**Aase Refsnes**	Øystein Laxaa
	Rita Lorentsen	Rita Lorentsen
Sørfold kommune	**Gisle Erik Hansen**	Sten Robert Hansen
		Daniel Koskinen
	Kolbjørn Mathisen	Unn Karin Pedersen
		Rune Edvardsen
		Bente Grovassbakk
Værøy kommune	**Susan Berg Kristiansen**	Asbjørn Myklebust
	Rita Adolfsen	Jill Arntsen

<u>Representantskapets behandling:</u>

Representanter til stede i møtet er markert med uthevet skrift.

Electronically signed / Sähköisesti allekirjoitettu / Elektronisk undertecknad / Elektronisk signert / Elektronisk underskrevet
https://sign.visma.net/nb/document-check/5e7668ec-9c79-4ad6-8760-7310c94787cf
visma sign
www.vismasign.com

Sak 17/23 Godkjenning av innkalling og saksliste

Forslag til vedtak:

1. *Innkalling og saksliste godkjennes.*

Representantskapets behandling:

1. *Innkalling og saksliste godkjennes.*

Sak 18/23 Valg av to til å underskrive protokollen - digitalt

Forslag til vedtak:

Følgende velges til å underskrive protokollen digitalt:

1. *Ida Marie Pinnerød*
2. *Andrè Kristoffersen*

Representantskapets behandling:

Følgende ble valgt til å underskrive protokollen digitalt:

1. *Ida Marie Pinnerød*
2. *André Kristoffersen*

Sak 19/23 (Opprinnelig sak 13/23) Revisjon av budsjett- og økonomiplan for Salten Brann IKS 2023 - 2026

Styrets innstilling til vedtak for representantskapet:

1. *Driftsbudsjett og økonomiplan 2023 – 2026 inklusiv kjent lønns- og prisvekst, estimert pensjonskostnad (BKP) samt øvrige nye forutsetninger vedtas og legges til grunn for selskapets drift med en samlet kommunal finansiering på kr.* ***96 327 285.***
2. *Salten brann skal iverksette effektiviseringstiltak for å tilpasse eksisterende drift til vedtatte økonomiske rammer, og legger til grunn at nye tjenester finansieres ekstraordinært, ut over nivå for kommunal deflator.*
3. *Materiellinvesteringer i økonomiplanperioden reduseres fra kr. 70 000 000 til kr. 30 000 000.*
4. *Investeringsplan for 2023 på kr 11 700 000 vedtas. Selskapet gis myndighet til å ta opp et finansierings lån i henhold til investeringsplan pålydende kr. 12 000 000,- med mulighet til å forsere investering for 2024 med ytterligere kr. 10 000 000 ved behov i 2023.*
5. *Øvre grense for lån settes til kr. 70 000 000 i økonomiplanperioden 2023 – 2026 jfr. vedtatt selskapsavtale.*
6. *Tilknytningsavgift iht. ny §7 fastsettes til kr. 1 300 000 for årsbudsjett 2023.*
7. *Inntektsmål for markedsavdelingen settes til kr. 35 388 150,- for år 2023. Det beregnes prisvekst på prismodell med 5 % fra 1. april 2023.*
8. *Kommunal finansiering for feiing på kr. 8 804 900 danner grunnlaget for den kommunale feieavgiften som vedtas av den enkelte kommune iht. fordelingsnøkkel i denne saken. Satser er:*

Electronically signed / Sähköisesti allekirjoitettu / Elektronisk undertecknad / Elektronisk signert / Elektronisk underskrevet
https://sign.visma.net/nb/document-check/5e7668ec-9c79-4ad6-8760-7310c94787cf
visma sign
www.vismasign.com

a. For bolig; kr. 255 pr. år.
b. For fritidsbolig; kr. 158 pr. år

9. *Avsetning til bundet fond 110-nødsentral godkjennes iht. til økonomiplanen.*
    a. Kr. 690 991 (2023), kr. 8 400 084 (2024), kr. 13 519 094 (2025) og kr. 16 009 098 (2026)
    b. Fondet skal finansiere større deler av nytt oppdragshåndteringssystem for 110-nødsentralen i Nordland samt ivareta framtidige materiellinvesteringer som følge av statlige vedtak og pålegg.
    c. Eventuelle tilbakebetalinger av merinntekter til kommuner i Nordland gjøres etter andel av alarminntekter med virkning fra og med 2025.
10. *Bruk av fond godkjennes til drift*
    a. Bruk av disposisjonsfondet til drift kr. 1 324 834.
    b. Bundet fond feiertjenesten til drift kr. 3 219 964.
    c. Bundet fond profilering kr. 20.000 for 2023.
11. *Fremføring av tidligere års merforbruk på til sammen kr. 8 500 000 godkjennes etter følgende plan:*
    a. Inndekning 2024; kr. 3 500 000.
    b. Inndekning 2025; kr. 2 500 000.
    c. Inndekning 2026; kr. 2 500 000.
12. *Bruk av premiefondet i Bodø pensjonskasse godkjennes, for dekking av alle pensjonskostnader, oppad begrenset til kr. 22 000 000 for 2023.*

<u>Representantskapets behandling:</u>

Beiarn kommune fremmet følgende forslag til nytt punkt 1 i styrets innstilling som følger;

1. Driftsbudsjett og økonomiplan 2023 – 2026 inklusiv kjent lønns- og prisvekst, estimert pensjonskostnad (BKP) samt øvrige nye forutsetninger vedtas og legges til grunn for selskapets drift med en samlet kommunal finansiering på kr. ***95 200 000.***

Avstemming (Totalt 22 stemmer jfr. § 8, krav om simpelt flertall):

1. Beiarn kommunes forslag til endring:
    a. For; Saltdal, Beiarn, Gildeskål, Steigen, Hamarøy og Sørfold (2+1+1+1+1+1 → 7 stemmer)
    b. Mot Bodø, Meløy, Værøy, Fauske (9+3+2+1 → 15 stemmer)

    Forslaget falt, 7 mot 15 stemmer.

2. Styrets innstilling:
    a. For; Bodø, Meløy, Værøy, Fauske (9+3+2+1 → 15 stemmer)
    b. Mot; Saltdal, Beiarn, Gildeskål, Steigen, Hamarøy og Sørfold (22 – 15 → 7 stemmer)

    Forslaget er vedtatt, 15 mot 7 stemmer.

Electronically signed / Sähköisesti allekirjoitettu / Elektronisk undertegnet / Elektronisk signert / Elektronisk underskrevet
https://sign.visma.net/nb/document-check/5e7668ec-9c79-4ad6-8760-7310c94787cf
visma sign
www.vismasign.com

Vedtaket

1. *Driftsbudsjett og økonomiplan 2023 – 2026 inklusiv kjent lønns- og prisvekst, estimert pensjonskostnad (BKP) samt øvrige nye forutsetninger vedtas og legges til grunn for selskapets drift med en samlet kommunal finansiering på kr.* ***96 327 285.***
2. *Salten brann skal iverksette effektiviseringstiltak for å tilpasse eksisterende drift til vedtatte økonomiske rammer, og legger til grunn at nye tjenester finansieres ekstraordinært, ut over nivå for kommunal deflator.*
3. *Materiellinvesteringer i økonomiplanperioden reduseres fra kr. 70 000 000 til kr. 30 000 000.*
4. *Investeringsplan for 2023 på kr 11 700 000 vedtas. Selskapet gis myndighet til å ta opp et finansierings lån i henhold til investeringsplan pålydende kr. 12 000 000,- med mulighet til å forsere investering for 2024 med ytterligere kr. 10 000 000 ved behov i 2023.*
5. *Øvre grense for lån settes til kr. 70 000 000 i økonomiplanperioden 2023 – 2026 jfr. vedtatt selskapsavtale.*
6. *Tilknytningsavgift iht. ny §7 fastsettes til kr. 1 300 000 for årsbudsjett 2023.*
7. *Inntektsmål for markedsavdelingen settes til kr. 35 388 150,- for år 2023. Det beregnes prisvekst på prismodell med 5 % fra 1. april 2023.*
8. *Kommunal finansiering for feiing på kr. 8 804 900 danner grunnlaget for den kommunale feieavgiften som vedtas av den enkelte kommune iht. fordelingsnøkkel i denne saken. Satser er:*
    a. *For bolig; kr. 255 pr. år.*
    b. *For fritidsbolig; kr. 158 pr. år*
9. *Avsetning til bundet fond 110-nødsentral godkjennes iht. til økonomiplanen.*
    a. *Kr. 690 991 (2023), kr. 8 400 084 (2024), kr. 13 519 094 (2025) og kr. 16 009 098 (2026)*
    b. *Fondet skal finansiere større deler av nytt oppdragshåndteringssystem for 110-nødsentralen i Nordland samt ivareta framtidige materiellinvesteringer som følge av statlige vedtak og pålegg.*
    c. *Eventuelle tilbakebetalinger av merinntekter til kommuner i Nordland gjøres etter andel av alarminntekter med virkning fra og med 2025.*
10. *Bruk av fond godkjennes til drift*
    a. *Bruk av disposisjonsfondet til drift kr. 1 324 834.*
    b. *Bundet fond feiertjenesten til drift kr. 3 219 964.*
    c. *Bundet fond profilering kr. 20.000 for 2023.*
11. *Fremføring av tidligere års merforbruk på til sammen kr. 8 500 000 godkjennes etter følgende plan:*
    a. *Inndekning 2024; kr. 3 500 000.*
    b. *Inndekning 2025; kr. 2 500 000.*
    c. *Inndekning 2026; kr. 2 500 000.*
12. *Bruk av premiefondet i Bodø pensjonskasse godkjennes, for dekking av alle pensjonskostnader, oppad begrenset til kr. 22 000 000 for 2023.*

Sak 20/22 Eventuelt

Gjennomføring av nytt eiermøte for Salten Brann IKS

<u>Forslag til vedtak:</u>

Leder rep skap foreslår nytt eiermøte, onsdag kl. 1000, den 20. september 2023.

Electronically signed / Sähköisesti allekirjoitettu / Elektronisk undertecknad / Elektronisk signert / Elektronisk underskrevet
https://sign.visma.net/nb/document-check/5e7668ec-9c79-4ad6-8760-7310c94787cf
visma sign
www.vismasign.com

Representantskapets behandling:

Rep skap vedtar nytt eiermøte, onsdag kl. 1000, den 20. september 2023. Møtet skal finne sted i Bodø.

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

SALTEN BRANN IKS
Olav V gate 200, 8070 Bodø, Tlf: 75 55 74 00, Faks: 75 55 74 08,
e-post: post@saltenbrann.no, Internett: www.saltenbrann.no

Electronically signed / Sähköisesti allekirjoitettu / Elektronisk undertecknad / Elektronisk signert / Elektronisk underskrevet
https://sign.visma.net/nb/document-check/5e7668ec-9c79-4ad6-8760-7310c94787cf
visma sign
www.vismasign.com

SIGNATURES ALLEKIRJOITUKSET UNDERSKRIFTER SIGNATURER UNDERSKRIFTER

This documents contains 6 pages before this page
Dokumentet inneholder 6 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 6 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 6 sider før denne side

Detta dokument innehåller 6 sidor före denna sida

Ida Maria Pinnerød

d02c8af8-51ef-4089-8a88-09581217dc2a - 2023-08-07 19:11:37 UTC +03:00
BankID - d8cd4a63-f2a4-4be3-95c3-7edcdadd371d - NO

André Kristoffersen

f0f8045c-9630-4f79-a799-22e5b09d2fca - 2023-08-10 08:09:06 UTC +03:00
BankID - 9e02e9a0-dce8-4723-b7fc-c5e3f4a79210 - NO

authority to sign	asemavaltuutus	ställningsfullmakt	autoritet til å signere	myndighed til at underskrive
representative	nimenkirjoitusoikeus	firmateckningsrätt	representant	repræsentant
custodial	huoltaja/edunvalvoja	förvaltare	foresatte/verge	frihedsberøvende

Salten Brann IKS

Styret – Salten Brann IKS

Styresak nr. 60/23
Rep. Skap sak nr. 28/23
Innstilling til representantskapet 2. oktober 2023.

ÅRSBUDSJETT 2024 OG ØKONOMIPLAN 2024 TIL 2027

- *Vedlegg A Redegjørelse økt kommunal finansiering*
- *Vedlegg B Økonomiplan for perioden 2024 – 2027*
- *Vedlegg C Selskapets kommunale finansiering §7 – revidert budsjett 2023 og budsjett 2024*
- *Vedlegg D Forslag til budsjett- og økonomiplan for 2024 – 2027 (eget bilag)*
- *Vedlegg E Protokoll omstillingstiltak*

Oppsummering

Selskapet legger med dette fram en budsjett- og økonomiplan, for perioden 2024 – 2027, for den ordinære driften av selskapet som ivaretar utførelsen av de lovpålagte tjenestene regulert i brannlov med forskrifter og kommunalt vedtatte brannordninger. Dette inkluderer forventet lønnsøkning, økning i pensjonskostnad samt fratrekk for administrativ effektivisering. Kommunal deflator på 4,5% er benyttet i kalkulasjonen. Selskapets samlede driftskostnader som må finansieres er kr. 154.063.985,-. Refusjoner, gebyrer og salgsinntekter utgjør 32,2% av det samlede finansieringsbehovet, mens det for den kommunale finansieringen utgjør 67,8%.

Finansiering	År 2023 (revidert)	År 2024	Merknad
Brutto behov	Kr. 96.327.285,-	Kr. 104.523.225,-	Overføres til Salten Brann IKS
- Feie-tjenesten (selvkost)	Kr. 8.804.900,-	Kr. 12.565.038,-	Tjenestekost - sats pr. bolig, kr. 357,-. - sats pr. fritidsbolig, kr. 245,-.
= Netto (fratrukket feiing)	Kr. 87.522.385,-	Kr. 91.958.187,- + kr. 4.435.802,-	Netto kommunal kostnad Netto økning
Refusjon og salgsinntekter	Kr. 48.550.142,-	Kr. 50.359.926,-	Primært for 110-Nordland

Behovet for å øke den kommunale finansieringen skyldes i hovedsak bruk av fondsmidler, kr. 4.544.798,-, som ikke kan videreføres i 2024 da fondene nå er brukt opp, samt ekstraordinær overføring fra 110-Nordland på kr. 2.416.414,-, som er tilbakebetaling av tidligere utlånte prosjektmidler. Regulering iht. kommunal deflator for 2024 utgjør kr. 4.334.728,- med utgangspunkt i kommunal finansiering for år 2023. Administrativ effektivisering på kr. 3.100.000,- er fratrukket. Se vedlegg A for ytterligere detaljer.

SALTEN BRANN IKS
Olav Vs gate 200, 8070 Bodø, Tlf: 75 55 74 00, Faks: 75 55 74 08,
e-post: post@saltenbrann.no, Internett: www.saltenbrann.n

Likviditeten er sårbar og i kortere perioder benyttes kassakreditt for å kunne betjene økonomiske forpliktelser. Selskapet understreker at dette ikke er bærekraftig. Driftskostnader for lovpålagt tjenesteproduksjon må reduseres eller finansiering økes.

Salgsinntekter; for år 2024 er driften av 110-Nordland fullfinansiert av inntekter fra salg av direktekoblede brannalarmer til 110-sentralen tilsvarende kr. 38 147 600,-. Fra år 2026 tilbakeføres deler av overskudd fra alarmsalget til selskapets eierkommuner med den hensikt å del-finansiere behovene for nye brannbiler. Resterende overskudd skal settes av på fond for å dekke behovet for framtidige investeringer med tanke på fornying av nødnett og andre nasjonalt påkrevde IKT-verktøy for nødmeldetjenesten i Nordland. For å styrke likviditeten planlegges det fortsatt med liten andel av kommunal finansiering for nødmeldetjenesten fra alle kommunene i Nordland, på kr. 15,- pr. innbygger.

Kostnadsøkninger

Lønnskostnader; Pensjonskassens prognoser for pensjonskostnad viser en økning på kr. 1.500.000,- for år 2024. Forventet lønnsvekst for år 2024 er beregnet til kr. 2.300.000,- (4,9%) med virkning fra 1.mai 2024. Dette baserer seg på Norges Banks forventningsundersøkelse 3. kvartal 2023.

Investeringskostnader; Investeringsbehovet for nye brannbiler og annet nødvendig materiell i ny brannordning er i revidert budsjett- og økonomiplan for år 2023 til 2026 fastsatt til kr. 30.000.000,-. Denne rammen foreslås økt med kr. 10.000.000,- for den kommende perioden. Investeringene skal lånefinansieres og vil medføre at selskapets finanskostnader øker med over kr. 3.500.000,- pr. år de neste 10-15 årene. Varesituasjonen i Europa medfører fortsatt økte kostnader for beredskapsmateriell og fokus på gode anskaffelsesprosesser blir viktig for at selskapet skal sikre seg økonomiske synergier.

Kommunal daflator; for år 2024 er kommunal deflator estimert til å bli 4,5% iht. KS. Dette legges til grunn som regulering av den kommunale finansieringen, men hvor fondsbruk for år 2023 kommer som tillegg.

Administrativ effektivisering

Selskapet skal gjennomføre omstilling og effektivisering av administrasjonen. Det er identifisert tiltak for kr. 3.100.000,- for budsjettåret 2024 fordelt på reduksjon av 1) lønn og 2) varer og tjenester. Potensialet øker med ytterligere kr. 1.000.000,- for perioden 2025 - 2027. Tiltakene er drøftet med tillitsvalgte. Gjennomføring av tiltakene vil kreve høy grad av oppmerksomhet med tanke på å følge reglene for omstilling i arbeidslivet regulert i lov og avtaler.

Usikkerheter; Det er fortsatt en del usikkerhet knyttet til tiltakene. Dette skal utredes ytterligere før implementering. Interessentene som er omfattet av omstillingen er ulike og kartlegging av positive og negative risikoer (sannsynlighet og konsekvenser) må gjennomføres nøye. Deretter

prioriteres funnene og det utformes risikoreduserende tiltak. Plan for kommunikasjon skal etableres for å sikre best mulig informasjonsflyt til de ulike interessentene.

Kvalitetsavvik i brannberedskapen

Grunnutdanning; 110 (32%) konstabler og utrykningsledere mangler lovpålagt grunnutdanning iht. brannloven. Fra år 2024 skal plan for gjennomføring av kurs som skal sikre lovpålagt grunnutdanning, avtales direkte med den enkelte kommune år for år. Finansiering er iht. selskapsavtalens §7. Selskapet utarbeider utkast til plan for kursgjennomføring som kan benyttes som budsjettunderlag for kommunene. Dette skal framsendes kommunene før sommeren i 2024 for budsjettåret 2025, osv. For det kommende budsjettåret sendes dette ut ila september 2023.

Brannbiler; Selskapet har en aldrende bilpark for brannbiler, hvor 19 av 42 biler er over 20 år gammel. Flere brannbiler har svært høye vedlikeholdskostnader. I revidert budsjett- og økonomiplan for 2023 – 2026 ble det vedtatt å investere kr. 30.000.000,- til fornying av brannbiler.

Brannstasjoner; 15 av 25 brannstasjoner innfrir ikke de lovmessige kravene for HMS og egnethet. Tjenestekompetanse som er vedtatt i kommunale brannordninger, som krever utbedring av alvorlige mangler ift. bygg teknisk HMS-krav, blir ikke implementert før dette er utbedret. Dette gjelder spesielt for kommuner som har vedtatt innføring av røkdykkertjeneste på nivå 1.

Kommunene har forvaltningsansvar for stasjonene, men det mangler framdrift i prosessen med bygningstekniske utbedringer. Forholdene er belyst i tidligere saker og flere skriv er oversendt til kommunene om status på brannstasjoner. Det er avgjørende for framdriften i utbedringsarbeidet at kommunens budsjett- og økonomiplan tar høyde for dette.

Forslag til vedtak:

1. *Budsjett- og økonomiplan for perioden 2024 - 2027 legges til grunn for selskapets drift i og ivaretar de lovpålagte tjenestene regulert i brannlov og i vedtatte brannordninger.*
2. *Kommunalt finansieringsbehov for år 2024 er;*

Brutto	*Kr. 104.523.225,-.*	*Overføres til Salten Brann IKS*
Feie-tjenesten (selvkost)	*Kr. 12.565.038,-.*	*Dekkes gjennom innbyggergebyr* *- sats pr. bolig, kr. 357,-.* *- sats pr. fritidsbolig, kr. 245,-.*
Netto (fratrukket feiing)	*Kr. 91.958.187,-*	*Netto kommunal kostnad*

3. *I planen legges det til grunn en lønnsvekst (jfr. Norges Bank) på 4,9% fra 1. mai 2024.*
4. *Selskapets pensjonskostnader iht. BKP anslag har økt med 1.500.000,- fra 2023.*
5. *Det iverksettes effektiviseringstiltak for å tilpasse eksisterende drift til vedtatte økonomiske rammer tilsvarende kr. 3.100.000,-.*
6. *Fremføring av driftsunderskudd fra regnskapsåret 2022 dekkes inn med kr. 3.500.000,- (2026) og med kr. 5.000.000,- (2027).*
   a. *Kr. 5.500.000,- dekkes av 110-Nordland*
   b. *Kr. 3.000.000,- dekkes av Salten Brann for øvrig.*
7. *Tilknytningsavgift iht. selskapsavtalens §7 fastsettes til kr. 1.300.000,-.*
8. *Materiellinvesteringer i økonomiplanperioden er på kr. 46.800.000,-*
9. *Investeringsplan for 2024 på kr. 11.800.000 vedtas.*
10. *Selskapet gis myndighet til å ta opp et finansierings lån i henhold til investeringsplan pålydende kr. 11.800.000,- med mulighet til å forsere investering for 2024 med ytterligere kr. 10.000.000 ved behov i 2025.*
11. *Ubrukte lånemidler pr. 31.12.23 overføres og benyttes til å finansiere investeringsplanen.*
12. *Øvre grense for lån settes til kr. 75 000 000 i økonomiplanperioden 2024 – 2027 jfr. vedtatt selskapsavtale.*
13. *Avsetning til bundet fond 110-nødsentral godkjennes iht. til økonomiplanen.*
    a. *Kr. 2.300.150,- (-24), kr. 6.469.641,- (-25), kr. 5.515.332,- (-26) og kr. 5.609.187,- (-27)*
    b. *Fondet skal finansiere større deler av nytt oppdragshåndteringssystem for 110-nødsentralen i Nordland samt ivareta framtidige materiellinvesteringer som følge av statlige vedtak og pålegg.*
    c. *Eventuelle tilbakebetalinger av merinntekter til kommuner i Nordland gjøres etter andel av alarminntekter med virkning fra og med 2025.*
14. *Bruk av premiefondet i Bodø pensjonskasse godkjennes, for dekking av pensjonskostnader, oppad begrenset til kr. 10 000 000 for 2024.*

Vedlegg A

Redegjørelse økt kommunal finansiering

Beløp	Forklaring
= Kr. 96.327.285,-	samlet kommunal finansiering – revidert budsjett 2023.
+ Kr. 3.219.964,-	vedtatt bruk av feierfond til å del-finansiere driften for feiing – bare for år 2023.
+ Kr. 1.324.834,-	vedtatt bruk av disposisjonsfond til å dekke ordinær drift – bare for år 2023.
+ Kr. 2.416.414,-	tilbakebetaling av forskudd fra Salten Brann på finansiering fra 110-Nordland til nytt nasjonalt oppdragshåndteringssystem – bare for år 2023.
+ Kr. 4.334.728,-	Regulering av pris- og lønnsvekst (deflator 4,5% på kommunal finansiering)
- Kr. 3.100.000,-	Fratrekk for administrativ effektivisering
= Kr. 104.523.225,-	Brutto behov for kommunal finansiering år 2024.
- Kr. 12.565.038,-	Feie-tjenesten
= Kr. 91.958.187,-	Netto behov for kommunal finansiering år 2024.

SALTEN BRANN IKS
Olav V gate 200, 8070 Bodø, Tlf: 75 55 74 05, Faks: 75 55 74 08,
e-post: post@saltenbrann.no, Internett: www.saltenbrann.no

Vedlegg B

Økonomiplan 2024 – 2027

Poster	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett
	2023	2024	2025	2026	2027
Driftsinntekter					
Salgsinntekter	39 818 150	44 055 761	43 015 350	46 195 600	48 768 800
Refusjoner	8 731 992	6 304 165	6 933 844	6 933 844	6 963 844
Kommunale overføringer	96 327 285	104 523 225	107 493 644	106 099 041	106 138 193
Sum driftsinntekter	**144 877 427**	**154 883 151**	**157 442 837**	**159 228 485**	**161 870 837**
Driftsutgifter					
Lønnskostnad	88 027 209	90 774 101	92 848 235	92 848 235	92 848 235
Sosiale utgifter	21 513 825	23 471 941	21 002 806	21 002 806	21 002 806
Kjøp av varer og tjenester	33 896 586	32 276 100	29 560 396	30 586 705	31 484 850
Overføringer og tilskudd til andre (momskomp)	1 499 273	2 229 844	2 155 273	2 155 273	2 185 273
Avskrivninger	5 312 000	5 312 000	5 312 000	5 312 000	5 312 000
Sum driftsutgifter	**150 248 893**	**154 063 985**	**150 878 710**	**151 905 019**	**152 833 164**
Brutto driftsresultat	**(5 371 466)**	**819 165**	**6 564 127**	**7 323 466**	**9 037 673**
Finansposter					
Renteinntekter	6 700	6 700	6 700	6 700	6 700
Utbytter					
Renteutgifter	1 115 022	1 254 962	2 190 837	2 679 918	3 131 404
Avdrag på lån (15 år - fra år 2020)	2 579 421	2 582 754	3 222 350	3 946 916	4 615 783
Netto finansutgifter	**(3 687 743)**	**(3 831 016)**	**(5 406 487)**	**(6 620 135)**	**(7 740 486)**
Motpost avskrivninger	5 312 000	5 312 000	5 312 000	5 312 000	5 312 000
Netto driftsresultat	**(3 747 209)**	**2 300 149**	**6 469 640**	**6 015 331**	**6 609 186**
Disp. eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering					
Avsetninger til bundne driftsfond feier					
Bruk av bundne driftsfond feier	(3 219 964)	-	-		
Avsetninger til disposisjonsfond	690 991	2 300 150	6 469 641	5 515 332	5 609 187
Bruk av disposisjonsfond	(1 324 834)	-	-	(3 000 000)	(4 000 000)
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	3 500 000	5 000 000
Avvik kommunalfinansiering	**0**	**(1)**	**(1)**	**(1)**	**(1)**

Vedlegg C

Fordeling pr. ansvarsområde for revidert budsjett 2023

Fordeling kommuner ansvar 2023	Tilknytnings-avgift (lik andel)	Kommunal brannordning	Andel pr brannordning	Andel pr innbygger	Pr kommune selvkost pipeløp	Salten	BEI	BOD	FAU	GIL	HAM	SAL	STE	SØR	VÆR	MEL
335 Brannsjefsansvar / administrasjon				X		2 823 040	34 015	1 774 816	322 776	63 661	91 021	155 187	87 089	62 821	22 789	208 865
336 IKS tilknytning	X					1 300 000	130 000	130 000	130 000	130 000	130 000	130 000	130 000	130 000	130 000	130 000
110 Nordland (41 kommuner)				X		2 353 400	28 357	1 479 558	269 079	53 071	75 879	129 370	72 601	52 370	18 998	174 118
337 Feiing (selvkost - gebyr finansiert)					X	8 804 900	237 099	3 949 018	1 227 898	427 821	530 728	747 959	454 630	377 715	90 584	761 448
338 Forebyggende				X		9 091 251	109 542	5 715 574	1 039 461	205 013	293 123	499 760	280 459	202 307	73 389	672 624
Nøkkel 1 - Andel av innbyggere	Fordeler 335, 110 og 338					100,00 %	1,20 %	62,87 %	11,43 %	2,26 %	3,22 %	5,50 %	3,08 %	2,23 %	0,81 %	7,40 %
Nøkkel 2 - Andel av brannordning	Fordeler 339 felleskostnader					100,00 %	2,39 %	55,42 %	9,88 %	4,02 %	5,14 %	5,14 %	3,64 %	3,91 %	2,42 %	8,04 %
339 Beredskap felles			X			19 725 610	471 007	10 932 270	1 949 027	792 857	1 013 007	1 013 024	717 737	771 718	478 212	1 586 751
339 Nødnettlisenser		X				2 402 877	96 445	643 974	295 624	159 453	206 082	167 256	118 669	132 149	98 686	484 539
339 Brannordning		X				49 826 207	1 189 746	27 614 536	4 923 176	2 002 728	2 558 820	2 558 863	1 812 979	1 949 334	1 207 947	4 008 078
339 Brannberedskap						71 954 693	1 757 197	39 190 780	7 167 827	2 955 037	3 777 908	3 739 143	2 649 386	2 853 201	1 784 846	6 079 368
BRUTTO KOMMUNAL FINANSIERING - HELE SELSKAPET						**96 327 285**	**2 296 211**	**52 239 745**	**10 157 041**	**3 834 603**	**4 898 660**	**5 401 418**	**3 674 164**	**3 678 414**	**2 120 605**	**8 026 424**
NETTO KOMMUNAL FINANSIERING UTEN FEIING (SELVKOST/GEBYR)						**87 522 385**	**1 703 737**	**49 914 879**	**9 216 509**	**2 990 739**	**4 162 908**	**4 707 718**	**3 031 595**	**2 867 710**	**1 641 116**	**7 013 511**

Fordeling pr. ansvarsområde for budsjett 2024

Fordeling kommuner ansvar 2024 (Ny finansieringsregel §7)	Tilknytnings-avgift (lik andel)	Kommunal brannordning	Andel pr brannordning	Andel pr innbygger	Pr kommune selvkost pipeløp	Salten	Beiarn	Bodø	Fauske	Gildeskål	Hamarøy	Saltdal	Steigen	Sørfold	Værøy	Meløy
335 Brannsjefsansvar / administrasjon				X		5 775 551	70 172	3 639 032	654 027	131 735	183 253	317 721	182 092	126 063	47 009	424 448
336 IKS tilknytning	X					1 300 000	130 000	130 000	130 000	130 000	130 000	130 000	130 000	130 000	130 000	130 000
110 Nordland (41 kommuner)				X		1 260 750	15 318	794 367	142 768	28 756	40 003	69 356	39 749	27 518	10 262	92 653
337 Feiing (selvkost - gebyr finansiert)					X	12 565 038	349 138	5 578 992	1 739 505	631 344	776 114	1 076 206	658 869	546 511	127 964	1 080 394
338 Forebyggende				X		9 979 057	121 244	6 287 556	1 130 034	227 612	316 627	548 961	314 620	217 814	81 223	733 365
Nøkkel 1 - Andel av innbyggere	Fordeling av 335, 110 og 338					100,00 %	1,21 %	63,01 %	11,32 %	2,28 %	3,17 %	5,50 %	3,15 %	2,18 %	0,81 %	7,35 %
Nøkkel 2 - Andel av brannordning	Fordeling av 339 felleskostnader					100,00 %	2,37 %	56,03 %	9,60 %	3,94 %	5,02 %	5,03 %	3,57 %	3,89 %	2,44 %	8,12 %
339 Beredskap felles			X			18 385 002	434 902	10 300 356	1 764 157	724 342	922 014	924 629	656 881	715 144	448 828	1 493 748
339 Nødnettlisenser		X				2 517 396	101 085	674 599	309 785	166 900	215 864	175 261	124 392	138 469	103 426	507 615
339 Brannordning		X				52 740 431	1 247 590	29 548 282	5 060 778	2 077 895	2 644 949	2 652 452	1 884 373	2 051 509	1 287 539	4 285 064
339 Brannberedskap						73 642 829	1 783 577	40 523 237	7 134 721	2 969 136	3 782 828	3 752 341	2 665 646	2 905 122	1 839 794	6 286 427
BRUTTO KOMMUNAL FINANSIERING - HELE SELSKAPET						**104 523 225**	**2 469 448**	**56 953 185**	**10 931 055**	**4 118 584**	**5 228 824**	**5 894 585**	**3 990 976**	**3 953 029**	**2 236 251**	**8 747 287**
NETTO KOMMUNAL FINANSIERING UTEN FEIING (SELVKOST/GEBYR)						**91 958 187**	**2 120 311**	**51 374 193**	**9 191 550**	**3 487 240**	**4 452 710**	**4 818 379**	**3 332 107**	**3 406 518**	**2 108 287**	**7 666 893**

SALTEN BRANN IKS
Olav V gate 200, 8070 Bodø, Tlf: 75 55 74 05, Faks: 75 55 74 08,
e-post: post@saltenbrann.no, Internett: www.saltenbrann.no

Salten Kontrollutvalgservice
KOMMUNALT OPPGAVEFELLESKAP

Vår dato:	Jnr	ark	Saksbehandler
14.11.2023	23/1221	416-5.3	Lars Hansen

SAK 31/23

Eventuelt

Saksgang:	**Møtedato:**
Kontrollutvalget	30.11.2023

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr, 14. november 2023

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget