



## PROTOKOLL – MELØY KONTROLLUTVALG

**Møtedato:** Torsdag 22. februar 2024 kl. 09.00 – 13.00

**Møtested:** Møterom Frisk, Meløy rådhus

**Saksnr.:** 01/24 – 11/24

### Til stede:

Aud Angell, KrF, leder,  
Marthe Øijord, Sp, nestleder  
Bjørn Sleipnes, V, medlem  
Fredrik Finne, FrP, medlem  
Astrid Berbusmel, H, medlem

### Forfall:

Ingen

### Varamedlemmer:

Ingen

### Øvrige:

Fra administrasjonen:

- Kommunalsjef økonomi Marianne Stranden, sak 02-04/24
- Ordfører Sigurd Stormo, deler av sak 05/24
- Kommunedirektør Arne Johansen, deler av sak 05/24

Fra revisor:

- Forvaltningsrevisor Mariell Myhre
- Daglig leder Liv Anne Kildal

Fra sekretariatet:

- Møtesekretær Lars Hansen

## Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

### Merknader:

Ingen

## SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/24	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. november 2023 Godkjenning av protokoll fra skriftlig saksbehandling desember 2023
02/24	Redegjørelse fra administrasjonen: Gjeldende rutiner for innkjøp og etterlevelse av disse
03/24	Oppfølging av kommunestyrets vedtak forvaltningsrevisjon Økonomistyring (4. gangs behandling)
04/24	Oppfølging av nummerert brev nr 3 Finans- og gjeldsforvaltning (3. gangs behandling)
05/24	Anmodning fra kommunestyret om en utvidet redegjørelse av sak 26/23 fra Meløy kontrollutvalg
06/24	Dialog med revisor
07/24	Rapport eierskapskontroll
08/24	Vurdering av informasjonsflyt fra kontrollutvalget utad og internt
09/24	Risiko- og vesentlighetsvurdering – grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon / plan for eierskapskontroll
10/24	Orienteringer
11/24	Eventuelt

### **01/24 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. november 2023 Godkjenning av protokoll fra skriftlig saksbehandling desember 2023**

#### **Forslag til vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. november 2023 godkjennes.  
Protokoll fra skriftlig saksbehandling desember 2023 godkjennes.

#### **Votering:**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. november 2023 godkjennes.  
Protokoll fra skriftlig saksbehandling desember 2023 godkjennes.

### **02/24 Redegjørelse fra administrasjonen: Gjeldende rutiner for innkjøp og etterlevelse av disse**

Kommunalsjef økonomi Marianne Stranden møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

#### **Forslag til vedtak:**

Saken legges frem uten forslag til vedtak

#### Omforent forslag til vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt

### **Vedtak:**

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

### **03/24 Oppfølging av kommunestyrets vedtak forvaltningsrevisjon Økonomistyring (4. gangs behandling)**

Kommunalsjef økonomi Marianne Stranden møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

### **Forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget har med grunnlag i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging 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 når det gjelder oppfølging av rapportens anbefalinger:
  - 1) Anbefaling 1 Meløy kommune bør oppdatere Kommunale retningslinjer og veileder for offentlige anskaffelser:  
Ifølge tilbakemelding fra administrasjonen er dette ikke gjennomført. I administrasjonens skriftlige tilbakemelding vises det til at *Innkjøpsstrategi, retningslinjer og rutinebeskrivelser på innkjøpsområdet må utarbeides helt fra begynnelsen av, da det begrensa materialet som finnes fra før er av gammel årgang*. Kontrollutvalget har ikke fått noen konkret tidsangivelse av når dette kan være på plass.
  - 2) Anbefaling 2 Meløy kommune bør utarbeide rutinebeskrivelser for gjennomføring av økonomiske risikovurderinger:  
Ifølge skriftlig tilbakemelding fra administrasjonen er prosedyre for gjennomføring av økonomiske risikovurderinger utarbeidet, og gjort tilgjengelig for de ansatte i kommunens kvalitetssystem
  - 3) Anbefaling 3 Meløy kommune bør utarbeide kompetanseplaner/ opplæringsplaner:
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

### Omforent forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har med grunnlag i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging 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 når det gjelder oppfølging av rapportens anbefalinger:
  - 1) Anbefaling 1 Meløy kommune bør oppdatere Kommunale retningslinjer og veileder for offentlige anskaffelser:

Ifølge tilbakemelding fra administrasjonen er dette ikke gjennomført. I administrasjonens skriftlige tilbakemelding vises det til at *Innkjøpsstrategi, retningslinjer og rutinebeskrivelser på innkjøpsområdet må utarbeides helt fra begynnelsen av, da det begrensa materialet som finnes fra før er av gammel årgang*. Kontrollutvalget har ikke fått noen konkret tidsangivelse av når dette kan være på plass.

- 2) Anbefaling 2 Meløy kommune bør utarbeide rutinebeskrivelser for gjennomføring av økonomiske risikovurderinger:  
Ifølge skriftlig tilbakemelding fra administrasjonen er prosedyre for gjennomføring av økonomiske risikovurderinger utarbeidet, og gjort tilgjengelig for de ansatte i kommunens kvalitetssystem
  - 3) Anbefaling 3 Meløy kommune bør utarbeide kompetanseplaner/ opplæringsplaner: Det er ikke utarbeidet systematiske opplæringsplaner, men utvalget har fått opplysninger om konkrete opplæringstiltak vedrørende økonomi.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

#### Votering:

Omforent forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

1. Kontrollutvalget har med grunnlag i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging 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 når det gjelder oppfølging av rapportens anbefalinger:
  - 1) Anbefaling 1 Meløy kommune bør oppdatere Kommunale retningslinjer og veileder for offentlige anskaffelser:  
Ifølge tilbakemelding fra administrasjonen er dette ikke gjennomført. I administrasjonens skriftlige tilbakemelding vises det til at *Innkjøpsstrategi, retningslinjer og rutinebeskrivelser på innkjøpsområdet må utarbeides helt fra begynnelsen av, da det begrensa materialet som finnes fra før er av gammel årgang*. Kontrollutvalget har ikke fått noen konkret tidsangivelse av når dette kan være på plass.
  - 2) Anbefaling 2 Meløy kommune bør utarbeide rutinebeskrivelser for gjennomføring av økonomiske risikovurderinger:  
Ifølge skriftlig tilbakemelding fra administrasjonen er prosedyre for gjennomføring av økonomiske risikovurderinger utarbeidet, og gjort tilgjengelig for de ansatte i kommunens kvalitetssystem
  - 3) Anbefaling 3 Meløy kommune bør utarbeide kompetanseplaner/ opplæringsplaner: Det er ikke utarbeidet systematiske opplæringsplaner, men utvalget har fått opplysninger om konkrete opplæringstiltak vedrørende økonomi.

3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

#### **04/24 Oppfølging av nummerert brev nr 3 Finans- og gjeldsforvaltning (3. gangs behandling)**

Kommunalsjef økonomi Marianne Stranden møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

##### **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. Revisor rapporterte følgende avvik per 31.12.2022:
  - a) 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.
  - b) Det er ikke etablert interne kontrollrutiner for finansforvaltning som er oppdaterte etter ny lov og forskrift.
  - c) Finansrapporteringen er mangelfull i henhold til kravene finansforskriften § 8.
2. Kontrollutvalget registrerer følgende om administrasjonens oppfølging av forhold revisor har tatt opp i nummerert brev nr 3:
  - a) Kommunens finansreglement er oppdatert i tråd med lov og forskrift.
  - b) Interne kontrollrutiner for finansforvaltning er utarbeidet.
  - c) Administrasjonen opplyser at kommende årsmeldinger fra og med Årsmelding 2023 og kommende tertialrapporter vil rapportere i henhold til finansreglementet.

##### Omforent 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. Revisor rapporterte følgende avvik per 31.12.2022:
  - a) 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.
  - b) Det er ikke etablert interne kontrollrutiner for finansforvaltning som er oppdaterte etter ny lov og forskrift.
  - c) Finansrapporteringen er mangelfull i henhold til kravene finansforskriften § 8.
2. Kontrollutvalget registrerer følgende om administrasjonens oppfølging av forhold revisor har tatt opp i nummerert brev nr 3:
  - a) Kommunens finansreglement er oppdatert i tråd med lov og forskrift.
  - b) Interne kontrollrutiner for finansforvaltning er utarbeidet.
  - c) Administrasjonen opplyser at kommende årsmeldinger fra og med Årsmelding 2023 og kommende tertialrapporter vil rapportere i henhold til finansreglementet.

3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

### **Votering:**

Omførent forslag ble enstemmig vedtatt.

### **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. Revisor rapporterte følgende avvik per 31.12.2022:
  - a) 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.
  - b) Det er ikke etablert interne kontrollrutiner for finansforvaltning som er oppdaterte etter ny lov og forskrift.
  - c) Finansrapporteringen er mangelfull i henhold til kravene finansforskriften § 8.
2. Kontrollutvalget registrerer følgende om administrasjonens oppfølging av forhold revisor har tatt opp i nummerert brev nr 3:
  - a) Kommunens finansreglement er oppdatert i tråd med lov og forskrift.
  - b) Interne kontrollrutiner for finansforvaltning er utarbeidet.
  - c) Administrasjonen opplyser at kommende årsmeldinger fra og med Årsmelding 2023 og kommende tertialrapporter vil rapportere i henhold til finansreglementet.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

### **05/24 Anmodning fra kommunestyret om en utvidet redegjørelse av sak 26/23 fra Meløy kontrollutvalg**

Ordfører Sigurd Stormo og kommunedirektør Arne Johansen møtte i tilknytning til saken og ble orientert om innholdet i notat fra revisor: *Unntatt offentlighet i henhold til offentlighetslovens § 24, Revisjon Midt-Norge, 2023: Notat – Risiko ved anskaffelser*

I forkant av orienteringen tok utvalget opp spørsmålet om lukking av møtet.

### **Vedtak**

Med hjemmel i kommunelovens § 11-5, 3.ledd, b) vedtok kontrollutvalget at saken behandles for lukkede dører, for den delen av møtet hvor det ble orientert om innholdet i revisors notat. Begrunnelsen er at det foreligger tungtveiende offentlige interesser.

Møtet ble deretter åpnet.

### **Forslag til vedtak:**

Saken legges frem uten forslag til vedtak

#### Omforent forslag til vedtak:

Det utarbeides en skriftlig redegjørelse til kommunestyret. Sekretariatet utarbeider utkast til skriftlig redegjørelse for godkjenning av utvalgets leder og nestleder.

#### **Votering:**

Omforent forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Det utarbeides en skriftlig redegjørelse til kommunestyret. Sekretariatet utarbeider utkast til skriftlig redegjørelse for godkjenning av utvalgets leder og nestleder.

### **06/24 Dialog med revisor**

Revisor orienterte

- Kort om revisjonsstrategi
- Om notat fra revisor vedlagt saken
- Bemanning: Fulltallig, men en ansatt i permisjon.

#### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget i Meløy kommune tar dialog med revisor til orientering.

#### **Votering:**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak**

Kontrollutvalget i Meløy kommune tar dialog med revisor til orientering.

### **07/24 Rapport eierskapskontroll**

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

1. Rapport fra Eierskapskontroll Meløy kommune er forelagt kommunestyret i Meløy og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg og følge opp rapportens anbefalinger:
  - 1) Meløy kommune må i eierskapsmeldingen få på plass konkrete eierstrategier for alle sine eierskap.
  - 2) Meløy kommunes eierskapsmelding bør være lett tilgjengelig på kommunens hjemmesider.
  - 3) Styret i Meløy Energi AS bør sikre at virksomheten drives i tråd med Meløy kommunes etiske retningslinjer.
  - 4) Styret i Meløy Energi AS bør sikre at styringsdokumentene blir jevnlig revidert.
  - 5) Meløy kommune bør sikre at eierstrategien for Meløy Energi AS er tilstrekkelig konkret til å sikre nødvendig eierstyring.

- 6) Meløy kommune bør utarbeide retningslinjer for gjennomføring av eiermøter med kommunens virksomheter.
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om eierskapskontroll følges opp. Det bes om at oppfølging av rapporten gjennomføres i løpet av 4. kvartal 2024.
4. Kommunestyret registrerer at revisors rapport leveres mer enn 14 måneder etter at den ble bestilt. Meløy kommune forutsetter at leveranser fra Salten kommunerevisjon IKS leveres kommunen innen følgende rammer: Fra kontrollutvalgets endelige bestilling, og frem til endelig rapport foreligger skal det normalt gå inntil 6 måneder, men inntil 7,5 måneder dersom prosjektet strekker seg over sommerferien.

#### Omforent forslag til vedtak:

1. Rapport fra Eierskapskontroll Meløy kommune er forelagt kommunestyret i Meløy og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg og følge opp rapportens anbefalinger:
  - 1) Meløy kommune må i eierskapsmeldingen få på plass konkrete eierstrategier for alle sine eierskap.
  - 2) Meløy kommunes eierskapsmelding bør være lett tilgjengelig på kommunens hjemmesider.
  - 3) Styret i Meløy Energi AS bør sikre at virksomheten drives i tråd med Meløy kommunes etiske retningslinjer.
  - 4) Styret i Meløy Energi AS bør sikre at styringsdokumentene blir jevnlig revidert.
  - 5) Meløy kommune bør sikre at eierstrategien for Meløy Energi AS er tilstrekkelig konkret til å sikre nødvendig eierstyring.
  - 6) Meløy kommune bør utarbeide retningslinjer for gjennomføring av eiermøter med kommunens virksomheter.
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om eierskapskontroll følges opp. Det bes om at oppfølging av rapporten gjennomføres i løpet av 4. kvartal 2024.
4. Kommunestyret registrerer at revisors rapport leveres mer enn 14 måneder etter at den ble bestilt. Meløy kommune forutsetter at leveranser fra Salten kommunerevisjon IKS leveres kommunen innen følgende rammer: Fra kontrollutvalgets endelige bestilling, og frem til endelig rapport foreligger bør det normalt gå inntil 6 måneder, men inntil 7,5 måneder dersom prosjektet strekker seg over sommerferien.

#### **Votering:**

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak (innstilling til kommunestyret):**

1. Rapport fra Eierskapskontroll Meløy kommune er forelagt kommunestyret i Meløy og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg og følge opp rapportens anbefalinger:



- 1) Meløy kommune må i eierskapsmeldingen få på plass konkrete eierstrategier for alle sine eierskap.
  - 2) Meløy kommunes eierskapsmelding bør være lett tilgjengelig på kommunens hjemmesider.
  - 3) Styret i Meløy Energi AS bør sikre at virksomheten drives i tråd med Meløy kommunes etiske retningslinjer.
  - 4) Styret i Meløy Energi AS bør sikre at styringsdokumentene blir jevnlig revidert.
  - 5) Meløy kommune bør sikre at eierstrategien for Meløy Energi AS er tilstrekkelig konkret til å sikre nødvendig eierstyring.
  - 6) Meløy kommune bør utarbeide retningslinjer for gjennomføring av eiermøter med kommunens virksomheter.
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om eierskapskontroll følges opp. Det bes om at oppfølging av rapporten gjennomføres i løpet av 4. kvartal 2024.
4. Kommunestyret registrerer at revisors rapport leveres mer enn 14 måneder etter at den ble bestilt. Meløy kommune forutsetter at leveranser fra Salten kommunerevisjon IKS leveres kommunen innen følgende rammer: Fra kontrollutvalgets endelige bestilling, og frem til endelig rapport foreligger bør det normalt gå inntil 6 måneder, men inntil 7,5 måneder dersom prosjektet strekker seg over sommerferien.

## **08/24 Vurdering av informasjonsflyt fra kontrollutvalget utad og internt**

### **Forslag til vedtak:**

Saken legges frem til drøfting.

### Omforent forslag til vedtak:

#### Punkter til oppfølging:

- Synliggjøring på kommunens nettsider tas opp med administrasjonen.
- Revidering av reglement for kontrollutvalg behandles i egen sak.
- Oppjustering av satser for godtgjørelse tas opp i egen sak.
- Sende kopi av innkallinger og protokoller til gruppeledere i kommunestyret.

### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

#### Punkter til oppfølging:

- Synliggjøring på kommunens nettsider tas opp med administrasjonen.
- Revidering av reglement for kontrollutvalg behandles i egen sak.
- Oppjustering av satser for godtgjørelse tas opp i egen sak.
- Sende kopi av innkallinger og protokoller til gruppeledere i kommunestyret.

## **09/24 Risiko- og vesentlighetsvurdering – grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon / plan for eierskapskontroll**

### **Forslag til vedtak:**

Risiko- og vesentlighetsvurdering tas til orientering. Innspill fra kontrollutvalget tas med til kontrollutvalgets behandling av plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll i utvalgets møte 24. april 2024.

### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Risiko- og vesentlighetsvurdering tas til orientering. Innspill fra kontrollutvalget tas med til kontrollutvalgets behandling av plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll i utvalgets møte 24. april 2024.

## **10/24 Orienteringer**

- Sekretariatet orienterte:
  - Om dokumenter vedlagt saken
  - Vedlagt dokument i) i saken er unntatt offentlighet.

Kontrollutvalget tok opp spørsmål om lukking av dører, og besluttet følgende:

### **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.

- Sekretariatet orienterte om 1. bakgrunnen for saken, 2. at kontrollutvalget i forrige periode ba administrasjonen om en skriftlig redegjørelse, og 3. hovedpunktene i kommunedirektørs skriftlige tilbakemelding som i vedlegg i)
- Revisor orienterte:
  - Regnskap for 2023 forventes avlagt innen fristen, som er i dag. Revisor er ajour med sitt arbeid.

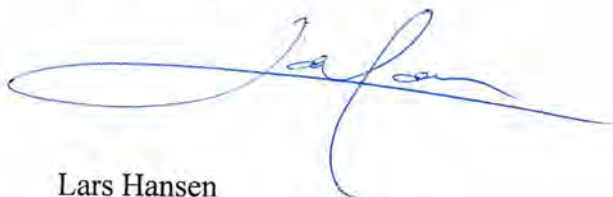
### **Vedtak:**

Saken tas til orientering.

## **11/24 Eventuelt**

Det kom ikke frem ytterligere saker til behandling

Ørnes, den 22. februar 2024



Lars Hansen  
Møtesekretær

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