



Medlemmer i Meløy kommunes kontrollutvalg

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

**Møtedato: Onsdag, 24. april 2024 kl. 09.00**

**Møtested: Møterom Formannskapetssalen, 2. etasje, Meløy rådhus**

### SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
12/24	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 22. februar 2024
13/24	Årsregnskap Meløy kommune 2023 – uttalelse fra kontrollutvalget
14/24	Redegjørelse om status for kommunens barnevern
15/24	Rapport forvaltningsrevisjon - Varsling
16/24	Plan for forvaltningsrevisjon Plan for eierskapskontroll 2024 – 2027
17/24	Dialog med revisor
18/24	Orienteringer
19/24	Eventuelt

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

Ågskardet, 17. april 2024

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).



## SAK 12/24

# Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 22. februar 2024

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
24.04.2024

**Vedlegg:**

- Meløy kontrollutvalg: Protokoll fra utvalgets møte 22. februar 2024

**Bakgrunn for saken:**

Protokoll fra kontrollutvalgets forrige møte legges frem for godkjenning.

**Forslag til vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 22. februar 2024 godkjennes.

**Inndyr, 17. april 2024**

Lars Hansen  
Sekretariatsleder



## 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.

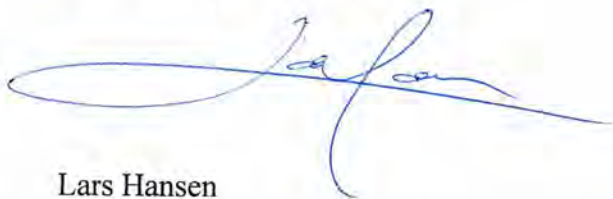
### **Vedtak:**

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

## SAK 13/24

# Årsregnskap Meløy kommune 2023 – uttalelse fra kontrollutvalget

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
24.04.2024

**Vedlegg:**

- Salten kommunerevisjon IKS: Uavhengig revisors beretning (Meløy 2023), datert 12. april 2023
- Salten kommunerevisjon IKS: Oppsummering revisjon av årsregnskapet 2023, datert 12. april 2023
- Salten kontrollutvalgsservice KO, 17.04.2024: Analyse av årsregnskap, årsberetning og økonomisk internkontroll
- Meløy kommune: Årsberetning 2023, udatert
- Meløy kommune: Årsregnskap 2023, 22. februar 2024

**Bakgrunn for saken:**

Kontrollutvalget skal avgi sin uttalelse om årsregnskap 2023 til kommunestyret.

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

Innholdet i kontrollutvalgets uttalelse er ikke regulert i retningslinjer, lover eller forskrifter. Bestemmelsen gir kontrollutvalget rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet skal behandles i kommunestyret. Som grunnlag for kontrollutvalgets uttalelse om regnskapet ligger:

- Årsregnskapet for 2023
- Årsberetning for 2023
- Revisjonsberetning 2023 fra Salten kommunerevisjon IKS

I tillegg til ovennevnte dokumenter oversendes til kontrollutvalget fra revisor brev datert 12. april 2024: «Oppsummering av regnskapsrevisjonen 2023». I oppsummeringsbrevet har revisor gått gjennom innholdet i revisjonsarbeidet i 2023, samt at det er tatt med et utdrag av revisjons handlinger og funn. Oppsummeringsbrevet inneholder bl.a følgende

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

*Årsberetningene skal redegjøre for*

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) likestillingstiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestillings- og diskrimineringslovens formål om likestilling uavhengig av kjønn, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk.*

Kommuneregnskapet for 2023 viser et negativt netto driftsresultat med kr 56 626 718.

2022: negativt netto driftsresultat	kr 40,9 mill
2021: negativt netto driftsresultat	kr 21,2 mill
2020: netto driftsresultat	kr 16,3 mill
2019: netto driftsresultat	kr 23,8 mill
2018: netto driftsresultat	kr 41,8 mill

Etter fondsdisposisjoner fremkommer et merforbruk på kr 53 763 538, som fremføres til inndekning senere år.

Avvik i driftsregnskapet er kommentert i årsberetningen, bl.a

- Skatt og rammetilskudd viser merinntekter på kr 4 mill i forhold til regulert budsjett
- Inntekt eiendomsskatt utgjør kr 48,7 mill, i samsvar med budsjett.
- Andre overføringer og tilskudd fra staten var kr 49,1 mill, kr 9,3 mill. Inntekt fra Havbruksfondet er kr 12,4 mill
- Overføringer og tilskudd fra andre utgjør kr 124 mill. Det gir et avvik sammenlignet med budsjett på 66,5 MNOK.
- Brukerbetalinger viser et negativt avvik på kr 1,3 mill, i hovedsak knyttet til brukerbetaling barnehage.

- Lønn- og sosiale utgifter, forbruk kr 575 mill, merforbruk kr 84,3 mill (2022: merforbruk kr 46,4 mill 2021: merforbruk kr 14,4 mill). Årsberetningen rapporterer følgende «*I denne budsjettposten lå det et nedtrekk i forbindelse med omstillingsprogrammet på 58,3 MNOK (opprinnelig 68,3 MNOK)*»
- Kjøp av varer og tjenester viser et forbruk på kr 213 mill, og et merforbruk med kr 43,3 mill (2022: merforbruk 35,7 mill 2021: merforbruk 17,8 mill 2020: merforbruk kr 1,6 mill) Vikartjenester helse er kr 24,5 mill (2022: merforbruk kr 16,3 mill).
- Renteutgifter og avdrag lån er kr 1,3 mill lavere enn budsjett.

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

- Sentraladministrasjon: mindreforbruk 5,2 mill (2022: mindreforbruk kr 1,4 mill)
- Oppvekst: merforbruk kr 26,1 mill (2022: merforbruk kr 5,6 mill)
- Helse og velferd: merforbruk 54,2 mill (2022: merforbruk kr 5,7 mill)
- Samfunn: merforbruk kr 14,5 mill (2022: mindreforbruk kr 0,85 mill)

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

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse. Det ble investert kr 23,9 mill i varige driftsmidler mot et budsjett på kr 44,0 mill. Avvik mellom budsjett og regnskap forklares i årsberetningen.

Kommunal økonomisk bærekraft: Ny kommunelov § 14-2 krever at kommunestyret selv vedtar finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi. Dette har kommunestyret gjort i sak 65/22 Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026:

*Handlingsregler for økonomisk bærekraft - følgende måltall vedtas:*

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

Måloppnåelse Netto driftsresultat svekkes i 2023 (Måltall 2,0 %)

2023: minus 6,5 %  
 2022: minus 5,2 %  
 2021: minus 2,86%  
 2020: 2,19%

Måloppnåelse Disposisjonsfond er uforandret svak i 2023 (Måltall 8,0 %)

2023: 0,0 %  
 2022: 0,0 %  
 2021: 3,56 %  
 2020: 6,50 %

Måloppnåelse Andel lånegjeld bedres i 2023 (Måltall 75,0 %)

2023: 72,9 %  
 2022: 89,12 %  
 2021: 97,15 %  
 2020: 96,32 %



## Revisors beretning

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

*Vi har revidert Meløy kommunes årsregnskap som viser et negativt netto driftsresultat på kr 56 626 718,- og et merforbruk på kr 53 763 538.*

*Årsregnskapet består av:*

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet*

*Etter vår mening:*

- oppfylder kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*

I tillegg har revisor uttalt seg og konkludert om registrering / dokumentasjon og årsberetningen. I tillegg har revisor avgitt uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik. Fra revisors side er beretningen avgitt uten merknader eller forbehold. (Normalberetning).

I sitt oppsummeringsbrev for revisjon 2023 (datert 12.4.2024) nevner revisor likevel at: «*vesentlige balanseposter er avstemt og spesifisert ved årsskiftet. Likevel ønsker revisor bedre dokumentasjon av noen avstemninger og at gamle saldi ryddes bort, dette er tatt opp med økonomiavdelingen. Revisor har også avdekket at det ikke er gjort vurderinger rundt tapsføring av gamle kundefordringer, utlån og annet utestående. Revisor mener at dette skulle vært gjort og tapsavsetning foretatt.*»

Kommunestyret behandlet årsmelding og regnskap for 2022 i sak 22/23. Kommunestyrets vedtak inneholdt ikke merknader eller andre forhold vedrørende årsregnskapet som forutsetter særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side.

Kommunedirektøren er kalt inn til kontrollutvalgets møte for å gi en presentasjon av hovedtrekkene i fjorårets regnskap samt svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalget

### **Vurderinger:**

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

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

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

Kontrollutvalget kan velge å kommentere utviklingen av de måltall som er fastsatt for å ivareta kommunens økonomiske handleevne over tid.

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

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

### **Forslag til vedtak:**

Til kommunestyret i Meløy:

#### Kontrollutvalgets uttalelse om Meløy kommunes årsregnskap for 2023.

Kontrollutvalget har i møte 24. april 2024 behandlet Meløy kommune sitt årsregnskap for 2023. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 12. april 2024, og årsberetning for 2023. Revisor har i sin beretning ingen forbehold eller merknader tilknyttet regnskapet, og har således avgitt en normalberetning for 2023. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kommunestyret har vedtatt finansielle måltall som i et lengre tidsperspektiv skal gi en forsvarlig økonomi og ivareta kommunens handleevne – kommunal økonomisk bærekraft.

Netto driftsresultat 2023 var minus 6,5 % - Måltall 2,0 %

Andel lånegjeld 2023 er 72,9 % - Måltall 75 %

Disposisjonsfond 2023 er 0,0 % - Måltall 8,0 %

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et negativt netto driftsresultat med kr 56 626 718, og et merforbruk på kr 53 763 538. Kontrollutvalget viser til informasjon i årsregnskapet side 3 *Disponering eller dekning av netto driftsresultat*.

Utover dette og det som kommer frem av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 12. april 2024, har kontrollutvalget ingen merknader til Meløy kommunes årsregnskap for 2023.

**Inndyr, 17. april 2024**

Lars Hansen  
Sekretariatsleder

Til kommunestyret i Meløy kommune

### UAVHENGIG REVISORS BERETNING

#### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

##### *Konklusjon*

Vi har revidert Meløy kommunes årsregnskap som viser et netto negativt driftsresultat på kr 56 626 718,- i kommunekassen, og et merforbruk på kr 53 763 538,-.

Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet

Etter vår mening:

- oppfylder kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

##### *Grunnlag for konklusjonen*

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

##### *Årsberetningen og annen øvrig informasjon*

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsberetning. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss

under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon datert 02.04.2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

#### *Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet.*

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

#### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) - revisjonsberetning nr. 1

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

##### *Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik*

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Meløy kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

*Konklusjon*

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik samt revisors oppgaver og plikter vises det til:

<https://www.nkrf.no/revisjonsberetninger> - revisjonsberetning nr. 1

Bodø, den 12. april 2024

*Liv Anne Kildal*

Liv Anne Kildal  
oppdragsansvarlig revisor

*KOPI: Kontrollutvalget, Formannskapet og Kommunedirektøren i Meløy kommune*



Til kontrollutvalget i Meløy kommune

Deres ref.: \*

Vår ref.: 3010 /Liv Anne Kildal

Dato 12. april 2024

## OPPSUMMERING REVISJON AV ÅRSREGNSKAPET 2023

Viser til revisjonsberetning datert 12. april 2024. Revisjonsberetningen som er avgitt, er en normalberetning

### Revisjonens innhold og angrepsvinkel

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

Revisjon etter kommunelovens bestemmelser skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk jf. § 24-2 i kommuneloven. Dette innebærer blant annet at vi skal følge de internasjonale revisjonsstandardene. Relevante standarder er implementert i vårt revisjonsprogram og har betydning for revisjonens utforming og strategi.

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

### Regnskapsavleggelsen og revisjonsprosessen

Årsregnskap med noter ble oversendt revisor 23. februar, 2024. Fristen for regnskapsavleggelse er i kommuneloven fastsatt til 22. februar, jf. kommunelovens § 14.6.

Regnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr 56 626 718,-, og et merforbruk på kr 53 763 538,-

Noter er tilleggsopplysninger som skal gi en nærmere utdyping av en eller flere poster i regnskapet. Revisor har kontrollert at regnskapet inneholder noteinformasjon i henhold til forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunedirektørens årsberetning ble oversendt revisor den 2. april 2023, er i hht frist 31. mars fastsatt i kommunelovens § 14.7 da denne dato falt på 1.påskedag i år.

Revisjonen har kontrollert at årsberetningen inneholder informasjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Ledelsen har avgitt uttalelse datert 2. april 2024, med bekreftelse på å ha oppfylt sitt ansvar for utarbeidelse av årsregnskapet, og at det så langt ledelsen kjenner til, inneholder de opplysninger som kreves etter lov og god kommunal regnskapsskikk. Erklæringen er avgitt uten tilleggsopplysninger. Uttalelsen er kun signert av økonomisjef som pt også er konstituert kommunedirektør.

### **Konklusjon i forhold til utført revisjonsarbeid 2023 Meløy kommune**

Revisor har ikke avdekket vesentlige feil som ikke er korrigert før endelig avleggelse av regnskap og årsberetning. Med denne bakgrunn er det avgitt en revisjonsberetning uten forbehold eller presiseringer. Revisjonsberetningen er datert 12. april 2024.

Revisor vil som en generell kommentar påpeke at samarbeidet med kommunens administrasjon fungerer meget bra. Påpekning av feil og forslag til forbedringer i rutiner blir imøtekommet på en konstruktiv måte.

Øvrige kommentarer i forhold til regnskapsrevisjonen 2023:

#### **Nummererte brev:**

Det er ikke avgitt nummererte brev fra revisor til Meløy kommune for regnskapsåret 2023 men etter etterlevelseskontrollen for 2022, med frist 30.06.23 ble nummerert brev nr 3 sendt til kontrollutvalget med bakgrunn i at finansreglementet ikke var oppdatert i hht kommuneloven. Nytt reglement er vedtatt av kommunestyret i sak 65/23 hvor positiv uttalelse fra revisor ble gitt.

#### **Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik**

Vi har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik etter God kommunal revisjonsskikk RSK 302 for å kunne gi en uttalelse med moderat sikkerhet, i forbindelse med Meløy kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik, eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Årsberetningen som ble avgitt 2. april 2024 inneholder etter revisors vurdering tilstrekkelige kommentar i forhold til vesentlige budsjettavvik. En uttalelse uten forbehold er gitt i revisjonsberetningen.



### **Inntekter**

For inntekter og tilskudd har revisjonen vært rettet mot å verifisere fullstendighet, og at inntektene har vært henført riktig regnskapsår. For de poster hvor det på en enkel måte var mulig å total-avstemme inntekter mot ekstern dokumentasjon er dette gjennomført. I andre tilfeller er det gjennomført kontroll av utvalgte transaksjoner mot dokumentasjon. Vi har også benyttet oss av analytiske kontroller, blant annet av antall inntektsførte terminer, med rimelighetsvurdering av terminbeløp mot budsjett og tidligere regnskapsår.

### **Utgifter**

For utgifter og overføringer har revisjonen vært rettet mot gyldighet, periodisering og korrekt bokføring. Kontrollhandlinger vedrørende innkjøp har i hovedsak vært gjennomført gjennom attestasjonsoppdrag for momskompensasjon. Handlingene har vært basert på kontroll av utvalgte inngående fakturaer, blant annet at dokumentasjonen er tilfredsstillende, at de er bokført i henhold til dokumentasjonen, stilet til kommunen og at det foreligger attestasjon og anvisning.

For overføringsutgifter er det på stikkprøvebasis kontrollert at utgiftene er tilstrekkelig dokumentert og at det foreligger vedtak eller attestasjon og anvisning knyttet til dokumentasjonen.

Lønnskostnader er kontrollert ved analytiske kontrollhandlinger, samt stikkprøver for å bekrefte om rutiner fungerer som forutsatt. Dette gjelder både for variabel og fastlønnsstransaksjoner.

For avstemming av lønnskostnader vil vi kommentere at revisjonen har bedt om en total avstemming mellom bokførte lønnskostnader i lønssystemet og innberettet lønn til Skatteetaten mot bokførte lønnskostnader i hovedbok, denne avstemmingen er ikke mottatt. En slik manglende avstemming kan medføre risiko for at kostnader enten ikke blir korrekt bokført i hovedbok og/eller feil innrapportert til Skatteetaten.

### **Balanseposter**

Alle vesentlige balanseposter pr 31.12. 2023 er kontrollert. Der det er mulig bekreftes utgående saldo mot ekstern dokumentasjon, f.eks. årsoppgaver fra bank, pensjonsleverandør o.l.

I henhold til bokføringsregelverket skal alle balanseposter være dokumentert med mindre de er ubetydelige. Revisor har kontrollert at kommunen har oppfylt dette lovkravet, og konkluderer med at vesentlige balanseposter er avstemt og spesifisert ved årsskiftet. Likevel ønsker revisor bedre dokumentasjon av noen avstemminger og at gamle saldi ryddes bort, dette er tatt opp med økonomiavdelingen.

Revisor har også avdekket at det ikke er gjort vurderinger rundt tapsføring av gamle kundefordringer, utlån og annet utestående. Revisor mener at dette skulle vært gjort og tapsavsetning foretatt.

### **Minimumsavdrag**

Kommunelovens § 14-8 1. ledd stiller krav til størrelsen på kommunens årlige avdrag på lån til investeringer. Etter kommunelovens bestemmelser skal kapitalslit i form av årlige avskrivninger inngå i brutto driftsresultat, men utlignes før en kommer fram til netto driftsresultat. Det følger imidlertid av kommunelovens bestemmelser at det skal utgiftsføres avdrag som samsvarer med løpende verdiforringelse på avskrivbare anleggsmidler som bygninger, maskiner, transportmidler osv., også omtalt som kapitalslitet. Loven stiller krav til hvordan minimumsavdrag skal beregnes. Revisor har kontrollert og fått bekreftet at Meløy kommune har betalt tilstrekkelig avdrag på sine investeringslån til

å tilfredsstillere lovens krav. For 2023 er det betalt til sammen 30,4 mill. kr i avdrag på lån til investeringer. Minimumsavdrag er beregnet til 23,3 mill. kr.

### **Selvkost kommunale tjenester**

Meløy kommune benytter selvkostverktøyet Momentum fra selskapet Envidan.

Selvkostregnskapet for 2023 er vurdert opp mot regnskapsopplysninger fra kommunens regnskap og forutsetninger etter kalkylen bygger på. Vi har kontrollert at benyttet kalkylerente er i henhold til kommunalbankens beregnede selvkostrente for 2023. Det er videre kontrollert at bruk og avsetning til selvkostfond er i henhold til kalkyler. Det er ikke avdekket vesentlige avvik på dette området.

### **Momskompensasjon**

Revisjonen har kontrollert og attestert 6 terminer for skattemeldingen for momskompensasjon for 2023. Revisjonens merknader i forbindelse med disse kontrollene har blitt tatt til følge og feil har blitt løpende korrigeret. Til sammen er det kontrollert og attestert for 28,5 mill. kr i kompensasjon for 2023.

### **Øvrige særattestasjoner**

Revisjonen har gjennomført kontroller og levert følgende revisjonsuttalelser ihht ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger:

- Spillemidler Aktivitetspark Enga Skole
- Tilskudd bredbåndsutbygging
- Nytt finansreglement
- Spillemidler oppgradering skytebane Ørneshallen
- Styrking av skolehelsetjenesten i Meløy
- Skjønnsmidler omstillingsprosjektet 2023
- Stedsutvikling Ørnes sentrum
- Tilskudd ressurskrevende tjenester
- Rapportering antall psykisk utviklingshemmede

*Liv Anne Kildal*

Liv Anne Kildal  
oppdragsansvarlig revisor

**Analyse av årsregnskap, årsberetning og økonomisk internkontroll. Meløy kommunes årsoppgjør 2023. Sjekkliste for kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning.**

1) Vurdering av årsregnskap/årsberetning			
Tema	Spørsmål	Trafikklysvurdering	Informasjon/kilder
Innholdet i revisjonsberetningen	Foreligger det anmerkninger fra revisor i revisjonsberetningen? • Er den ren (ordinær) eller har den forbehold? • Hvordan forklares forbeholdene?	Ren beretning	Revisjonsberetningen
Årsregnskapet - Økonomiske tallstørrelser	Hva er størrelsen på • Netto driftsresultat?	Negativt kr 56 626 718	Årsregnskapet – skjema økonomisk oversikt drift Revisjonsberetningen Økonomisk oversikt drift, regnskapet side 3
Usikre poster/forpliktelse som ikke er regnskapsført	Foreligger det fremtidige forpliktelser som innebærer at deler av regnskapsførte disposisjoner «reelt» sett allerede er bundet opp?	Ingen slike forhold omtalt i notene	Noter i regnskapet – ofte benevnt som «ikke regnskapsførte forpliktelser» og «usikre forpliktelser» Informasjon fra kommuneadvokaten om tvister/rettssaker Forespørre revisor ved orienteringer om behandling av usikre poster
Spesielle resultatposter i året som krever omtale og som har påvirket årets regnskap	Er årets resultat påvirket av periodiseringsfeil/spesielle avsetninger? Er årets resultat påvirket av ekstraordinære inntekter/utgifter?	Ingen spesielle forhold omtalt. Ingen slike forhold omtalt i notene	Noter i regnskapet Årsberetningen Informasjon fra revisor
Spesielle poster som revisjonen har hatt vanskeligheter med å revidere	Er det poster som revisor mener er usikre og/eller som har vært vanskelig å vurdere/revidere?	Ingen spesielle forhold omtalt fra revisors side	Forespørsel til revisor
Størrelsen på korrigerende feil og ikke-korrigerende feil	Hvor store beløp utgjør korrigerende feil og ikke-korrigerende feil?	Ingen spesielle forhold omtalt fra revisors side	Forespørsel til revisor
2) Vurdering av økonomisk bærekraft			
Tema	Spørsmål	Trafikklysvurdering	Informasjon/kilder
Netto driftsresultat	Netto driftsresultat (korrigert) i % av brutto driftsinntekter sammenlignet mot vedtatt handlingsregel.	Meløy kommune - Måltall	Årsregnskap/årsberetning. Måltall i henhold til vedtak i kommunestyrets sak 87/21 Budsjett 2022 og økonomiplan 2022 - 2025
		2023	minus 6,5 % 2,00 %
		2022	minus 5,2 % 2,00 %
		2021	minus 2,86 % 2,00 %
		2020	2,19 % 2,00 %
Gjeldsgrad	Gjeldsgrad (lansiktig rentebærende gjeld) i % av brutto driftsinntekter sammenlignet mot vedtatt handlingsregel.	Meløy kommune - Måltall	Årsregnskap/årsberetning. Måltall i henhold til vedtak i kommunestyrets sak 87/21 Budsjett 2022 og økonomiplan 2022 - 2025
		2023	72,90 % 75,00 %
		2022	89,12 % 75,00 %
		2021	97,15 % 75,00 %
		2020	96,32 % 75,00 %
Gjeldsbelastning	Gjeldsbelastningen på driften - utvikling i betaling av minsteavdrag etter lovens krav	Meløy kommune - Betaling av avdrag utover lovens minstekrav	Årsregnskap/årsberetning. Note 8. Lovkrav= minste lovlig avdrag etter kommuneloven §14-18.
		2023	kr 7 156 072,00
		2022	kr 8 217 218,00
		2021	kr 3 839 208,00
		2020	kr 2 731 955,00
Disposisjonsfond	Disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter sammenlignet mot vedtatt handlingsregel.	Meløy kommune - Måltall	Årsregnskap/årsberetning. Måltall i henhold til vedtak i kommunestyrets sak 65/22 Budsjett 2023 og økonomiplan 2023 - 2026
		2023	0,00 % 8,00 %
		2022	0,00 % 8,00 %
		2021	3,56 % 8,00 %
		2020	6,50 % 8,00 %
Det mangler kr 70 mill på at målet skal være oppfylt			
3) Vurdering av økonomiforvaltningen og internkontrollen			
Tema	Spørsmål	Trafikklysvurdering	Informasjon/kilder

Økonomisk internkontroll	Er det rapportert/kommunisert vesentlige svakheter i den økonomiske internkontrollen som bør komme kommunestyret til kunnskap?	Ingen spesielle forhold omtalt av revisjonen.	Revisjonsberetning Nummererte brev fra revisor Revisjonsbrev, årsoppgjørnotat fra revisor Presentasjoner fra revisor i kontrollutvalget
Bevilgningskontroll (Budsjettavvik)	Revisor skal i den ordinære regnskapsrevisjonen også uttale seg om vesentlige budsjettavvik. Revisor sin kontroll på dette området rapporteres som egen uttalelse (RSK 3022).	Revisjonen har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik etter God kommunal revisjonsskikk RSK 302 for å kunne gi en uttalelse med moderat sikkerhet, enten det skyldes beløpsmessige avvik, eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Årsberetningen som ble mottatt av revisor 2. april 2024 inneholder etter revisors vurdering tilstrekkelige kommentar i forhold til vesentlige budsjettavvik.	Revisoruttale vedr vesentlige budsjettavvik (RSK 302 – forenklet etterlevelseskontroll)
Forvaltning av finansielle midler og gjeld uten vesentlig finansiell risiko	Er finans- og gjeldsforvaltningen innenfor regelverket? • plassering av midler • andel fastrentelån • andel sertifikatlån Hva er størrelsen på sertifikatlån, og hvilken risiko utgjør størrelsen på lånene?	Ingen spesielle forhold omtalt av revisjonen. Årsberetningen kap 11.0 Finansforvaltning, inneholder en redegjørelse, herunder at Kommunens finansforvaltning utøves i henhold til vedtatt «Reglement Finans- og gjeldsforvaltning i Meløy kommune»	Reglement for finans- og gjeldsforvaltning vedtatt av kommunestyret sak 65/23
Betalingsforpliktelse	Har revisor rapportert/kommunisert vesentlige svakheter når det gjelder innfrielse av betalingsforpliktelser ved forfall?	Ingen spesielle forhold omtalt av revisjonen	
Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger (bokføring)	Har revisor rapportert/kommunisert vesentlige svakheter når det gjelder registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger, som bør komme kommunestyret til kunnskap?	Ingen spesielle forhold omtalt av revisjonen.	
	Behandling av merverdiavgift og mva. – kompensasjon. Har revisor utført utvidede kontroller på området, og hvilke funn er gjort?	Revisjonen har kontrollert og attestert 6 terminer for skattemeldingen for momskompensasjon for 2023. Revisjonens merknader i forbindelse med disse kontrollene har blitt tatt til følge og feil har blitt løpende korrigert.	
	Lønn. Har revisor utført utvidede kontroller på området, og hvilke funn er gjort?	Lønnskostnader kontrollert ved analytiske kontrollhandlinger, samt stikkprøver for å bekrefte om rutiner fungerer som forutsatt. Dette gjelder både for variabel og fastlønnsansaksjoner. Ingen spesielle funn er omtalt.	
Misligheter	Antall saker/meldinger varslet til kontrollutvalget fra revisor Er sakene fulgt opp og håndtert tilfredsstillende?	Ingen nummererte brev 2023. Nummerert brev (nr 3) vedr manglende oppdatering av finansreglement ble behandlet i 2023, men ut fra etterlevelseskontroll for år 2022. Forholdene som ga grunnlag for nummerert brev er nå fulgt opp.	Meldinger fra revisor til kontrollutvalget om misligheter Revisjonsberetning Nummerert brev fra revisor
Forenklet etterlevelseskontroller av økonomiforvaltningen	Hvilke(t) område(r) er kontrollert? Hva er essensen i revisor sine uttalelser på de aktuelle områdene som er kontrollert?	I 2023 har kontrollutvalget behandlet etterlevelseskontroll av finans- og gjeldsforvaltning. Som en følge av nevnte kontroll har revisor sendt nummerert brev nr 3 til kontrollutvalget. Forholdene som ga grunnlag for nummerert brev er nå fulgt opp	Revisoruttalelser vedr etterlevelseskontroller med økonomiforvaltningen
Forvaltningsrevisjoner hvor fokus har vært økonomiforvaltning	Hvilke(t) område(r) er kontrollert? Hva er essensen i revisor sine uttalelser på de aktuelle områdene som er kontrollert?	Manglende oppdatering av finans- og gjeldsreglement i hht ny kommunelov innen fristen 1.1.2020 Forvaltningsrevisjon Måloppnåelse – kvalitetssikring ved endring, er behandlet i 2023. Revisors konklusjon 1 Meløy kommune har i liten grad gjennomført implementering av nytt ERP system i henhold til gjeldende retningslinjer. Revisors konklusjon 2 Kommunen har i liten grad gjennomført risikovurderinger i henhold til gjeldende retningslinjer ved anskaffelse av et ERP-system. Kontrollutvalget skal gjennomføre oppfølging av rapportens anbefalinger innen juni 2024	Rapporter fra forvaltningsrevisjon
Rettsaker/tvister kommunen har vært involvert i	Hvor mange tvister og hva skyldes de?	Ingen saker omtalt.	Oppsummeringsbrev fra revisor
	Er det noen saker som er gjentakende og som kan skyldes svak internkontroll?		
	I hvilken grad er rettsaker/tvister fulgt opp på en tilfredsstillende måte fra kommunen sin side?		
Annet		Revisor har som en generell kommentar påpekt at samarbeidet med kommunens administrasjon fungerer meget bra. Påpekning av feil og forslag til forbedringer i rutiner blir imøtekommet på en konstruktiv måte. Årsregnskap med noter ble oversendt revisor 23. februar 2024. Fristen for regnskapsavleggelse er i kommuneloven fastsatt til 22. februar, jf. kommunelovens § 14.6. Årsberetningen ble oversendt 2. april. Fristen etter kommunelovens § 14.7 er fastsatt til 31. mars, men denne falt på 1. påskedag i 2024. Utover dette ingen spesielle forhold omtalt.	Oppsummeringsbrev fra revisor Noteopplysninger Presentasjoner fra revisor i kontrollutvalget

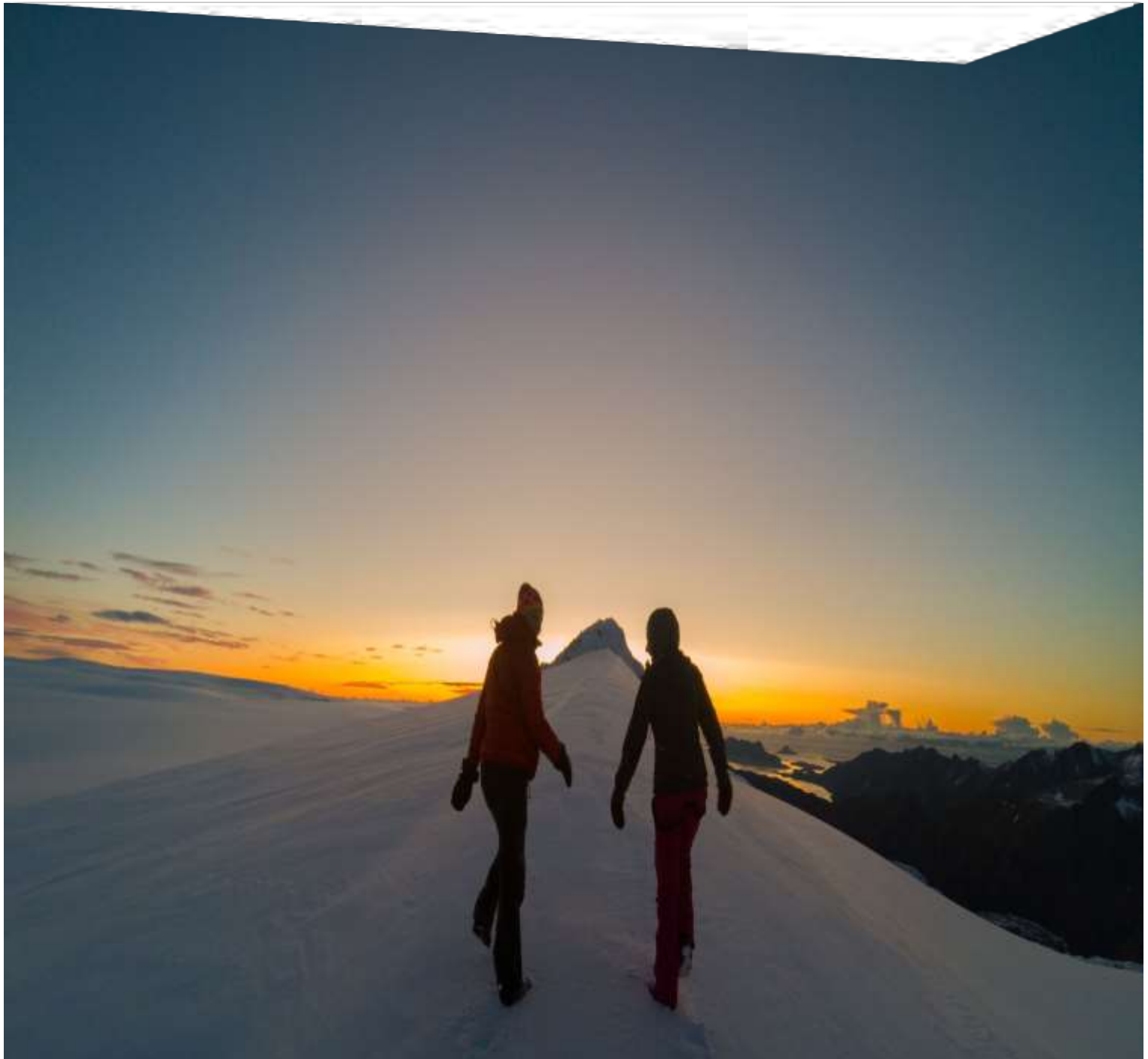
4) Vurdering av ikke-økonomiske krav i årsberetningen			
Tema	Spørsmål	Trafikklysvurdering	Informasjon/kilder

Måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller innbyggerne	Vurdering av innholdet i årsberetningen opp mot kravet	God vurdering i forhold til krav (kommunelovens § 14-7) når det gjelder a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid, og b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller premisser for bruken av bevilgningene. Når det gjelder lovens krav c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller innbyggerne, er det ut over måltall for bærekraft i liten grad rapportering på måloppnåelse.	Årsberetningen
Tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard	Vurdering av innholdet i årsberetningen opp mot kravet	Beskrivelsen i årsberetningen inneholder ingen konkrete <i>Tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard</i> , slik kravet i kommuneloven er formulert. I årsrapporten nevnes at kommunens etiske retningslinjer ble revidert i 2019	Årsberetningen
Den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling	Vurdering av innholdet i årsberetningen opp mot kravet Hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26	Tilstrekkelig beskrevet i årsberetning.	Årsberetningen

5) Eventuelt andre forhold			
Tema	Spørsmål	Trafikklysvurdering	Informasjon/kilder
Kontrollutvalgets overordnede ansvar for kontroll med økonomiforvaltningen	Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning skal inneholde. Verken loven eller forskriften stiller konkrete krav til hva uttalelsen skal inneholde, utover at den skal knytte seg til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning. • Er det fremkommet andre forhold som bør komme kommunestyret til kjennskap?	Ingen spesielle forhold omtalt.	Oppsummeringsbrev fra revisor Noteopplysninger Presentasjoner fra revisor i kontrollutvalget



Sted / Dato Jnr Ark  
Inndyr / 17.04.2024 24/xxx 416-7.4



# RAUS OG KRAFTFULL

<b>Innhold</b>	<b>Side</b>
Økonomisk oversikt drift	3
Bevilgningsoversikt drift	4
Bevilgningsoversikt pr tjenesteområde	5
Bevilgningsoversikt investering	6
Bevilgningsoversikt investering pr prosjekt	7
Balanseregnskap	10
Signaturer	11
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	12
Note 1 Regnskapsprinsipper	13
Note 2 Endring i arbeidskapital	15
Note 3 Lønn til ledelsen og revisjon	16
Note 4 Pensjonskostnader	17
Note 5 Varige driftsmidler	22
Note 6 Aksjer og andeler	23
Note 7 Gjeldsforpliktelser fordelt på selvkostområdet og øvrig virksomhet	24
Note 8 Langsiktig gjeld og avdrag på lån	25
Note 9 Kapitalkonto	26
Note 10 Fondsoversikt	27
Note 11 Garantiansvar	28
Note 12 Kommunale og interkommunale samarbeid	29
Note 13 Utlån	30
Note 14 Selvkosttjenester	31

<b>Økonomisk oversikt drift</b>	<b>Regnskap 2023</b>	<b>Regulert budsjett 2023</b>	<b>Opprinnelig budsjett 2023</b>	<b>Regnskap 2022</b>
Budsjett og regnskapsforskriften § 5-6				
Rammetilskudd	-275 054 293	-256 965 000	-251 540 000	-260 263 485
Inntekts- og formuesskatt	-209 072 476	-223 057 000	-217 870 000	-216 632 507
Eiendomsskatt	-48 737 015	-48 700 000	-48 000 000	-48 231 190
Andre skatteinntekter	-24 855 378	-21 356 000	-21 356 000	-21 367 048
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-49 098 413	-58 417 400	-49 305 000	-56 095 019
Overføringer og tilskudd fra andre	-124 067 085	-57 534 600	-55 924 600	-94 777 049
Brukerbetalinger	-25 151 182	-26 429 800	-26 579 800	-24 221 334
Salgs- og leieinntekter	-118 148 003	-114 924 200	-87 874 200	-64 551 684
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-874 183 846</b>	<b>-807 384 000</b>	<b>-758 449 600</b>	<b>-786 139 315</b>
Lønnsutgifter	496 302 222	411 958 876	396 034 400	463 661 313
Sosiale utgifter	77 297 464	76 722 700	77 321 800	69 964 190
Kjøp av varer og tjenester	213 080 050	169 661 000	163 637 600	201 685 182
Overføringer og tilskudd til andre	84 974 976	79 814 250	45 822 800	47 317 267
Avskrivninger	40 213 993	40 000 000	40 000 000	38 621 382
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>911 868 704</b>	<b>778 156 826</b>	<b>722 816 600</b>	<b>821 249 335</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>37 684 858</b>	<b>-29 227 174</b>	<b>-35 633 000</b>	<b>35 110 020</b>
Renteinntekter	-6 650 033	-3 050 000	-3 050 000	-4 448 990
Utbytter	-320 270	-1 690 000		-307 505
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	4 183			852
Renteutgifter	35 691 369	32 624 000	28 979 000	17 855 121
Avdrag på lån	30 430 604	34 749 000	31 319 000	31 319 094
<b>Netto finansutgifter</b>	<b>59 155 852</b>	<b>62 633 000</b>	<b>57 248 000</b>	<b>44 418 572</b>
Motpost avskrivninger	-40 213 993	-40 000 000	-40 000 000	-38 621 382
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>56 626 718</b>	<b>-6 594 174</b>	<b>-18 385 000</b>	<b>40 907 210</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>				
Overføring til investering	2 531 835	3 200 000		1 754 092
Avsetning til bundne driftsfond	29 059 018	22 791 000	21 591 000	25 468 980
Bruk av bundne driftsfond	-34 454 033	-31 283 950	-21 346 000	-29 845 764
Avsetning til disposisjonsfond			21 300 000	0
Bruk av disposisjonsfond			-3 160 000	-26 397 394
Dekning av tidligere års merforbruk		11 887 124		0
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-2 863 181</b>	<b>6 594 174</b>	<b>18 385 000</b>	<b>-29 020 086</b>
<b>Fremført til dekning senere år</b>	<b>-53 763 538</b>			<b>-11 887 124</b>



<b>Bevilgningsoversikt drift</b>	<b>Regnskap 2023</b>	<b>Regulert budsjett 2023</b>	<b>Opprinnelig budsjett 2023</b>	<b>Regnskap 2022</b>
Budsjett og regnskapsforskriften § 5-4, 1. ledd				
Rammetilskudd	-275 054 293	-256 965 000	-251 540 000	-260 263 485
Inntekts- og formuesskatt	-209 072 476	-223 057 000	-217 870 000	-216 632 507
Eiendomsskatt	-48 737 015	-48 700 000	-48 000 000	-48 231 190
Andre generelle driftsinntekter	-73 953 791	-79 773 400	-70 661 000	-77 462 067
<b>Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>-606 817 575</b>	<b>-608 495 400</b>	<b>-588 071 000</b>	<b>-602 589 249</b>
Sum bevilgninger drift, netto	604 288 441	539 268 226	512 438 000	599 077 886
Avskrivninger	40 213 993	40 000 000	40 000 000	38 621 382
<b>Sum netto driftsutgifter</b>	<b>644 502 434</b>	<b>579 268 226</b>	<b>552 438 000</b>	<b>637 699 268</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>37 684 858</b>	<b>-29 227 174</b>	<b>-35 633 000</b>	<b>35 110 020</b>
Renteinntekter	-6 650 033	-3 050 000	-3 050 000	-4 448 990
Utbytter	-320 270	-1 690 000		-307 505
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	4 183			852
Renteutgifter	35 691 369	32 624 000	28 979 000	17 855 121
Avdrag på lån	30 430 604	34 749 000	31 319 000	31 319 094
<b>Netto finansutgifter</b>	<b>59 155 852</b>	<b>62 633 000</b>	<b>57 248 000</b>	<b>44 418 572</b>
Motpost avskrivninger	-40 213 993	-40 000 000	-40 000 000	-38 621 382
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>56 626 718</b>	<b>-6 594 174</b>	<b>-18 385 000</b>	<b>40 907 210</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>				
Overføring til investering	2 531 835	3 200 000		1 754 092
Avsetning til bundne driftsfond	29 059 018	22 791 000	21 591 000	25 468 980
Bruk av bundne driftsfond	-34 454 033	-31 283 950	-21 346 000	-29 845 764
Avsetning til disposisjonsfond			21 300 000	0
Bruk av disposisjonsfond			-3 160 000	-26 397 394
Dekning av tidligere års merforbruk		11 887 124		0
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-2 863 181</b>	<b>6 594 174</b>	<b>18 385 000</b>	<b>-29 020 086</b>
<b>Regnskapsmessig merforbruk/udekket</b>	<b>-53 763 538</b>			<b>-11 887 124</b>
<b>Fremført til dekning senere år</b>	<b>-53 763 538</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-11 887 124</b>

<b>Bevilgningsoversikt drift pr tjenesteområde</b>	<b>Regnskap 2023</b>	<b>Regulert budsjett 2023</b>	<b>Opprinnelig budsjett 2023</b>	<b>Regnskap 2022</b>
Budsjett og regnskapsforskriften § 5-4, 2. ledd				
<b>Meløy</b>				
Driftsinntekter	-267 366 270	-198 888 600	-170 378 600	-183 550 066
Driftsutgifter	871 654 711	738 156 826	682 816 600	782 627 952
<b>Sum bevilgning pr tjenesteområde</b>	<b>604 288 441</b>	<b>539 268 226</b>	<b>512 438 000</b>	<b>599 077 886</b>
<b>Sentraladministrasjon</b>				
Driftsinntekter	-8 989 236	-1 627 900	-1 792 900	-8 553 684
Driftsutgifter	65 793 542	63 777 204	58 497 700	64 039 421
<b>Netto</b>	<b>56 804 306</b>	<b>62 149 304</b>	<b>56 704 800</b>	<b>55 485 737</b>
<b>Oppvekst</b>				
Driftsinntekter	-44 316 848	-27 314 000	-27 204 000	-41 108 633
Driftsutgifter	239 037 096	201 113 379	192 306 200	224 959 433
<b>Netto</b>	<b>194 720 248</b>	<b>173 799 379</b>	<b>165 102 200</b>	<b>183 850 801</b>
<b>Helse og Velferd</b>				
Driftsinntekter	-58 327 216	-34 587 200	-34 587 200	-49 922 432
Driftsutgifter	355 394 909	276 911 932	263 634 700	337 788 646
<b>Netto</b>	<b>297 067 693</b>	<b>242 324 732</b>	<b>229 047 500</b>	<b>287 866 213</b>
<b>Samfunn</b>				
Driftsinntekter	-63 666 302	-45 840 500	-43 775 500	-62 185 842
Driftsutgifter	155 821 759	122 046 511	109 034 000	140 257 866
<b>Netto</b>	<b>92 155 457</b>	<b>76 206 011</b>	<b>65 258 500</b>	<b>78 072 024</b>
<b>Interkommunalt og offentlig samarbeid</b>				
Driftsinntekter	-1 493 310	-1 469 000	-1 469 000	-1 494 502
Driftsutgifter	12 207 482	12 353 400	12 353 400	11 864 885
<b>Netto</b>	<b>10 714 172</b>	<b>10 884 400</b>	<b>10 884 400</b>	<b>10 370 383</b>
<b>Tilskudd</b>				
Driftsinntekter	-950 000	-250 000	-250 000	-1 000 000
Driftsutgifter	14 157 667	13 450 000	12 975 000	11 997 684
<b>Netto</b>	<b>13 207 667</b>	<b>13 200 000</b>	<b>12 725 000</b>	<b>10 997 684</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>				
Driftsinntekter		-22 000 000	-22 000 000	-13 318
Driftsutgifter	1 937 400	22 005 000	32 515 000	-8 786 440
<b>Netto</b>	<b>1 937 400</b>	<b>5 000</b>	<b>10 515 000</b>	<b>-8 799 758</b>
<b>Kommunale inntekter og overføringer</b>				
Driftsinntekter	-89 623 358	-65 800 000	-39 300 000	-19 271 657
Driftsutgifter	27 304 857	26 500 000	1 500 000	506 458
<b>Netto</b>	<b>-62 318 501</b>	<b>-39 300 000</b>	<b>-37 800 000</b>	<b>-18 765 199</b>

<b>Bevilgningsoversikt investering</b>	<b>Regnskap 2023</b>	<b>Regulert budsjett 2023</b>	<b>Opprinnelig budsjett 2023</b>	<b>Regnskap 2022</b>
Budsjett og regnskapsforskriften § 5-5, 1. ledd				
Investeringer i varige driftsmidler	24 334 302	44 025 000	92 437 500	58 870 864
Tilskudd til andres investeringer	200 000	200 000	200 000	
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 171 344	2 000 000	2 000 000	1 908 937
Utlån av egne midler				1 000 000
<b>Sum investeringsutgifter</b>	<b>26 705 646</b>	<b>46 225 000</b>	<b>94 637 500</b>	<b>61 779 801</b>
Kompensasjon for merverdiavgift	-2 695 109	-5 955 000	-8 457 500	-7 838 765
Tilskudd fra andre	-600 000	-200 000	-200 000	-3 080 390
Salg av varige driftsmidler	-198 440			-1 059 477
Salg av finansielle anleggsmidler	-1 620 000	-250 000		
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-22 500			-36 000
Bruk av lån	-15 032 236	-33 180 000	-80 690 000	-48 419 203
<b>Sum investeringsinntekter</b>	<b>-20 168 285</b>	<b>-39 585 000</b>	<b>-89 347 500</b>	<b>-60 433 835</b>
Videreutlån	30 252 921	25 000 000	25 000 000	23 593 987
Bruk av lån til videreutlån	-30 252 921	-25 000 000	-25 000 000	-23 593 987
Avdrag på lån til videreutlån	5 826 709	5 500 000	5 500 000	5 785 847
Mottatte avdrag på videreutlån	-9 012 252	-5 500 000	-5 500 000	-10 591 156
<b>Netto utgifter videreutlån</b>	<b>-3 185 543</b>			<b>-4 805 309</b>
Overføring fra drift	-2 531 835	-5 440 000	-3 840 000	-1 754 092
Avsetning til bundne investeringsfond	3 185 543			7 635 259
Bruk av bundne investeringsfond	-2 739 138			-138 951
Avsetninger til ubundet investeringsfond	-	250 000	-	-
Bruk av ubundet investeringsfond	-1 266 389	-1 450 000	-1 450 000	-2 291 238
Dekning av tidligere års udekket beløp				8 366
<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>-3 351 818</b>	<b>-6 640 000</b>	<b>-5 290 000</b>	<b>3 459 343</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år - udekket beløp</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Bevilgningsoversikt investering pr prosjekt	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Budsjett og regnskapsforskriften § 5-5, 2. ledd				
<b>Investeringer i varige driftsmidler</b>	<b>24 334 304</b>	<b>44 025 000</b>	<b>92 437 500</b>	<b>58 870 864</b>
I12000 - Nytt sak/ arkiv system	1 924 518	2 400 000	2 400 000	53 625
I12006 - Oppgradering nettverkspunkter rådhuset				100 000
I12008 - Oppgradering av nettverk	46 322	625 000	625 000	
I20000 - Enga skole - oppgradering personalrom og bibliotek	282 919			31 561
I30001 - Velferdsteknologi		2 000 000	2 000 000	232 389
I41003 - Grunnerverv Galtneset	884 604			
I41008 - Stia - etablere gangvei	111 422			125 063
I41011 - Steinbruddet Tukthuset - Meløya	100 352	300 000	2 300 000	64 898
I41012 - Salg av boliger	49 073			
I41016 - Grunnarbeid ladestasjon fyllinga	777 135			834 545
I41017 - Grunnerverv bolig- og veiareal Tverrveien - Øvre Korsnes	17 600			21 840
I41018 - Klargjøring tomter/ kjøp av arealer	10 000	1 000 000	5 000 000	
I41020 - Forprosjektering kai Reipå havn jfr Fsk-vedtak 21/1793	2 564			85 750
I41021 - Digitalisering av byggesakarkiv	788 000	750 000	750 000	
I41022 - Landingsplass for redningshelikopter	19 853			
I41026 - Trafikksikkerhetstiltak del 1 Spildervika skoleområde	385 383			
I41027 - Trafikksikkerhetstiltak del 2 Spildra skolevei	191 907			
I41028 - Trafikksikkerhetstiltak del 3 GSV FV17 Høgseth-Dalen	258 907			
I41029 - Trafikksikkerhetstiltak del 4 Infrastruktur Grindåsen Halså	393 907			
I42400 - Oppgradering bibliotek	49 850			217 335
I45008 - Havneveien utbedring avløpsledning	147 400			
I45021 - Sammenslåing Spildra og Reipå vannverk	759 843	10 000 000	27 900 000	10 399 928
I45022 - Ny hjullaster - VA				1 352 800
I45023 - Idrettsveien VVA	75 806			4 222 023
I45024 - Utskifting kritisk utstyr i vannkummer	2 206 797	1 500 000	1 500 000	658 640
I45027 - Storhammaren og Fjøsollen VVA		1 000 000	15 000 000	
I45028 - Aggregat Vassdal vannverk flytting jfr Kst-vedtak 87/21 endring i pkt 5	71 576			45 600
I45029 - Picup bil - avløp jfr regulering 2. tertial 2021	126 000			435 790
I46001 - Ny hjullaster				338 200

I46005 - Parkering Spildra skole/ barnehage				2 733 706
I46011 - Rehabilitering kommunale veier	2 027 721	5 000 000	5 000 000	6 484 605
I46013 - Ny vei/ Stenging vei Korsnes	109 904			3 160 553
I46015 - Gang- og sykkelvei Reipåveien				342 866
I46016 - Snøsmelteanlegg Glomfjord	2 348 480	4 000 000		
I47002 - Meløy Helse og Velferdssenter	829 448			1 582 423
I47004 - Ombygging gamle Ørnes sykehjem	434 003	1 500 000	9 500 000	1 179 357
I47006 - Fremtidens bygg - Helse og Velferd	7 500	2 000 000	2 000 000	1 462 896
I47007 - Uteområde Enga skole	-140 850			2 535 991
I47008 - Miniboliger				4 754 798
I47010 - Engavågen bofellesskap - tilbygg HMS-tiltak				144 500
I47014 - Rådhuset - Ombygging (Koronamidler)				175 770
I47015 - Kulturhuset - (Koronamidler)				369 826
I47016 - Mosvoldtunet hus 1 - Gulv, avlastning (Koronamidler)				33 465
I47021 - Gamle Neverdal barnehage	302 173			1 628 012
I47022 - Utsikten barnehage - Utomhus	40 627			146 689
I47024 - Utbedring Vall barnehage	21 925			6 195 562
I47027 - Enga skole, klasserom ungdomsskole, HMTS	637 242			1 554 667
I47028 - Enga skole - Basseng	61 997			4 092 866
I47029 - Enga skole, røstvegg ungdomsskole			812 500	
I47030 - Bolga skole - Basseng			1 375 000	
I47031 - Kulturhuset, oppgradering Amfi m.v.	178 346	1 200 000	3 625 000	
I47032 - Glomfjord barnehage - Nytt tak	297 588	625 000	1 625 000	
I47033 - Glomfjord skole - Opprustning personalavdeling	108 690	625 000	625 000	427 971
I47035 - Riving gamle rådhus	69 756	100 000	1 000 000	
I47036 - Oppgradering kommunale bygg jfr Kst-vedtak endring i pkt. 5	2 439 610	5 000 000	5 000 000	
I47037 - Uteområde Halså skole jfr Kst-vedtak 87/21 endring i pkt 5				633 560
I47038 - Glomfjord skole - Renovering garderober m.v. jfr Kst-vedtak 87/21 pkt. 13	42 771			10 794
I47039 - Trafikksikkerhetstiltak skoler	561 825	3 000 000	3 000 000	
I47040 - Halså skole uteområde jfr Kst-vedtak 65/22 pkt 14	1 343 031	1 400 000	1 400 000	
I47041 - Ombygging leilighet Grindåsen	283 653			

<b>Bevilgningsoversikt investering pr prosjekt</b>	<b>Regnskap 2023</b>	<b>Regulert budsjett 2023</b>	<b>Opprinnelig budsjett 2023</b>	<b>Regnskap 2022</b>
Budsjett og regnskapsforskriften § 5-5, 2. ledd				
<b>Tilskudd til andres investeringer</b>	<b>200 000</b>	<b>200 000</b>	<b>200 000</b>	<b>-</b>
I70003 - Brannsikring Meløy kirke jfr Kst-vedtak 87/21 pkt 10	200 000	200 000	200 000	
<b>Investeringer i aksjer og andeler i selskaper</b>	<b>2 171 344</b>	<b>2 000 000</b>	<b>2 000 000</b>	<b>1 908 937</b>
I11000 - Egenkapitaltilskudd KLP	2 121 344	2 000 000	2 000 000	1 908 937
I70005 - Meløy Industriutvikling AS fsk sak79/21	50 000			
<b>Utlån av egne midler</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 000 000</b>
I70004 - Brimo Fiskeforedling AS jfr Fsk-vedtak 12/22				1 000 000

Balanseregnskap - budsjett og regnskapsforskriften, § 5-8	Regnskap 2022	Regnskap 2023
<b>A. Anleggsmidler</b>	<b>2 455 714 355</b>	<b>2 524 780 172</b>
I. Varige driftsmidler	1 211 864 684	1 195 987 342
1. Faste eiendommer og anlegg	1 201 455 850	1 184 308 495
2. Utstyr, maskiner og transportmidler (2.24)	10 408 834	11 678 846
<b>II. Finansielle anleggsmidler</b>	<b>158 428 740</b>	<b>176 419 140</b>
1. Aksjer og andeler (2.21)	55 224 482	53 045 826
3. Utlån (2.22+2.23)	103 204 258	123 373 314
IV. Pensjonsmidler (2.20)	1 085 420 931	1 152 373 691
<b>B. Omløpsmidler</b>	<b>240 719 639</b>	<b>197 017 218</b>
<b>I. Bankinnskudd (2.10)</b>	<b>107 619 282</b>	<b>52 273 246</b>
<b>III. Kortsiktige fordringer</b>	<b>133 100 357</b>	<b>144 743 973</b>
1. Kundefordringer (2.13+2.14)	19 076 732	6 826 741
2. Andre kortsiktige fordringer (2.16)	35 861 355	37 746 045
3. Premieavvik (2.19)	78 162 270	100 171 186
<b>SUM EIENDELER</b>	<b>2 696 433 994</b>	<b>2 721 797 391</b>
<b>C. Egenkapital</b>	<b>-690 456 931</b>	<b>-618 262 443</b>
<b>I. Egenkapital drift</b>	<b>-36 488 743</b>	<b>22 669 810</b>
1. Disposisjonsfond (2.56)		
2. Bundne driftsfond (2.51)	-48 375 867	-42 980 851
3. Merforbruk i driftsregnskapet (2.5900)	11887124	65 650 661
<b>II. Egenkapital investering</b>	<b>-26 235 991</b>	<b>-25 416 008</b>
1. Ubundet investeringsfond (2.53)	-6 515 119	-5 248 730
2. Bundne investeringsfond (2.55)	-19 720 872	-20 167 278
<b>III. Annen egenkapital</b>	<b>-627 732 197</b>	<b>-615 516 246</b>
1. Kapitalkonto (2.5990)	-627 933 197	-615 717 246
2. Prinsippendringer som påvirker AK (drift)	-9 555 000	-9 555 000
3. Prinsippendringer som påvirker AK (investering)	9 756 000	9 756 000
<b>D. Langsiktig gjeld</b>	<b>-1 885 147 689</b>	<b>-1 990 544 301</b>
<b>I. Lån</b>	<b>-810 000 151</b>	<b>-843 142 838</b>
1. Gjeld til kredittinstitusjoner (2.45+2.47)	-810 000 151	-843 142 838
II. Pensjonsforpliktelse (2.40)	-1 075 147 538	-1 147 401 463
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>	<b>-120 829 374</b>	<b>-112 990 647</b>
<b>I. Kortsiktig gjeld</b>	<b>-120 829 374</b>	<b>-112 990 647</b>
1. Leverandørgjeld (2.33+2.35)	-37 521 866	-35 758 475
4. Annen kortsiktig gjeld (2.32)	-83 307 509	-77 252 172
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>-2 696 433 994</b>	<b>-2 721 797 391</b>
<b>Memoriakonto</b>		
I. Ubrukte lånemidler (2.91)	57 982 531	82 097 374
II. Andre memoriakonti (2.92)		438 067
III. Motkonto for memoriakontiene (2.99)	-57 982 531	-82 535 441

Meløy kommune  
Ørnes, 22. februar 2024

---

Arne Johansen  
Kommunedirektør

---

Marianne Stranden  
Kommunalsjef økonomi



<b>Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner – drift</b>		<b>Regnskap 2023</b>
<b>Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-9, 1. ledd</b>		
<b>1.</b>	<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-56 626 718</b>
2.	Avsetninger til bundne driftsfond	-29 059 018
3.	Bruk av bundne driftsfond	34 454 033
4.	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-3 200 000
5.	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
6.	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
7.	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	-11 887 124
<b>8.</b>	<b>Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)</b>	<b>-66 318 827</b>
9.	Strykning av overføring til investering	668 165*
10.	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	
11.	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	11 887 124
12.	Strykning av bruk av disposisjonsfond	
<b>13.</b>	<b>Mer- eller mindreforbruk etter strykninger</b>	<b>-53 763 538</b>
14.	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-
15.	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	-
16.	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-
17.	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-
18.	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	-
<b>Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner – investering</b>		<b>Regnskap 2023</b>
<b>Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-9, 2. ledd</b>		
1.	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	18 384 054
2.	Avsetninger til bundne investeringsfond	3 185 543
3.	Bruk av bundne investeringsfond	-2 739 138
4.	Budsjettert bruk av lån	-33 180 000
5.	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-5 440 000
6.	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	250 000
7.	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-1 450 000
8.	Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9.	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-20 989 541
10.	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-250 000
11.	Strykning av bruk av lån	-18 147 764
12.	Strykning av overføring fra drift	-2 908 165*
13.	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	-183 611
14.	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
15.	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
16.	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	0

\*Det er ikke samsvar mellom det beløp som er strøket i overføring fra drift i driftsregnskapet og det som er støket i overføring fra drift i investeringsregnskapet. Det skyldes at det ikke var budsjettert med overføring fra drift i det opprinnelige driftsbudsjettet, men det sto i investeringsbudsjettet.

## Note 1 Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

### Regnskapsprinsipper

All tilgang til og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang til og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres normalt ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lån som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lån som ikke er brukt, er registrert som memoriapost ubrukte lånemidler i balansen. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

### Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon er omløpsmidler. Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

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

Verdipapirer er klassifisert som anleggsmidler. Andre fordringer er omløpsmidler.

### Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommuneloven § 14-14. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

### Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Utestående fordringer er vurdert til pålydende.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmidlet.

Avskrivningsperioden er i tråd med § 3-4 i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt verditap som forventes ikke å være forbigående nedskrives til virkelig verdi i balansen.

Vurderingen for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (renter, gebyrer og provisjoner), er finansutgifter.

### Selvkostberegninger

Selvkost innebærer at kommunens utgifter med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler.

Selvkostberegningene følger kommunelovens kapittel 15 og Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale gebyrer (selvkostforskriften).

#### **Mva-plikt og mva-kompensasjon**

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

#### **Premieavvik og betydningen det har på kommunens arbeidskapital**

Reglene om regnskapsføring av premieavvik har over flere år medført at utgiftsførte pensjonsutgifter blir lavere enn det som faktisk er betalt (pensjonspremien), ved at Staten har innført et kostnadselement i kommuneregnskapet.

Ved utgangen av 2023 har Meløy kommune et netto premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift på 100,2 MNOK (78,2 MNOK i 2022), dvs. pensjonspremie som er betalt, men som ikke er utgiftsført. Disposisjonsfond premieavvik er brukt opp.

Premieavvik på 100,2 MNOK som skal utgiftsføres over de neste 7 år har innvirkning på kommunens arbeidskapital.

Arbeidskapital er summen av kommunens bankinnskudd og fordringer som forfaller innen ett år fratrukket kortsiktig gjeld.

Meløy kommune har ved utgangen av 2023 en arbeidskapital på 84 MNOK, og av denne utgjør netto premieavvik 84 %.

<b>Note 2 Endring i arbeidskapital</b>	<b>Regnskap 2023</b>	<b>Regnskap 2022</b>
<b>Anskaffelse av midler</b>		
Inntekter driftsdel	-874 171 506	-786 119 893
Inntekter investeringsdel	-3 493 549	-11 978 632
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-62 923 248	-87 416 265
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>-940 588 304</b>	<b>-885 514 790</b>
<b>Anvendelse av midler</b>		
Utgifter driftsdel	870 696 633	782 619 452
Utgifter investeringsdel	23 872 207	57 918 778
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	105 997 999	82 424 426
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>1 000 566 840</b>	<b>922 962 656</b>
Netto anskaffelse/anvendelse av midler	59 978 536	37 447 867
Ubrukte lånemidler	-24 114 843	47 013 190
<b>Arbeidskapital bevilgningsregnskapet</b>	<b>35 863 693</b>	<b>84 461 057</b>
<b>Omløpsmidler</b>		
Kortsiktige fordringer (2.13-2.17)	-10 365 301	6 556 595
Premieavvik (2.19)	22 008 916	10 690 483
Betalingsmidler (2.10)	-55 346 036	-80 983 231
<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>-43 702 421</b>	<b>-63 736 152</b>
Annen kortsiktig gjeld (2.32-2.38)	7 838 728	-20 724 905
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>7 838 728</b>	<b>-20 724 905</b>
<b>Arbeidskapital balanse</b>	<b>-35 863 693</b>	<b>-84 461 057</b>
Avstemming	0	0

### NOTE 3 Lønn til ledelsen og revisjon

<b>Lønn og pensjonskostnader</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<i>Tall i 1000</i>				
Ordfører	1174	1171	1193	1295
Kommunedirektør	1425	1408	1412	1638
Assisterende kommunedirektør	1169	411	0	0
Salten kommunerevisjon - kommunens andel	848	844	889	943
<b>Antall årsverk</b>	<b>648</b>	<b>663</b>	<b>661</b>	<b>637</b>

## Note 4 - Pensjonskostnader 2023 - SPK

<b>PENSJONSKOSTNAD</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Årets opptjening, service cost	5 598 792	5 943 718
Rentekostnad	1 850 843	2 275 090
<b>Brutto pensjonskostnad</b>	<b>7 449 635</b>	<b>8 218 807</b>
Forventet avkastning	-1 039 093	-1 464 137
<b>Netto pensjonskostnad</b>	<b>6 410 542</b>	<b>6 754 670</b>
Sum amortisert premieavvik	-276 599	-208 404
Administrasjonskostnad	200 715	223 216
<b>Samlet kostnad (inkl. administrasjon)</b>	<b>6 334 658</b>	<b>6 769 482</b>
<b>PREMIEAVVIK</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)	6 656 699	9 239 675
<i>Herav oppgjør for desember 2022</i>		<i>50 277</i>
Administrasjonskostnad	-200 715	-223 216
<b>Netto pensjonskostnad</b>	<b>-6 410 542</b>	<b>-6 754 670</b>
<b>Premieavvik</b>	<b>45 442</b>	<b>2 261 789</b>
<b>Akkumulert premieavvik</b>	<b>258 924</b>	<b>2 729 117</b>
<b>PENSJONSFORPLIKTELSE</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Brutto påløpt forpliktelse 31.12	69 144 407	73 221 373
Pensjonsmidler 31.12	-38 903 524	-47 804 864
<b>Netto forpliktelse før arb.avgift 31.12</b>	<b>30 240 883</b>	<b>25 416 508</b>
<b>BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSER UB – ESTIMAT</b>		<b>2023</b>
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1. - estimat i fjor		69 144 407
Årets opptjening		5 943 718
Rentekostnad		2 275 090
Estimatavvik – forpliktelse		-4 141 842
<b>Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12. – estimat</b>		<b>73 221 373</b>
<b>ESTIMATAVVIK PENSJONSFORPLIKTELSER</b>		<b>2023</b>
Faktisk forpliktelse IB 1.1		65 002 565
Estimert forpliktelse IB 1.1		-69 144 407
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1.		-4 141 842

<b>BRUTTO PENSJONSMIDLER UB – ESTIMAT</b>		<b>2023</b>
Brutto pensjonsmidler IB 1.1. - estimat i fjor		38 903 524
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)		9 239 675
Administrasjon		-223 216
Forventet avkastning		1 464 137
Estimatavvik - midler		-1 579 256
<b>Brutto pensjonsmidler UB 31.12. - estimat</b>		<b>47 804 864</b>
<b>ESTIMATAVVIK PENSJONSMIDLER</b>		<b>2023</b>
Faktiske pensjonsmidler IB 1.1		-37 324 268
Estimerte pensjonsmidler IB 1.1		38 903 524
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1.		1 579 256
<b>FØRING AV ESTIMATAVVIK OG PREMIEAVVIK</b>		<b>2023</b>
Brutto estimatavvik		-2 562 586
Amortisert premieavvik i år		208 404
Netto balanseført estimatavvik		-2 354 182
<b>AVSTEMMING</b>		<b>2023</b>
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1.		30 240 883
Netto pensjonskostnad		6 754 670
Administrasjonskostnad		223 216
Amortisert premieavvik i år		-208 404
Forfalt premie (inkl. administrasjon)		-9 239 675
Netto balanseført estimatavvik i år		-2 354 182
<b>Balanseført netto forpliktelse UB 31.12.</b>		<b>25 416 508</b>
<b>Økonomiske forutsetninger</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Diskonteringsrente	3,00 %	3,50 %
Forventet avkastning	3,00 %	3,50 %
Forventet lønnsvekst	1,98 %	2,48 %
Forventet G-regulering	1,98 %	2,48 %

## Note 4 - Pensjonskostnader 2023 - KLP

<b>PENSJONSKOSTNADER</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Årets opptjening	38 021 685	40 527 432
Rentekostnad	29 806 842	36 999 509
<b>Brutto pensjonskostnad</b>	<b>67 828 527</b>	<b>77 526 941</b>
Forventet avkastning	-35 043 107	-41 917 841
Netto pensjonskostnad	32 785 420	35 609 100
Sum amortisert premieavvik	12 580 485	15 226 514
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	2 040 933	2 132 855
<b>Samlet kostnad (inkl. administrasjon)</b>	<b>47 406 838</b>	<b>52 968 469</b>
<b>PREMIEAVVIK</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	57 256 521	71 439 204
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-2 040 933	-2 132 855
<b>Netto pensjonskostnad</b>	<b>-32 785 420</b>	<b>-35 609 100</b>
<b>Premieavvik</b>	<b>22 430 168</b>	<b>33 697 249</b>
<b>PENSJONSFORPLIKTELSE</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>
	<b>ESTIMAT</b>	<b>ESTIMAT</b>
Brutto påløpt forpliktelse	1 006 003 131	1 074 180 090
Pensjonsmidler	1 046 517 407	1 104 568 827
<b>Netto forpliktelse før arb.avgift</b>	<b>-40 514 276</b>	<b>-30 388 737</b>
<b>SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT</b>		<b>2023</b>
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1		0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu		1 006 003 131
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1		30 546 459
Overførte/mottatte avvik		0
Faktisk forpliktelse		1 036 549 590
Årets opptjening		40 527 432
Rentekostnad		36 999 509
Utbetalinger		-39 896 441
<b>Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12</b>		<b>1 074 180 090</b>
<b>SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT</b>		<b>2023</b>
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1		0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1		1 046 517 407
Estimatavvik midler IB 1.1		-13 276 329
Overførte/mottatte avvik		0
Faktiske pensjonsmidler		1 033 241 078



Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)		71 439 204
Administrasjonskostnad/Rentegaranti		-2 132 855
Utbetalinger		-39 896 441
Forventet avkastning		41 917 841
<b>Brutto pensjonsmidler UB 31.12</b>		<b>1 104 568 827</b>
<b>AMORTISERING AV PREMIEAVVIK 2023</b>		
Sum amortisert premieavvik til føring		15 226 514
Akkumulert premieavvik		92 581 237
<b>AVSTEMMING 2023</b>		
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1		-40 514 276
Netto pensjonskostnad		35 609 100
Administrasjonskostnad/Rentegaranti		2 132 855
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)		-71 439 204
Brutto estimatavvik		43 822 788
Nettoeffekt av fisjon/fusjon		0
<b>Balanseført netto forpliktelse UB 31.12</b>		<b>-30 388 737</b>
<b>SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK, PLANENDRING OG TARIFFENDRING 2023</b>		
Endret forpliktelse - Planendring		0
Endret forpliktelse - Ny beregningstariff		0
Endret forpliktelse - Øvrige endringer		30 546 459
Endringer forpliktelse - Totalt		30 546 459
<b>MEDLEMSSTATUS - Meløy kommune</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>01.01.2023</b>
Antall aktive	833	837
Antall oppsatte	1 257	1 307
Antall pensjoner	676	703
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	379 685	394 205
Gj.snittlig alder, aktive	42,83	42,60
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	10,34	10,01
<b>FORUTSETNINGER</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Diskonteringsrente	3,00 %	3,50 %
Lønnsvekst	1,98 %	2,48 %
G-regulering	1,98 %	2,48 %
Pensjonsregulering	1,22 %	1,71 %
Forventet avkastning	3,50 %	4,00 %
Amortiseringstid	7	7

## Premiefond

Premiefondene fremkommer ikke som en del av kommunens regnskap. Meløy kommune har oversikt over kommunes premiefond gjennom KLPs regnskap og oversikter på kundesiden. Premiefondet, som består av tidligere innbetalte midler samt tilførte renter og andeler av tidligere års overskudd, kan benyttes til delvis dekning av fremtidige års premieinnbetalinger. Egenkapitaltilskuddet kan ikke dekkes av premiefond.

Premiefondet tilføres renter og kan bli tilført deler av årets resultat. Premiefondets endelige størrelse pr 31.12. er normalt ikke kjent ved avslutningen av regnskapet, det fremkommer derfor ikke tall i «Tilført premiefond i løpet av året» og «Premiefond pr 31.12» for 2023.

<b>Premiefond KLP fellesordningen</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Innestående på premiefond 1.1	Kr 64 531 988	Kr 51 381 535
Tilført premiefond i løpet av året	Kr 6 437 128	
Uttak fra premiefond	Kr 19 587 581	Kr 36 153 053
<b>Premiefond pr 31.12</b>	<b>Kr 51 381 535</b>	

<b>Premiefond KLP sykepleierordningen</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Innestående på premiefond 1.1	Kr 4 256 510	Kr 3 460 507
Tilført premiefond i løpet av året	Kr 484 969	
Uttak fra premiefond	Kr 1 280 971	Kr 1 490 387
<b>Premiefond pr 31.12</b>	<b>Kr 3 460 507</b>	

## Note 5 Varige driftsmidler

Anleggsgruppe	Anskaffelses kost	Anleggsbidrag	Akk. avskrivning	Netto bokført verdi IB	Tilgang/reduksjon i år	Bidrag gjennom året	Avskrivning HIA	Netto bokført verdi
10 år (2.24) - 10 år (2.24) - Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende	19 352 361,00		-15 231 472,64	4 120 888,36	178 400,00		-912 954,46	3 386 333,90
20 år (2.24) - 20 år (2.24) - Brannbiler	3 090 949,00		-1 697 048,70	1 393 900,30			-84 165,95	1 309 734,35
20 år (2.27) - 20 år (2.27) - Parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende.	429 600,00		-7 612,50	421 987,50	131 400,00		-13 867,50	539 520,00
40 år (2.27) - 40 år (2.27) - Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende.	913 159 534,00		-275 223 316,54	637 936 217,46	14 536 650,00		-22 649 622,15	629 823 245,31
5 år (2.24) - 5 år (2.24) - EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende	30 632 965,00		-29 554 098,00	1 078 867,00	2 759 000,00		-316 665,00	3 521 202,00
50 år (2.27) - 50 år (2.27) - Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende.	506 928 404,00		-118 816 291,55	388 112 112,45	1 653 800,00		-10 145 734,03	379 620 178,42
Ingen avskrivning (2.27) - Ingen avskrivning (2.27) - Tomter	34 412 979,00			34 412 979,00	1 689 800,00			36 102 779,00
VAR 20 år - Vann, avløp og renovasjon 20 år	38 233 888,00		-27 566 971,87	10 666 916,13	2 278 400,00		-1 157 812,45	11 787 503,68
VAR 40 år - Vann, avløp og renovasjon 40 år	186 231 315,00		-56 325 677,13	129 905 637,87	983 200,00		-4 453 569,03	126 435 268,84
VAR 10 år - Vann, avløp og renovasjon 10 år	5 983 378,00		-2 168 199,80	3 815 178,20	126 000,00		-479 602,20	3 461 576,00
<b>Total</b>	<b>1 738 455 373,00</b>		<b>-526 590 688,73</b>	<b>1 211 864 684,27</b>	<b>24 336 650,00</b>		<b>-40 213 992,77</b>	<b>1 195 987 341,50</b>

## Note 6 Aksjer og andeler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskap	Antall	Pålydende	Bokført verdi	Eierandel
Meløy Energi Holding AS	100	100 000	10 000 000	100,00 %
Meløy S-lag	1	300	300	
Åg vannverk	8	1 600	12 800	
Galvano stans	14	100	1 400	0,23 %
Viemeløy AS	1	500 000	500 000	100,00 %
Meløy boligbyggelag		6 000	6 000	
KLP Egenkapitalinnskudd			31 977 926	
Mesøy vannverk	4	2 500	10 000	
Åmnes vannverk	2	4 800	9 600	
Biblioteksetralen	6	300	1 800	
Ytre Meløy vannverk	6	3 500	21 000	
Frem Bodø AS	5	1 000	5 000	0,16 %
Svartisen A/S – driftselskap	250 000	1	250 000	100,00 %
Svartisen Eiendom AS – eiendomsselskap	1 000	100	100 000	100,00 %
Salten kommunerevisjon IKS			100 000	10,00 %
Meløy Kapital AS	52 000	200	10 000 000	72,00 %
Meløy industriutvikling AS	50	1 000	50 000	100,00 %
Iris Salten IKS				7,50 %
Salten Brann IKS				7,50 %
Helse og miljøtilsyn Salten				7,35 %
<b>SUM</b>			<b>53 045 826</b>	

Norwegian Crystals AS ble slått konkurs i 2023. Meløy kommune hadde 1 million aksjer med en bokført verdi på 3 mnok som er nedskrevet i balansen.

Meløy Næringsutvikling AS ble solgt i 2023 for kr 1 620 000. Meløy kommune hadde 3 250 aksjer til en bokført verdi på kr 1 350 000 på oppgjørstidspunktet.

<b>Note 7</b>			
<b>Gjeldsforpliktelser fordelt på</b>			
<b>selvkostområdet og øvrig virksomhet</b>		<b>Regnskap 2022</b>	<b>Regnskap 2023</b>
<b>Kommunens samlede lånegjeld</b>		<b>810 000 151,00</b>	<b>843 142 838,00</b>
<b>Andel knyttet til selvkostområder</b>			
Vann, avløp og renovasjon i kr		110 484 020,60	149 623 286,21
Vann, avløp og renovasjon i %		13,64 %	17,75 %
Øvrige selvkostområder i kr			
Øvrige selvkostområder i %			
<b>Andel knyttet til øvrig kommunal virksomhet</b>			
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i kr		699 516 130,40	693 519 551,79
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i %		86,36 %	82,25 %

<b>Note 8</b>	<b>Regnskap 2022</b>	<b>Regnskap 2023</b>	<b>Gjenvær- ende løpetid (gj. Snitt)</b>
<b>Langsiktig gjeld og avdrag på lån</b>			
Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a) og b)			
<b>Kommunens samlede lånegjeld</b>	<b>kr 810 000 151</b>	<b>kr 843 142 838</b>	20 år
<b>Fordelt på følgende kreditorer:</b>			
KLP Kommunekreditt - flytende rente 5,55 %	kr 21 976 545	kr 20 518 351	14 år
KLP Kommunekreditt - NIBOR3M 5,35		kr 43 290 000	19 år
Kommunalbanken 20170104 - fastrente 2,71 % til 2027	kr 72 500 000	kr 67 500 000	14 år
Kommunalbanken 20170204/ 20190623/ 20190624/ 20210579/ 20210580 NIBOR3M 5,35 % (gj.sn.)	kr 222 299 320	kr 212 942 540	26 år
Kommunalbanken 20170112/ 0533/ 0534/ 0535/ 20190364/ 20200648 - flytende rente 5,5 % (gj. sn.)	kr 383 867 620	kr 370 361 990	28 år
Husbanken Startlån - flytende rente 4,2 % (gj.sn.)	kr 109 356 666	kr 128 529 957	16 år
I 2023 er det tatt opp lån på kr 25.000.000,- i Husbanken som er lån til videre utlån, Startlån.			
I 2023 er det tatt opp lån på kr 44.400.000,- i KLP til investeringer.			
<b>Beregning av minimumsavdrag - forenklet modell</b>			
Sum langsiktig gjeld / sum bokført verdi anleggsmidler * årets avskrivninger			
Sum langsiktig gjeld pr 01.01.2023	kr 810 000 151		
Sum bokført verdi anleggsmidler pr 01.01.2023	kr 1 177 451 705		
Årets avskrivninger	kr 40 213 993		
Fradrag lån til videreutlån - Startlån	kr 128 529 957		
<b>Sum korrigert langsiktig gjeld</b>	<b>kr 681 470 194</b>		
Beregnet minimumsavdrag	kr 23 274 532		
Betalte avdrag	kr 30 430 604		
<b>Differanse</b>	<b>kr -7 156 072</b>		
Beregningen viser at det er betalt 7,2 MNOK mer enn minstekravet.			

## Note 9 Kapitalkonto

<b>Debet</b>		<b>Kredit</b>	
01.01.23 Balanse (Underskudd kapital)	Kr	01.01.2023 Balanse (Kapital)	Kr 627 933 197,20
<b>Debetposter i året:</b>		<b>Kreditposter i året:</b>	
Av- og nedskrivninger av fast eiendom og anlegg	Kr 40 354 842,77	Aktivering av fast eiendom og anlegg	Kr 24 477 500,00
Av- og nedskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	Kr	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	Kr
Pensjonsforpliktelser KLP/ SPK	Kr 72 253 925,00	Pensjonsmidler KLP/ SPK	Kr 66 952 760,00
Pensjonsmidler KLP/ SPK		Pensjonsforpliktelser KLP/ SPK	Kr
Nedskrivning aksjer	Kr 3 000 000,00	Kjøp av aksjer og andeler	Kr 2 171 344,00
Korrigerings lån	18 931,00	Korrigerings lån	Kr 320 264,08
Mottatte avdrag på utlån	Kr 9 047 091,54	Avdrag på eksterne lån	Kr 36 257 313,00
Avskrivninger på utlån	Kr 2 296 184,23	Utlån	Kr 31 210 998,82
Bruk av lån	Kr 45 285 156,87		
Salg av aksjer	Kr 1 350 000,00	Ørediff	Kr
31.12.23 Balanse (Kapital)	Kr 615 717 245,69	31.12.2023 Balanse (Underskudd i kapital)	Kr
<b>Sum debet</b>	<b>Kr 789 323 377,10</b>	<b>Sum kredit</b>	<b>Kr 789 323 377,10</b>

## Note 10 – Fondsoversikt

Tall i 1 kroner	Regnskap 2023	Regnskap 2022
<b>DISPOSISJONSFOND</b>		
Disposisjonsfond pr. 1.1	0	26 397 394
Avsatt til driftsregnskapet	-	-
Forbruk på driftsregnskapet	-	-26 397 394
<b>Disposisjonsfond pr. 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>UBUNDNE INVESTERINGSFOND</b>		
Ubundne investeringsfond pr. 1.1	6 515 119	8 806 357
Endring fra bundet til ubundet investeringsfond	-	-
Avsatt til ubundne investeringsfond	-	-
Bruk av ubundne investeringsfond	-1 266 389	-2 291 238
<b>Ubundne investeringsfond pr.31.12</b>	<b>5 248 730</b>	<b>6 515 119</b>
<b>BUNDNE INVESTERINGSFOND</b>		
Bundne investeringsfond pr. 1.1	19 720 872	12 224 564
Endring fra bundet til ubundet investeringsfond	-	-
Avsatt til bundne investeringsfond	3 185 543	7 635 259
Bruk av bundne investeringsfond	-2 739 138	-138 951
<b>Bundne investeringsfond pr. 31.12</b>	<b>20 167 278</b>	<b>19 720 872</b>
<b>BUNDNE DRIFTSFOND</b>		
Bundet driftsfond pr. 1.1	48 375 867	49 226 104
Avsatt i driftsregnskapet	29 059 018	25 468 980
Overføring fra "Disposisjonsfond MU KF"	-	3 526 546
Bruk i driftsregnskapet	-34 454 033	-29 845 764
<b>Bundet driftsfond pr. 31.12</b>	<b>42 980 851</b>	<b>48 375 867</b>



## Note 11 - Garantier gitt av kommunen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garanti gitt overfor	Type garanti	Rest kausjons-ansvar	Saldo pr 31.12.2023	Opprinnelig garantiansvar/lån	Garantiens utløpstidspunkt	Formål
Salten Brann IKS	Kausjon	431 699	5 396 245	7 195 000	06.01.2035	Investeringer bygg og anlegg
Salten Brann IKS	Kausjon	909 189	11 364 864	12 631 250	25.03.2041	Investeringer bygg og anlegg
Salten Brann IKS	Kausjon	530 735	6 634 189	8 514 375	15.09.2035	Investeringer bygg og anlegg
Svartisen Eiendom AS	Kausjon	3 242 490	3 242 490	3 300 000	01.12.2042	Refinansiering
Svartisen Eiendom AS	Kausjon	2 212 500	2 212 500	2 250 000	25.07.2025	Refinansiering
Iris Salten IKS	Kausjon	6 898 248	97 021 770	204 587 000	2027 - 2045	Investeringer bygg og anlegg
<b>Sum garantier/lån ved kausjon</b>		<b>14 224 861</b>	<b>125 872 058</b>	<b>238 477 625</b>		

## Note 12 - Kommunale og interkommunale samarbeid

<b>Kortsiktig gjeld</b>		<b>Kr</b>
		-
<b>Sum</b>	-	
<b>Forpliktende årlige driftsutgifter, kommunale og interkommunale samarbeid.</b>		<b>Kr</b>
KS		1 063 373,00
Salten Regionråd - Sekretariat		264 660,00
Salten Regionråd - Friluftsråd		99 357,00
Salten Regionråd - Felles ansvar		170 793,00
Salten Regionråd - Kultursamarbeid		126 335,00
Salten Regionråd - Ett digitalt Salten		36 667,00
Sekretariat Salten kontrollutvalgsservice		219 575,00
Salten kommunerevisjon IKS		943 416,00
Salten museum		808 749,00
Helse- og miljøtilsyn		350 979,00
Bodø kommune - Krisesenter i Salten		954 433,00
Bodø kommune - Interkommunalt overgrepsmottak		90 547,00
Bodø kommune - innkjøpsamarbeid		350 000,00
Bodø kommune - legevaktsformidling		1 105 580,00
Bodø kommune - Driftsassistanse VA nordre Nordland		11 355,00
Bodø kommune - Næringsnettverket i Salten		10 000,00
Fauske kommune - Interkommunalt ettervernsteam		-
RKK Indre Salten		500 757,00
LVK		574 459,00
Salten IUA		86 722,00
Salten Brann IKS		6 574 350,00
<b>Sum</b>		<b>14 342 107,00</b>

## Note 13 Utlån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Sosiale lån	225 730,00	X		
Norwegian Crystals konkursbo*	5 642 475,00	X		X
KB Fisk AS	250 000,00	X		
Swensen AS	170 000,00	X		
Stiftelsen Vern av Meløygården	205 500,00	X		
Jakobsen Fisk AS	120 000,00	X		
Fore Båt og Motorservice AS	2 000 000,00	X		
Aminor AS	887 426,00	X		
Brimo Fiskeforedling As	1 000 000,00	X		
Bolga Mottaksstasjon AS	600 000,00	X		
Meløyfisk AS	500 000,00	X		
Videreutlån - Startlån	111 772 184,00		X	
<b>Sum</b>	<b>123 373 315,00</b>			

\*Norwegian Crystals ble slått konkurs i 2023. Det var balanseført til sammen 7,8 MNOK i lånegjeld til selskapet på konkurstidspunktet.

Pr 31.12.2023 var det ikke avklart om Meløy kommune måtte tapføre lånene.

I 2024 er vi kjent med at kommunen har fått 4,3 MNOK og pr februar 2024 er det en tvist mellom boet og Meløy kommune om betaling av 1,7 MNOK knyttet til en pant på 6 MNOK.

Samlet tap før vi vet utfallet av omtvistet beløp er dermed 2,3 MNOK.

Endring i balansen som følge av innbetaling av lån bokføres i 2024.

# Note 14 Selvkost

Meløy kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)". Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

## 1.1 Hva er selvkost:

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

## 1.2 Elementene i en selvkostkalkyle:

### Samlet selvkost:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- + Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
- + Kalkulatorisk rentekostnad
- + Kalkulatorisk avskrivningskostnad**
- = Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
- = Selvkostresultat\*

### Driftsregnskapet:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- = Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
- = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

*Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.*

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

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

## 1.3 Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2023 var denne lik 4,296 %.

## 1.4 Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

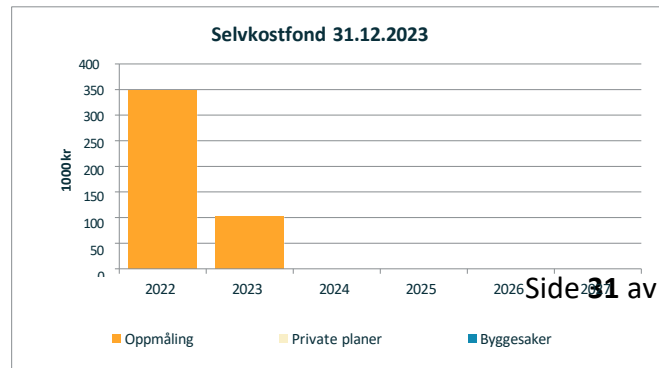
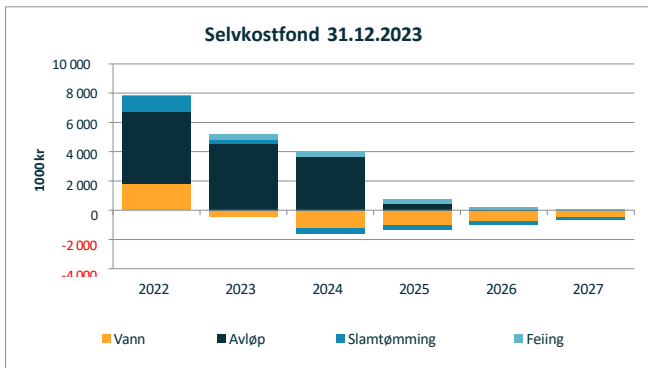
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2023 i sin helhet være disponert innen 2028.

## 1.5 Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylerne som gir grunnlaget for gebyrsatsene.

Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde.

Resultatet for 2023 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



## Samlet etterkalkyle 2023

Etterkalkylene for 2023 er basert på regnskap datert 19. februar 2024.

Etterkalkyle selvkost 2023	Vann	Avløp	Slamtømming	Feiing	Totalt
Direkte driftsutgifter	10 582 597	6 729 431	1 210 040	869 890	19 391 958
Avskrivningskostnad	3 820 927	1 689 170	0	0	5 510 097
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	4 975 071	1 237 725	0	0	6 212 796
Indirekte driftsutgifter (netto)	370 462	296 107	20 903	1 421	688 893
Indirekte avskrivningskostnad	10 915	10 915	0	0	21 831
Indirekte kalkulatorisk rente	3 048	3 048	0	0	6 096
<b>Driftskostnader</b>	<b>19 763 020</b>	<b>9 966 397</b>	<b>1 230 942</b>	<b>871 311</b>	<b>31 831 670</b>
- Øvrige driftsinntekter	-505 492	-96 099	-4 260	0	-605 851
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>19 257 528</b>	<b>9 870 298</b>	<b>1 226 682</b>	<b>871 311</b>	<b>31 225 819</b>
Gebyrinntekter	16 942 243	9 266 562	476 046	1 220 014	27 904 865
<b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b>	<b>-2 315 285</b>	<b>-603 736</b>	<b>-750 636</b>	<b>348 703</b>	<b>-3 320 954</b>
Finansiell dekningsgrad i %	88 %	94 %	39 %	140 %	89 %

<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>1 847 579</b>	<b>4 929 467</b>	<b>1 022 316</b>	<b>19 567</b>	<b>7 818 928</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-2 315 285	-603 736	-750 636	348 703	-3 320 954
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	29 640	198 802	27 795	8 331	264 567
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>-438 067</b>	<b>4 524 533</b>	<b>299 475</b>	<b>376 600</b>	<b>4 762 541</b>

Etterkalkyle selvkost 2023	Reguleringsplaner	Bygge- og eierseksj.-saker	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	238 953	502 763	1 025 371	1 767 087
Avskrivningskostnad	0	0	25 396	25 396
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	0	0	9 274	9 274
Indirekte driftsutgifter (netto)	80 464	182 719	118 030	381 213
<b>Driftskostnader</b>	<b>319 417</b>	<b>685 482</b>	<b>1 178 071</b>	<b>2 182 969</b>
- Øvrige driftsinntekter	0	-57 490	0	-57 490
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>319 417</b>	<b>627 992</b>	<b>1 178 071</b>	<b>2 125 479</b>
Gebyrinntekter	397 160	864 167	921 414	2 182 741
<b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b>	<b>77 743</b>	<b>236 175</b>	<b>-256 657</b>	<b>57 262</b>
Finansiell dekningsgrad i %	124 %	138 %	78 %	103 %

<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>157 489</b>	<b>0</b>	<b>349 181</b>	<b>506 670</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	77 743	236 175	-256 657	57 262
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	8 436	5 073	9 488	22 997
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>243 668</b>	<b>241 248</b>	<b>102 012</b>	<b>586 928</b>

Etterkalkylene for 2023 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningselskapet Momentum Solutions som har mer enn 20 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

## 2.0 Etterkalkyle 2023 for Vann

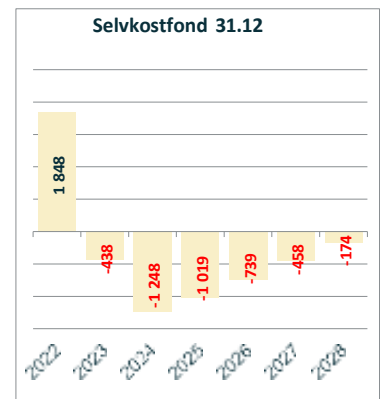
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 2 315 285. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 438 067. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	3 129 735	4 972 684	4 305 000	4 412 625	4 522 941	4 636 014	4 751 914
11*** Varer og tjenester	1 483 164	1 547 732	1 534 425	1 572 786	1 612 105	1 652 408	1 693 718
12*** Varer og tjenester	2 544 656	4 061 847	2 427 633	2 488 323	2 550 531	2 614 295	2 679 652
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 515	0	2 642	2 709	2 776	2 846	2 917
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	1 671	334	0	0	0	0	0
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>7 161 742</b>	<b>10 582 597</b>	<b>8 269 700</b>	<b>8 476 443</b>	<b>8 688 354</b>	<b>8 905 562</b>	<b>9 128 202</b>
Avskrivningskostnad	3 658 392	3 820 927	4 629 219	5 436 570	5 436 570	5 433 952	5 420 124
Kalkulatorisk rente	3 948 620	4 975 071	4 860 259	5 076 865	4 908 266	4 776 586	4 627 303
Indirekte kostnader	417 366	384 425	665 776	681 609	697 946	714 706	731 882
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>15 186 120</b>	<b>19 763 020</b>	<b>18 424 955</b>	<b>19 671 486</b>	<b>19 731 136</b>	<b>19 830 806</b>	<b>19 907 510</b>
- Øvrige inntekter	-11 721	-505 492	-410 000	-420 250	-430 756	-441 525	-452 563
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>15 174 399</b>	<b>19 257 528</b>	<b>18 014 955</b>	<b>19 251 236</b>	<b>19 300 379</b>	<b>19 389 281</b>	<b>19 454 947</b>
Gebyrinntekter	13 252 431	16 942 243	17 235 787	19 521 005	19 611 048	19 692 485	19 749 517
+/- Bruk av/avsetning til etterdriftsfond	-26 641	0	0	0	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>-1 948 609</b>	<b>-2 315 285</b>	<b>-779 169</b>	<b>269 769</b>	<b>310 669</b>	<b>303 204</b>	<b>294 570</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	87,3 %	88,0 %	95,7 %	101,4 %	101,6 %	101,6 %	101,5 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>3 699 358</b>	<b>1 847 579</b>	<b>-438 067</b>	<b>-1 248 272</b>	<b>-1 018 585</b>	<b>-739 166</b>	<b>-457 526</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 948 609	-2 315 285	-779 169	269 769	310 669	303 204	294 570
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	96 829	29 640	-31 037	-40 082	-31 250	-21 564	-11 510
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>1 847 579</b>	<b>-438 067</b>	<b>-1 248 272</b>	<b>-1 018 585</b>	<b>-739 166</b>	<b>-457 526</b>	<b>-174 466</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	5 894 937	4 972 684	-922 253	-15,6 %
11*** Varer og tjenester	1 884 037	1 547 732	-336 305	-17,9 %
12*** Varer og tjenester	2 212 258	4 061 847	1 849 590	83,6 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	68 067	0	-68 067	-100,0 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	334	334	0,0 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>10 059 298</b>	<b>10 582 597</b>	<b>523 299</b>	<b>5,2 %</b>
Direkte kapitalkostnader	9 740 710	8 795 997	-944 712	-9,7 %
Indirekte kostnader	650 602	384 425	-266 177	-40,9 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>20 450 610</b>	<b>19 763 020</b>	<b>-687 589</b>	<b>-3,4 %</b>
Øvrige inntekter	-4 986	-505 492	-500 506	10037,4 %
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>20 445 623</b>	<b>19 257 528</b>	<b>-1 188 095</b>	<b>-5,8 %</b>
Gebyrinntekter	16 954 550	16 942 243	-12 307	-0,1 %
<b>Resultat</b>	<b>-3 491 073</b>	<b>-2 315 285</b>	<b>1 175 788</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	3 491 073	2 315 285		
Finansiell dekningsgrad (%)	82,9 %	88,0 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 5,2 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 940 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 190 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 1 180 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
164000 Avgiftspliktige gebyrer	13 188 431	16 918 243	17 205 787	19 491 005	19 581 048	19 662 485	19 719 517
164010 Tilknyningsavgift vann, bolig	64 000	24 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	2 266	2 930	3 829	4 338	4 358	4 376	4 389
Forbruksgebyr (kr/m <sup>3</sup> )	22,50	29,25	24,41	27,83	27,95	28,06	28,15
<b>Årsgebyr ved 120 m<sup>3</sup> årlig forbruk</b>	<b>4 966</b>	<b>6 440</b>	<b>6 758</b>	<b>7 677</b>	<b>7 712</b>	<b>7 744</b>	<b>7 767</b>
Årlig endring		29,7 %	4,9 %	13,6 %	0,5 %	0,4 %	0,3 %

### 3.0 Etterkalkyle 2023 for Avløp

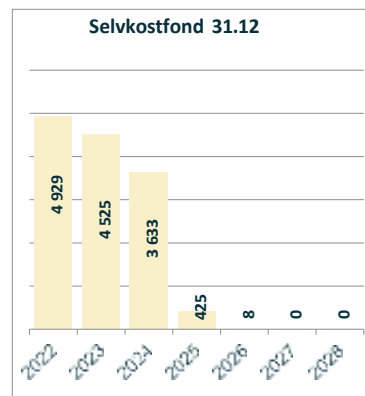
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 603 736. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 4 524 533. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	1 905 369	2 432 618	2 972 500	3 046 813	3 122 983	3 201 057	3 281 084
11*** Varer og tjenester	1 200 311	1 283 843	1 356 075	1 389 977	1 424 726	1 460 344	1 496 853
12*** Varer og tjenester	2 660 971	2 056 021	2 104 006	2 156 606	2 210 522	2 265 785	2 322 429
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 911 483	956 921	1 959 270	2 008 252	2 058 459	2 109 920	2 162 668
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	28	0	0	0	0	0
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>7 678 135</b>	<b>6 729 431</b>	<b>8 391 852</b>	<b>8 601 648</b>	<b>8 816 689</b>	<b>9 037 106</b>	<b>9 263 034</b>
Avskrivningskostnad	1 537 679	1 689 170	1 736 792	1 740 477	1 790 477	1 990 477	1 976 648
Kalkulatorisk rente	1 021 033	1 237 725	1 021 976	963 506	1 085 948	1 169 192	1 108 345
Indirekte kostnader	20 896	310 070	403 824	413 108	422 733	432 613	442 736
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>10 257 743</b>	<b>9 966 397</b>	<b>11 554 444</b>	<b>11 718 738</b>	<b>12 115 847</b>	<b>12 629 388</b>	<b>12 790 763</b>
- Øvrige inntekter	-44 108	-96 099	-61 000	-61 000	-51 250	-52 531	-53 845
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>10 213 635</b>	<b>9 870 298</b>	<b>11 493 444</b>	<b>11 657 738</b>	<b>12 064 597</b>	<b>12 576 857</b>	<b>12 736 919</b>
Gebyrinntekter	8 906 950	9 266 562	10 451 565	8 378 636	11 639 154	12 569 156	12 736 778
+/- Bruk av/avsetning til etterdriftsfond	-5 778	0	0	0	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>-1 312 462</b>	<b>-603 736</b>	<b>-1 041 879</b>	<b>-3 279 102</b>	<b>-425 444</b>	<b>-7 701</b>	<b>-141</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	87,2 %	93,9 %	90,9 %	71,9 %	96,5 %	99,9 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>6 051 066</b>	<b>4 929 467</b>	<b>4 524 533</b>	<b>3 632 788</b>	<b>425 443</b>	<b>7 700</b>	<b>141</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 312 462	-603 736	-1 041 879	-3 279 102	-425 444	-7 701	-141
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	190 863	198 802	150 135	71 757	7 701	141	3
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>4 929 467</b>	<b>4 524 533</b>	<b>3 632 788</b>	<b>425 443</b>	<b>7 700</b>	<b>141</b>	<b>2</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	3 023 125	2 432 618	-590 507	-19,5 %
11*** Varer og tjenester	1 260 750	1 283 843	23 093	1,8 %
12*** Varer og tjenester	1 484 815	2 056 021	571 206	38,5 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 021 915	956 921	-1 064 994	-52,7 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	28	28	0,0 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>7 790 605</b>	<b>6 729 431</b>	<b>-1 061 174</b>	<b>-13,6 %</b>
Direkte kapitalkostnader	2 999 118	2 926 896	-72 222	-2,4 %
Indirekte kostnader	395 039	310 070	-84 969	-21,5 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>11 184 762</b>	<b>9 966 397</b>	<b>-1 218 365</b>	<b>-10,9 %</b>
Øvrige inntekter	-30 750	-96 099	-65 349	212,5 %
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>11 154 012</b>	<b>9 870 298</b>	<b>-1 283 714</b>	<b>-11,5 %</b>
Gebyrinntekter	9 304 182	9 266 562	-37 620	-0,4 %
<b>Resultat</b>	<b>-1 849 830</b>	<b>-603 736</b>	<b>1 246 094</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	1 849 830	603 736		
Finansiell dekningsgrad (%)	83,4 %	93,9 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 13,6 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 280 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 1 250 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
164000 Avgiftspliktige gebyrer	8 906 950	9 266 562	10 421 565	8 348 636	11 609 154	12 539 156	12 706 778
164010 Tilknyningsavgift vann, bolig	0	0	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 130	1 164	1 649	1 144	1 637	1 864	1 821
Forbruksgebyr (kr/m <sup>3</sup> )	28,75	29,61	30,91	26,33	36,29	38,54	39,51
<b>Årsgebyr ved 120 m<sup>3</sup> årlig forbruk</b>	<b>5 443</b>	<b>5 606</b>	<b>6 286</b>	<b>5 093</b>	<b>7 081</b>	<b>7 644</b>	<b>7 748</b>
Årlig endring		3,0 %	12,1 %	-19,0 %	39,0 %	8,0 %	1,4 %

## 4.0 Etterkalkyle 2023 for Slamtømming

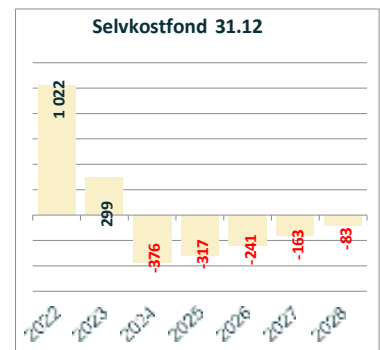
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 750 636. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 299 475. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	485 295	228 226	371 050	380 326	389 834	399 580	409 570
11*** Varer og tjenester	126 827	221 151	210 125	215 378	220 763	226 282	231 939
12*** Varer og tjenester	192 192	6 539	1 691	1 734	1 777	1 821	1 867
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	857 089	754 124	717 500	735 438	753 823	772 669	791 986
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 661 403</b>	<b>1 210 040</b>	<b>1 300 366</b>	<b>1 332 875</b>	<b>1 366 197</b>	<b>1 400 352</b>	<b>1 435 361</b>
Indirekte kostnader	-9 675	20 903	32 111	32 914	33 737	34 580	35 445
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>1 651 728</b>	<b>1 230 942</b>	<b>1 332 478</b>	<b>1 365 790</b>	<b>1 399 934</b>	<b>1 434 933</b>	<b>1 470 806</b>
- Øvrige inntekter	0	-4 260	0	0	0	0	0
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 651 728</b>	<b>1 226 682</b>	<b>1 332 478</b>	<b>1 365 790</b>	<b>1 399 934</b>	<b>1 434 933</b>	<b>1 470 806</b>
Gebyrinntekter	828 884	476 046	658 566	1 437 293	1 485 469	1 519 968	1 555 090
+/- Bruk av/avsetning til etterdriftsfond	333	0	0	0	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>-822 511</b>	<b>-750 636</b>	<b>-673 912</b>	<b>71 503</b>	<b>85 534</b>	<b>85 035</b>	<b>84 284</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	50,2 %	38,8 %	49,4 %	105,2 %	106,1 %	105,9 %	105,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>1 795 873</b>	<b>1 022 316</b>	<b>299 475</b>	<b>-375 843</b>	<b>-316 583</b>	<b>-240 961</b>	<b>-163 209</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-822 511	-750 636	-673 912	71 503	85 534	85 035	84 284
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	48 954	27 795	-1 406	-12 243	-9 912	-7 283	-4 492
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>1 022 316</b>	<b>299 475</b>	<b>-375 843</b>	<b>-316 583</b>	<b>-240 961</b>	<b>-163 209</b>	<b>-83 417</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	78 797	228 226	149 429	189,6 %
11*** Varer og tjenester	105 575	221 151	115 576	109,5 %
12*** Varer og tjenester	253 259	6 539	-246 720	-97,4 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	890 008	754 124	-135 884	-15,3 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 327 638</b>	<b>1 210 040</b>	<b>-117 599</b>	<b>-8,9 %</b>
Indirekte kostnader	31 328	20 903	-10 426	-33,3 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>1 358 967</b>	<b>1 230 942</b>	<b>-128 024</b>	<b>-9,4 %</b>
Øvrige inntekter	0	-4 260	-4 260	0,0 %
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 358 967</b>	<b>1 226 682</b>	<b>-132 284</b>	<b>-9,7 %</b>
Gebyrinntekter	452 602	476 046	23 444	5,2 %
<b>Resultat</b>	<b>-906 364</b>	<b>-750 636</b>	<b>155 728</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	906 364	750 636		
Finansiell dekningsgrad (%)	33,3 %	38,8 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 8,9 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 130 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 160 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
164000 Avgiftspliktige gebyrer	828 884	476 046	658 566	1 437 293	1 485 469	1 519 968	1 555 090

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

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Normalgebyr (kr/vare)</b>	<b>869</b>	<b>478</b>	<b>645</b>	<b>1 454</b>	<b>1 503</b>	<b>1 536</b>	<b>1 573</b>
Årlig endring		-45,0 %	35,1 %	125,4 %	3,4 %	2,2 %	2,4 %



## 5.0 Etterkalkyle 2023 for Feiing

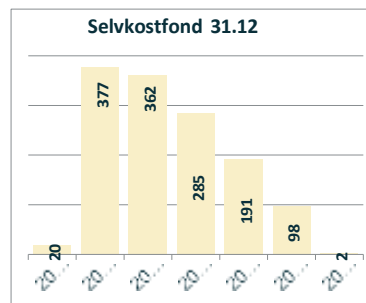
Etterkalkylen for 2023 viser et overskudd lik kr 348 703. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 376 600. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
11*** Varer og tjenester	62 500	77 516	74 313	76 170	78 075	80 026	82 027
12*** Varer og tjenester	37 279	4 889	39 166	40 146	41 149	42 178	43 232
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 067 970	787 485	1 069 075	1 095 802	1 123 197	1 151 277	1 180 059
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 167 750</b>	<b>869 890</b>	<b>1 182 554</b>	<b>1 212 118</b>	<b>1 242 421</b>	<b>1 273 481</b>	<b>1 305 318</b>
Indirekte kostnader	1 700	1 421	1 751	1 795	1 840	1 886	1 933
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>1 169 449</b>	<b>871 311</b>	<b>1 184 305</b>	<b>1 213 912</b>	<b>1 244 260</b>	<b>1 275 367</b>	<b>1 307 251</b>
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 169 449</b>	<b>871 311</b>	<b>1 184 305</b>	<b>1 213 912</b>	<b>1 244 260</b>	<b>1 275 367</b>	<b>1 307 251</b>
Gebyrinntekter	1 104 026	1 220 014	1 155 844	1 125 614	1 142 321	1 176 567	1 209 449
+/- Bruk av/avsetning til etterdriftsfond	12	0	0	0	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>-65 412</b>	<b>348 703</b>	<b>-28 461</b>	<b>-88 298</b>	<b>-101 939</b>	<b>-98 800</b>	<b>-97 802</b>
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>94,4 %</i>	<i>140,0 %</i>	<i>97,6 %</i>	<i>92,7 %</i>	<i>91,8 %</i>	<i>92,3 %</i>	<i>92,5 %</i>

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>83 194</b>	<b>19 567</b>	<b>376 600</b>	<b>361 728</b>	<b>284 863</b>	<b>191 391</b>	<b>97 802</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-65 412	348 703	-28 461	-88 298	-101 939	-98 800	-97 802
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	1 785	8 331	13 589	11 433	8 467	5 211	1 814
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>19 567</b>	<b>376 600</b>	<b>361 728</b>	<b>284 863</b>	<b>191 391</b>	<b>97 802</b>	<b>1 814</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
11*** Varer og tjenester	61 500	77 516	16 016	26,0 %
12*** Varer og tjenester	26 650	4 889	-21 761	-81,7 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 131 293	787 485	-343 808	-30,4 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 219 443</b>	<b>869 890</b>	<b>-349 553</b>	<b>-28,7 %</b>
Indirekte kostnader	1 708	1 421	-287	-16,8 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>1 221 151</b>	<b>871 311</b>	<b>-349 839</b>	<b>-28,6 %</b>
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 221 151</b>	<b>871 311</b>	<b>-349 839</b>	<b>-28,6 %</b>
Gebyrinntekter	1 217 723	1 220 014	2 291	0,2 %
<b>Resultat</b>	<b>-3 428</b>	<b>348 703</b>	<b>352 131</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	3 428	-348 703		
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>99,7 %</i>	<i>140,0 %</i>		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 28,7 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 350 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 350 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
164000 Avgiftspliktige gebyrer	1 104 026	1 220 014	1 155 844	1 125 614	1 142 321	1 176 567	1 209 449

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnet, og det faktiske gebyret vil variere.

Normalgebyret nedenfor er 400 Feieavgift inkl. mva.

Gebyrsatser, Feiing (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Normalgebyr (kr/vare)</b>	<b>486</b>	<b>535</b>	<b>509</b>	<b>496</b>	<b>504</b>	<b>519</b>	<b>533</b>
<i>Arlig endring</i>		<i>10,1 %</i>	<i>-4,9 %</i>	<i>-2,5 %</i>	<i>1,5 %</i>	<i>3,0 %</i>	<i>2,7 %</i>

## 6.0 Etterkalkyle 2023 for Reguleringsplaner

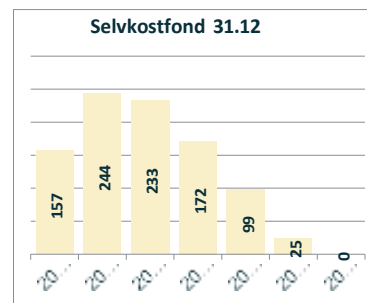
Etterkalkylen for 2023 viser et overskudd lik kr 77 743. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 243 668. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Reguleringsplaner - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	156 801	215 533	161 801	161 801	165 846	169 992	174 241
11*** Varer og tjenester	0	23 420	266 500	273 163	279 992	286 991	294 166
12*** Varer og tjenester	224 320	0	47 509	48 696	49 914	51 162	52 441
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>381 121</b>	<b>238 953</b>	<b>475 809</b>	<b>483 659</b>	<b>495 751</b>	<b>508 145</b>	<b>520 848</b>
Indirekte kostnader	71 779	80 464	47 278	48 460	49 672	50 913	52 186
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>452 900</b>	<b>319 417</b>	<b>523 087</b>	<b>532 120</b>	<b>545 423</b>	<b>559 058</b>	<b>573 035</b>
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>452 900</b>	<b>319 417</b>	<b>523 087</b>	<b>532 120</b>	<b>545 423</b>	<b>559 058</b>	<b>573 035</b>
Gebyrinntekter	607 635	397 160	503 759	463 592	468 023	482 245	548 456
+/- Bruk av/avsetning til etterdriftsfond	769 708	0	0	0	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>924 443</b>	<b>77 743</b>	<b>-19 328</b>	<b>-68 528</b>	<b>-77 400</b>	<b>-76 813</b>	<b>-24 579</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	134,2 %	124,3 %	96,3 %	87,1 %	85,8 %	86,3 %	95,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>-769 690</b>	<b>157 489</b>	<b>243 668</b>	<b>233 115</b>	<b>171 746</b>	<b>99 163</b>	<b>24 579</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	924 443	77 743	-19 328	-68 528	-77 400	-76 813	-24 579
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	2 736	8 436	8 775	7 159	4 816	2 230	0
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>157 489</b>	<b>243 668</b>	<b>233 115</b>	<b>171 746</b>	<b>99 163</b>	<b>24 579</b>	<b>0</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	161 801	215 533	53 732	33,2 %
11*** Varer og tjenester	30 818	23 420	-7 399	-24,0 %
12*** Varer og tjenester	5 125	0	-5 125	-100,0 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>197 744</b>	<b>238 953</b>	<b>41 209</b>	<b>20,8 %</b>
Indirekte kostnader	46 125	80 464	34 339	74,4 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>243 869</b>	<b>319 417</b>	<b>75 548</b>	<b>31,0 %</b>
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>243 869</b>	<b>319 417</b>	<b>75 548</b>	<b>31,0 %</b>
Gebyrinntekter	148 455	397 160	248 705	167,5 %
<b>Resultat</b>	<b>-95 414</b>	<b>77 743</b>	<b>173 157</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	95 414	-77 743		
Finansiell dekningsgrad (%)	60,9 %	124,3 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 167,5 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 170 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
162051 Gebyr bygge- og plansaker	607 635	397 160	503 759	463 592	468 023	482 245	548 456

## 7.0 Etterkalkyle 2023 for Bygge- og eierseksj.-saker

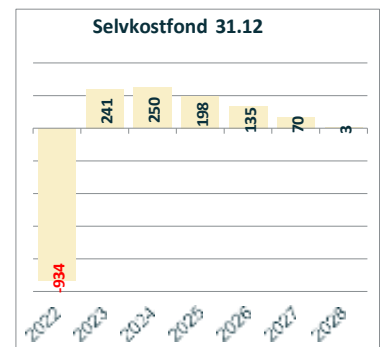
Etterkalkylen for 2023 viser et overskudd lik kr 236 175. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 241 248. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Bygge- og eierseksj.-saker - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	691 091	374 135	1 418 336	1 418 336	1 453 795	1 490 140	1 527 393
11*** Varer og tjenester	80 268	96 839	205 000	210 125	215 378	220 763	226 282
12*** Varer og tjenester	27 469	31 789	82 000	84 050	86 151	88 305	90 513
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>798 829</b>	<b>502 763</b>	<b>1 705 336</b>	<b>1 712 511</b>	<b>1 755 324</b>	<b>1 799 207</b>	<b>1 844 187</b>
Indirekte kostnader	109 982	182 719	207 144	212 323	217 631	223 071	228 648
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>908 810</b>	<b>685 482</b>	<b>1 912 480</b>	<b>1 924 834</b>	<b>1 972 955</b>	<b>2 022 279</b>	<b>2 072 836</b>
- Øvrige inntekter	-26 580	-57 490	0	0	0	0	0
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>882 230</b>	<b>627 992</b>	<b>1 912 480</b>	<b>1 924 834</b>	<b>1 972 955</b>	<b>2 022 279</b>	<b>2 072 836</b>
Subsidiering	558 100	0	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	324 130	864 167	1 912 480	1 865 016	1 903 708	1 953 504	2 004 723
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>236 175</b>	<b>0</b>	<b>-59 818</b>	<b>-69 247</b>	<b>-68 775</b>	<b>-68 113</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	36,7 %	137,6 %	100,0 %	96,9 %	96,5 %	96,6 %	96,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>-934 103</b>	<b>0</b>	<b>241 248</b>	<b>250 295</b>	<b>198 411</b>	<b>135 093</b>	<b>70 014</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	236 175	0	-59 818	-69 247	-68 775	-68 113
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	5 073	9 047	7 934	5 929	3 696	1 334
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>-934 103</b>	<b>241 248</b>	<b>250 295</b>	<b>198 411</b>	<b>135 093</b>	<b>70 014</b>	<b>3 235</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 418 336	374 135	-1 044 201	-73,6 %
11*** Varer og tjenester	23 575	96 839	73 264	310,8 %
12*** Varer og tjenester	29 213	31 789	2 577	8,8 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 471 124</b>	<b>502 763</b>	<b>-968 361</b>	<b>-65,8 %</b>
Direkte kapitalkostnader	81 552	0	-81 552	-100,0 %
Indirekte kostnader	202 092	182 719	-19 373	-9,6 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>1 754 767</b>	<b>685 482</b>	<b>-1 069 286</b>	<b>-60,9 %</b>
Øvrige inntekter	0	-57 490	-57 490	0,0 %
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 754 767</b>	<b>627 992</b>	<b>-1 126 776</b>	<b>-64,2 %</b>
Gebyrinntekter	1 754 767	864 167	-890 600	-50,8 %
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>236 175</b>	<b>236 175</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	-236 175		
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	137,6 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 65,8 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 50,8 % lavere enn budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 130 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 240 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
162051 Gebyr bygge- og plansaker	324 130	864 167	1 912 480	1 865 016	1 903 708	1 953 504	2 004 723

## 8.0 Etterkalkyle 2023 for Oppmåling

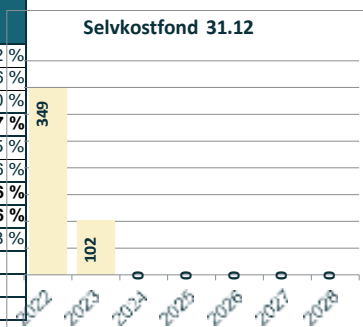
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 256 657. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 102 012. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	710 288	763 560	467 820	467 820	479 515	491 503	503 791
11*** Varer og tjenester	249 286	232 912	316 725	324 643	332 759	341 078	349 605
12*** Varer og tjenester	22 828	28 899	67 240	68 921	70 644	72 410	74 220
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>982 402</b>	<b>1 025 371</b>	<b>851 785</b>	<b>861 384</b>	<b>882 919</b>	<b>904 992</b>	<b>927 616</b>
Avskrivningskostnad	25 396	25 396	25 396	25 396	25 396	25 396	25 396
Kalkulatorisk rente	8 531	9 274	7 143	5 943	5 056	4 194	3 298
Indirekte kostnader	66 167	118 030	123 003	126 078	129 230	132 461	135 772
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>1 082 495</b>	<b>1 178 071</b>	<b>1 007 326</b>	<b>1 018 800</b>	<b>1 042 601</b>	<b>1 067 042</b>	<b>1 092 082</b>
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 082 495</b>	<b>1 178 071</b>	<b>1 007 326</b>	<b>1 018 800</b>	<b>1 042 601</b>	<b>1 067 042</b>	<b>1 092 082</b>
Subsidiering	0	0	100 441	0	0	0	0
Gebyrinntekter	796 905	921 414	804 873	1 018 800	1 042 601	1 067 042	1 092 082
+/- Bruk av/avsetning til etterdriftsfond	56	0	0	0	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>-285 534</b>	<b>-256 657</b>	<b>-102 012</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	73,6 %	78,2 %	79,9 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>617 915</b>	<b>349 181</b>	<b>102 012</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-285 534	-256 657	-102 012	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	16 800	9 488	0	0	0	0	0
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>349 181</b>	<b>102 012</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	467 820	763 560	295 740	63,2 %
11*** Varer og tjenester	239 176	232 912	-6 264	-2,6 %
12*** Varer og tjenester	26 753	28 899	2 147	8,0 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>733 749</b>	<b>1 025 371</b>	<b>291 622</b>	<b>39,7 %</b>
Direkte kapitalkostnader	34 505	34 669	164	0,5 %
Indirekte kostnader	120 003	118 030	-1 972	-1,6 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>888 257</b>	<b>1 178 071</b>	<b>289 814</b>	<b>32,6 %</b>
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>888 257</b>	<b>1 178 071</b>	<b>289 814</b>	<b>32,6 %</b>
Gebyrinntekter	831 955	921 414	89 459	10,8 %
<b>Resultat</b>	<b>-56 302</b>	<b>-256 657</b>	<b>-200 355</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	56 302	256 657		
Finansiell dekningsgrad (%)	93,7 %	78,2 %		



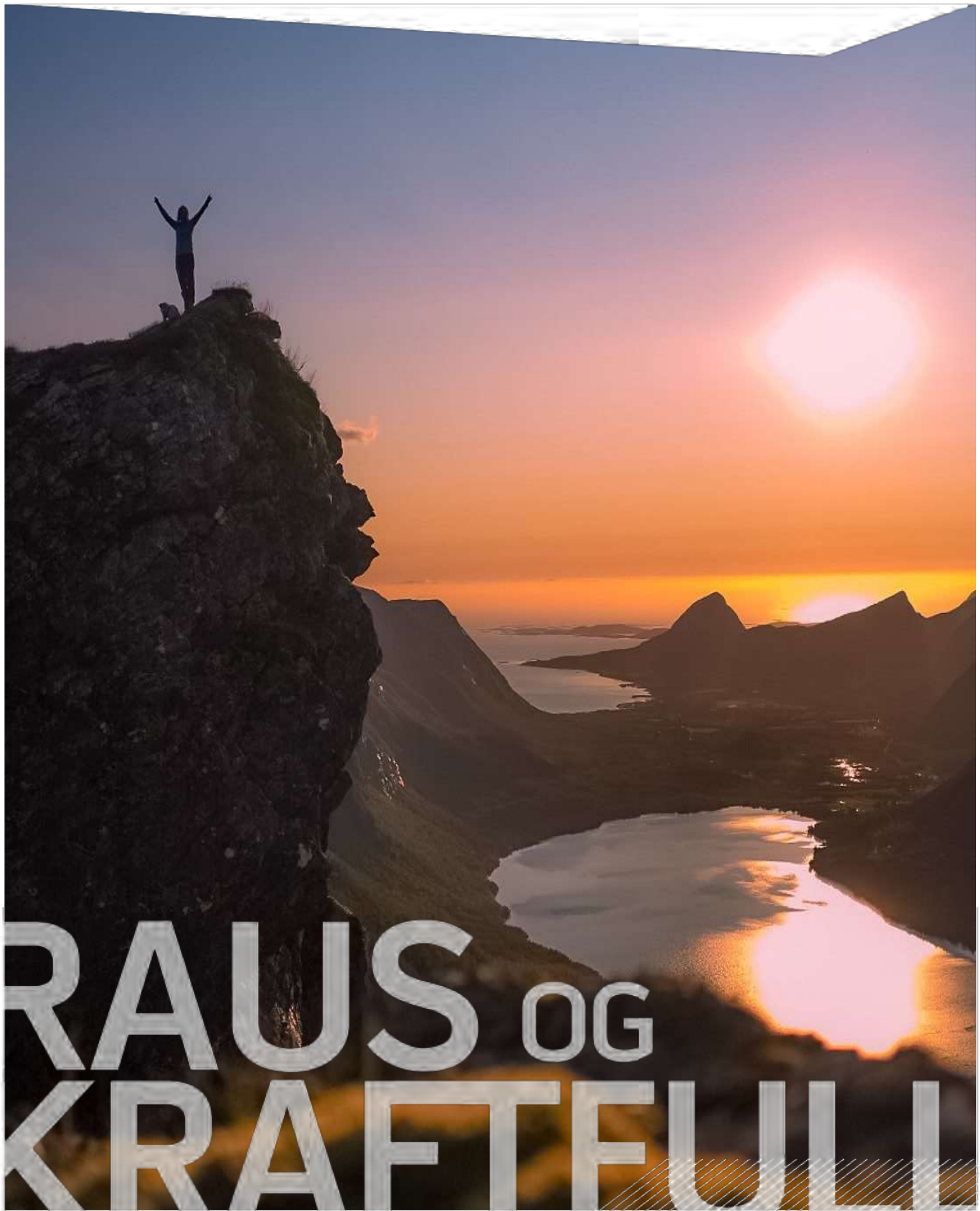
I 2023 ble direkte driftsutgifter 39,7 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 290 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 200 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
162052 Gebyr kart- og oppmålingsforretninger	796 905	921 414	804 873	1 018 800	1 042 601	1 067 042	1 092 082

GLOMFJORD NEVERDAL ENGAVÅGEN REIPÅ STØTT  
MELOYA BOLGA AGSKARDET HALSA ØRNES

RAUS OG  
KRAFTFULL

[meloy.kommune.no](http://meloy.kommune.no)



# RAUS OG KRAFTFUL

## Innhold

1.0	Innledning.....	3
1.1	Internkontroll og budsjettoppfølging .....	3
1.2	Regnskapsresultat 2023.....	3
1.3	Administrativ organisering .....	4
1.4	Politisk organisering.....	4
1.5	Å utvikle en bærekraftig organisasjon .....	5
1.6	Planarbeid .....	5
1.7	Kontroll, styring og rapportering .....	6
2.0	Tjenesteområde for stab og støtte .....	7
2.1	Oversikt over årsverk og sykefravær .....	7
2.2	Hovedaktiviteter for tjenesteområdet i 2023 .....	7
2.3	Status satsingsområder; vedtatt i budsjett for 2023.....	9
3.0	Tjenesteområde for økonomi .....	13
3.1	Oversikt over årsverk og sykefravær .....	13
3.2	Hovedaktiviteter i tjenesteområdet i 2023 .....	13
3.3	Status satsingsområder; vedtatt i budsjett for 2023.....	14
4.0	Tjenesteområde for oppvekst .....	15
4.1	Oversikt over årsverk og sykefravær .....	15
4.2	Hovedaktiviteter i tjenesteområdet i 2023 .....	18
4.3	Status satsingsområder; vedtatt i budsjett for 2023.....	18
5.0	Tjenesteområde for samfunn.....	30
5.1	Årsverk og sykefravær .....	30
5.2	Hovedaktiviteter i tjenesteområdet i 2023 .....	30
6.0	Tjenesteområde for helse og velferd .....	50
6.1	Oversikt over årsverk og sykefravær .....	50
6.2	Hovedaktiviteter i tjenesteområdet .....	52
7.0	Likestilling .....	65
8.0	Avvik .....	68
9.0	Tilsyn.....	69
10.0	Kommunal økonomisk bærekraft (KØB-modellen) .....	70
10.1	Mer om netto driftsresultat (NDR) .....	71
10.2	Mer om gjeldsgrad .....	72
10.3	Mer om disposisjonsfond.....	73
10.4	Brutto driftsresultat .....	74
10.5	Utvikling fond .....	74
11.0	Finansforvaltning .....	77
11.1	Rapportering på driftslikviditet.....	77
11.2	Rapportering på gjeldsporteføljen.....	77
11.3	Renter og avdrag.....	78
11.4	Likviditet.....	78
12.0	Budsjettvurderinger.....	79
12.1	Driftsresultat pr tjenesteområde og budsjettavvik .....	82
13.0	Investeringsregnskapet .....	84
14.0	Oppsummering regnskapsanalyse.....	85

## 1.0 Innledning

Årsmelding og årsberetning er fra 2022 slått sammen til ett dokument. Årsmeldingen beskriver hva som har skjedd i Meløy kommune i 2023. Årsmeldingen består både av tjenesteområdenes beskrivelse av aktiviteter i 2023 og kommunelovens krav til årsberetning jf. §14-7

I tillegg legges det fram årsregnskap for 2023. Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter, bevilgningsoversikter og noteopplysninger. Dette legges fram i eget dokument.

I henhold til kommunelovens § 14-7 skal årsberetningen redegjøre for

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

Årsmeldingen skal avgis til revisjon senest 31. mars.

### 1.1 Internkontroll og budsjettoppfølging

Den øverste ledergruppen har i 2023 bestått av kommunedirektøren og kommunalsjefene for: samfunn, helse og velferd, oppvekst, stab og støtte, samt økonomi.

Kommunalsjefene rapporterer hver måned til kommunedirektøren om den økonomiske utviklingen.

Større avvik i forhold til budsjett forklares, og eventuelle forslag til løsning blir lagt frem.

Kommunedirektøren legger frem tertialrapporter pr. 30.4. og 30.8. til politisk behandling. Her orienteres om den økonomiske utviklingen i drift, investering og finansforvaltningen, og eventuelt behov for budsjettendringer.

### 1.2 Regnskapsresultat 2023

Meløy kommunes driftsregnskap ble avsluttet med et regnskapsmessig resultat på -53,8 MNOK. Brutto driftsresultat ble -37,7 MNOK. Kommunens finansinntekter fratrukket finansutgiftene (netto finansutgifter) gir et underskudd på 59,2 MNOK. Korrigeret for avskrivninger som er på 40,2 MNOK, gir dette et netto driftsresultat på -56,6 MNOK. Etter bruk av tidligere års avsetninger og årets avsetninger (interne finanstransaksjoner), ender resultatet på -53,8 MNOK. Fra 2022 har Meløy kommune et underskudd på 11,9 MNOK. Det betyr at Meløy kommune må finne inndekning for 65,7 MNOK i årene som kommer (akkumulert underskudd).

Investeringsregnskapet er avsluttet med et resultat på kr. 0.



### 1.3 Administrativ organisering

Meløy kommune er administrativt organisert i en tradisjonell linjeorganisasjon. Kommunedirektøren er kommunens øverste administrative leder, og ansvarlig for saksutredninger for folkevalgte organer og iverksettelse av politiske vedtak. Kommunedirektørens ansvar og myndighet beskrives i delegeringsreglementet vedtatt av kommunestyret.



I Meløy består kommunedirektørens strategiske lederteam av fem kommunalsjefer. Disse leder hvert sitt tjenesteområde.

### 1.4 Politisk organisering

Meløy kommune er politisk organisert etter formannskapsmodellen. Kommunestyret har 23 medlemmer og er øverste politiske organ. Formannskapet er driftsstyre og behandler saker delegert fra kommunestyret og innstiller til budsjett og økonomiplan og andre saker av prinsipiell betydning. Formannskapet er i tillegg samferdselsutvalg, næringsutvalg og ivaretar eierstyring.

Politiske utvalg før valget	Politiske utvalg etter valget	Politiske råd for og etter valget
Utvalg helse og oppvekst	Driftsutvalget	Rådet for personer med funksjonsnedsettelse
Utvalg samfunn	Utvalg for plan og kommunalteknikk	Eldreråd et
Planutvalget		Meløy ungdomsråd
Administrasjonsutvalget	Administrasjonsutvalget	
Kontrollutvalget	Kontrollutvalget	
Valgstyret	Valgstyret	

For å ivareta trepartssamarbeidet har kommunen et administrasjonsutvalg hvor kommunedirektør, formannskapet og tillitsvalgte møter.

## Behandlede saker

Her er en oversikt over antall saker behandlet i de ulike utvalg og råd i 2023:

Politiske utvalg og råd	Antall saker	Antall saker per utvalg som er sluttbehandlet i utvalget	Antall referatsaker/ orienteringsaker	Antall møter
Kommunestyret	95	83	14	9
Formannskapet	78	43	7	10
Administrasjonsutvalget	18			7
Utvalg helse og oppvekst	15		4	4
Utvalg samfunn	22	13		3
Planutvalg	17	15		5
Eldreråd	9		6	4
Rådet for personer med funksjonsnedsettelse	9		6	4
Meløy ungdomsråd	59		9	9
Valgstyret	9	9		4
Kontrollutvalg	32			5

### 1.5 Å utvikle en bærekraftig organisasjon

Kommunedirektøren har ansvar for å utvikle en bærekraftig organisasjon i samarbeid med resten av strategisk lederteam, øvrige ledere, tillitsvalgte og alle ansatte i kommunen. Arbeidet med å utvikle en bærekraftig organisasjon har fortsatt i 2023.

**Økonomisk bærekraft** handler om å utvikle tjenestene og verktøy som kan sørge for at vi har rett kompetanse og effektive verktøy slik at vi kan levere riktige tjenester til lavest kostnad, og dermed få mest mulig verdi for innbyggerne ut av de ressursene som Meløy kommune har.

**Sosial bærekraft** er verdien av ledelse, medarbeiderskap, god rekruttering og godt arbeidsmiljø i Meløy kommune. Lederprogrammet tar for seg hva ledelse i Meløy er gjennom lederutvikling og lederopplæring.

**Miljømessig bærekraft** handler om å ta klimautfordringene på alvor og arbeide for at også Meløy kan og vil bidra i et felles løft for klima. Lederne skal iverksette tiltak innen sitt ansvarsområde som gjør at Meløy kommune tar sitt ansvar for å nå vedtatte klimamål.

### 1.6 Planarbeid

Meløy kommunes planverk styrer prioriteringene vi gjør. Kommunens samfunnsdel ble sist revidert i 2021.

Kommuneplanens samfunnsdel gir retning for videre utvikling av meløysamfunnet og er kommunens overordnede plan for dette arbeidet. Samfunnsdelen trekker opp visjon for Meløy og hva som skal ha særlig prioritet for å utvikle meløysamfunnet videre de kommende årene.

### **Prioriterte satsingsområder**

Satsingsområdene følger opp kommunens visjon. De erstatter ikke kommunens omfattende løpende oppgaver, men viser hva som skal gis prioritet.

Samfunnsdelen har følgende satsingsområder:

- samferdsel og kommunikasjon
- rekruttering for kvalitet i tjenesteområdene
- barn og ungdom
- et målrettet boligtilbud
- et ledende næringsliv med nyskaping og bærekraftig utvikling

Kommuneplanens samfunnsdel danner grunnlag for en handlingsdel som skal innarbeides i budsjett og økonomiplaner i planperioden, årlige lederavtaler og arbeidsprogram.

### **1.7 Kontroll, styring og rapportering**

Kommunen har ansvar for mange oppgaver som er viktige for innbyggerne og lokalsamfunnet. Det er her folk lever sine liv. Fra kommunen får vi som innbyggere et mangfold av tjenester gjennom hele livet. I kommunen er det kommunestyret som har det øverste kontrollansvaret for dette. Internkontroll skal bidra til at vedtatt politikk blir gjennomført, at tjenestene er av god kvalitet og at ressursene brukes effektivt og riktig. Dette er viktig for tilliten til kommunesektoren og lokaldemokratiet.

Internkontroll er det ansvaret og de oppgavene som ligger til kommundirektøren etter kommuneloven § 25-1. At kommundirektøren er ansvarlig for internkontrollen innebærer en tydeliggjøring av at det å ha en god internkontroll er et ledelsesansvar. Samspillet mellom kommundirektøren, den sentrale administrasjonen og de ulike tjenesteområdene er viktig for en helhetlig, risikobasert og systematisk internkontroll.

Internkontroll har inngått som tema i lederprogrammet, og det vil settes ytterligere fokus på dette i 2024. Ved delegering får kommunens ledere ansvaret for oppgaven, samtidig som kommundirektøren fortsatt har det overordnede ansvaret for at kommunen har en internkontroll som er i tråd med internkontrollkravet.

Som et ledd i forbedringsarbeidet innen internkontroll, opplæring og rapportering på økonomi og tiltak i budsjett ble det i 2023 gjennomført sektorvis opplæring på alle ledere med budsjettansvar. Det er et arbeid som må vedlikeholdes hele tiden, både for å inkludere nye ledere og for oppfrisking. I budsjett 2024 utarbeider vi et eget rapporteringssystem fra linjeleder, via kommunalsjef og kommundirektør, til politisk nivå. Intern prosedyre for gjennomføring av økonomiske risikovurderinger beskriver dette. Det er etablert ei styringsgruppe for å følge opp målene for budsjett 2024 og omstillingen i økonomiplanperioden. I dette arbeidet er det satt større fokus på enhetlig ledelse, dvs at ledere har ansvar for økonomi, personale og fag. I tillegg er det søkt om OU-midler for å gjennomføre et lederopplæringsprogram i Meløy kommune med internkontroll og virksomhetsstyring som motor. Dette planlegger vi å starte opp med våren 2024 og vil oppfylle kravene kommundirektøren har til internkontroll etter kommuneloven. Nye ros-analyser, prosesskartlegging, rutinebeskrivelser og prosedyrer vil være en del av dette arbeidet.

Det overordnede koordineringsansvaret for HMS og internkontroll i organisasjonen ligger i avdeling for HR og lønn. Årshjulsmodul og dokumentmodulen i Compilo er tatt i bruk som kommunens dokumentbibliotek. Dette vil gi ledere fullstendig oversikt, kontroll og myndighet over dokumenter, endringer og revisjoner.

## 2.0 Tjenesteområde for stab og støtte

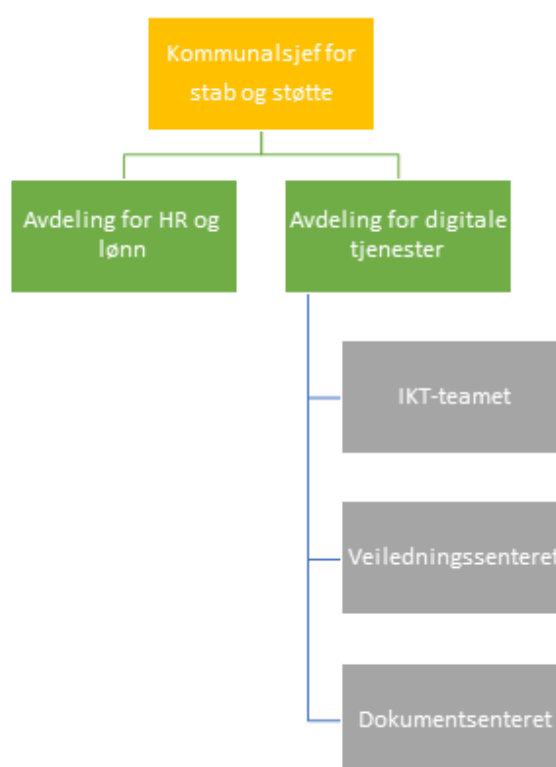
### 2.1 Oversikt over årsverk og sykefravær

	2022			2023		
Tjenesteområde	Årsverk	Ansatte	Fravær	Årsverk	Ansatte	Fravær
Stab og støtte	17,9	19 (17*)	10.84 %	18.1	20 (18*)	13,7 %
Tillitsvalgte	2,95			2,95		

Tjenesteområde for stab og støtte hadde i 2023 i alt 18,1 årsverk. Frikjøpte hovedtillitsvalgte og hovedverneombud utgjør 2,95 årsverk.

\*Ved årsskiftet sto 2,5 stillinger vakant.

Tjenesteområdet var i 2022 gjennom to omorganiseringer for å imøtekomme krav til omstilling og endrede behov, som blant annet krevde styrking av IKT-området. Krevende rekruttering i flere stillinger har medført at omorganiseringen ikke har gitt full uttelling. Ved årets slutt sto 2,5 stillinger ubesatt; HR-leder (100 %), IKT-rådgiver (100 %) og HR-rådgiver (50 %). Vakansene har utfordret tjenestene og ført til større belastning på øvrige ansatte. Dette jobbes det videre med for å finne gode løsninger på.



### 2.2 Hovedaktiviteter for tjenesteområdet i 2023

#### Avdeling for HR og lønn

Avdelingen har vært preget av en del turnover de siste årene, og fra høsten 2023 har oppgavene til HR-leder vært fordelt mellom kommunalsjef og HR-rådgiver som følge av vakanse i stillingen. Et arbeid med å kartlegge kompetansegapet i avdelingen som følge av utskifting av ansatte over tid, er igangsatt og pågår utover våren 2024. Kartleggingen skal gi oss en oversikt over kompetansebehov slik at avdelingen kan rigge seg for å levere de tjenestene som ligger til denne i årene fremover.

Avdelingen har hatt stor aktivitet også i 2023. Det ble blant annet gjennomført lokale lønnsforhandlinger, samt en rekke drøftinger og forhandlinger med tillitsvalgte. Retningslinjer, reglementer og rutiner er reviderte, og implementering av internkontrollsystemet Compilo har pågått gjennom hele året. Lederstøtte og lederopplæring har vært gjennomført fortløpende. Høsten

2023 ble det gjennomført en arbeidsmiljøundersøkelse i hele organisasjonen, som ble planlagt, koordinert og fulgt opp av avdelingen.

Det overordnede ansvaret for kvalitetsutvikling og internkontroll i organisasjonen ligger i avdeling for HR og lønn. I *Årsmelding HMS for 2023* gjøres det rede for dette arbeidet. Denne behandles som egen sak og det utdypes derfor ikke nærmere her.

Behovet for omstilling, som følge av budsjett og økonomiplan 2024 – 2027, medfører et betydelig merarbeid for HR. Forberedelser for denne omstillingen startet allerede i september med revisjon av retningslinje for omstilling og nedbemanning. Videre har det vært gjennomført drøftinger, det ble utarbeidet mandat for styringsgruppen for omstilling, samt utviklet verktøy for statusrapportering på vedtatte tiltak. På grunn av vakanser har det vært nødvendig å hente inn eksterne ressurser. Lederstøtte i omstillingsarbeidet vil være helt sentralt for å sikre gode prosesser.

Det ble i 2023 foretatt 231 ansettelser mot 169 i 2022. Summen inkluderer både faste stillinger, vikariater, sommerjobber og Ungjobb.

### Lærlingeordningen

Avdeling for HR og lønn har oppgaven som koordinator for Meløy kommunes lærlinger. Lærlingekoordinator har blant annet ansvar for lønns- og arbeidsforhold og oppfølging av langtidssykemeldte lærlinger. Det er tett dialog mellom rådgiver, Opplæringskontoret i Meløy, lærlingene, ledere og faglig leder. I tillegg har lærlingekoordinator ansvar for inntak av lærlinger, vurdere nye lærefag, opplæringsansvar for instruktører, faglig leder/ledere og tilsynsførere. Alle instruktører for lærlinger skal inneha instruktørkurs.

#### Totalt i omløp:

2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
24	36	40	47	46	36	11

Det er betydelig færre søkere til lærlingeplasser i Meløy kommune sammenlignet med tidligere år, og fra høsten 2023 er det kun 3 nye lærlinger som starter opp sitt læreløp hos oss. Meløy kommune tilbyr nok lærlingeplasser, men det er betydelig færre ungdommer som søker seg til utdanning innen de fag som kommunen er godkjent som lærebedrift.

#### Avdeling for digitale tjenester

Avdeling for digitale tjenester har gjennom året jobbet målrettet med operasjonalisering av digitaliseringsstrategien. Dette arbeidet legger føringer for prioriteringene til avdelingen, spesielt innen IKT, men da det ikke er satt av midler til dette konkrete arbeidet, må avdelingen ta kostnadene over eget budsjett. Fremdriften lider under dette, selv om vi har fått til mye spennende i 2023.

Avdelingen har i 2023 ledet anskaffelses- og implementeringsprosjektet for nytt sakarkivsystem, samt anskaffelsesprosjekt for prosjektleder og anskaffelsesprosjekt for ny driftsleverandør for IKT.

IKT har vært preget av langtidsfravær gjennom hele året. For å kompensere for dette, ble det i perioder leid inn kompetanse for å avlaste avdelingsleder, som har brukt store deler av sin tid til å pågående utviklingsprosjekter og øvrig IKT-drift gående. Denne situasjonen ser ut til å bedre seg i 2024.

## 2.3 Status satsingsområder; vedtatt i budsjett for 2023

Kvalitet, utvikling og sikre god implementering har hatt hovedfokus i valg av satsingsområder. Dette var satsingsområdene i 2023 og status ved årets slutt:

### 1. Operasjonalisering av digitaliseringsstrategien (DS), herav innkjøring av DigiForum.

Det har vært fokusert på å gjøre den digitale grunnmuren i Meløy kommune så sterk som mulig og har i 2023 gjort følgende tiltak:

- Innført et brukeradministrasjonssystem (eAdm) som gjør at vi har kontroll på brukere i nettverket.
- Tatt ned kostnader for brukere som ikke lenger er ansatt og all brukerfederering håndteres i dag via eAdm.
- Flyttet alle e-postbokser til Azure (sky) slik at vi ikke lenger har behov for en e-postløsning lokalt. Dette er kostnadsbesparende og gir oss større sikkerhet.
- Innført mulighet for kryptering og rettighetsstyring av e-poster og dokumenter.
- Tatt ned kostnader til Microsoft lisenser ved å innføre nye lisenstyper med forskjellige rettigheter avhengig av brukertype.
- Lagt til rette for automatisering av PC installasjoner. Blir ferdigstilt innen juli 2024. Dette tar ned behovet for IKT support.
- Startet et prosjekt for å forbedre internkontrollen i Meløy kommune. Vi legger oss tett opp til en ISO 270001 sertifisering.
- Det jobbes videre med å operasjonalisere DigiForum, samt systemforumer for hvert enkelt tjenesteområde.
- Utviklet en prosjektmetodikk basert på Prince2, som bedre passer den type prosjekter vi har i Meløy kommune.
- Fått på plass fibernettnettverk til de siste 8 kommunale lokasjonene som tidligere har hatt nettverk over radiolink. 4 lokasjoner er forsinket fra leverandør, men vil bli koblet på fiber i løpet av våren 2024.
- Byttet ut alt nettverksutstyr på Enga skole. Gammelt utstyr gjenbrukes på andre lokasjoner.

### 2. Rekrutteringsprosjektet har gjennom året hatt 7 møter. I 2023 ble daglig leder i Meløy Næringsforum fast medlem av prosjektgruppen for å styrke samarbeidet mellom kommune og næringsliv. Av tiltak gjennom året kan nevnes:

- Det ble gjennomført én nasjonal rekrutteringskampanje med gode resultater.
- Deltakelse på rekrutterings- og utdanningsmesser lokalt og regionalt.
- Innkjøp av profesjonelt standsutstyr og profileringsartikler.
- Produsert tre rekrutteringsfilmer og etablert en fotobank med 200 bilder.
- Meløy holdt foredrag om kommunens rekrutteringsarbeid på Nord Universitet i Bodø og digitalt for Nord Universitet i Namsos.
- Oppstart av arbeid med å etablere/videreutvikle stipendordninger.
- Kontakt med utflyttede meløyungdom.
- Rekruttert til UngJobb.

### **3. Implementering av nye retningslinjer og rutiner for sykefraværsoppfølging**

Avdeling for HR og lønn jobber systematisk med informasjon til ansatte om rettigheter og plikter ved sykefravær. I tillegg bistår avdelingen lederne både med opplæring, rådgivning og støtte ved sykefraværsoppfølging. Det har vært bytte av kommunedirektør i 2023, noe som har ført til færre ledersamlinger og begrenset mulighet for fellesopplæring av lederne. HR-leder har gjennomført opplæring/gjennomgang av sykefraværsrutinene med ledere i oppvekst. Arbeidet med opplæring og rådgivning av ledere vil bli intensivert i 2024 - i tillegg til tettere dialog med NAV, NAV arbeidslivssenter og leger.

### **4. Implementering av nytt sak- og arkivsystem**

Det ble i 2023 gjennomført en anskaffelse av et nytt sakarkivsystem (ACOS). Det ble implementert og igangsatt 6. desember 2023. Det har vært avholdt mange brukeropplæringskurs for å gjøre brukerne best mulig rustet til å ta ACOS i bruk. Dokumentsenteret har arbeidet svært godt med dette prosjektet. Behovet for videre opplæring er til stede. Det er opprettet en gruppe med superbrukere som samles jevnlig for erfaringsutveksling.

### **5. Oppbygging og videreutvikling av dokumentarkiv og avvikssystem for bedre internkontroll**

Det har vært sendt rundt 20 live- webinarer for ledere og ansatte hvor fokus har vært avvik, bruk av årshjulsmodulen, bruk av statistikken og bruk av flytkart. Det har i tillegg blitt gitt undervisning og opplæring til enheter og ledermøte på forespørsel. Det har også vært undervisning i ROS-analyse. Det har vært avholdt 10 kurs og workshops i opplæring og bruk av dokumentbiblioteket for ledere og ansatte som har opprettelses-, revisjons- og godkjenningsansvar.

### **6. Videreutvikle lederskap og medarbeiderskap**

På grunn av konstituering av kommunedirektør store deler av året og ny ble ansatt først i august, ble ikke dette arbeidet prioritert i 2023.

### **7. Forberede og avklare fremtidig IKT-drift**

Gjeldende avtale om IKT-drift utgår i juni 2024. Arbeidet med ny anskaffelse startet våren 2023. Anskaffelsen har hatt god framdrift og ny avtale inngås i mars 2024.

### **8. Intern opplæring og faglig oppdatering**

- Torsdagshjørnet er en intern kurskatalog hvor ansatte hver torsdag til et fast klokkeslett kunne følge et forhåndsoppsatt tema via Teams. Det ble gjort opptak som senere har blitt lagt ut slik at alle kan se kurset når det måtte passe. Statistikkene viser at dette har blitt lite brukt og Torsdagshjørnet ble derfor avsluttet i juni i sin nåværende form. Det ble totalt avholdt 10 kurs for både ledere og ansatte med ulike tema.
- Det ble startet et 40-timers HMS kurs i desember 2022 som ble avsluttet i januar 2023. Det ble også gjennomført et nytt kurs på vårparten. Det var planlagt et tredje kurs høsten 2023, men på bakgrunn av kommunens økonomiske situasjon ble dette flyttet til 2024.

- Hver lokasjon har fått ansvar for eget stoffkartotek, egne kjemikalier og risiko- og sårbarhetsanalyse av disse. Det ble gitt opplæring i januar og stoffkartotekansvarlige ble fulgt opp i påfølgende måneder via Teams-møter. Det har blitt gitt en-til-en bistand på forespørsel. Det har også blitt sendt ut flere webinarer som er mulige å ta ved anledning. Opplæring og undervisning for alle ansatte i stoffkartoteket ble holdt som en del av Torsdagshjørnet og ligger som ferdig innspilt webinar.
- I februar ble det arrangert fagdag for ledere fra statsforvalteren, hvor fokus var offentlighetsloven. I november deltok Meløy kommune på digitalt på konferansen Akan-dagen. Alle ansatte fikk tilbud om å delta gratis. Det har vært avholdt Akan-fagdag for ledere og unge voksne. Fokus for ledere var håndtering av rus- og avhengighetsproblematikk.
- Akan-utvalget ble etablert desember 2022 og har i løpet av våren fått grunnopplæring av Akan sentralt. Det har det blitt sendt ut webinarer til alle ansatte og ledere for å øke fokus og kompetansen på rus- og avhengighetsproblematikk.

#### 9. Kartlegge nettverk på alle lokasjoner og prioritere oppgradering

Dette arbeidet startet opp sent i 2023. Kartleggingen vil gi oss full dokumentasjon på hva som finnes av utstyr på hver enkelt lokasjon, både med hensyn til type og modell på rutere, svitsjer og aksesspunkter og også hvor dette er plassert (arealtegninger).

#### 10. Omstillingsprosjektet «Meløy i skyen»

Prosjektets oppgaver og leveranser er i all hovedsak dekket i punkt 1. "Operasjonalisering av digitaliseringsstrategien (DS), herav innkjøring av DigiForum".

#### Tjenesteområdet har i tillegg jobbe med følgende:

- **Kommune- og fylkestingsvalget 2023**  
Valget ble gjennomført uten avvik, og godkjent.
- **Revidere lønnspolitisk plan i tråd med «Omstilling i ledelse»**  
Ble gjennomført og vedtatt i administrasjonsutvalget 22. juni 2023.
- **Utarbeide kompetanseplan i tråd med rekrutteringsprosjektet**  
Strategisk kompetanseplan ble utarbeidet og vedtatt i administrasjonsutvalget 27. april 2023.
- **Utarbeide rekrutteringsstrategi etter anbefalinger/erfaringer fra rekrutteringsprosjektet**  
Rekrutteringsprosjektet valgte å utsette dette til 2024.
- **Revidere Meløy kommunes kommunikasjonsstrategi**  
Arbeidet ble påbegynt høsten 2023 da stillingen som kommunikasjonsrådgiver ble besatt og vil være klar for godkjenning tidlig i 2024.
- **Ferdigstille arkivplan**  
Det har gjennom hele 2023 vært arbeidet med arkivplanen. Vi har et avvik på denne fra 2019. Arbeidet har ikke den ønsket framdrift da dokumentsenteret ikke har ressurser til å arbeide med denne mer enn én dag i uken. I tillegg er det vanskelig å få svar fra



tjenesteområdene for å få på plass alle momenter som må inn i planen. Det vil i 2024 bli avholdt møter med lederne i hvert tjenesteområde for å gå igjennom punkter de må gi svar på for at vi skal få ferdigstilt planen.

- **Internkontroll**

Utover arbeidet med HMS- og kvalitetssystemet Compilo, som nevnt ovenfor, ble det høsten 2023 nedsatt en arbeidsgruppe bestående av kommunalsjef, personvernombud, avdelingsleder for IKT og kommunikasjonsrådgiver for å utarbeide et styringssystem for informasjonssikkerhet som baserer seg på ISO 27001. Dette arbeidet er i tråd med kommunens digitaliseringsstrategi og nasjonale krav og føringer. Meløy kommune har tatt initiativ til å søke Statsforvalteren om skjønnsmidler til et treårig prosjekt for å sikre god implementering av styringssystemet slik at alle ansatte får et forhold til dette. Meløy vil stå som vertskommune for søknaden, som øvrige kommuner i Salten kan melde seg på.

## 3.0 Tjenesteområde for økonomi

### 3.1 Oversikt over årsverk og sykefravær

Tjenesteområde	2022			2023		
	Årsverk	Ansatte	Fravær	Årsverk	Ansatte	Fravær
Økonomi	6,5	7	5,6 %	7	7	2,6 %

Det er en endring i antall årsverk på grunn av ansettelse av prosjektleder på eiendomsskatt.

### 3.2 Hovedaktiviteter i tjenesteområdet i 2023

Tjenesteområdet for økonomi er kommunedirektørens fagavdeling i økonomisaker og har ansvar for regnskap, innkreving, utfakturering, budsjettprosess, økonomistyring, eiendomsskatt og innkjøps- og forsikringskoordinering.

Tjenesteområdet er inndelt i regnskap- og innkjøpsteamet og analyse- og økonomistyringsteamet.

**Regnskap** - Tjenesteområdet har ansvar for å føre fullverdig regnskap for Meløy kommune og Meløy kirkelige fellesråd. I dette ligger det at årsregnskapet føres i tråd med de til enhver tid gjeldende regnskapsforskrifter og god regnskapsskikk, både når det gjelder regnskapsføringen og når det gjelder den økonomiske informasjonen regnskapet skal gi. Herunder gjelder oppgaver som inngående fakturabehandling, bokføring, utgående fakturering, innkreving, oppfølging og årsavslutning.

Kommunens regnskap føres elektronisk. Det gjør at vi stadig trenger mindre og mindre fysisk arkivplass, det er lettere å søke opp bilag og bilagsinformasjon, det er kortere vei mellom regnskap og revisjon, samt vi kan føre regnskap både fra kontor og hjemmekontor. Det er fortsatt en vei å gå før vi er fullelektroniske, helt uten manuelle bilag og arkivplass. Dette vil det jobbes med i det videre.



Arbeidet med regnskapsavslutningen for 2023 var ressurs- og tidkrevende, men regnskapet ble levert til revisjon innen tidsfristen. Det jobbes videre med å utvikle regnskapssystemet slik at føringen og avslutningen av regnskapet skal bli mindre tidkrevende fremover.

**Offentlige anskaffelser** – Koordinering av offentlige anskaffelser er nå underlagt tjenesteområdet for økonomi. Meløy kommune har vært medlem av samordnet innkjøp i Salten (SIIN), der de største innkjøpsavtalene fremforhandles. SIIN avtalen gikk ut ved årsskiftet 2022 og Bodø kommune har

utarbeidet en ny samarbeidsstruktur som vi er tilsluttet. Det betyr at vi kan være med på inntil 30 innkjøpsavtaler. Den nye samarbeidsformen fungerer foreløpig ikke optimalt, men det vil bli satt fokus på dette i 2024. For øvrig kan kommunen inngå kontrakter selv, eller i samarbeid med andre. Samarbeid er viktig på større innkjøpsavtaler, men Meløy kommune ønsker å benytte lokale leverandører i større grad og vil derfor gjennomføre egne konkurranser der dette er mulig.

Høsten 2023 ble det ansatt en innkjøpsrådgiver i 100 % stilling. Ressursen har jobbet med etterslep på innkjøpsavtaler (eks BPA, IKT, Veterinærtjenester), få oversikt over de avtaler kommunen har inngått og struktur og orden på innkjøpsområdet.

Via regnskapet har tjenestområdet oversikt over alle innkjøp i kommunen. Denne oversikten og tett samarbeid med innkjøperne i kommunen er nødvendig for å fange opp kjøp der det kan være hensiktsmessig og nødvendig med en innkjøpsavtale.

**Analyse- og økonomistyring** - Tjenestområdet har i 2023 hatt fokus på å tilpasse verktøyene i ERP suiten til vårt behov. I dette inngår også å ta i bruk tilgjengelig funksjonalitet i systemene slik at arbeidsprosesser i større grad kan digitaliseres og effektiviseres.

Det har vært jobbet med å utvikle verktøyet for månedsrapportering i rapporteringssystemet Stratsys. Det er fortsatt en vei å gå for å få sømløs og effektiv rapporten mellom systemene i ERP suiten.

### **3.3 Status satsingsområder; vedtatt i budsjett for 2023**

Tjenestområdets satsingsområde i budsjett for 2023 var å videreutvikle ERP suiten. Det er jobbet mye internt for å se etter løsninger på de utfordringer implementeringen av nye systemer har gitt. Det er enda en vei å gå før man kan bruke systemet sømløst og effektivt i alle økonomiprosesser, slik som økonomirapporter, budsjett og årsmelding.

Tjenestområdet direkte bidrag til samfunnsplanens overordnede mål er å bidra til å sikre økonomisk grunnlag for innfrielse av planens mål. Dette oppnås gjennom utarbeidelse av gode beslutningsgrunnlag til administrativ og politisk ledelse og gjennom tilrettelegging for god økonomistyring av Meløy kommune. I det ligger å utrede og legge fram alternativer for mulige økonomiske løsninger som vil gi økt handlefrihet.

## 4.0 Tjenesteområde for oppvekst

### 4.1 Oversikt over årsverk og sykefravær

Tjenesteområde Oppvekst	2022		2023	
	Årsverk	Fravær	Årsverk	Fravær
Administrasjon	2,70	16 %	2,50	10,8 %
Skoler og SFO	154,85	12 %	162	10,2 %
Barnehager	85,17	21,2 %	79,42	17,7 %
PPT	6,60	36,7 %	6,6	14,3 %
Barnevern	7,50	21,5 %	6,5	11 %
Helsestasjon	10,97	17,8 %	11,5	13,8 %
Voksenopplæringen	4,56	5,5 %	6,66	4,3 %

Oppvekst hadde i 2023 et krevende år på mange måter. Vi hadde fortsatt et høyt sykefravær, men da høyest i barnehagene.

Det er merkbart at utdanningsinstitusjonene ikke utdanner nok pedagoger i takt med at Meløy får flere pedagoger som nærmer seg pensjonsalder.

I tillegg er det generelt vanskelig å få tak i vikarer på hele linjen. Oppvekst ser at det er rekrutteringsutfordringer i forhold til både pedagoger, jordmødre og helsesykepleiere.

Rekruttering av pedagoger er utfordrende. Meløy er med i et arbeid startet av Universitet Nord som heter LæreriNord. Her blir det

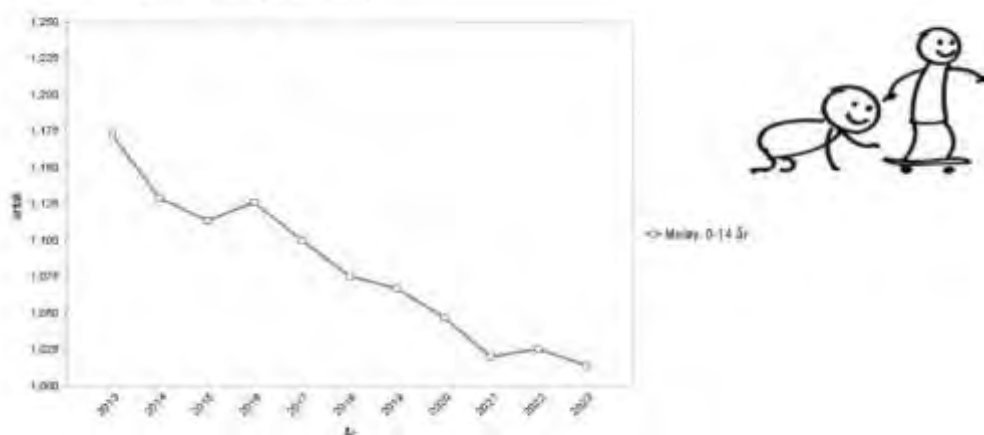
jobbet med hvordan universitet Nord skal jobbe med å trekke til seg studenter, og hvordan studiene kan tilpasses distriktene. Oppvekst en del av rekrutteringsgruppen i Meløy kommune, og i den forbindelse har oppvekst fått laget sin egen rekrutteringsfilm, som blir brukt i utlysninger av ledige stillinger.



Våren 2023 ble det klart at man ikke klarte å skaffe nok pedagoger for å drifte Reipå skole på en forsvarlig måte. Meløy kommune stengte skolen midlertidig for skoleåret 2023/2024. November 2023 ba Kommunalsjef oppvekst, om å få åpnet en høring i forbindelse med fremtiden til Reipå skole. Saken skal leveres kommunestyret november 2024.

Meløy kommune står ovenfor et demografisk skille som viser lave barnetall kontra flere eldre. Arbeidet med omstilling i oppvekst, både administrative endringer og politiske endringer, startet opp i 2022 og vil fortsette i årene som kommer fremover for å sikre samfunnsoppdraget oppvekst skal levere på.

### Historisk utvikling 0-14 år



[Kommunehelse statistikkbank](#)

Elevtallet i Meløyskolen:									
År	Bolga	Meløy	Reipå	Ørnes	Spildra	Glomfjord	Halsa	Enga	Sum
18/19	8	14	62	115	158	150	62	132	701
19/20	5	9	67	113	164	139	59	113	669
20/21	6	11	74	117	162	149	61	123	703
21/22	7	13	68	105	164	144	65	118	684
22/23	5	11	62	113	163	137	69	118	677
23/24	7	12	57	102	152	130	71	120	651
24/25	9	12	49	112	141	127	66	129	695
25/26	9	14	46	108	134	131	58	143	643
26/27	8	13	42	102	130	118	44	148	605
27/28	8	14	38	93	116	120	42	137	568

Kilde: Visma Meløyskolen

Merk: Spildra skole er kun stipulert tall fra skoleåret 23/24 fordi vi vet ikke hvor mange elever som vil gå på Neverdal Enspire.

Antall skolestartere i Meløyskolen								
År	Bolga	Meløy	Reipå	Spildra	Glomfjord	Halsa	Enga	Sum
18/19	2	1	5	23	13	10	8	62
19/20	1	0	9	22	14	13	6	65
20/21	0	2	9	20	17	6	17	71
21/22	1	2	12	20	12	10	11	68
22/23	0	2	4	14	15	7	12	54
23/24	1	0	3	21	9	8	7	57
24/25	2	2	6	19	10	7	13	59
25/26	1	2	4	14	14	3	17	55
26/27	0	1	2	20	6	1	5	35
27/28	0	1	6	11	14	5	6	43

Kilde: Visma Meløyskolen

Barnetallet i Meløybarnehagene								
År	Solsikken	Bolga	Reipå	Utsikten	Glomfjord	Halsa	Vall	Sum
2020	5	1	49	83	59	37	39	273
2021	4	-	45	88	60	34	43	274
2022	4	-	42	101	50	23	46	266
2023	5	3	39	92	47	19	48	253
2024	7	3	41	89	48	20	48	256

Kilde: Udir Basil. Telledato 15.12 + barnehagefakta.no, 2024: Visma barnehage pr 11.3.24



Fødte barn fordelt på krets 2016 - 2022									
År	Bolga	Meløy	Reipå	Ørnes	Neverdal	Glomfjord	Halsa	Enga	Sum
2016	0	1+2	3	19-2	10	15	6	11	65
2017	0	1	5	22	6	6	6	7	53
2018	2	2	5	15	5	11	7	10	55
2019	1	3	1	13	5	14	7	16	59
2020	0	0	4	22	5	6	3	5	45
2021	0	0	5	16	5	14	6	4	51
2022	0	1	6	10	6	9	5	11	48
2023	0	4	5	21	5	10	5	8	59

Kilde: Helsestasjon og skolehelsetjenesten

#### 4.2 Hovedaktiviteter i tjenesteområdet i 2023

- Temaplan 2023 - 2024
- Fagfornyelsen – Vurdering
- Inkluderende barnehage – og skolemiljø
- Arbeid for et trygt og godt læringsmiljø i Meløyskolen og Meløybarnehagene.
- Barnevernsreformen/ oppvekstreformen
- Kompetanseløftet
- BTI – Ilag før ongan
- Ungt Entreprenørskap
- Omstillingsprogrammet 2021 – 2025
- Lederprogrammet – ledelse i Meløy – LIM
- SFO i Meløyskolen, implementering av rammeplan og plan for felles føringer.
- Barnehagemyndighet

#### 4.3 Status satsingsområder; vedtatt i budsjett for 2023

##### Temaplan 2023 - 2024

Temaplan for oppvekst gjelder for ett barnehage og skoleår i gangen. Planen baserer seg på de forarbeidene som ligger i kommuneplanens samfunnsdel. Alle de kommunale planene, konkretiserer og spesifiserer hvordan kommunen som helhet, oppvekst som område og til slutt hver enkelt enhet skal ivareta Storting og regjering sine føringer for tjenesteområdene. Planen revideres årlig, slik at nye signaler og utviklingstrekk kan fanges opp. De prioriterte satsningsområdene skal i løpet av året gjenspeiles i årsplaner, lokale planer og ukeplaner. Planen ble ferdigstilt i mai 2023 og tatt i bruk høsten 2023.

Videre vil oppvekst lage en Temaplan for 2024 – 2027, dette for å få med seg de lange linjene i arbeidet og ikke bare de nye faglige områdene som kommer.

### **Fagfornyelsen – vurdering**

Hovedhensikten med vurdering er å øke elevenes læring. Vurdering danner grunnlaget for å justere og tilpasse opplæringen for å oppnå høyest mulig læringsutbytte. Målet for oppvekst var høsten 2023 å sette fokus på god vurderingspraksis. Dette arbeidet ble ikke startet i 2023, men videreføres til 2024.

### **Inkluderende barnehage og skolemiljø**

Meløybarnehagene og meløyskolen var ferdig i dette prosjektet i 2022. Det videre arbeidet har vært å få implementert et godt foreldresamarbeid i alle enhetene i oppvekst.

I etterkant av prosjektperioden, er det laget en film som viser noe av arbeidet oppvekst jobber med. Blir lagt ut på hjemmesiden til Meløy kommune, oppvekst.

### **Arbeid for et trygt og godt læringsmiljø i Meløyskolen og Meløybarnehagene**

Det er laget planarbeid på dette området for både barnehage og skole som alle skal følge. Målet for 2024 er å få på plass internkontrollen på dette området.

### **Barnevernsreformen/ oppvekstreformen**

Barnevernsleder deltar i faggruppen, leder og ansatte som er med i referansegruppa, har deltatt på forebyggendemøte, som er to ganger i året. Og alle ansatte har deltatt på fagdager for alle som arbeider med barn og unge i meløy kommune.

Barnevernstjenesten deltar i samarbeidsmøter og ansvarsgruppemøter i saker som er aktive hos tjenesten.

### **Sertifisere COSP veiledere (Foreldreveiledningsprogram)**

To ansatte har gjennomført sertifiseringen og det er gitt foreldreveiledning til foreldre.

En ansatt har gjennomført kurs i traumbasert omsorg til fosterforeldre.

Det har blitt utarbeidet rutiner på følgende områder:

Kvalitet har vært et fokusområde i 2023. Rutiner og maler er blitt tilpasset ny barnevernlov. I tillegg er flere rutiner på tiltak, omsorg og akuttarbeid evaluert.

Visma flyt barnevern:

Flere funksjoner, som sms varsling og innbyggerdialog er tatt i bruk.

Forebygging:

Barnevernstjenesten har hatt foredrag til flere av hjelpetjenesten med informasjon om hvordan barnevernstjenesten jobber, da spesielt med fokus på bekymringsmeldinger og undersøkelser.

Ikke gjennomført i 2023:

Barnevernstjenesten hadde som mål å få til en prøveordning med kontaktpersoner på to skoler. Det har ikke tjenesten lyktes med på grunn av personalmangel

Det har ikke vært mulig å komme i gang med økonomi og lønn i fagprogrammet i visma, fordi modulen ikke er ferdig enda fra leverandør. Dette gjelder lønn og økonomi som er direkte knyttet til barn og familiene som har tiltak gjennom barnevernstjenesten.



### **Kompetanseløftet**

Kompetanseløftet er et tiltak for ledere og ansatte i barnehager, skoler og PP-tjenesten, og skal bidra til at den spesialpedagogiske hjelpen er tett på de barna som har behov for det.

Målet er at alle barn og unge opplever et godt tilpasset og inkluderende tilbud i barnehage og skole.

PPT Meløy har gjennom 2023 jobbet med å legge gode strukturer på arbeidet sitt:

- Endringer i forhold til henvisningsrutiner
- Gjennomføre drøftingsmøter før henvisning
- Endret fordeling av saker mellom ansatte
- Fått på plass ansatte i stillinger som var vakante
- Gjennomført kurs for alle ansatte i Meløyskolen i dysleksi.
- Deltatt på ulike kurs og konferanser innfor PPT sitt fagfelt.
- Innført inntaksteam (gjennomgår alle henvisninger før fordeling, eventuelt returnering)

Meløy kommune har et høyt forbruk av spesialundervisning, noe som medvirker til at PPT Meløy jobber på individnivå, ikke systemnivå, som er ønskelig for å kunne hjelpe flere samtidig. Skoleeier setter i gang tiltak i 2024 for å snu bruken av spesialundervisning i Meløyskolen. Fokuset skal være tilpasset opplæring.

### **BTI – Ilag før ongan**

Arbeidet har som mål å bidra til tidlig innsats, samordning og medvirkning rundt arbeidet med barn, unge og familier ved å innføre samhandlingsmodellen Ilag før ongan. Meløy kommune mottok tilskudd i perioden 2020-2022 fra Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet til utvikling og innføring av modellen Ilag før ongan. Modellen har tre nivå: individnivå, tjenestenivå og kommunenivå, og den inneholder en handlingsveileder for ansatte. Den er klar til bruk på [meloy.kommune.no/bti](http://meloy.kommune.no/bti).

I 2023 gikk arbeidet over fra prosjekt til drift. Det har vi fått til å fungere, og i 2023 har vi gjennomført følgende:

- kurs i Stafettlogg
- møte i kommunestyret med tema ungdom og rus
- forebyggende møter med tema rus og foreldreinvolvering
- fagdag for alle ansatte med tema seksualitet og inkludering
- regelmessige tverrfaglige møter
- veiledning av andre kommuner

Prosjektet har vært viktig for kommunen. Vi har blitt bedre på å samarbeide internt i egen kommune og med samarbeidsparter. Innbyggerne har fått samlet informasjon om hvor de kan få hjelp, noe som har vært etterspurt. Ansatte har fått mer kunnskap og verktøy for hvordan de skal gå frem når de er bekymret for gravide, barn, unge og familier.

### **Ungt Entreprenørskap**

Er en ideell, landsomfattende organisasjon som sammen med utdanningssystemet, næringslivet og andre aktører jobber for å utvikle barn og unges kreativitet, skaperglede og tro på seg selv. Oppvekst har en forventning til at alle barnehager og skoler bruker ungt entreprenør.

### **Lederprogrammet - Ledelse i Meløy – LIM**

Alle ledere i tjenesteområdet har deltatt på lederutviklingen som ble initiert av tidligere kommunedirektøren. I forbindelse med tilsetting av ny kommunedirektør, har ikke lederprogrammet kommet i gang enda.

### **SFO i Meløyskolen – implementering av rammeplanen og plan for felles føringer**

Det skal lages en felles plan for alle SFO i Meløy som skal være ferdig i løpet av 2024. Planen skal lages i tett samarbeid med SFO nettverket som består av alle SFO lederne i Meløyskolen og rektorene. Denne skal bestå av plan for implementering av rammeplan og arbeidsmåter for å nå målene i rammeplanen. Det skal også legges vekt på foreldresamarbeid.

**SFO i Meløyskolen hadde sin første fagdag 16.08.2023 i samarbeid med Nord universitet.**

#### **Tema:**

- Relasjoner/voksenrollen faglig innlegg
- Kroppslig inkludering
- Refleksjonsoppgaver
- Påstandsspill
- Rammeplan IGP-individuell-gruppe-presentasjon
- Hvordan lede endringsarbeid

#### **Tilbakemeldinger:**

- Mange definisjoner i rammeplanen som må brytes ned. Hva betyr dette for oss?
- Et stort ansvar følger med ny rammeplan.
- Veien videre blir å ferdigstille en felles plan for alle SFO i Meløyskolen. I tett samarbeid med rektorer og SFO-nettverket som består av alle SFO-ledere i kommunen.
- Forankring hos oppvekst og rektorgruppen.
- Felles regelverk for plantid og kompetanseheving
- God plan for implementering av rammeplan for SFO
- Fortsette samarbeid med Nord universitet
- Mål om egen fagdag hvert år

### **Barnehagemyndighet**

Nye føringer i barnehagelovens §11 -krav til likebehandling og uavhengighet. De nye føringene sier at det er et krav om at myndighetsoppgavene blir organisert adskilt fra eieroppgavene. Det er etter departementets syn nødvendig for å gi tillitt til at kommunen er upartisk i situasjoner der den utfører slike oppgaver overfor barnehagen, for eksempel behandler søknader om dispensasjon for egne barnehager eller fører tilsyn med seg selv.

**Barnehagemyndighet** - Alle kommuner har rollen som barnehagemyndighet.

Barnehagemyndigheten har som oppgave å fatte vedtak om godkjenning av barnehager, behandle søknader om dispensasjoner, finansiere private barnehager og andre myndighetsoppgaver som følger av barnehageloven med forskrifter.

**Barnehageeier** - I Meløy kommune har vi bare kommunale barnehager, som innebærer at kommunen er barnehageeier. Barnehageeier har ansvar for tilbudet i den enkelte barnehage og for at den enkelte barnehage drives i samsvar med gjeldende regelverk.

Meløy kommune har dobbeltrolle som barnehageeier og barnehagemyndighet. Denne dobbeltrollen kan være en vanskelig balansegang for kommunen jfr. barnehagelovens §11- krav til likebehandling og uavhengighet.

Dette fører til at man organisatorisk må skille eierskap og myndighet slik at de ikke ligger i samme lederlinje. I dette tilfellet kan ikke arbeidsoppgavene vi har som barnehageeier og barnehagemyndighet ligge under kommunalsjef for oppvekst.

I samarbeid med RKK og flere saltenkommuner er det våren 2023 søkt om prosjektmidler hos Statsforvalteren for å løse utfordringene som dobbeltrollen gir.

Gjennom samarbeidet mellom kommunene vil vi ha anledningen til å dele kunnskap og å sikre kompetanse sammen.

### **Mål og hvordan det skal gjennomføres:**

**Formål** - Barnehagemyndighetsoppgavene utøves gjennom et interkommunalt samarbeid mellom Saltenkommunene for å sikre kvaliteten i barnehagene og være i tråd med barnehageloven.

#### **Tiltak**

Tilsette prosjektleder for ledelse av

- prosjektgruppe og nettverksarbeidet
- utarbeidelse og utprøving ulike samarbeidsmodeller
- dokumentasjon og rapporter

Etablere prosjektgruppe/arbeidsgruppe for arbeidet med prosjekttiltakene

Etablere nettverk for barnehagemyndigheten i Salten kommunene for kompetanseutvikling og erfaringsdeling

4. Kartlegge konkrete behov og ressurser i hver kommune for tilrettelegging for interkommunalt samarbeid
5. Med utgangspunkt i kartleggingen utvikle og prøve ut samarbeidsstrukturer og modeller
6. Utarbeide en plan for barnehagemyndighet i Salten – mål, strategier og tiltak
7. Implementering av plan og samarbeidsmodeller gjennom erfaringsdeling og nettverksarbeid.

Arbeidet med dette fortsetter og skal slutføres i løpet av 2024.

#### **Helsestasjon og skolehelsetjenesten**

Tjenesten har totalt 12 årsverk fordelt på:

- 1 årsverk leder
- 0,5 årsverk sekretær
- 3,5 årsverk helsesykepleiere
- 1,5 årsverk flyktningehelsetjenesten
- 1 årsverk prosjektstilling helsesykepleier ut 2023
- 2,5 årsverk jordmødre
- 1 årsverk kommunepsykolog (innleid via vikarbyrå i 2023)
- 1 årsverk familieveileder

I 2023 ble det totalt 59 fødsler, oppgang fra 2022 fra 48.  
Jordmortjenesten har hatt totalt 802 konsultasjoner gravide (2022: 695).  
Henvendelser/utrykninger, totalt 94 (2022: 81) i bakvaktstid, følgetjenester til sykehuset med jordmor (2022: 11).  
32 hjemmebesøk av jordmor. Etterkontroll (6-12 uker) hos jordmor: 43.  
HFU: 89 konsultasjoner av jordmor (2022: 67).

Helseundersøkelser av barn fra 0-5 år ved helsestasjonen har vært gjennomført i tråd med veileder ved alle fire helsestasjoner. Ca. 55 hjemmebesøk av helsesykepleier til nyfødte. Foreldreveiledning i grupper ble ikke mulig i samarbeid med Familieveileder

Skolehelsetjenesten har med styrking 100 % st. vært mer til stede ute i skolene.  
Skolehelsetjenesten i videregående skole har vært god i forhold til tidsbruk/tilstedeværelse i skolene. Året 2023 har vært svært utfordrende på grunn av vakanser og sykemeldinger. Vi måtte prioritere hardt og har klart å ta unna de faste oppgavene, men i perioder har det ikke vært mulig med styrking til tross for tilskuddsmidler.

Helsestasjon for ungdom har vært åpen 1,5 time hver uke, men stengt på sommeren. Driftet for det meste av jordmor, og noe helsesykepleier. Det var også åpnet for avtaler utover den faste åpningstiden etter avtale. Totalt 93 konsultasjoner (67 i 2022). Det har også vært invitert alle 8. klassinger til besøk på HFU, der flere skoler tok imot tilbudet. Det ble også gjennomført undervisning på helsestasjon for ungdom, til 9. og 10. klassinger, i uke 6, tema seksualitet.

Flyktningehelsetjenesten har vært belastet mye ettersom fra 2022 da kommunen tok imot mange flykninger. Økning av ressurser til 1,5% stilling fra 20.03.23 har vært helt nødvendig. Meløy kommune tok imot 47 flykninger i 2023, i tillegg følges de, som var bosatt tidligere, videre opp. Stort trykk på medisinsk oppfølging fra hjemlandet, der bare en liten del er nødvendig. Mange er generelt skeptiske til det norske helsevesenet, noe som gjør det utfordrende og tidkrevende å komme i posisjon til å følge opp. Flyktningehelsetjenesten er ajour med oppgaver som skal gjøres.

Familieveilederstillingen har vært noe redusert i nesten hele 2023. Det har vært gjennomført individuell oppfølging av foreldre/barn-unge. Fast deltaker i tverrfaglig samarbeidsgruppe i arbeidet rundt «llag førn ungan i Meløy»

Kommunepsykolog for barn og unge har vært innleid via vikarbyrå Vik Team. Stillingen har både hatt veiledning til tjenester rundt barn/unge og individuell oppfølging.

### **Smittevern - vaksinasjon**

Helsestasjonstjenesten har hatt tilbud om yrkes- og reisevaksinasjon hele året, og vi ser en tydelig økning etter koronapandemien, større reiseaktivitet. Høsten har vært belastende med både influensa- og koronavaksinasjon, der stasjonen har hatt ansvaret for bestilling, distribusjon til samarbeidspartnere i omsorg og hovedtyngden av vaksinasjon.

### **Foreldreundersøkelse i Meløybarnehagene**

I foreldreundersøkelsen får foreldre og foresatte si sin mening om barnehagetilbudet, barnas trivsel og samarbeidet mellom hjem og barnehage.

Ved å svare på foreldreundersøkelsen kan foreldre si sin mening om hvordan de opplever barnehagetilbudet. Resultatene danner grunnlag for dialog om tilbudet i barnehagen mellom barnehagen og foreldrene, og for barnehagens kvalitetsarbeid.

Foreldreundersøkelsen er først og fremst et verktøy for den enkelte barnehage. Resultater fra foreldreundersøkelsen kan integreres i direktoratets ståstedsanalyse.

Foreldreundersøkelser kan gi nyttig informasjon til eiere og myndighet om foreldrenes tilfredshet med barnehagetilbudet, og kan være en del av kommunens kunnskapsgrunnlag ved tilsyn.

Foreldreundersøkelsen er en del av kunnskapsgrunnlaget om norske barnehager. Statistikk er også en del av formålet for undersøkelsen og deler av resultatene vil bli offentlig tilgjengelig. Data fra undersøkelsen kan bli brukt til forskning.

Etter at undersøkelsen er analysert, kan barnehagen samle foreldrene til en felles gjennomgang av for å drøfte resultatene nærmere med foreldrene.

### Resultater i oppvekst 2023

#### Resultatet foreldreundersøkelsen Meløybarnehagene 2023:

Utvalg	Inviterte	Besvarte	Svarprosent
Meløy kommune 2023	228	133	55,9 %

Kategorier	Meløy	Lands- gjennomsnitt
Ute- og innemiljø	4,1	4,2
Relasjon mellom barn og voksen	4,3	4,5
Barnets trivsel	4,7	4,7
Informasjon	4,2	4,3
Barnets utvikling	4,1	4,7
Medvirkning	4,2	4,3
Henting og levering	4,3	4,4
Tilvenning og skolestart	4,4	4,5
Tilfredshet	4,3	4,5

\*Høyeste skår: 5.0 i samtlige kategorier

#### Språkkartlegging:

Meløybarnehagene startet høsten 2023 opp med et pilotprosjekt sammen med Rambøll, der språkkartlegging står i fokus. Dette skal evalueres høsten 2024 hvor det skal bestemmes om dette prosjektet skal videreføres.

Hjernen&Hjertet, er en kvalitetsplattform hvor kommunen og barnehagene kan arbeide systematisk og målrettet med barns trivsel, utvikling og læring. Språkvurderingen dekker både barnas tale- og skriftspråk, noe som er viktig for barnets språklige utvikling, trivsel og for læring videre inn i skolen.

Alle barnehagene har kommet i gang med kartlegging og innhenting av samtykke fra foreldre til dette kvalitetsarbeidet.

### Resultater Nasjonale prøver 2023:

Formålet med nasjonale prøver er å gi skolen kunnskap om elevenes ferdigheter i lesing, regning og engelsk. Informasjonen fra prøvene skal danne grunnlag for undervisvurdering og kvalitetsutvikling på alle nivåer i skolesystemet.

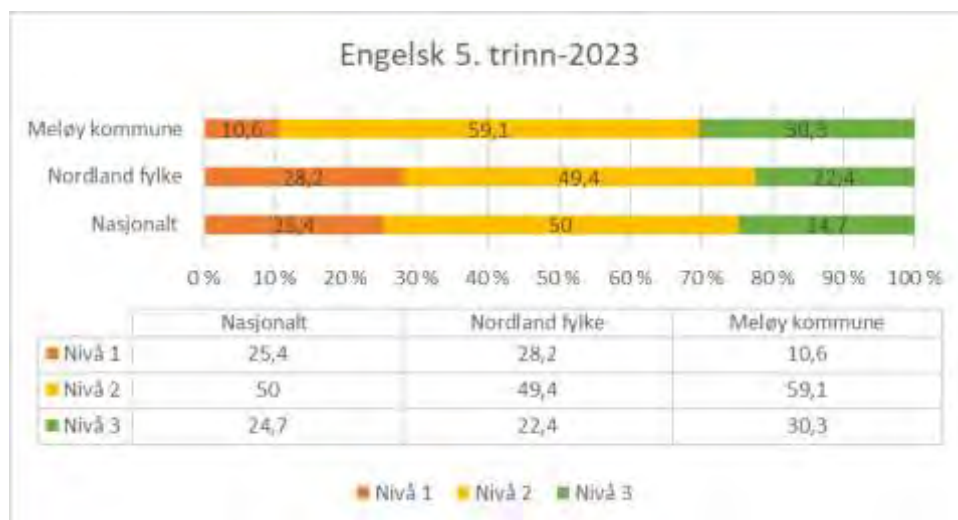
Nasjonale prøver forteller ikke hele sannheten om en skole eller en kommune. Det er derfor viktig å se resultatene fra nasjonale prøver i sammenheng med annen informasjon om skolen eller kommunen.

**Engelsk**\_ Nasjonale prøver i engelsk måler i hvilken grad elevenes ferdigheter i engelsk er i samsvar med kompetansemålene i læreplanen for engelsk, knyttet til lese- og lytteforståelse, ord og uttrykk, og regler for rettskriving, ordbøyning og setningsstruktur.

**Lesing**\_ Prøven skal måle i hvilken grad elevenes leseferdigheter er i samsvar med beskrivelsene av lesing som grunnleggende ferdighet i læreplanen til hvert fag. Prøven er ikke en prøve i norskfaget, men en prøve som viser om elevene har den grunnleggende ferdigheten i lesing som er nødvendig for å nå kompetansemålene i fagene.

**Regning**\_ Prøven skal måle i hvilken grad elevenes regneferdigheter er i samsvar med beskrivelsene av regning som grunnleggende ferdighet i læreplanen til hvert fag. Prøven er ikke en prøve i matematikkfaget, men en prøve som viser om elevene har den grunnleggende ferdigheten i regning som er nødvendig for å nå kompetansemålene i fagene.

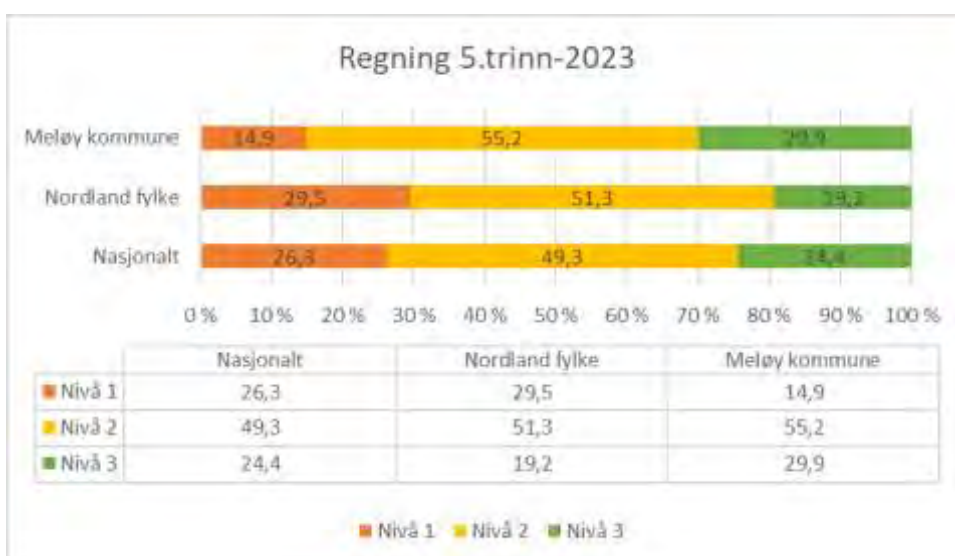
Du kan lese mer om hva prøvene måler og de ulike mestringsnivåene på [Utdanningsdirektoratet sine nettsider](#).



Kilde: udir.no



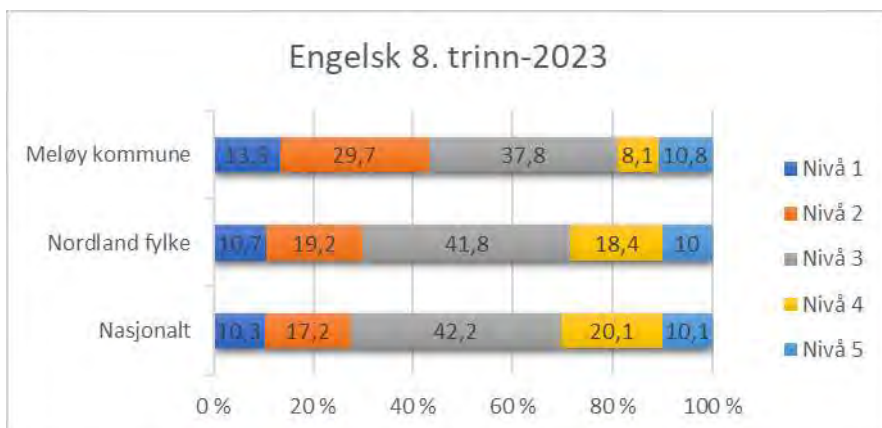
Kilde: udir.no



Kilde: udir.no

Resultatene i engelsk, lesing og regning på 5. trinn viser at Meløy kommune har færre elever på mestringsnivå 1 både i forhold til fylket og nasjonalt. I tillegg har vi flere enn både fylke og nasjonalt på nivå 3.

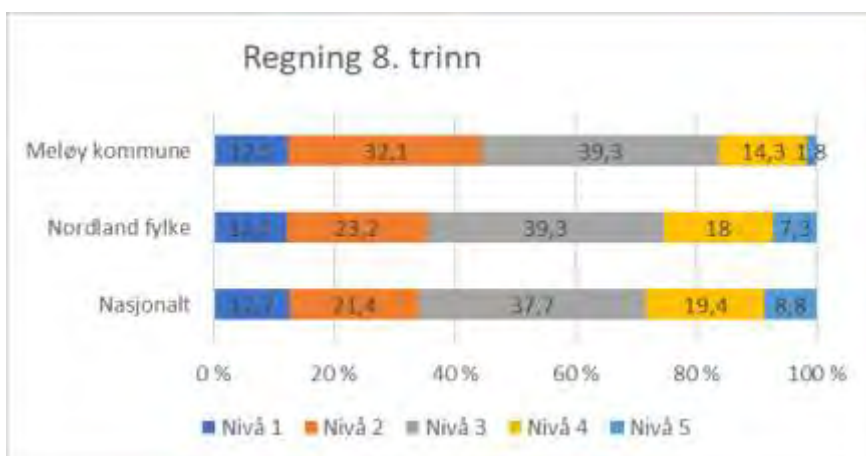
Målsetningen er at vi skal ha flest mulig elever på nivå 2 og 3 både lesing, regning og engelsk.



Kilde: udir.no



Kilde: udir.no



Kilde: udir.no

Resultatet på 8. trinn viser at vi har for mange elever som skårer på nivå 1 og 2 sammenlignet med både fylket og nasjonalt. Her er målsetningen å få flere elever opp på nivå 3 og høyere.

## Elevundersøkelsen

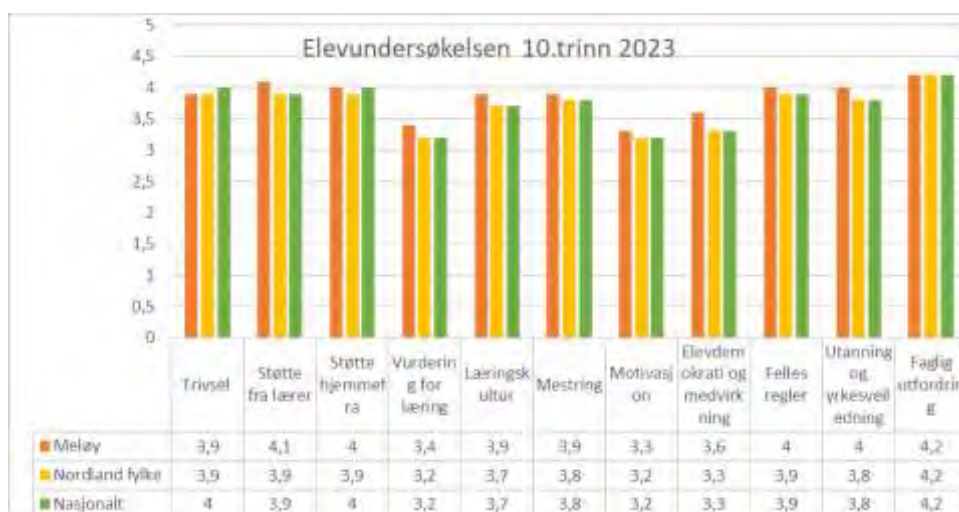
Elevundersøkelsen er en årlig nettbasert undersøkelse om elevenes skole- og læringsmiljø. Undersøkelsen kartlegger sentrale sider ved læringsmiljøet på skoler. Tabellen viser resultater på enkeltspørsmål innenfor ulike tema for 7. og 10. Trinn i Meløy kommune.



Resultatene vises i verdi fra 0 til 5, der 5 er høyeste resultat.



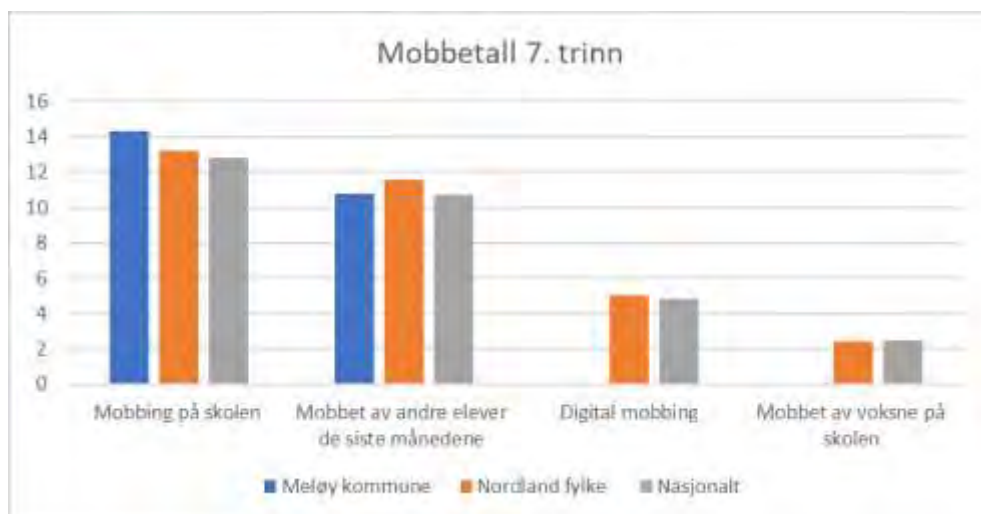
Kilde: udir.no



Kilde: udir.no

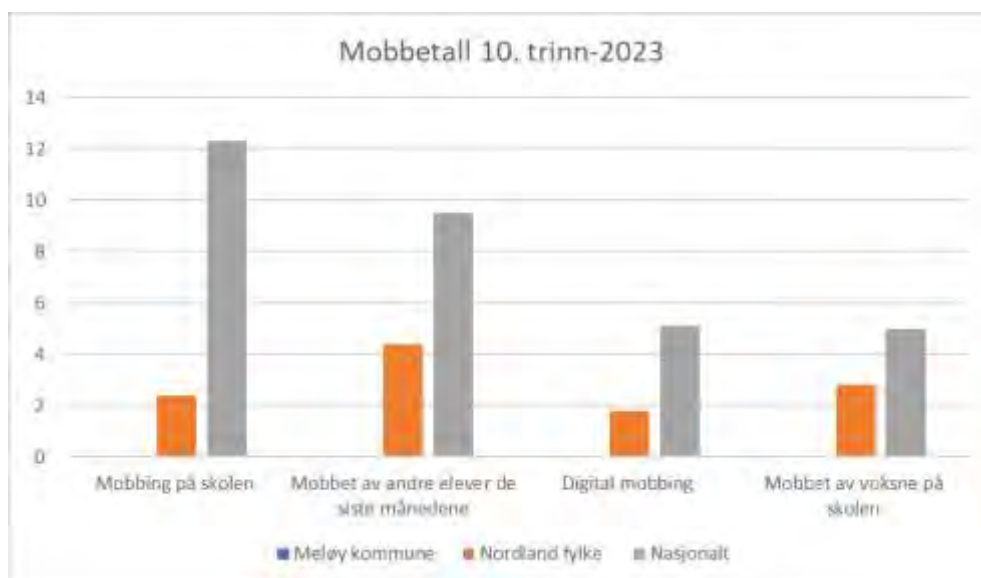
Oppvekst har satt seg mål om at områdene; motivasjon, medvirkning, vurdering for læring skal opp mot 4. På disse områdene viser resultatet fra undersøkelsen at motivasjon ligger på 3,2 og 3,3, elevdemokrati og medvirkning 3,5 og 3,6 og vurdering for læring 3,5 og 3,4.

## Resultater mobbetall:



Kilde: udir.no

\* Meløy kommune resultater digital mobbing og mobbing av voksne på skolen kan ikke vises pga. at tallmaterialet er for lite.



Kilde: udir.no

\* Meløy kommunes resultater digital mobbing kan ikke vises pga. at tallmaterialet er for lite.

## Grunnskolepoeng

Avgangselevene hadde i gjennomsnitt 42,4 grunnskolepoeng. Det er en nedgang fra 43,4 året før. Nedgangen skyldes både at eksamenskarakterene inngår i beregningen igjen, og en svak nedgang i standpunkt-karakterene.

Meløy	Nordland fylke	Nasjonalt
40,4	42,1	42,4

Kilde: udir.no

## 5.0 Tjenesteområde for samfunn

### 5.1 Årsverk og sykefravær

Tjenesteområde	2022		2023	
	Årsverk	Fravær	Årsverk	Fravær
Samfunn				
Administrasjon	1	0,0 %	1	0,0 %
Plan, utvikling og næring	11	7,18 %	11,17	1,5 %
Kultur og folkehelse	9,54	5,65 %	8,15	1,9 %
Kunnskap og inkludering	5	7,54 %	7	20,0 %
Drift eiendom og teknisk	4	7,81 %	1,7	20,0 %
Selvkostområde	11	4,02 %	13,3	11,0 %
Kommunale bygg og eiendommer	35,94	15,09 %	39,36	15,5 %

### 5.2 Hovedaktiviteter i tjenesteområdet i 2023

#### **Administrasjon:**

Består av kommunalsjef som leder tjenesteområdet og som i tillegg har ledet flere av investeringsprosjektene. Dette grunnet utfordringer med å få ansatt ingeniør bygg. Ved flyktningkontoret har det vært underbemanning grunnet sykefravær. Det har vært en kald vinter og høst, med mer snø enn tidligere år. Dette har sammen med høye strømpriser medført merforbruk på strøm. I tillegg har vintervedlikeholdet på vei sprengt rammene i budsjettet og medført et betydelig merforbruk. Tjenesteområdet har ikke greid å innfri omstillingskravet og har i tillegg et betydelig merforbruk.

#### **Plan, utvikling og næring:**

Avdelingen har ansvaret for utvikling av kommunens overordnede planverk; Kommuneplanen med en samfunnsdel og en arealdel. I tillegg utarbeides en rekke delplaner, temaplaner og reguleringsplaner. Planene skal sikre gode boligarealer, næringsutvikling og næringsarealer, trygg og god samferdsel samtidig som det tas natur- og klimahensyn.

Avdelingen har ansvaret for saksbehandling etter plan- og bygningsloven, havne- og farvannsloven, jord- og konsesjonsloven, matrikkelloven og flere andre lovverk. Søknader tilknyttet landbruk, naturforvaltning og skogbruk behandles her, og avdelingen har ansvar for havneforvaltning.

Det er 2 ansatte som jobber spesielt med næringsutvikling, og målsettingen om Meløy som næringsvennlig kommune. Reiseliv har et særlig fokus med utvikling av Meløy som nasjonalparkkommune og videreutvikling av Svartisen som reisemål. Søknader om salgs- og skjenkebevillinger behandles også i avdelingen.

I 2023 har det manglet byggesaksbehandler deler av året, og det har vært leid inn ekstra ressurser til utarbeiding av klima- og energiplan, og arbeid med grunnnerv. For øvrig har avdelingen hatt en stabil bemanning. Sammensetningen av avdelingen er fremdeles relativt ny etter siste omorganisering, og det er mange fagområder som skal dekkes. Vi har i 2023 jobbet aktivt med å finne god arbeidsmetodikk hvor vi kan dra nytte av ressursene på tvers av fagområder.

Avdelingen har mange prosjekter og vi har ikke kommet i mål med alle oppgavene i arbeidsprogrammet. Arbeidet med revisjon av kommuneplanens arealdel og ny boligplan har vært særlig krevende.

Satsing i kom.plan	Tiltak/aktivitet	Status	Kommentar
	<b>GRUNNERVERV OG UTVIKLING</b>		
5.1 og 5.3	Næringsområde Kilvik Resultatmål: Tilrettelegge for næringsetablering	Delvis utført	Grunnerverv og miljøkartlegging utført. Arbeid med avtaler for ny vanntrase påbegynt.
5.1 og 5.3	Grunnerverv Æsvika-Galtneset - Resultatmål: Erverve regulert veiareal for framtidig næringsetablering.	Delvis utført	Det gjenstår erverv fra en grunneier
5.1 og 5.3	Fyllinga i ørnes Resultatmål: Utbyggingsavtale med Coop	Pågår	Opsjonsavtale forlenget til 1. aug 2024. Forhandlinger om utbyggingsavtale pågår.
3.1 og 3.3	Grunnerverv Spildra skole - erverve regulert friområde/naturområde. Resultatmål: Sikre natur- og lekeområder ved skolen.	Delvis utført - utgår	Arealet er sikret gjennom reguleringsplan. Grunnerverv utgår fordi eiendommen er almenningsareal.
5.1 og 5.3	Reipå fiskerihavn Resultatmål: Matrikulering av molo, bedre beskyttelse mot vær, opprydding i leieforhold.	Pågår	Nye avtalevilkår er vedtatt.
	<b>JORD- OG SKOGBRUK, NATURFORVALTNING</b>		
5.5	Statlig sikring av Lille Glomvatnet. Resultatmål: Tilsagn om Statlig sikring og endelig godkjenning.	Utført	Det er gitt tilsagn om Statlig sikring. Det må lages en forvaltningsplan innen 1. aug 2024
	Oppfølging av driveplikt i landbruket Resultatmål: Oversikt og opprydding	Pågår	Alle landbrukseiendommer er tilskrevet og bedt om å dokumenter i forhold til driveplikt.
5.2	Nasjonalparker Resultatmål: Besøksstrategi for Lahko og Saltfjellet-Svartisen nasjonalparker.	Delvis utført	Høringsrunde gjenstår
5.5	Vannforvaltning Lille Glomvatnet Resultatmål: Bedre miljø ved lille Glomvann.	Pågår	3-årig prosjekt

	Veterinæravtaler Resultatmål: Utlysning av konkurranse og inngåelse av ny avtale	Pågår	Konkurranse ble utlyst i 2023. Det pågår forhandlinger med veterinærene.
	<b>Næring og reiseliv</b>		
5.1	Næringsarealer Salten Resultatmål: Felles digital plattform for næringsarealer.	Påbegynt	Prosjektet ledes av Bodø Kommune. Meløy kommune har levert oversikt og venter på videre fremdrift.
1.2	Nasjonal turiststi Svartisen Resultatmål: Søke finansiering av tilretteleggingstiltak	Utført	Mottatt tilskudd kr 361 000,- til breverter, infotiltak, merking, brukerundersøkelse
5.2	Badstue ved Svartisen Resultatmål: Finansiering og bygging av badstue	Utført	Finansiert gjennom dedikerte restmidler fra MUKF. Gjennomført i samarbeid med NTNU
5.2	Dagsturhytte Rede Resultatmål: Finansiering og bygging	Påbegynt	Det er innhentet finansiering kr 1,2 mill fra spillemidler og kr 850 000,- fra eksterne bidrag.
5.2	Infrastrukturløsninger i Glomfjellet Resultatmål: Etablering av skilting og infopunkter på Fykan Lage prosjektplan for utvikling av Glomfjellet. Ref. Utviklingsprosjekt Svartisen	Påbegynt	Videreføres til 2024
3.4 og 5.4	Samarbeid med Europeisk kulturhovedstad Resultatmål: Etablere prosjektgruppe og utarbeide handlingsplan	Utført	Gjennomføring av prosjektet i 2024 i samarbeid med Kultur.
5.2	Masterplan for destinasjon Salten. Resultatmål: Felles masterplan for reiselivet i Salten.	Påbegynt	Videreført til 2024
5.2 og 5.4	Profilering av reiseliv Resultatmål: Utvelgelse av topp 10 attraksjoner i Meløy	Delvis utført	Utvelgelse av attraksjoner er utført. Profilering gjenstår.
5.1 og 5.4	Halsa bedriftsnettverk forprosjekt Resultatmål: forprosjekt	Utført	
	Etablering industriutviklingssselskap: Resultatmål: Delta og bistå i etableringen og styredeltakelse	Utført	
	<b>SAMFUNNSPLANER/TEMAPLANER</b>		
5.3	Strategisk næringsplan Resultatmål: Politisk godkjenning av revidert plan	Utført	Vedtatt høsten 2023
4 og 2.5	Boligplan - utvikle ny plan for Meløy. Resultatmål: Politisk godkjenning	Pågår	Planforslag sendt på høring høsten 2023
	Lokal forvaltningsplan for hjortevilt Resultatmål: Politisk godkjenning	Utført	Vedtatt høsten 2023
	Lokal forvaltningsplan for gås Resultatmål: Politisk godkjenning	Pågår	

	Klima- og energiplan Resultatmål: Politisk godkjenning av revidert plan	Delvis utført	Planforslag er førstegangsgodkjent i Planutvalget høst 2023 og har vært på høring. Vedtak i kommunestyret gjenstår.
	<b>AREALPLANER</b>		
1.3, 4.1 og 5.1	Kommuneplanens arealdel - revisjon av plan fra 2013. Resultatmål: Politisk godkjenning	Pågår	Planforslag ble sendt på høring sommer 2023. Det kom omfattende innsigelser fra Statsforvalteren og NVE som medførte mye revisjonsarbeid.
5.1	Reguleringsplan Holandsvika. Resultatmål: Politisk godkjenning	Pågår	Innsigelse fra Statsforvalteren har forsinket prosessen. Legges fram for plan og kommunalteknikk mars 2024.
5.1	Reguleringsplan Setvikdalen Resultatmål: Politisk godkjenning	Pågår	Privat planforslag. Planprogram vedtatt april 2023.
5.1	Reguleringsplan Mosvoldbukta Resultatmål: Politisk godkjenning 2024	Pågår	Privat planforslag. Planoppstart er varslet.
5.1	Reguleringsplan Halsa sentrum Resultatmål: Politisk godkjenning	Pågår	Privat planforslag
5.1	Reguleringsplan for Våtvikmyra Resultatmål: Politisk godkjenning	Pågår	Privat planforslag.
5.1	Reguleringsplan for Glomfjord skoleområde Resultatmål: Politisk godkjenning og bedre trafiksikkerhet	Pågår	Planoppstart sommer 2023.
1.3	Reguleringsplan FV 17 Eidbukta-Spildra Resultatmål: Politisk godkjenning	Pågår	Planoppstart varslet høsten 2023
1.3	Reguleringsplan FV Neverdal-Selstad Resultatmål: Politisk godkjenning	Pågår	Planoppstart varslet høsten 2023
1.3	Reguleringsplan FV Glombergan-Setvikdalen Resultatmål: Politisk godkjenning	Pågår	Planoppstart varslet høsten 2023
	<b>PROSJEKTER, UTREDNINGER</b>		
	Planregisteret Resultatmål: Overgang fra Gisline webplan til Arealplaner.no	Utført	
5.4	Merkurprosjektet – kommunale tjenester på nærbutikken Resultatmål: Gjennomføre et tre-årig pilotprosjekt	Pågår	Prosjekt som går over 3 år
5.4	Meløy tett på - koordinere programmet og utvikle samarbeidsarenaer) Resultatmål: Videreføre og videreutvikle profilering av Meløy og rekruttering av arbeidskraft og innbyggere	Pågår	Videreføres i 2024
	Digitalisering av byggesaksarkivet Resultatmål: Oppretting av webbasert digitalt arkiv	Delvis utført	Papirarkivet er scannet og fjernarkivert hos Arkiv i Nordland. Digitalt arkiv opprette; Weblager. Det gjenstår noe

			kategorisering som utføres av arkiv i Nordland.
3	Inn på tunet – pilotprosjekt Resultatmål: Etablere tverrfaglig tilrettelegging av Inn på tunet-tjenester	Pågår	Videreføres i 2024
2	Rekrutteringsprogrammet Resultatmål: Utvikle nytt rekrutteringsmateriale	Pågår	Prosjektet ledes av HR og omfatter hele administrasjonen
4.2	Tilvisningsavtale for boligprosjekt Resultatmål: Igangsetting av boligbygging med avtale	Utført	Avtale med Halsabygg om bygging av boliger i Mosvoldalen
SAMFERDSEL OG KOMMUNIKASJON			
1.2	Regional Transportplan Resultatmål: Få prioritert viktige veiprojekt i Meløy og Reipå fiskerihavn	Pågår	Oppdatering av reguleringsplaner for FV 17 Ørnes-Glomfjord er startet Gang og sykkelvei dalen-Høgseth er prioritert i fylkets økonomiplan – reguleringsplaner ferdig, detaljprosjektering pågår. Anbud ferje i Meløybassenget er lyst ut av NFK med krav om nytt fergemateriell
1.3 og 5.4	Venterom på Ørnes Resultatmål: Få etablert venterom på Ørnes	Pågår	Videreføres i 2024
1.2 og 1.4	Skilting Ørnes sentrum Resultatmål: Bedre skilting i Ørnes sentrum	Pågår	Videreføres i 2024?
1.3	FV 17 Ørnes - Glomfjord Resultatmål: Finansieringsløsning for utbedring av hele strekningen	Pågår	Prosjekt som ledes av Nordland fylkeskommune og som fortsetter til endelig vedtak.
1.4	Søknad om fylkeskommunale trafiksikkerhetsmidler Resultatmål: Søkt om midler til trafiksikkerhetstiltak.	Utført	Tilskudd til detaljregulering ved Glomfjord skole og busslommer i Spildervika  detaljprosjektering gang og sykkelvei langs Parkveien, Reipå



Bygging av fjør Halsos.



Badstue Svartisen.



### **Kultur og folkehelse:**

I 2023 fikk avdelingen for Kultur og folkehelse ansatt en barne- og ungdomskonsulent i 100% stilling. Gjennom stillingen skal vi etablere gode medvirkningsarenaer for ungdom med mål om å jobbe fram og drifte gode ungdomsaktiviteter i samarbeid med ungdommene. Arbeidet har vært nytt for oss, og derfor ressurskrevende. Vi fikk også tilført Meløy kulturskole fra januar 2023, og har brukt litt tid på å bli samkjørt som avdeling. Det har likevel vært et år med stor aktivitet, både med et utvidet sommerprogram og med stor aktivitet inn mot ungdomsgruppen. Prosjekter og satsninger i forbindelse med Bodø 2024 har også krevd en god del av vår tid, men har vært prioritert fra vår side, blant annet Gjenbruksuka, UNG 2024, UNGSalten og Drømmer i Salten, samt vår egen satsning "I am a living creature – Svartisen 2024".

Satsings nr.	Tiltak/aktivitet	Status	Kommentar
	<b>Barn og ungdom</b>		
3.1-3.4	Utvikle og etablere gode medvirkningsarenaer for barn og unge	Gjennomført	God i gang med arbeidet. Meløy medvirkningsgruppe er etablert, og møter og aktiviteter er gjennomført. Instagram og snapchat brukes også som medvirkningsverktøy.
3.1-3.4	Utvikle og etablere sommerjobb for ungdom	Ikke gjennomført	Lykkes ikke med å få finansiering.
3.1-3.4	Drift, utvikling og oppfølging av Meløy ungdomsråd	Gjennomført	
3.1-3.4	Deltakelse og oppfølging av Salten Ungdomsråd	Gjennomført	Vi har to medlemmer i Salten Ungdomsråd
3.1-3.4	UNG 2024 – Meløy kommune skal være en aktiv samarbeidspart og utnytte mulighetene som ligger i UNG 2024	Gjennomført	Vi har deltatt på alt av samlinger og aktiviteter. To ungdommer fra Meløy er UNG 2024 ambassadører.
3.1-3.4	Drift og utvikling av Jokern ungdomsklubb	Gjennomført	Det er etablert et styre i Jokern ungdomsklubb. Åpen klubb annenhver uke, med 40-60 ungdommer fra hele Meløy. Flere aktiviteter på klubben.
3.1-3.4	Gjennomføring av pilot «Tirsdagsklubben» for 4-7. trinn	Gjennomført	Klubben er godt besøkt, og er nå over i drift.
3.1-3.4	Legge til rette for at barn- og unge har tilgang til profesjonell kunst og kultur, både som publikum, utøver og arrangør.	Delvis gjennomført	Vi har ikke fått gjennomført kurs og workshops som planlagt. Dette på grunn av manglende kapasitet. Elevtallet i Meløy kulturskole har økt.
3.	Legge til rette for at barn og unge kan være aktive ute i naturen.	Gjennomført	Gratis dag i alpinbakken, gårdsbesøk, ribtur, paintball, tur til Gjørlemtunet, Friluftskole i vinterferien, Barnetrimmen, Sommerleir.
	<b>Mangfold og inkludering</b>		
4.4	Utvikle og etablere kultur- og fritidstilbud for eldre	Gjennomført	Det er i løpet av året gjennomført flere konserter og arrangement for eldre. Blant

			annet med markering av eldredagen 5. oktober.
3.3 5.4	Utvikling og gjennomføring av Internasjonal Fairday	Ikke gjennomført	I ulike grunner kom vi ikke i havn med et arrangement i 2023. Nå er vi i gang med planlegging av Barnas Internasjonale dag 1. juni i 2024 i samarbeid med Meløy Frivilligsentral.
3.1-3.4	Legge til rette for at barn og unge har en aktiv og meningsfull fritid uavhengig av funksjonsdyktighet, økonomisk, kulturell og sosial bakgrunn.	Gjennomført delvis	Ørnes IL er vår deltaker i prosjektet «Idrett for alle – et felles løft. Vi drifter tilskuddsordningen «Alle med». Vi arrangerer flere gratis aktiviteter. Vi har ikke fått jobbet med rekruttering til lag og foreninger.
3.1-3.4 5.4	Utvikle nye og arrangere etablerte lavterskel tilbud rettet mot barn, unge og familier gjennom året.	Gjennomført	Vi har gjennomført faste lavterskel tilbud, som åpent hus og gratis bad. For første gang har vi hatt åpent hus i Glomfjord. Vi har hatt flere lavterskel tilbud for barn og ungdom, og vi gjennomførte konserter i forbindelse med eldredagen, solidaritetskonsert for Ukraina og konsert med Sigvart Dagsland i forbindelse med Alle helgensdag.
3.1	Markering av Pride	Gjennomført	Vi gjennomførte pride i samarbeid med Meløy bibliotek. MeløyCon festival, taler, og kulturinnslag.
3	Oppgradering og innkjøp av utstyr til Meløy Utstyrssentral	Gjennomført	Det ble kjøpt inn alpinustyr til de minste
	<b>Folkehelse</b>		
3	Folkehelseprogrammet 2022-2024 Vi tester ut stillingen Skole- og fritidskontant ved Ørnes skole, Meløy oppvekstsenter og Bolga oppvekstsenter.	Gjennomført	100 % prosjektstilling som Skole- og fritidskontakt bort sett fra en periode på 3 mnd. Prosjektet har vært gjennomført med høy aktivitet i samarbeid med Nordland fylkeskommune og ressursentrene.
3 5.4	Aktivitetspark Enga skole	Gjennomført	Aktivitetsparken er ferdig. Rapportering til Kulturdepartementet er godkjent.
3.3 4.4 5.4	Stia for alle	Gjennomført	Granittprodukter er produsert og montert. Nordland fylkeskommune har godkjent rapport.
3.1 3.2 3.4	Helsefremmende skoler og barnehager	Delvis gjennomført	Utsikten barnehage er skiltet helsefremmende barnehage. Neverdal EnSpire skole gjenstår.

			Oppfølging av tiltak etter ståstedsanalyse gjenstår.
2.3	Ernæring	Delvis gjennomført	Har hatt møte med Ørnes sykehjem. Kampanje på energidrikk via Nordland fylkeskommune. To studenter fra Universitetet i Tromsø. Fagdag for ansatte ved sykehjemmene er ikke gjennomført.
2.3 3.1	Temamøte ungdom og rus	Gjennomført	KST 30. mars. Også hatt Forebyggende møte den 8/6 for tjenestene med samme tema.
3	Tilskuddsordningen Alle med i Meløy	Gjennomført	Er sendt ut brosjyre til foresatte til alle 1. klassinger
	Tilskuddsportalen	Delvis gjennomført	Markedsføring og laget oversikt over lag og foreninger. Ikke gjennomført kurs.
5.4 4.4 3.4	Det gode liv i Meløy	Delvis gjennomført	Har hatt møter med Nordland fylkeskommune. Ikke kommet i gang med kampanjen. Meløy er en pilotkommune.
3.1 3.2 3.4	Modellen Ilag fører ongan	Gjennomført	Se info på meloy.kommune.no/bti
3.1 3.2 3.4	Kompetanseheving i kjønns- og seksualitetsmangfold	Gjennomført	Fagdag med Rosa kompetanse og seksualitet hos barn og ungdom. 300 ansatte som jobber med gravide, barn, unge og familier deltok
3.1 3.2 3.4	Kompetanseheving selvmordsforebygging for ansatte ved ungdomstrinn	Ikke gjennomført	Planlegges i 2024.
3.1 3.2 3.4	Folkehelseuka	Gjennomført	Årets uke (37) ble slått sammen med Friluftslivets uke (36) og Gjenbruksuka (38).
5.2 5.4	Handlingsplan for ferdselsårer	Delvis gjennomført	Meløy friluftsforum er etablert. Merking av sentrumsnære turruter er ikke gjennomført. Gjenstår vedlikehold og remerking på etablerte ruter.
3.2 3.4	Markering av aktuelle merkedager	Gjennomført	Minnemarkering av trafikkofrenes dag, Verdensdagen for psykisk helse, Refleksdagen, Pride og Samenes nasjonaldag.
3.1 3.4	Samarbeid med Av-og-til (avtalen gjelder for 2021-2024)	Gjennomført	Utvidet til en arbeidsgruppe som består av leder for Helsestasjon- og skolehelsetjenesten, ruskonsulent og folkehelserådgiver. Alle deltok på

			konferanse i april. Av-og-til har besøkt Meløy. Diverse kampanjer, også i samarbeid med Rødøy.
	<b>Meløy Bibliotek</b>		
3.1 3.2 3.3 3.4	Utvikling og gjennomføring av tilbudet Gamerspace	Gjennomført	Gamerspace etablert med suksess v/ hjelp av Bufdir-midler, videreføres i 2024.
3.4. 5.2. 5.4.	Etablere det første av mulig flere bokskap rundt omkring i kommunen. Bokskap nr. 1 blir satt ut på hurtigrutekaia sammen med en benk og et informasjonsskilt for besøkende. Målet er at flere av bygdene kan få etablert bokskap i samarbeid med Meløy bibliotek.	Ikke gjennomført	Bokskap nr. 1 står fortsatt ikke, måtte utsettes pga. manglende samarbeidspartnere for snekring av overbygg for skapet. Har fått avtalt ny plassering, og satser på å opprette skapet i sommer v/ hjelp av Eiendom. Derfor er det heller ikke blitt jobbet med «rekruttering» i flere bygder ennå heller. Utsettes så lenge ikke vårt 1. skap er kommet på plass og tatt i bruk.
5.2. 5.4.	Etablere Meløy bibliotek som et informasjonspunkt for tilflyttere. Dette i samarbeid med Meløy tett på. Informasjon via digital skjerm, samt brosjyrer og nettsted. Staben ved Meløy bibliotek fungerer som verter.	Gjennomført	Infoskjerm er etablert og tas i bruk i vår. Brosjyrer og roll-up er etablert som blikkfang for alle som besøker biblioteket.
5.2. 5.4.	Markering av ulike dager, gjennomføring av aktiviteter og tilbud gjennom året. Samarbeid med kulturkontoret, lag og foreninger, frivillige.	Gjennomført	Bl.a. div. turneringer for barn og ungdom, MeløyCon, Førjulsmesse, Magisk Marknad, div. verksteder, skrivekurs, Gamerspace, Allmennquiz, forfatterbesøk mm.
3.2 3.3	Etablering av tilbudet Shared reading	Gjennomført	Gjennomført m/ støtte midler fra Nasjonalbiblioteket for å fremme aktiv formidling. 8 besøk på ulike skoler i Meløy med Shared Reading-økter for ungdom, i skoletida
3.2 3.3 3.4	Deltakelse i aktiviteter og tiltak i forbindelse med Bodø 2024, blant annet: - Samlet markedsføring av bibliotekene i Salten - Gjennomføre workshops for «Drømmer i Salten»	Gjennomført	Prosjekt Felles Markedsføring mot Bodø2024 for Saltenbibliotekene m/ Kerstin i arbeidsgruppe er avsluttet med suksess, ny logo er på plass. Drømmer i Salten-skriveworkshop gjennomført høsten 2023.
2.3	Lesesørviskurs for ansatte	Gjennomført	Glenn og Pipa har deltatt på Lesesørviskurs for barn i Bodø (desember 2023). Kerstin og Glenn har fra før kompetanse i Lesesørvis for voksne.
3.3 5.4	Utvikling og gjennomføring av bokbad i fritidsbadet.	Gjennomført	Gjennomført 1 bokbad i begynnelsen av 2023. Vi hadde

4.4			ikke budsjett for 1 til bokbad. Opplegget falt veldig i smak, også de ansatte på badet syntes det var en veldig flott måte å ta i bruk badet på.
3.2 3.3 3.4 4.4 5.4	Etablere flere minibibliotek rundt omkring i kommunen, i samarbeid med næringsliv/ frivilligheten. (Støtt, Bolga, Meløy)	Delvis gjennomført	Minibibliotek etablert på Bolga og Meløya, med suksess. Har stått litt på vent på Støtt fordi ansvarlige der først ville pusse opp butikken der Minibiblioteket skal stå som en del av kommunens infokrok. Satser på å få etablert det på Støtt 1. halvåret 2024.
3.1 3.2 3.3	Gjennomføring av Barnetrimmen, i samarbeid med kulturkontoret.	Gjennomført	Gjort, m/ midler v/ Statskogmillionen
	<b>Natur og friluftsliv</b>		
3 5.2 5.4	Gjennomføring og utvikling av Fjelltrimmen, Peak Meløy, Barnetrimmen og Telltur	Delvis gjennomført	Peak Meløy ble ikke gjennomført i år.
3 5.2 5.4	Legge til rette for at barn og unge kan være aktive i naturen	Gjennomført	Vi har gjennomført Friluftskole, BaseCamp Salten, Barnehagetrimmen, Fjelltrimmen, Sommerleir og KUL sommer, samt gratis dag i alpinbakken.
	<b>Kulturtilbud gjennom året</b>		
3.2 3.4 5.2 5.4	Utvikle et helhetlig kulturprogram for sommeren 2023	Gjennomført	Vi prosjekterte og gjennomførte programmet "Sommer i Meløy" med en rekke ulike arrangement og aktiviteter for alle aldersgrupper.
5.2 5.4	Jobbe fram 1-2 utstillinger i året	Delvis gjennomført	Vi mangler gode utstillingslokaler som gjør at det blir krevende å jobbe fram utstillinger. Vi fikk montert utstilling på Glomfjellet høsten 2023.
3.2 3.4 5.4	Tilby ulike konserter, utstillinger og foredrag gjennom året	Delvis gjennomført	Vi fikk dessverre ikke gjennomført utstillinger i 2023.
	<b>Kulturminner</b>		
5.2 5.4	Vedlikehold av Varde – Skulpturlandskap Nordland	Ikke gjennomført	Planlagt gjennomført i 2024.
5.2 5.4	Bedre markedsføring av museumstilbud	Delvis gjennomført	Museumstilbudet ble synliggjort i promoteringen av "Sommer i Meløy".
5.3 5.4	Bidra i arbeidet med å skape en god innfallsport til Lahko nasjonalpark (Ansvarlig: avdeling for plan og næring)	Gjennomført	Har bidratt inn i arbeidet med å lage karttavle som blir ferdige i 2024. Vi har også produsert tavle, banner og kortet

			“Nysgjerrig på Meløy” som gjennom QR koder leder besøkende til aktuell informasjon.
5.3 5.4	Gjennomføring av tiltak i henhold til kulturminneplan	Ikke gjennomført	Grunnet ressursmangel
5.2 5.4	Videre utvikling av Meløy vandringen	Gjennomført	10 nye formidlingspunkter laget til Svartisen 2024. Dette blir lansert i 2024.
	<b>Bodø kulturhovedstad 2024</b>		
3.2 5.2 5.4	Utvikle og realisere kulturprogrammet “I am a living creature – Svartisen 2024”	Gjennomført	Programmet lanseres som planlagt.
3.3 5.2 5.4	Deltakelse i arbeidsgruppe for å realisere dagsturhytte på Svartisen	Gjennomført	Dagsturhytta er planlagt, og bygging vil starte i 2024. Prosjektet ledes av plan og næringsavdelingen.
3 5.4	UNG 2024 – deltakelse i nettverk og aktiviteter	Gjennomført	
3.2 3.3 3.4 5.4	oppfølging av 2024 prosjekter i regi av Salten Kultusamarbeid	Gjennomført	
	<b>Samarbeid og nettverk</b>		
	Bidra aktivt inn i Salten Kultursamarbeid	Gjennomført	
	Oppfølging og drift av Den kulturelle skolesekken.	Gjennomført	
	Oppfølging av sceneinstruktørordningen	Gjennomført	
	Gjennomføring av Gjenbruksuka	Gjennomført	
	Deltakelse i arbeidsgruppe for Meløy tett på	Gjennomført	Fra 2024 vil kultur ikke være en del av arbeidsgruppen, men likevel være en sterk samarbeidspart for Meløy tett på.



Kyiv solistene og arrangører, Solidaritetskonsert for Ukraina.



Meløy utstyrssentral har kjøpt inn alpinutstyr til de minste.



I juni markerte vi Pride på Meløy Bibliotek.



Fore kirke. Markering All helgens dag, Konsert med Karoline Krüger og Sigvart Dagsland.

### Kunnskap og inkludering:

Året har vært preget av en stor mengde flyktninger fra Ukraina. Kommunestyret vedtok å ta imot 45 stk for 2023. Grunnet det store inntaket i 2022/2023 ble organisasjonen styrket med to ukrainske personer. De var til stor hjelp med kommunikasjon/tolk og i tillegg en støtte med praktiske oppgaver ved bosettingen og integreringen. Deres ansettelse ble avsluttet ved årsslutt 2023.

Voksenopplæringen ble i 2023 skilt ut fra Kunnskap og Inkludering og flyttet til Oppvekst. Det ble etter hvert plassmangel på Kulturhuset, med flere elever og lærere. Flyktningsjenesten flyttet derfor ut og inn i leide lokaler i sokkelen på Glomen helsesenter.

	Tiltak/aktivitet	Status	Kommentar
	<b>FLYKTNINGTJENESTEN 2023</b>		
4.3 2.5 4.2	Tiltak: Bosette 45 personer etter vedtak fra kommunestyre. Resultatmål: Inkludere mennesker med behov for beskyttelse etter krig og flukt i Meløysamfunnet. Ønskelig å bosette i hele kommunen. Målemetode: Imdi statistikk	Utført	De fleste flyktninger bosatt i 2023 er fra Ukraina. Vi bosatte de siste fem i februar 2024. Dette er en familie fra Kongo. De fleste bosatt i Glomfjord. Noen få på Ørnes.
2.4	Tiltak: Informasjon om introduksjonsprogrammet og integreringsloven til nye deltakere, skrive vedtak om introduksjonsprogram. Utarbeide Individuell Plan. Karriereveiledning gjennomføres. Resultatmål: Introdeltaker skal kvalifiseres til videre skolegang eller jobb. Selvstendige bosatte innbyggere i Meløy. Målemetode: Imdi statistikk , NIR (Nasjonalt Introduksjonsregister)	Utført	En blanding av høyt antall bosatte flyktninger, sykefravær og endringer i bemanning er det noe etterslep på det skriftlige arbeidet. Vi er kommet langt i å «hente» oss inn. Vi må jobbe litt mer med fordeling av oppgaver og utarbeidelse av individuell plan.
2.5 4.3	Tiltak: Boveiledning i hele introduksjonsprogrammet med fokus på brannsikkerhet og selvstendighet på alle områder i egen bolig. Samarbeid med Salten Brann. Trygg hjemme. Resultatmål: Sikre at alle bosatte er godt opplært i det å bo i egen bolig i Norge. Målemetode: Skjemaer i rutinehåndbok tema Bolig.	Utført	Alle flyktninger får bo veiledning ved bosetting. Ser fortsatt at Ukrainske flyktninger ikke trenger like mye veiledning som flyktninger fra andre land.
5.4	Tiltak: Undervisning i ulike tema etter lov Resultatmål: Lære alle elever i introduksjonsordningen om temaer som er grunnleggende for å lykkes i Norge. Lære om kulturelle forskjeller og utvikle en flerkulturell kompetanse. Forståelse for og ferdigheter i kommunikasjon med ulike offentlige instanser, bank og kjøp av varer og tjenester i Norge Målemetode: Registrere oppmøte til infotimer	Utført	Alle deltakere har gjennom introduksjonsundervisning på tirsdager og i skoleferier fått opplæring i de ulike temaene. Deltakerne har deltatt på digitalt kurs om norsk arbeidsliv av Karin Ellis. Noe vi ser de har hatt godt utbytte av. Som en del av kurset har deltakerne også fått utdelt bøker som er til god hjelp i undervisning.



4.2	Tiltak: Delta i arbeidsgruppen for Boligplan Meløy Resultatmål: Bidra til økt forståelse rundt bosetting av flyktninger Målemetode: Faste møter i arbeidsgruppen		FLY har deltatt og bidratt i arbeidsgruppen.
3.4 3.3	Tiltak: Integrering og inkludering av alle minoritetsspråklige elever ved bruk av språkkafe i samarbeid med Frivillighetssentralen. Resultatmål: Økt kunnskap om norsk språk og kultur samt økt kunnskap og forståelse for kulturelle utfordringer. Målemetode: Deltakelse og oppmøte av både etnisk norske og minoritetsspråklige.	Delvis	Det har ikke vært aktivitet i språkkafeen høsten 2023. Det mangler frivillige. Nordre Meløy husflidslag har hatt et tilbud om håndarbeidskafe en gang i måneden. Der har noen ivrige damer deltatt.
3.3 3.4 2.4	Tiltak: Gjennomføre ulike kurs for deltakerne med tolk. Både på skoledager, og når skolen er stengt. ICDP kurs/ foreldreveiledning. Resultatmål: Økt forståelse og kunnskap om temaer som: Psykisk og fysisk helse Arbeidsliv Livsmestring Foreldrerollen Målemetode: Resultater i introduksjonsprogrammet. Brukerundersøkelse fra Imdi en gang pr. år.	Utført	Har gjennomført ulike kurs innenfor temaene. Helse har bidratt på temaene -Psykisk og fysisk helse -Livsmestring -Foreldrerollen Foreldreveiledningskurset ble gjennomført gjennom barnas plattform da det manglet veiledere innenfor temaet. Kurset er utviklet på ukrainsk.
2.3	Tiltak: Opplæring av alle ansatte i fagsystemet Visma FLY Resultatmål: Ansatte som kan utføre sine oppgaver effektivt Målemetode: Antall opplæringsdager	Delvis	Startet en kursrekke i Visma i desember 2023
2.4	Tiltak: Samarbeide tett med Nav arbeid og Nav sosial Resultatmål: bedre forståelsen om hvordan vi sammen kan jobbe mot målet å få flere i arbeid Målemetode: Faste møter gjennom året.	Utført	NAV har ansatt en person i en prosjektstilling som jobber opp imot flyktninger. Hun er sammen med oss to dager i uken. Dette er svært positivt for arbeidsrutinene innad i FLY og tilgjengeligheten ovenfor deltakerne
2.3	Tiltak: Delta på Saltennettverk for bosettingskommuner, konferanse FFKF, Fagsamlinger. Resultatmål: Innhente kunnskap om fagfeltet bosetting, norskopplæring og integrering.	Utført	Har deltatt på nettverk gjennom imdi. Ser stor nytte av å møte andre kommuner og utveksle erfaringer og kompetanse. Det er mye endringer i lovverket som gjør at vi er avhengig av drøfting og kommunikasjon med andre for å drive en god tjeneste i tråd med lovverk og nasjonale føringer.
2.4 2.2	Tiltak: Skaffe språkpraksisplasser, og holde god kontakt med arbeidsmarkedet. Følge opp elevene. Arrangere jobbmesse.	Pågår	Vi fikk mange ut i språkpraksis høsten 2023. Mange arbeidsgivere er positiv. Ser likevel at vi fortsatt må jobbe

	<p>Resultatmål: Øke norsknivået spesielt muntlig. Mulig arbeidsplass på sikt. Synliggjøre behov for gruppen.</p> <p>Målemetode: Norskprøver og måloppnåelse i introprogram. Hvor mange i jobb, eller videre utdanning</p>		for å ha flere arbeidsgivere på lag.
3.1 3.2 3.3 3.4	<p>Tiltak: Legge til rette for at barn og unge har en aktiv og meningsfull fritid uavhengig av funksjonsdyktighet, økonomisk, kulturell og sosial bakgrunn. Arbeidet skal gjøres i nært samarbeid med lag og foreninger, kultur og folkehelse og frivilligheten.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Deltakelse i prosjektet «Idrett for alle- et felles løft»</li> <li>•Legge til rette for kompetanseheving/ tiltak som bidrar til inkludering i lag og foreninger</li> <li>•Drift av tilskuddsordningen «Alle med i Meløy»</li> <li>•Bidra til rekrutteringstiltak for idrettslag/ kor &amp; korps/ andre</li> </ul> <p>Resultatmål:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bedre integrering og inkludering gjennom lag og foreninger</li> <li>- Økt trivsel</li> <li>- Motvirke ensomhet</li> <li>- Økt rekruttering til lag og foreninger</li> </ul> <p>Målemetode: Ungdata, rekruttering til lag og foreninger,</p>	Pågår	<p>FLY hadde to ansatte tolker i 2023. Der den ene jobbet som miljøarbeider tett opp imot barn og familier. Hun tok seg mye av integrering av barn i kultur og idrett. Hun gikk ut av stillingen ved utgangen av 2023.</p> <p>FLY er en del av Ilag førre ongan i Meløy. Vi er også vært en del av Glomfjords nye utstyrssentral.</p>
5.4 3.3	<p>Tiltak : Utvikling og gjennomføring av «International Fairday» i samarbeid med Folkehelse og kultur og frivilligheten. Her får alle land/tilflyttere i Meløy anledning til å vise seg fram (kultur/mat/ historie/ folkedrakter). Dagen avsluttes med en forestilling i samfunnssalen hvor ulike nasjonaliteter bidrar med sang/musikk/dans fra sin kultur.</p> <p>Resultatmål: Inkludering, fellesskap og samhold på tvers av kulturer</p> <p>Målemetode: Gjennomført dag.</p>	Delvis	Det ble arrangert en julefest for alle deltakere i desember. Der vi hadde litt ulike innslag av tradisjonell julemat fra Norge og Ukraina.
5.4 3.2 3.3	<p>Tiltak: Gi opplæring og kvalifisere alle vi bosatte i 2022, 75 personer.</p> <p>Resultatmål:</p> <p>Gjøre alle bosatte selvstendige og aktive i eget liv</p> <p>Øke muligheten for deltakelse i norsk arbeidsliv</p> <p>Inkludering i lokalsamfunnet</p> <p>Målemetode: Oppmøte på skole, språkpraksis og antall i jobb eller videre utdanning</p>	Delvis	Flere av deltakerne har kommet seg ut i jobb eller videregående skole. Mange deltar også på tilbudet om forlenget norsk.
2.3	<p>Tiltak: Kompetanseutvikling av ansatte. Deltakelse i webinarer og fagverksteder arrangert av RKK, Statsforvalteren, Nord universitet, Imdi, Visma.</p> <p>Resultatmål: Økt kompetanse hos de ansatte slik at jobben kan utføres på en god måte.</p>	Delvis	Vi har deltatt på fagverkstedet gjennom imdi. Her var det bare to som reiste. Vi ønsker å delta på kurs som et samlet team. Dette for å lettere implementere nye kunnskap til vår praksis.

	Målemetode: Kursbevis og bedre intern kunnskapsutveksling.		
2.3	Tiltak: Tverrfaglig samarbeid med barnehager, skoler, PPT, helsestasjoner, lege, sykehus, tannlege, Nav, videregående skoler. Resultatmål: Øke forståelsen for de utfordringer våre bosatte flyktninger kommer til Norge med. Øke kunnskapen om ei sårbar gruppe med foreldre og barn på alle områder. Målemetode: Samarbeidsmøter	Pågår	Det har vært jevnlig møter med skole. Vi ser at det har falt ut. Vi må ta opp den tette dialogen med Glomfjord skole og også starte et tettere samarbeid med Glomfjord barnehage. Vi har samarbeidsmøter med ulike instanser ved behov. Vi har også ukentlige møter med helse og voksenopplæring.

### **Daglig drift vei, vann og avløp:**

Det har blitt bedring for bemanningen i 2023. Ny driftsleder ble ansatt 1.1 2023 og det ble ansatt ny ingeniør i juni. Dermed er det kun en ingeniørstilling som ikke ble besatt.

Det ble gjort ett forsøk med endringen i driften for uteseksjon. Det ble leid inn maskin for å teste egendrift på både grøfting av veier og graving på ledningsnett. Alle driftsoppgaver som krever gravemaskin og mannskap ble håndtert av uteseksjonen, dette er noe vi ønsker å videreføre i 2024.

### **Vann:**

Det har vært mye vannlekkasjer på ledningsnett i 2023. Flere lekkasjer både på Halså, Engavågen, Mosvoldalen og Glomfjord. På Halså var det lekkasjer i tre omganger på gamle eternittledninger. Vi byttet ut 400 meter med eternittledning langs Halsåveien samtidig som vi oppgraderte veien, dermed står det igjen rundt 500 meter eternittledning ved Forøy camping på Halså. Denne ledningen bør byttes ut så snart som mulig, siden det allerede har vært flere lekkasjer på ledningen.

Vi har satt i drift ny hovedledning som skal forsyne fremtidig høydebasseng i Mosvoldalen, den nye ledningen er lagt opp Idrettsveien, dermed er første del av prosjektet i Idrettsveien fullført.

Det ble etablert nye reduksjonsventiler for området Neverdal og Korsnes på Holmen i Spildra. Dette ble gjort for å øke sikkerheten på ledningsnett og minimere ulempene for abonnentene med service på reduksjonsventiler.



Igangsetting av ny hovedvannledning i Idrettsveien.

### **Avløp:**

Avløpsnettet i kommunen består av mye gamle betongledninger, disse betongledningene må vedlikeholdes spyles minst hver 14 dag slik at de ikke går tett. Disse ledningene er både kostbare og tidkrevende å holde åpne. Det ble utført inspeksjon med filming av avløpsrør i store deler av Glomfjord, Ørneshaugen og Storhammar. Denne filmingen viste både kollapset betongrør og rør med motfall. Avløpsrørene i Ørneshaugen var kollapset flere plasser, så der har vi gravd opp og byttet ut kollapset rør, samt lagt strømpe i de rørene som var hele. Dermed har vi sikret avløpsrørene i hele Ørneshaugen.

### **Kommunale veier:**

Sommervedlikeholdet av kommunale veier var i hovedsak nød reparasjon av veiene. Lapping av asfalthull og skraping av grusveier. Det kom ned store mengder snø i hele vintersesongen i 2023. Det kom ned mer snø enn tidligere år, og da spesielt fra oktober til desember.

Gatevarmen i Glomfjord sentrum ble fikset høst/vinter 2023. Vi hadde Norconsult til å prosjektere løsning og utarbeide totalentreprise for oppgradering av gatevarmen. Det ble lyst ut konkurranse på Doffin i 7 uker, men ingen tilbud fra entreprenører. Driftsavdelingen tok tak i dette selv og bestilte alt av materiell som var nødvendig for utbedring av sentrum. Det ble utført lekkasjesøk for å finne lekkasjene som var i sentrum. Alle lekkasjene ble utbedret, samlestocker ble byttet ut og påkoblingspunkter ble etablert i kummer. Gatevarmen i Glomfjord sentrum har fungert hele vinteren.

På bildet vises ny løsning gatevarme i Glomfjord.



	Tiltak/aktivitet	Status	Kommentar
	<b>Kommunalteknisk</b>		
1.4	Tiltak: Trafikksikkerhetstiltak skolebygg. Resultatmål: Reguleringsplan adkomst Glomfjord skole.	Pågår	Ny parkeringsløsning for Halska skole, Nye gateløys Foreveien, samt utarbeidelse byggeplaner Spilderdalen/spildervika .
	Tiltak: Sammenslåing Spildra og Reipå vannverk Resultatmål: Plangodkjent vann i området Neverdal – Reipå.	Plangodkjenning fått av mattilsynet. Prosjektering av renseanlegg pågår.	Utbygging av renseanlegg sommer 2024, samt høydebasseng på i Mosvoddalen og Reipå

	Tiltak: Storhammaren og Fjøsvollen VVA Resultatmål: Prosjektet må endres til videre utbygging av Idrettsveien. Ny hovedledning til høydebassengene er viktigere.	Utsatt til 2024	Videreføring av vannledninger i Idrettsveien, ny hovedledning i fremtidig høydebasseng. Nytt ledningsnett Storhammarn
	Tiltak: Aggregat Vassdal vannverk, flytting fra Reipå vannverk Resultatmål: Sikre nødstrøm på Vassdal vannverk. Ferdigstilles i 2023.	Ferdig	Nytt nødstrømsaggregat etablert for Vassdal vannverk
	Tiltak: Steinbruddet Tukthuset – Meløya Resultatmål: Klargjøring industriområdet på Tukthuset.	Pågår	Tiltaket er under prosjektering. Anbud ferdigstilles til våren 2024.
1.1	Tiltak: Fiber (Bredbåndsutbygging) Resultatmål: utbygging av fiber Bjæringen, Bolga, Støtt, Ferdigstilles i 2023.	pågår	Fiber utbygget for områdene. 5G for Støtt gjenstår
	Rehabilitering kommunale veier Resultatmål: Oppfølging av vedtak for opprusting av kommunale veier.	Pågår	Halsosveien ble oppgradert i 2023, restmidler fra 2023 må tas med inn i 2024.
	Tiltak: Kommunal parkeringsplass ved Halså kirke. Resultatmål: Ca 1000 m2 asfaltert P-plass.	Ferdig	Oppgradert parkeringsplassen med lys og grus.
4.1	Tiltak: Klargjøring av tomter Resultatmål: Byggeklare tomter for befolkningen. Grindåsen/Halså.	pågår	Sweco prosjekterer VVA for Grindåsen.

### **Kommunale bygg og eiendommer:**

Det har vært et utfordrende år i avdeling for bygg og eiendom. Spesielt økonomisk har det vært utfordrende. Det har vært en kald vinter og høst, så årsforbruket på strøm er høyere enn de tre siste år. I tillegg har strømprisene skutt i været og medført en stor sprekk i budsjettet. Den kalde vinteren har avdekket store kondensutfordringer på Fritidsbadet. Dette har medført store kostnader med utbedring, men det er behov for ytterligere tiltak for å avhjelpe utfordringene. Ved Glomfjord skole har det vært feil med jordvarmeanlegget. Tross flere reparasjoner, fungerer ikke anlegget slik det skal. Her ser det ut for at vi må skifte varmepumpene og bygge om anlegget.

Avdelingen har ikke greid å få ansatt ingeniør bygg, tross flere utlysninger. Dette har skapt kapasitetsutfordringer i avdelingen.

	Tiltak/aktivitet	Status	Kommentar
	<b>47. BYGG OG EIENDOM 2023</b>		
	Tiltak: Ombygging gamle Ørnes sykehjem. Resultatmål: Mulighetsstudie. Løsning for «Familiens hus», hjemmetjenesten, Rus&Psy. og dagsenter	Satt på vent	Det ble etablert dagsenter i 2023. Videre planlegging er satt på vent grunnet økonomi og kapasitet.
4.3	Tiltak: Oppgradering av kommunale formålsbygg Resultatmål: Pott for utvikling og større reparasjoner/vedlikehold av kommunale bygg.	Gjennomført	Oppgradert tre leiligheter til flyktninger i Taubaneveien. Legionellatiltak Spildra og Glomfjord skole. Etablering

			ekstra kontorer Rådhuset. Ørnes skole, utskifting belysning til LED
4.3	Tiltak: Erstatte brannskadet bolig i Åsveien 20 Resultatmål: Øke antall nye boliger.	Igang satt	Bygging av ny tomannsbolig igangsatt. Ferdigstilles sommeren 2024.
3.2	Tiltak: Oppgradere lekeplass ved Halså skole. (Mest samarbeid mellom skolen og grendelaget) Resultatmål: Kvalitet i tilbud til barn og unge.	Det meste gjennomført	Ny lekeplass etablert. Noe finish gjenstår.
3.2	Tiltak: Enga skole – klasserom ungdomsskole (HMTS-avvik) Resultatmål: Lukking av HMTS avvik. 2/3 utført i 2022 – ferdigstilles i 2023.	Opprinnelig prosjekt ferdigstilt.	Et ekstra klasserom og grupperom er under renovering.
3.2	Tiltak: Enga skole – røstvegg ungdomsskole Resultatmål: Ny kledning på røstveggen.	Utsatt	I forbindelse med omstilling økonomi ble denne investeringen utsatt.
3.2	Tiltak: Kulturhuset – oppgradering amfi m.v. Resultatmål: Bedre sitteplasser for publikum.	Noe utført	Ny belysning i sal og scene er utført. Selve amfiet er utsatt grunnet justeringer av investeringer i omstillingsprosessen.
3.2	Tiltak: Glomfjord barnehage – nytt tak Resultatmål: Nytt tak med tekke som det ikke gror mose på.	Det meste utført.	Prosjektet er justert til vask og rehabilitering av taket. Det meste er utført, men noe etterarbeide er utsatt til våren 2024.
	Tiltak: Glomfjord skole – opprusting personalavdeling Resultatmål: bedre fasiliteter på personalavdeling. Nesten ferdig, ferdigstilles i 2023.	Utført	Utført og avsluttet.
3.2	Tiltak: Glomfjord skole – oppgradering garderobes Resultatmål: Oppgradering av garderobes og dusjer. Tegnet om. Anbud og iverksettelse hvis vedtatt finansiering holder.	Noe utført.	Det har vært en prosess med tegning av ny romløsning for garderobes. Prosessen henger grunnet kapasitetsutfordringer.
	Tiltak: Gamle Rådhus – rivning Resultatmål: Rive gamle rådhuset	Utsatt	Utsatt i påvente av vurderinger for videre bruk av tomten og samspill i et nytt samlet prosjekt.



Ny bolig under oppføring, Åsveien 20

## 6.0 Tjenesteområde for helse og velferd

Tjenesteområdet helse og velferd leverer helse-, omsorgs- og sosiale tjenester til innbyggerne i Meløy kommune. Dette innebærer å forebygge, utrede, diagnostisere, behandle og tilrettelegge for mestring av sykdom, skade, lidelse og nedsatt funksjonsevne. I tillegg fremme sosial trygghet og bedre levevilkårene for vanskeligstilte. Tjenestene skal være forsvarlige og ha kvalitet.

Tjenesteområdet skal ivareta opplæring og undervisning til helsepersonell, og skal samarbeide med regionale helseforetak.

### 6.1 Oversikt over årsverk og sykefravær

	2022		2023	
	Årsverk	Fravær	Årsverk	Fravær
Helse og velferd				
Administrasjon:	3	4,95	3	5,28
Utviklingsenhet	-	-	1,5	-
Forebygging og mestring	30,13	14,55	32,90	15,65
Institusjoner	105,95	11,9	104,70	13,89
Hjemmetjenesten	69,14	12,72	65,56	13,25
Bofellesskap	90,75	16,99	87,60	16,50
Nav velferd	6,10	-	6,10	15,96
Sum årsverk	305,07		301,36	
Snitt fravær helse og velferd				14,29

Antall årsverk innen helse og velferd er redusert med 3,71 fra 2022 til 2023. Tjenesteområdet endret organisering med virkning fra juni 2023, og er delt inn i 3 avdelinger:

- Institusjoner (sykehjemsavdelinger)
- Hjemmebasert omsorg (ordinære hjemmetjenester og bofellesskap)
- Forebygging og mestring (fysio- og ergotjeneste, friskliv, legetjeneste, team psykisk helse)

Hver av de 3 avdelingene har en leder som rapporterer til kommunalsjef for helse og velferd. Innenfor hver avdeling er det flere enheter, og enhetsledere rapporterer til avdelingsledere. Teamledere i enhetene rapporterer til enhetsledere. Vi evaluerer organisering i 2024.

#### Sykefravær og HMS

Sykefraværet er gjennomgående høyt innen tjenesteområde helse og velferd. Det er ulike årsaker til fraværet, og det er i hovedsak ikke rapportert som arbeidsrelatert. HR



har utarbeidet felles rutiner for sykefraværsoppfølging. Fravær og rekrutteringsutfordringer i tjenesten, gjør at belastning på personell i enhetene i perioder kan være høy. Ansatte bidrar ved å jobbe ekstravakter og gå overtid, og dette er en utvikling som ikke er bærekraftig.

Det er gjennomført vernerunder, og det holdes jevnlig kontakt/møter med verneombud og tillitsvalgte. Hyppigheten av dette kan variere, ut fra at teamene og enhetene er ulike av størrelse og kompleksitet i drift og utfordringer. Det er god kultur for å melde avvik i tjenesteområdet, og det meldes også avvik innen HMS. Enhetene gjennomfører hyppigere ROS vurderinger enn tidligere, og har fokus på å forebygge uønskede hendelser. Uforholdsmessig høyt lederspenn i enkelte enheter etter omorganisering har gjort det til en svært utfordrende oppgave å gjennomføre alle medarbeidersamtaler i løpet av 2023. Dette er utfordringer som vil bli evaluert og forbedret ved gjennomgang av erfaringer etter omorganiseringen.

Innenfor institusjoner har enhetsledere startet opp med nettverksmøter i det som kalles «stødig lederskap», i regi av NAV Nordland. Det er et mål at alle deler av tjenesteområde helse og velferd har et godt og regelmessig samarbeid med NAV Nordland, der sykefravær og sykefraværsoppfølging er hovedtema. Spesielt gjelder dette for leger i legetjenesten.

### Innsatsområder og mål

Kommunedelplanen for helse og velferd har 7 innsatsområder:

1. Tidlig helsefremmende innsats, forebygge sykdom, skade og lidelse.
2. Utjevne sosiale helseforskjeller - inkludering, likeverd, aktivitet og arbeid
3. Mestring i hverdagen og i egen bolig
4. Samordne og koordinere til beste for bruker
5. Kapasitet og tilgjengelighet
6. Rekruttering og kompetanse
7. Kvalitet og gode tjenester

Fremover har vi spesielt fokus på:

- Velferdsteknologi
- Optimalisering av bemanning
- Oppgavedeling og oppgaveglidning
- Kompetanseutvikling
- Fra behandling til forebygging
- Styrking og utvikling av hjemmebaserte tjenester
- Styrking av bruker- og innbyggerperspektiv

Tiltak i 2024:

- Vi arbeider videre med palliativt team, og oppdaterer kompetansen på lindrende behandling for flere diagnosegrupper. Vi har som mål å etablere et system for å utvikle og spre mer spisset kompetanse om lindrende behandling innen flere enheter.



- Vi deltar videre i prosjekt kommunal tannpleier, i samarbeid med Nordland Fylkeskommune og HDIR. Vi har som mål å etablere et system for kompetanseheving og spredning av mer spisset kompetanse om munn- og tannhelse innen hjemmebaserte tjenester og institusjoner.
- Vi skal arbeide for at Meløy skal være en demensvennlig kommune. Vi re-etablerer hukommelsesteam. Vi samarbeider med Gode Øyeblikk om dagaktivitetstilbud.
- Vi deltar i prosjekt Trygg akuttmedisin. Felles retningslinjer for primærhelsetjeneste, ambulansetjeneste og AMK skal bidra til at alvorlig syke pasienter får bedre muligheter til å overleve og berge alle funksjoner.
- Vi arbeider videre med prosjekt for oppgaveglidning og sikring av bedre bruk av personellressurser.
- Vi har fokus på å tilrettelegge for gode spesialiseringsforløp for leger, og på rekruttering og stabilisering innen legetjenesten.

## 6.2 Hovedaktiviteter i tjenesteområdet

### Administrasjon

I 2023 er det etablert stilling for utviklingsleder og rådgiver i staben til kommunalsjef. Endringen skal bidra til at helse og velferd øker satsning på fagutvikling og kvalitet, og at arbeidet med systematisk kompetanseutvikling og forbedring styrkes.

### Omstilling

Organisasjonsendringen ble innført fra juni 2023. Effekten av ny organisering skal være bedre oppgaveflyt og pasientforløp med større grad av tverrfaglig samarbeid. Samtidig har det vært et mål å redusere antall lederstillinger og effektivisere driften. Lederspennet har for enkelte enheter konsekvenser for kapasitet, blant annet når det gjelder oppfølging av medarbeidere. Dette er forhold som vil bli vurdert når tjenesteområdet har fått mer erfaring med den nye modellen. Oppgavedeling og fagutvikling vil fortsatt være en vesentlig del av arbeidet med omstilling. Mulighet for tverrfaglig samarbeid, kompetansedeling og god flyt i løsning av oppgaver må fortsatt vektlegges i videre utvikling av tjenestene.

### Tildeling

Tjenester tildeles etter lov om kommunale helse- og omsorgstjenester, og tildelingskontoret behandler søknader og fatter enkeltvedtak. Dette gjelder i hovedsak helsetjenester og praktisk bistand i hjemmet, tjenester i bofellesskap, brukerstyrt personlig assistanse (BPA) og opphold i korttids- og langtidsavdelinger i sykehjem. Tildeling behandler også søknader om omsorgslønn og støttekontakt.

### Omstilling

I 2023 har aktive årsverk ved tildelingskontoret vært 2,8. Saksmengde og saksbehandlingstid for søknader og anmodninger om helse- og omsorgstjenester er økende. Reduksjonen fra 4 til 3 årsverk i

2022 har medvirket til økt saksbehandlingstid. Det er en markant økning i antall komplekse saker, noe som utfordrer kommunen både i forhold til økonomi og tidligere forvaltningspraksis. I 2024 økes ressursen midlertidig for å avhjelpe økt saksmengde.

#### Fagutvikling

Ansatte ved tildelingskontoret har deltatt på saksbehandlerskole i 2023, for å sikre kvalitet og å oppdatere kompetanse innenfor tildeling av tjenester i Meløy kommune.

#### Tildeling av tjenester i 2023

Tabellen under viser antall vedtak som er fattet i 2023. Søknads- og vedtaksmengde har holdt seg noenlunde stabilt gjennom året, med noe lavere tall i februar og desember. Variasjoner har vært gjentakende i Meløy kommune, selv om det kan være forskjeller enkelte år. På grunn av krav om utredning i saker før vedtak kan fattes, vil noen søknader fra 2023 ikke være ferdigbehandlet før i 2024. Det medfører at antall søknader og antall vedtak som er fattet, ikke er sammenfallende.

	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des	SUM
Antall søkere	70	44	68	77	77	70	51	52	79	60	68	43	759
Vedtak totalt	104	55	90	99	93	79	70	80	91	81	84	53	979
Vedtak innvilget	93	49	77	92	84	70	65	76	78	73	74	52	883
Vedtak avslag	11	6	13	7	9	9	5	4	13	8	10	1	96
Lt-opphold innvilget	3	2	3	2	1	2	3	0	0	1	0	2	19
Lt-opphold avslått	2	2	3	2	1	2	0	1	1	0	1	0	15

Krav og forventninger til den kommunale helse- og omsorgstjenesten øker, og kommunene har fått økende ansvar for å behandle og følge opp pasienter med sammensatte sykdomsforløp og stort symptomtrykk, i tillegg til at pasienter blir utskrevet fra sykehusene tidligere enn før, dette i tråd med Samhandlingsreformen.

Antall pasienter med rett til nødvendige helse- og omsorgstjenester er økende i alle aldersgrupper, og ved utgangen av året 2023 yter Meløy kommune helse- og omsorgstjenester til 807 pasienter og brukere. Dette er en stigning på ca. 5% fra 2022. For året 2023 har ca. 10% av søknadene endt med avslag, noe som er relativt høyt. Dette kan bety at det ikke er samsvar mellom forventningene i befolkningen og kommunens plikt til å tilby tjenester.

#### Klagesaker per måned 2023:

	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des	Sum
Statsforvalteren		1	3		1	1	1						7

Formannskapet													0
Omgjort etter klage									1				1
Sum	0	1	3	0	1	1	1	0	1	0	0	0	8

Tabellen viser en oversikt over antall rettighetsklager som ble realitetsbehandlet i 2023. Her vises ikke klager som ble avvist, eller klager som gjaldt kvalitet og innhold i tjenester levert av kommunen. Fra 2022 til 2023 er det en nedgang i antall klager til Statsforvalteren, fra 14 i 2022 til 8 i 2023. Dette er nærmere snittet fra tidligere år. Innen helse og velferd verdsettes veiledning fra Statsforvalter i klagesaker, og vi ser på dette som en viktig del av det kontinuerlige forbedringsarbeidet.

#### Overliggerdøgn, utskrivningsklare pasienter fra sykehus

Tabellen under viser antallet overliggerdøgn og kostnadsberegning. Døgnpris 2023: kr 5.508 per døgn. Antall utskrivningsklare pasienter med kommunal betalingsplikt påvirkes av flere forhold, blant annet tilgjengelighet og kapasitet på institusjonsplasser i kommunen, tilgjengelige ressurser i hjemmebaserte tjenester og antall innlagte pasienter gjennom året. Tabellen viser reduksjon i kostnadene fra kr. 180.404 i 2022 til kr. 44 054 i 2023.

Måned	Overliggerdøgn	Pas/somatikk	Pas/psykiatri	Utskrivningsklar/kr
Jan.	1	1	0	5 508
Feb.	0	0	0	0
Mar.	0	0	0	0
Apr.	0	0	0	0
Mai	0	0	0	0
Jun.	1	1	0	5 508
Juli.	2	1	0	11 006
Aug.	0	0	0	0
Sep.	0	0	0	0
Okt.	3	1	0	16 524
Nov.	0	0	0	0
Des.	1	1	0	5 508

#### Kjøp fra eksterne leverandører:

Meløy kommune har en aktiv avtale om kjøp av tjenester fra private leverandører. Dette gjelder i hovedsak opphold ved Nordtun Helse Rehab, og dagaktivitetsplasser ved Gode Øyeblikk. Ved Nordtun Helse Rehab har Meløy kommune en avtalt kapasitet på 115 døgn, av disse ble 64 døgn benyttet i 2023. Dette gir en utnyttelsesgrad på ca. 56%. Ved Gode Øyeblikk har Meløy kommune en avtalt kapasitet på 1440 dager, av disse er 865 benyttet. Dette gir en utnyttelsesgrad på 60 %.

Leverandør	Kostnad
Nordtun Helse Rehab	228 400
Gode Øyeblikk	2 246 751
<b>Totalt</b>	<b>2475151</b>

Figuren viser totale kostnader kjøp fra de eksterne leverandørene Nordtun og Gode Øyeblikk.

## **Fysio- og ergoterapitjenester**

Fysioterapitjenesten fikk 160 henvendelser om behov for fysioterapi i 2023, i tillegg til de som fra tidligere av har fast oppfølging fra tjenesten. Henvendelsene handlet om undersøkelser og oppfølging av barn, oppfølging av pasienter i korttidsavdeling, hjemmeboende eldre og voksne. Det har blitt brukt 40% stilling til oppfølging av pasienter på sykehjem. Dette gjelder hovedsakelig korttidspasienter som skulle tilbake til egen bolig.

Tjenestene har prioritert å fortsette med treningsgrupper for hjemmeboende eldre, som er et populært tiltak. Det ble gjennomført 76 gruppetimer i 2023 med mellom 5 og 10 deltagere hver gang. Deltagerne har hatt varierende funksjonsnivå, og et aldersspenn fra 75 til 96 år.

Hverdagsrehabilitering hatt redusert kapasitet på grunn av sykefravær i 50% stilling, og i tillegg omprioritering av oppgaver tilsvarende 20-30% for en annen stilling. Dette har ført til lavere kapasitet i 2023. Antall brukere har blitt redusert fra 40 i 2022 til 30 i 2023.

Tjenesten fungerer som et viktig ledd for å komme inn tidlig, drive målrettet rehabilitering, og på den måte avlaste andre tjenester. Dette skal redusere brukers behov for ytterligere omsorgstjenester.

Ergoterapeutene har i 2023 hatt 311 henvendelser, med behov for blant annet hjelpemidler og tilrettelegging av bolig. Det ble registrert 69 fristbrudd ut fra prioriteringsnøkkel i tjenesten, selv om man hadde mulighet innenfor budsjett til å gi en midlertidig økning av stilling, til 0,5 årsverk høyere enn normalt. Faggruppen har over lang tid jobbet med for lite ressurser, og det vurderes som presserende å varig øke antall årsverk i denne tjenesten.

Kommunestatistikken fra Nav hjelpemiddelsentral Nordland for 2023 viser at Meløy har 965 aktive brukere med hjelpemidler. Det ble en økning på utleverte hjelpemidler til Meløy kommune fra 1850 i 2022 (verdi ca. 8,1 millioner kroner) til 2252 i 2023 (verdi ca. 11,2 millioner. Kommunen bisto også nabokommunen Rødøy med ergoterapiressurs.

### **Fagutvikling og kvalitetsforbedring**

Vi har prioritert diagnosespesifikke kurs, kurs i forhold til forflytning, lokale kurs organisert av kommunen og avtalefysioterapeuter. Vi har vært på hospitering hos Bodø kommune som en del av arbeidet med kvalitetsforbedring i tjenesten. Vi har jobbet tett opp mot korttidsavdeling ved Meløy helse- og velferdssenter for å forbedre samarbeidsrutiner og sikre gode pasientforløp. Tjenesten vil fortsette å utvikle kvalitativt gode, forebyggende og behandlende tjenester til befolkningen i Meløy kommune.

## **Meløy frisklivssentral**

Meløy frisklivssentral (FLS) har gjennomført 724 individuelle pasientkonsultasjoner i 2023. Antall nyregistrerte pasienter er det samme som i 2022, 115. Hovedmålet i de individuelle konsultasjonene er å støtte pasienten til varige endringer i levevaner utfra pasientenes

egne mål og behov. Mange av disse pasientene deltar på våre gruppetreninger, kurs eller tematimer i tillegg til den individuelle oppfølgingen.

#### Treningstilbud:

Gruppetreninger:	Åpne grupper (disse blir ikke registrert som "pasienter" og kommer i tillegg til de ovennevnte.	Reseptgrupper
Senior Enga	15	
Senior Ørnes	12	
Sirkeltrening Glomfjord	25	
Styrketrening, damer Ørnes	16 (fulltegnet)	
Intervalltrening Glomfjord	6	
Intervalltrening Ørnes	25	
Resepttrening Enga		16
Resepttrening Ørnes		30
7 ukers "Kom I form", Ørnes		14

#### Kurs og tematimer:

Kurs/tema	Antall deltakere
BraMat kurs skole	40
BraMat kurs åpen	12
BraMat, flyktingetjenesten	15
Tematime kost, reseptgruppe	10
Tematime kost, barneskole	ca. 90
Tematime søvn, MVGS, alle avdelinger, Vg1	ca. 90
Tankeviruskurs	50
KiD kurs	5
Deltakelse på møter, kurs, samlinger osv. for å informere om FLS i regi av lag/foreninger, Lærings og mestringssenteret NLSH osv.	Ikke registrert

#### Utvikling av tjenesten

Én ansatt tar videreutdanning i kognitiv terapi, ferdig juni 2024. Meløy FLS fikk i 2023 tildelt midler fra Nordland fylkeskommune til utvikling av tjenesten. Det gjorde at vi medio september fikk en tilsatt med bachelor i ernæring i 40% stilling i 1 år. Dette for å frigjøre tid til utviklingsarbeid. Det jobbes spesielt med å utvikle gode forløp og struktur på tilbud og tjenester. Dette vil fortsatt ha fokus i 2024. Vi har også i 2023 vært praksissted for studenter i Bachelor i ernæring ved UiT og hatt ansatte fra andre frisklivssentraler på hospitering. Meløy frisklivssentralers overordnede mål er å være en tjeneste med høy kvalitet og gode, strukturerte og helhetlige forebyggende helsetjenester.

## Legetjenesten

Legetjenesten har mangel på faste leger, og høyt forbruk av leger fra vikarbyrå. Dette har medført at tjenesten har et vesentlig merforbruk i 2023. Det har ikke lyktes å rekruttere leger i faste, ordinære stillinger. Kommunestyret har gjort vedtak om å forsøke turnus som arbeidstidsordning for leger. Det har lyktes å rekruttere i noen av stillingene med denne arbeidstidsordningen. Ordningen er utfordrende i forhold til logistikk og økonomi, og blir evaluert fortløpende.

På grunn av behov for vikarleger, samt leger i turnusordning, disponerer legetjenesten totalt 6 leiligheter, noe som også gir økte kostnader for tjenesten. Det er totalt brukt i overkant av 15,5 millioner kroner på legevikarer i 2023. Utgifter til bolig, bil og reise kommer i tillegg.

Legetjenesten i Meløy er godkjent som utdanningsvirksomhet for spesialisering av leger i allmenntilleggsmedisin (ALIS). Legetjenesten har i 2023 hatt 3 LIS1 (LIS 1 er navnet på tidligere ordinær turnustjeneste under utdanning til lege), og 1 ALIS deler av 2023. ALIS var ferdig med spesialisering i mars.

Legetjenesten i Meløy har hatt drift på Engavågen, Glomfjord og Ørnes i hele 2023. Glomfjord legekontor har hatt 3 spesialister i allmenntilleggsmedisin i turnus. Ved Engavågen legekontor har den ene legestillingen vært stabil over lang tid, mens den andre stillingen har vært dekket ved innleie fra vikarbyrå. Ved Ørnes legekontor var det kun én lege som var fast ansatt, øvrige stillinger var ivaretatt av vikarer fra byrå. Høsten 2023 vedtok kommunestyret samlokalisering av Glomfjord og Ørnes legekontor, med mål om å føre til bedre og vesentlig mer robuste tjenester til alle pasienter, og bedre og mer forutsigbare arbeidsforhold for alle ansatte. Dette vil gi et større fagmiljø med bedre muligheter for gode spesialiseringsforløp. Det vil samtidig lette administrasjon og ledelse av legetjenesten. Vi vil med ny organisering kunne ta imot flere turnusleger og medisinstudenter, noe som kan lette fremtidig rekruttering i tjenesten. Videre vil dette kunne føre til en generell reduksjon i behovet for innleide vikarer. Legekontorene ble slått sammen i februar 2024.

I juli 2023 gjennomførte Statsforvalteren systemtilsyn på legevakt i Meløy kommune. Det ble avdekket flere lovbrudd, og det har vært jobbet med å lukke flere av avvikene. Dette arbeidet pågår videre inn i 2024, etter dialog med Statsforvalter, og i samsvar med krav til forbedring.

## Omstilling

Etter omorganisering i juni 2023 ble enhet for legetjenester lagt til avdeling for forebygging og mestring. Psykisk helse og rustjeneste ble delt i to ulike team, og terapeutstillinger er nå organisert under enhet for legetjenester.

## Fagutvikling

Enhetsleder deltok i 2023 på masterprogram i helseledelse.

## Hjemmetjenesten

Hjemmetjenesten gir lovpålagte tjenester etter vedtak fattet av tildelingskontoret. Denne tjenesten har ingen aldersgrense. Befolkningsutvikling og endringer i samfunnet krever høyere kompetanse, og stiller stadig større krav til spesialisering og oppgaveglidning når det gjelder helsetjenester i hjemmet.

Eksempel på hovedaktivitet for hjemmetjenesten i desember måned i 2023:

Aktivitet	Ørnes Timer/antall pas	Glomfjord	Sør	Sum
Helsehjelp	472/115	167/42	344/98	983/255
Praktisk bistand	42/40	26/18	32/36	100/94
Matombringing/ antall				86
Trygghetsalarm/ velferdsteknologi	105	46	74	225
Trygghetsalarmer utløst/ respondert på	170	1449	198	1817

Hjemmetjenesten er i konstant bevegelse i bistandsbehov og funksjonsnivå hos pasienter, antall tildelte timer og tjenester kan variere fra dag til dag. Antall pasienter innad i hver hjemmetjenestesone, tilgangen på privat bistand fra pårørende og frivillige, m.m. er med på at ansatte må være forberedt på det meste når de skal hjem til pasienter og yte bistand.

### Omstilling

Etter omstilling i juni 2023 er enhet for hjemmetjenester organisert under avdeling for hjemmebaserte tjenester, sammen med enhet for bofellesskap. Enheten er inndelt i flere team, og har fått et team for psykisk helse- og rustjenester.

Det er sett på bemanningsplaner, turnusløsninger og oppgavefordeling for å kunne få en mest mulig effektiv drift. Å redusere denne tjenesten som er marginal, samtidig som det skal tas ned institusjonsplasser, er en svært krevende øvelse. Dette siden det resulterer i økt antallet pasienter med store og sammensatte hjelpebehov i tjenesten. Det har ikke vært tilført nye ressurser inn i denne tjenesten. Utvikling av tjenesten setter krav til høyere kompetanse, og til spesialisering og god opplæring i tjenesten.

Tjenesten har nå gått over fra kun fossilt drivstoff, til 50/50 fossilt og el-biler.

### Fagutvikling

Nasjonale føringer knyttes mere opp til oppgaveglidning fra spesialist til primærhelsetjenesten nå enn tidligere. Dette fører til at hjemmetjenesten får pasienter fra helseforetak med sammensatte diagnoser og større hjelpebehov. Dette krever mer av våre tjenester og da særlig stiller det høyere krav til kompetanse blant våre ansatte. Antall demente øker proporsjonalt med økt levealder i samfunnet. Når den nasjonale strategien med tilrettelegging for at eldre skal kunne bo hjemme lengst

mulig skal imøtekommes, må tilbudet til personer med kognitiv svikt/demens sykdommer økes betydelig i Meløy. Man bør i dette perspektivet få etablert et hukommelsesteam på tvers av enheter/avdelinger. Ressurser til dette arbeidet bør økes fra 2024.

I nasjonal strategi for kreftområdet trekkes det fram at samhandling mellom tjenester og forvaltningsnivå er viktige strategier for å løfte kvaliteten på kreftomsorgen. I hjemmetjenesten er avsatte ressurser til dette 2 kreftsykepleiere i henholdsvis 50 og 70 prosent stilling. Samtidig ser vi at det er knyttet utfordringer til samhandling mellom tjenestene og lik tilgjengelighet i tjenestetilbud for pasienter med kreft. I 2023 har følgende kompetansehevede tiltak blitt gjennomført i hjemmesykepleien: videreutdanning geriatri - gerontologi - faglig ledelse, demensomsorgens ABC, desentralisert sykepleier, miljø- og rusarbeid, samt diverse e-kurs på NHI og DigiPro. Det har vært gjennomført kurs i førstehjelp.

### Miljøtjenesten

Målgruppen til Miljøtjenesten er mennesker med behov for oppfølging innen psykisk helse og rus, og personer med medfødt eller tidlig ervervet funksjonsnedsettelse. Miljøtjenesten skal gi et stabilt, fleksibelt og tilrettelagt tilbud som bidrar til god livskvalitet for tjenestemottakere og deres familier. Tjenesten har døgnbemannede botilbud, barneavlastning i institusjon, samt brukerstyrt personlig assistanse (BPA).

Årsverk, bemanningsfaktor og enhetspris bofellesskap

*Bemanning og budsjett viser stor variasjon\*inkludert tjenestemottakere i egne boliger utenfor bofellesskapet.*

Bofellesskap	Antall heldøgn	Årsverk	Bemanningsfaktor	Budsjett kr	Enhetspris/år kr
Mosvoldveien bofellesskap	8	7	0,87	5 263 400	657 925
Mosvoldtunet Hus 1	5,82	11,18	1,92	10 057 000	1 728 006
Mosvoldtunet Hus 2	15,32	19,13	1,2	16 495 600	1 076 736
Engavågen bofellesskap	3,31	10,93	3,3	8 533 900	2 578 217





*Grafen viser utviklingen i antall tildelte timer psykisk helse- og rustjeneste per uke, for hver måned i 2023. Antall tildelte timer og antall pasienter avtok i april og mai 2023, og økte deretter forsiktig i september og november.*

Miljøtjenesten har samarbeid med andre tjenesteområder innad i kommunen, og samarbeider med eksterne instanser, særlig med Nordlandssykehuset. Videre samarbeider tjenesten med Nav og helseforetaket om individuell jobbstøtte (IPS). Tjenesten ivaretar også støttekontaktordningen for alle deler av kommunen. I 2022 etablerte vi et dagsenter i det gamle sykehjemmet på Ørnes som skal bidra til sosialisering og aktivisering. Tilbudet har vært opprettholdt i 2023, i samarbeid med brukere, pårørende og frivillige. Det er også i 2023 kjøpt tjenester fra eksterne leverandører. Dette utgjør samlet vel 4,3 millioner kroner.

Avdelingsleder for hjemmebaserte tjenester er en av flere kommunale representanter fra Salten i strategisk samarbeidsutvalg for helsefellesskapet Nordlandssykehuset (NLSH), Lofoten, Vesterålen og Salten. Helsefellesskapet behandler saker som angår utvikling, samarbeidsområder og oppgave- og ansvarfordeling mellom helseforetak(sykehus) og kommunene.

#### Omstilling

Etter omstilling i juni 2023 er enhet for bofellesskap organisert under avdeling for hjemmebaserte tjenester, sammen med enhet for hjemmetjenester. For psykisk helse og rustjeneste har omorganiseringen virkning fra januar 2024: psykisk helse- og rustjenesten er delt i to team; psykisk helse og rusteam (organisert til enhet for legetjenester) og oppfølgingsteam rus og psykisk helsetjeneste (organisert til enhet for Hjemmetjenester). Tjenesten skal i 2024 arbeide videre med gjennomgang av bemanningsplaner og vurdering av flere omstillingstiltak.

#### Fagutvikling

Det er gjennomført flere kurs og opplæring, blant annet innen disse temaene:

- tverrfaglig miljøarbeid(fagskoleutdanning)
- Legemiddelhåndtering
- Mitt livs ABC
- ADHD, autisme og Tourettes
- tvang og makt Kap.9 Lov om Helse og omsorgstjenester

Tjenesten har hatt flere lærlinger, vernepleierstudenter og sykepleierstudent i praksis i 2023.

## Institusjonstjenesten

Institusjonstjenesten består av korttids- og langtidsavdelinger ved Meløy helse og velferdssenter, og Vallsjøen alders- og sykehjem, inkludert kjøkken-, vaskeri- og vaktmestertjenester. Tjenesten skal gi personsentrerte helse- og omsorgstjenester som legger til rette for brukermedvirkning, egenmestring og trygge rammer for hvert enkelt menneske. Tjenesten yter heldøgns omsorgstjenester i form av langtidsopphold, korttidsopphold og dagtilbud med følgende fordeling:

Tjenestetilbud	Vall sykehjem	MHVS	Totalt
Langtidsplasser	13 -14	23	(39) 37
Korttidsplasser	6 – 0	8	(14) 8
Plasser for personer med demens	6	10	16
Kommunalt akutt døgnopphold	0	2	2
Dagtilbud for hjemmeboende med demens	4	1	5
Hemodialyse	0	2 -3	2-3

Det ble besluttet å redusere antall pasienter ved Vall sykehjem fra 25 til 18, som et midlertidig tiltak, i kommunestyret juni 2023. Det ble i forbindelse med budsjettvedtak for 2024, gjort som et permanent vedtak. Det har ikke vært mulig å nå det nedtrekket, men ved utgangen av 2023 var vi nede i 20 pasienter på Vall sykehjem.

## Omstilling

Omstilling i ledelse førte til sammenslått ledelse for institusjonene i 2022. Fra mai 2023 ble det iverksatt felles ledelse for institusjonstjenestene i Meløy kommune. Gjennom omstilling ble det foretatt innplasseringer av ledere i avdelingslederstilling, og enhetslederstillinger. Dette har medført til delvis manglende nærledelse, da det er utfordrende å skulle ha ansvar for avdelinger både i nord og sør.

Det er også flere nye ledere med liten erfaring i ledelse, slik at 2023 har vært et år der man har forsøkt å se institusjonstjenester under ett, der søkelyset på kvalitet og gode pasientforløp skal være hovedfokus. Dette har også medført forsinkelser i det videre arbeidet med systematiske tiltak for å møte omstillingskrav i institusjonstjenesten. Takket være engasjerte ledere og medarbeidere, hatt vi hatt stort fokus på kvalitet og omstilling, særlig innen følgende områder; omstilling i ledelse, bemanning og oppgavedeling, god matomsorg og ernæring, samt systematisk kvalitetsarbeid knyttet til "Leve hele livet".

Pasientenes økende kompleksitet i takt med samhandlingsreformen krever høy og spesialisert kompetanse gjennom hele døgnet. Samtidig er den største utfordringen for institusjonstjenestene manglende tilgang på kvalifisert helsepersonell. Det har vært leid inn nødvendig kvalifisert personell

gjennom bruk av overtid, forskjøvet vakt og innleie av sykepleiere fra vikarbyrå gjennom flere deler av året. Dette har medført et betydelig merforbruk på lønn i 2023.

### Fagutvikling

Ledere og ansatte har søkelys på både kvalitet og pasientsikkerhet i tjenesten og gjennom året gjennomført kurs og opplæring, til tross for større utfordringer i drift og høy arbeidsbelastning på lederne og ansatte. Vi har blant annet hatt fokus på disse temaene:

- Munn og tannhelse, eget prosjekt i Meløy kommune
- Kapillær blodprøvetaking og internkontroll for laboratorievirksomhet - NOKLUS
- Oppgaveglidning av kapillær blodprøvetaking helsefagarbeidere – egen delegasjon
- Journalføring og opprettelse av tekstbanker
- Tvungen somatisk helsehjelp kap. 4A
- Antibiotikastyring i sykehjem og basale smittevernsrutiner – «KORSN står det til»
- Demensomsorgens ABC
- TØRN
- Bruk av NEWS2-scoringssystem
- Akuttralle og akuttmedisiner brukt i sykehjem, her er det etablert ett godt samarbeid med legetjenesten.
- Bruk av treningssyklus med Motiview
- Velferdsteknologiens ABC
- Palliasjon og omsorg ved livets slutt
- Stell og vedlikehold av høreapparat
- NHI e-læringskurs
- Vold og trusler
- Samarbeid med frivilligheten
- God matomsorg og ernæringscreening
- Brannvernopplæring for alle ansatte
- Førstehjelpskurs.

Institusjonstjenestene har også høyt aktivitetsnivå som utdanningsinstitusjon for verne- og sykepleiere i 2023, og ivaretar en høy andel studenter gjennom året. Har sykepleiestudenter i medisinsk praksis, noe som viser at vi har god kvalitet i tjenestene våre. Begge sykehjem tar imot førsteårsstudenter i sykepleie.

Vi har 2 som er i gang med master i klinisk sykepleie, 1 som går vernepleierutdanning og 1 som tar sykepleier utdanning.

2023-2026; Innenfor institusjonsområdet planlegger vi å videreføre omstilling, samtidig som vi skal ha søkelys på kontinuerlig forbedringsarbeid på flere områder. Dette for å øke brukermedvirkning, tverrfaglig samarbeid og pasientsikkerhet. Arbeidet med krise og beredskapsplaner vil prioriteres. Videre vil vi fortsette arbeidet med kompetanseheving innenfor ABC-modeller og en innføring av Pro ACT vil øke ansattes observasjonskompetanse.

Innføring av kvalitetstavle på institusjonen er et viktig ledd i institusjonenes kvalitetsarbeid. Samtidig har TØRN-prosjekt(er) for oppgaveglidning mellom tilgjengelig kompetanse skapt et mulighetsrom for opprettelse av sykepleierteam, med tanke bedre ressursutnyttelse. Alle sykepleiere arbeider i en felles sykepleierturnus, der de server alle avdelinger. Dette høyner kompetansen og kvaliteten i tjenesten. Sammen med optimalisering av eksisterende bemanningsplaner vil dette være et viktig satsningsområde. Videre vil vi vurdere oppgavedeling mellom lokasjoner og enheter og se på hvordan vi kan optimalisere bruken av personalressursene i tjenesten.

### **Kommunal akutt døgnetenhet (KAD)**

Etter Samhandlingsreformen skal alle kommuner ha øyeblikkelig hjelp plasser, som skal gi et tilbud før, og i noen tilfeller - istedenfor sykehusbehandling. Innleggelser og opphold er legestyrt, og tjenester ytes i samarbeid mellom lege og ledelse og helsepersonell i enheten. Opphold på KAD plass skal begrenses til noen få dager. Vi har 2 KAD plasser ved Meløy helse- og velferdssenter:

KAD-rapport 2023

Antall innleggelser somatikk: 127

Antall innleggelser psykiatri: 0

Pasienten kommer fra

- Hjemmet: 122
- Institusjon: 2
- Spesialisthelsetjenesten: 1
- Annet: 2

Henvist av

- Legevaktslege: 94
- Fastlege: 32
- Annet: 1

### **NAV**

NAV består av tre team (markedsteamet, sykefravær/AAP/UF og sosialtjenesten) som jobber med kommunale og statlige oppgaver i NAV. Føringerne til sosialtjenesten gis årlig i nasjonale mål og hovedprioriteringer for de sosiale tjenestene i arbeids- og velferdsforvaltningen. Sosialtjenesten jobber blant annet med oppgaver tilknyttet sosialhjelp, gjeldssaker, frivillig og tvungen forvaltning, startlån, bostøtte, tilskudd, boligsosialt arbeid og kvalifiseringsprogrammet (KVP). Vi samarbeider tett med VieMeløy (tidligere MATS), flyktingetjenesten, psykisk helse- og rustjenesten, barnevernstjenesten og økonomiavdelingen i kommunen. Vi samarbeider også med politiet, tannhelsetjenesten, oppfølgingstjenesten i videregående skole, arbeidsgivere m.fl.

Fokusområder i 2023:

Tilsyn fra Statsforvalteren om fokus på barn i barnefamilier som har behov for sosialhjelp.

IPS Ung – for unge mellom 16-30 år som sliter rus og psykiske helseproblemer som kan få hjelp og støtte til å komme seg ut i jobb eller utdanning (IPS: individuell jobbstøtte). «Ungdomsgarantien» i

NAV, som gir garanti for fast veileder, samt tett oppfølging. «Utsikt» et program i regi av NAV Meløy i samarbeid med Finne Ut v/Anette Myrvang, hvor naturen brukes som terapirom kombinert med undervisning om hjernens fungering. Flyktninger fra Ukraina: NAV-kontoret har bistått med utbetaling av ventelønn og ivaretagelse av diverse økonomiske behov som flyktningene har hatt i etableringsfasen. Planlegging av vertskommunesamarbeid med Rødøy kommune om sosiale tjenester i NAV.

Startlån fra Husbanken og Meløy kommune:

NAV Meløy fikk i 2023 inn 60 søknader om startlån og 4 søknader om tilskudd til ombygging/utbedring av bolig. Det ble innvilget 21 startlån og totalt ble det utbetalt 29 MNOK. Det ble også gitt flere finansieringsbevis som ikke ble benyttet i løpet av gyldighetsperioden.

Meløy kommune hadde en låneramme på 25 MNOK fra Husbanken i 2023. I tillegg fikk vi innfridd noen lån i løpet av 2023 på til sammen 4 MNOK, og de pengene har vi også lånt ut mot slutten av året. Det ble ikke innvilget tilskudd siden kommunen ikke har avsatt tilskuddsmidler på flere år. Vi erfarer at det er et økende behov for tilskudd til de som er vanskeligstilt på boligmarkedet.

10 av tilsagnene gjaldt kjøp av bolig, mens 11 gjaldt refinansiering, overtakelse eller opplån, der noen av søkerne sto fare for å miste boligen sin. 52 % av startlånene er innvilget til barnefamilier.

Halvparten av avslagene, 15 stk., kom på grunn av at vi manglet startlånmidler hele høsten. De andre avslagsgrunnene er at inntektene ble for lave til å kjøpe den boligen søker ønsker seg. En annen avslagsgrunn er at søkerne er unge og i utdanning eller lærlingeløp. De har dermed ikke utnyttet sitt sparepotensial ennå.

Det er en tydelig trend i kommunene at boligene må fullfinansieres med startlån. Tidligere var det vanlig å bruke startlån til topplån eller egenkapital, i kombinasjon med ordinære banklån.

Bankforskriften har strammet inn bankenes lånebetingelser, og det har blitt vanskeligere for folk å få boliglån. Husbanken sin visjon er «Bolig til alle» og de er mer enn villig til å øke utlånet til kommunene.

## 7.0 Likestilling

Lov om likestilling og forbud mot diskriminering (likestillings- og diskrimineringsloven) trådte i kraft 1. januar 2018.

### Beskrivelse av faktisk tilstand/ aktiviteter og tiltak

#### **Andelen kvinner og menn i virksomheten**

Tabellen under viser årsverk hentet fra lønssystemet på rapporteringstidspunktet.

<b>Dato/År</b>	<b>Totalt</b>	<b>Kvinner</b>		<b>Menn</b>	
	Antall Årsverk	Antall Årsverk	%	Antall Årsverk	%
01.01.14	746 603,95	615 488,67	82 %	131 115,28	18 %
01.01.15	710 578,09	589 469,13	83 %	121 108,96	17 %
01.01.16	697 592,04	578 483,09	83 %	119 108,95	17 %
01.01.17	722 602,10	600 492,58	83 %	122 109,52	17 %
01.01.18	743 638,61	600 504,25	81 %	143 134,36	19 %
01.01.19	741 631,96	607 509,48	82%	134 122,48	18 %
01.01.20	759 642,30	621 518,02	82 %	138 124,28	18 %
01.01.21	748 648,12	609 520,26	80 %	139 127,86	20 %
01.01.22	745 644,83	609 521,30	82 %	136 123,03	18%
01.01.23	746 661,39	602 529,58	80,7%	144 131,81	19,3%
01.01.24	717 636,60	577 506,24	80,5%	140 130,36	19,5%

Trenden med stadig større kvinneandel årsverk ser ut til å ha stoppet opp noe de siste årene. Meløy kommune er fortsatt en kvinnedominert arbeidsplass, der fordelingen av kvinner og menn på stillingskodene er svært kjønnsdelt.

Omsorgsyrkene (helse, sosial og barnehage) domineres helt av kvinner på alle nivå. Merkantile stillinger hvor det ikke er krav om høyskoleutdanning innehas nesten bare av kvinner. På konsulent/rådgivernivå med krav til høyere utdanning er det tilnærmet lik fordeling. Innenfor teknisk sektor er to av ingeniørene og en av lederne kvinner, mens de fleste øvrige ansatte er menn.

I undervisningssektoren er de fleste med kort utdanning/uten godkjent utdanning kvinner. Den kjønnsmessige fordelingen av lærere med lengre utdanning er tilnærmet jevn.

#### **Kvinneandelen i lederstillinger**

Meløys nye kommunedirektør er mann. Strategisk ledelse for øvrig (ledere som rapporterer direkte til kommunedirektøren) var i 2023 fire kvinner og en mann.

### Oversikt over ledere i HTA kapittel 3

Tabellen under viser årsverk hentet fra lønnsystemet på rapporteringstidspunktet.

Dato/År	Årsverk totalt	Årsverk kvinner	%	Årsverkmenn	%
01.01.14	56,44	43,64	77 %	12,80	23 %
01.01.15	54,50	45,50	83 %	9,00	17 %
01.01.16	37,87	28,87	76 %	9,00	24 %
01.01.17	45,07	35,07	78 %	10,00	22 %
01.01.18	51,47	37,07	72%	14,40	28%
01.01.19	49,47	39,07	79%	10,40	21%
01.01.20	47,8	34,4	72 %	13,4	28 %
01.01.21	47,6	38,1	80 %	9,5	20 %
01.01.22	48,2	39,2	81%	9	19 %
01.01.23	53	42	79%	11	21 %
01.01.24	45,3	36,4	80,3%	8,9	19,7%

### Lønn for kvinner og menn

Aktivitets- og redegjørelsesplikten som følger av likestillings- og diskrimineringsloven ble betydelig styrket med virkning fra 1. januar 2021. Arbeidsgiver må «annethvert år kartlegge lønnsforhold fordelt etter kjønn». Dette ble gjort i 2022, og er derfor ikke aktuelt for 2023.

Lønn har historisk for kommunalt ansatte blitt fastsatt og justert sentralt for ansatte i Hovedtariffavtalens kap. 4, der kun en mindre del av lønna blir justert lokalt. For lønnsfastsetting sentralt gir det liten mening å snakke om deling på mannsdominerte og kvinnedominerte grupper da det er en overvekt av kvinner hos oss i alle grupper som tilhører kap. 4.

Det samme gjelder stillingsgruppene i kap. 5 som kun får fastsatt lønn lokalt, med ingeniører som eneste unntak. Ved de lokale oppgjørene på kommunalt avtaleområde i Meløy kommune de siste 20 årene har likelønnsproblematikk alltid vært tema. Lønnsstatistikk per kjønn blir utarbeidet på individnivå i forkant av forhandlingene. De enkelte protokollene under forhandlingene gir beregning fordelt på kjønn. Lokale tillegg blir gitt etter åpne og omforente kriterier. Det er små forskjeller i kvinners og menns lønn, forskjellene kan gå begge veier, og anses ikke å være diskriminerende.

### Kjønnsfordelingen ved rekruttering

Ved rekruttering benyttes moderat kjønnkvotering; det vil si når søkere av begge kjønn står kvalifikasjonsmessig likt, foretrekkes kvinnelig søker når dette kjønn er underrepresentert. Ansettelsesorganet vurderer alltid særskilt om underrepresentert kjønn er kvalifisert. Nyrekruttering bidrar dessverre i liten grad til å jevne ut kjønnforskjellene.

### Arbeidstid

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

## Deltid

Andel heltidsansatte og gjennomsnittlig stillingsstørrelse - statistikk fra KS for alle tjenesteområder:

01.12.2020	Andel heltidsansatte			Gjennomsnittlig stillingsstørrelse		
	Kvinner og menn	Kvinner	Menn	Kvinner og menn	Kvinner	Menn
Hele landet	54,4%	51,0%	66,0%	81,3%	80,8%	82,9%
Meløy	67,0%	63,3%	83,0%	88,6%	87,7%	92,5%

01.12.2023	Andel heltidsansatte			Gjennomsnittlig stillingsstørrelse		
	Kvinner og menn	Kvinner	Menn	Kvinner og menn	Kvinner	Menn
Hele landet	59,4%	56,8%	67,8%	83,2%	82,9%	83,9%
Meløy	69,3%	65,7%	84,3%	88,9%	87,8%	93,6%

Gjennomsnittlig stillingsstørrelse i Meløy er nå 88,9 %, som er høyere enn landsgjennomsnittet for kommuner med 83,2% (siste tilgjengelige tall fra 01.12.2023 fra KS). Oversikten viser at menn i Meløy har større gjennomsnittlig stillingsstørrelse med 93,6 % mot landet 83,9%. Gjennomsnittlig stillingsstørrelse for kvinner i Meløy har økt fra 83,7 %, i 2017 til 87,8 % i 2023, som også er vesentlig høyere enn på landsbasis hvor snittet er 82,9 %. Vi må derfor kunne si at vårt fokus på oppfølging av heltidskultur over tid har hatt effekt.

Utarbeidede retningslinjer for redusert bruk av uønsket deltid har blitt fulgt opp, blant annet ved endring av turnus. Oppdeling/reduksjon av stilling (enten midlertidig eller permanent) etter ønske fra arbeidstaker kan ofte by på problemer for arbeidsplassen, men her har Meløy kommune sjelden eller aldri avslått arbeidstakers ønske om dette.

### Beskrivelse av planlagte tiltak

Den største kjønnsforskjellen som framgår av tilstandsbeskrivelsen kommer av at kommunal sektor har svært kjønnsdelte yrkeskategorier. I forbindelse med utlysning av stillinger bør det derfor oftere tas med at vi ønsker en mer balansert sammensetning og at det underrepresenterte kjønn oppfordres til å søke. I tillegg bør det sees på hva som kan gjøres for å rekruttere flere menn til de kvinnedominerte yrkene, da nyrekruttering av menn til disse yrkesgruppene er svært lav. Omsorg vil fortsatt arbeide med nye turnuser for å kunne redusere deltid ytterligere, og forhåpentligvis også redusere sykefravær da dette gir større mulighet til å påvirke egen arbeidssituasjon.

### Øvrige lovregulerte diskrimineringsområder

Her stilles særskilt plikt til redegjørelse i kommunens årsmelding.

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

### Status for arbeidet og planlagte tiltak

Meløy kommunes Etske retningslinjer (sist revidert i Kommunestyret 24.10.2019).



Utdrag om arbeidsmiljø:

- Leder og ansatt skal vise respekt for hverandre og ingen må opptre på en måte som er krenkende.
- Leder har et særlig ansvar for å skape arbeidsmiljø med gode relasjoner, omsorg og respekt for hverandre.
- Meløy kommune har en bevisst holdning mot enhver form for diskriminering, mobbing, vold, trusler og trakassering.
- Det er utarbeidet egne retningslinjer for håndtering av mobbing, seksuell trakassering, vold og trusler.
- Ansatte og folkevalgte i Meløy kommune har et ansvar for å virkeliggjøre denne holdningen.

Arbeidsmiljøutvalget vedtok 27. november 2019 nye retningslinjer for forebygging og håndtering av mobbing og seksuell trakassering.

Ledere på alle nivå i organisasjonen har ansvar for:

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

Vi har retningslinjer og systemer for varsling og konflikthåndtering. Retningslinjer ble revidert i juni 2022.

### **Ansattes rettigheter og plikter**

Ansatte i Meløy kommune har plikt til å bidra aktivt i arbeidet med å skape et godt arbeidsmiljø hvor konflikter håndteres på en åpen, ærlig og konstruktiv måte, og bidra til å forebygge destruktive former for konflikter.

Alle ansatte har rett til å bli behandlet med respekt og verdighet, og har rett til et arbeidsmiljø fritt for mobbing. Maktmisbruk skal ikke tolereres. De ansatte har rett til å klage på ledere og medarbeidere dersom de føler seg utsatt for mobbing eller andre former for uakseptabel atferd. Alle ansatte har plikt til å behandle andre ut fra de samme normer og verdier.

### **Leders ansvar**

Ledere med personalansvar i Meløy kommune har ansvar for å håndtere konflikter på en mest mulig konstruktiv måte og forebygge destruktive former for konflikter. Det er også leders ansvar å gjøre noe med konfliktskapende forhold i arbeidsmiljøet som en del av det systematiske HMS-arbeidet. Leders ansvar innenfor HMS-området fremkommer i lederavtaler og er en del av lederopplæringen og lederutviklingen i Meløy kommune.

## **8.0 Avvik**

Det vises til Meløy kommunes årsmelding HMS for 2023 vedtatt 21.03.2024 i kommunestyrets sak 1/24.

## 9.0 Tilsyn

Det har vært to tilsyn i 2023. Det tredje tilsynet ble ikke gjennomført.

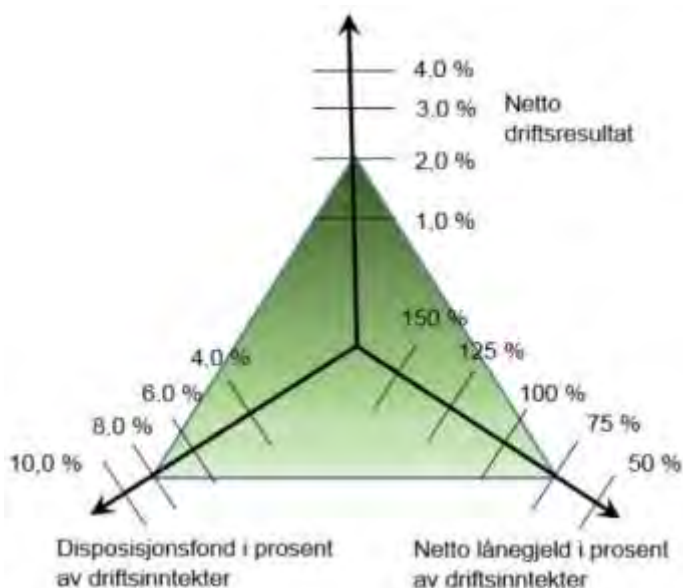
Tilsyn på	Konklusjon på tilsyn	Status lukking av avvik
Arbeidsmiljø - Muskel- og skjelettplager og psykiske plager - stedlig tilsyn på Vall sykehjem. Tilsyn utført av Arbeidstilsynet	Arbeidstilsynet ga kommunen følgende pålegg etter tilsynet: Psykiske plager – kartlegging og risikovurdering Psykiske plager – plan og tiltak Vold, trusler om vold og uheldige belastninger - kartlegging, risikovurdering, tiltak og plan Manuelt arbeid - informasjon og opplæring Arbeidstid - helsekontroll for nattarbeidere Bedriftshelsetjeneste – plan for bistand Bedriftshelsetjeneste - årsrapport	Påleggene er lukket og saken ble avsluttet i 2023.
Legevakt i Meløy kommune utført av Statsforvalteren i Nordland	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.	De fleste avvikene er lukket. Det som gjenstår, er ROS-analyse med frist 1. mai 2024 og etterlevelse av triagering med frist 1. juni 2024
Skole, trygt og godt opplæringsmiljø i Meløy kommune. Tilsyn skulle vært utført av Statsforvalteren	Tilsynet ble ikke gjennomført etter vurdering gjort av Statsforvalteren i Nordland.	

## 10.0 Kommunal økonomisk bærekraft (KØB-modellen)

KØB-modellen er en økonomisk styringsmodell for langsiktig utvikling og bærekraft i kommunesektoren. Modellen tar utgangspunkt i at økonomisk bærekraft opprettholdes når gjeldsnivået er 75 prosent av inntektene eller lavere og at disposisjonsfondet er 8 prosent av driftsinntektene eller høyere, samtidig som driftsresultatet er 2 prosent.

Dersom gjeldsnivået er høyere enn 75 prosent eller disposisjonsfondet er lavere enn 8 prosent må driftsresultatet settes høyere enn 2 prosent. Nivået på driftsresultatet må settes høyere enn 2 prosent inntil gjeldsnivået er 75 prosent eller lavere og disposisjonsfondet er 8 prosent eller høyere. Når disse forholdene er på plass og de økonomiske forhold er i balanse, kan driftsresultatet settes ned til 2 prosent.

Driftsresultatet settes høyere enn 2 prosent for å nå nivået for bærekraft. Jo høyere en setter driftsresultatet jo fortere vil en nå nivået for bærekraft.



### KØB i Meløy kommune:

Meløy kommune har vedtatt at kommunes handlingsregler for økonomisk bærekraft skal være på samme nivå som KØB-modellen anbefaler.

**Netto driftsresultat** i prosent av driftsinntektene ble -6,5 % i 2023. Ifølge modellen bør kommunene ligge på 2 % eller høyere. Det betyr at Meløy ligger langt under anbefalt nivå på denne indikatoren. Netto driftsresultat skulle vært på minst 17,5 MNOK for at måltallet skulle vært innfridd. Det er et avvik på 74 MNOK sammenlignet med regnskapsført netto driftsresultat i 2023.

**Disposisjonsfond** i prosent av driftsinntekter ble 0 % i 2023. Ifølge modellen bør kommunene ligge 8 % eller høyere. Det betyr at Meløy ligger langt under anbefalt nivå på denne indikatoren. Kommunens eget måltall på 8 % er dermed ikke innfridd.

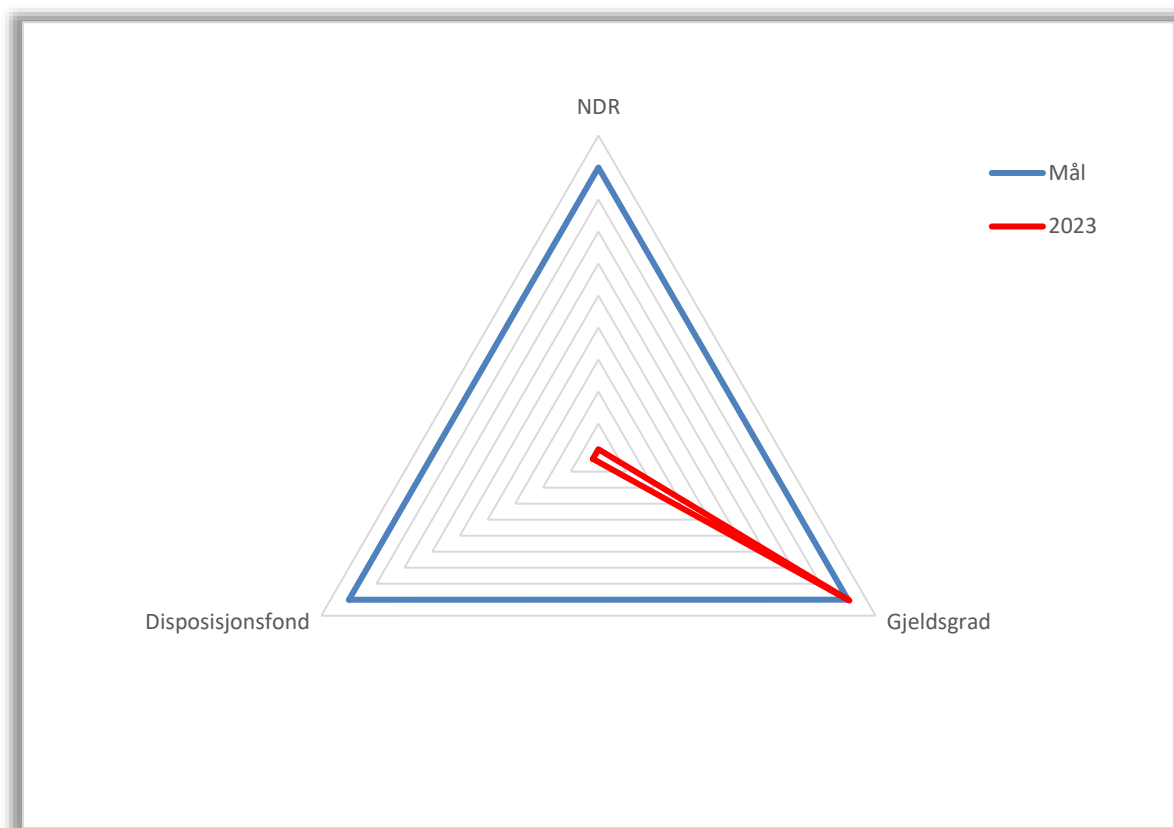
Disposisjonsfondet skulle vært på 70 MNOK for at måltallet skulle vært innfridd. Kommunen må dekke inn tidligere års underskudd før disposisjonsfondet kan bygges opp igjen. I henhold til vedtatt budsjett for 2024-2027 vil det ikke kunne settes av midler til disposisjonsfond i perioden.

**Gjeldsgraden** ble 72,9 % i 2023. Ifølge modellen bør kommunene ligge 75 % eller lavere. Det betyr at Meløy ligger under anbefalt nivå på denne indikatoren.

Netto lånegjeld var 637,7 MNOK i 2023. Det er 18 MNOK mindre enn måltallet isolert sett sier at kommunen kan ha.

Samlet gir dette en KØB-indeks på 63,48 % i 2023 (62,59 % i 2022). 100 % og over er bærekraftig, under 100 % er ikke bærekraftig. I følge KØB-modellen har Meløy kommune et bærekraft-avvik på 90,6 MNOK (93 MNOK i 2022).

Grafen under illustrerer Meløy kommunes KØB-indeks sammenlignet med målet. Blå trekant viser bærekraftsmålet, mens rød trekant viser Meløy kommunes KØB-indeks.



### 10.1 Mer om netto driftsresultat (NDR)

Netto driftsresultat (i prosent av driftsinntekter) viser hva kommunen har igjen etter at drift- og finansutgifter er dekket. NDR er ikke et overskudd, men har et formål som skaper handlingsrom og egenkapital til investeringer. Kommunen er da i stand til å møte uforutsette hendelser og skjerme tjenesteleveransen til innbyggerne. I KØB-sammenheng kan vi se på NDR som økonomisk bærekraft over ett år – perioden for et årsbudsjett.

Årsregnskap for 2023 viser et netto driftsresultat på -56,6 MNOK. Kommunelovens krav (Kl. § 14-10) til driftsmessig balanse innebærer at budsjettert driftsresultat **minst** skal dekke renter, avdrag og nødvendige avsetninger. Dette er ikke tilfelle for kommunen i 2023. Meløy kommune tilfredsstiller ikke kommunelovens krav om driftsmessig balanse, og det kreves større grep til omstilling for å nå dette.

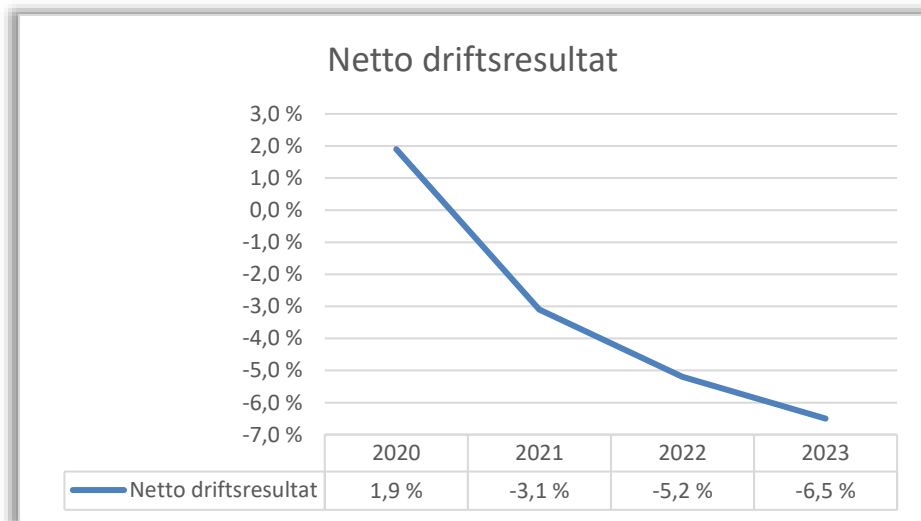
Dette illustreres i en oversikt av netto driftsresultat som vises nedenfor.

Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Avvik
---	---------------	--------------------	-------

<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-56 626 718</b>	<b>6 594 174</b>	<b>63 220 892</b>
Overført til investeringsregnskapet	-2 531 835	-3 200 000	- 668 165
Avsatt til bundne fond	-29 059 018	-22 791 000	6 268 018
Bruk av bundne fond	34 454 033	31 283 950	-3 170 083
Avsatt til disposisjonsfond	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-	-	-
Bruk av tidligere års mindreforbruk	-	-	-
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-11 887 124	-11 887 124
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	2 863 181	-6 594 174	-9 457 355
<b>Regnskapsmessig mer/mindreforbruk</b>	<b>-53 763 538</b>	<b>-</b>	<b>53 763 538</b>

Tabellen over viser er det et avvik mellom regnskapsført og budsjettert netto driftsresultat på 63,2 MNOK før korrigering for bruk av egenkapital og avsetning til fond. Etter korrigering er regnskapsmessig merforbruk -53,8 MNOK. Det betyr at vi bruker av oppsparte midler for å dekke utgifter til drift, renter og avdrag. Det brukes 2,9 MNOK mer av egenkapitalen enn det som blir avsatt og overført til investering. Dette reduserer regnskapsmessig merforbruk. Overføringen gjelder i hovedsak budsjettert finansiering av investeringsprosjekter fra nærings- og infrastrukturfondet.

Grafen til under viser en nedadgående trend i netto driftsresultat siste fire årene og fra og med 2021 har den vært negativ.

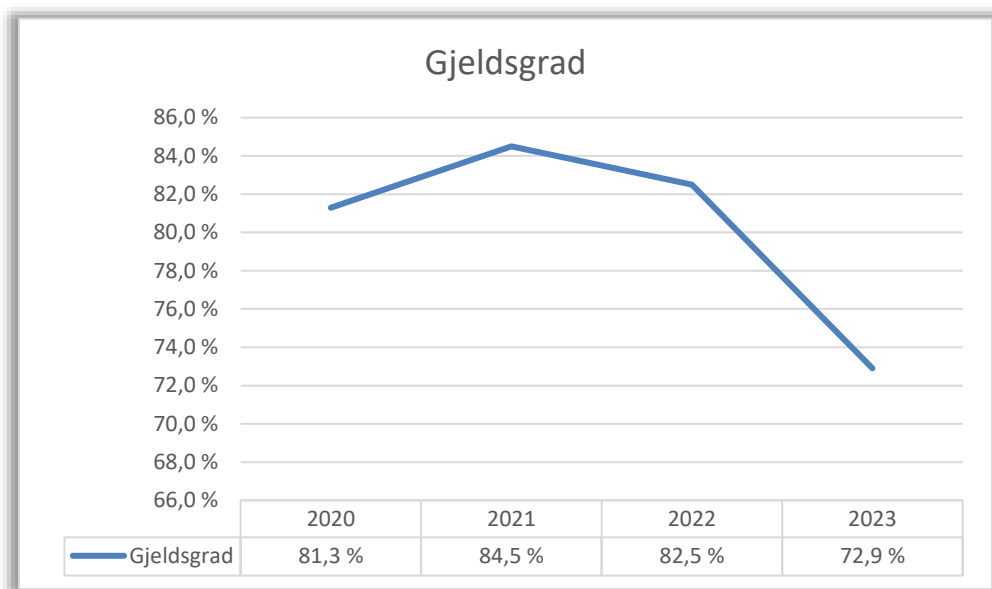


## 10.2 Mer om gjeldsgrad

Gjeldsgraden (netto lånegjeld i prosent av driftsinntekter) viser hvor mye lånegjeld kommunen har i forhold til inntekter. Dersom en kommune har mye gjeld (høy gjeldsgrad), fører dette til høye årlige utgifter til renter og avdrag i lang tid fremover. Det blir dermed mindre penger igjen til tjenesteleveranse og fremtidige investeringer. Handlingsrommet blir mindre. I KØB-sammenheng kan vi se på gjeldsgraden som økonomisk bærekraft over generasjonene i et 40-årsperspektiv.

Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld fratrukket totale utlån og ubrukte lånemidler

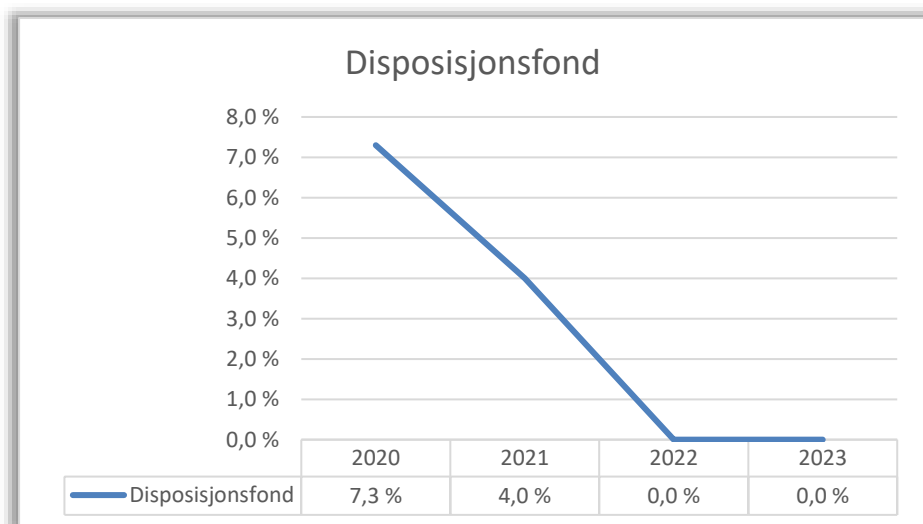
Grafen under viser at gjeldsgraden økte fra 2020 til 2021. Etter 2021 har den redusert noe hvert år. Gjelda har økt i perioden. Det har også ubrukte lånemidler og totale utlån gjort.



### 10.3 Mer om disposisjonsfond

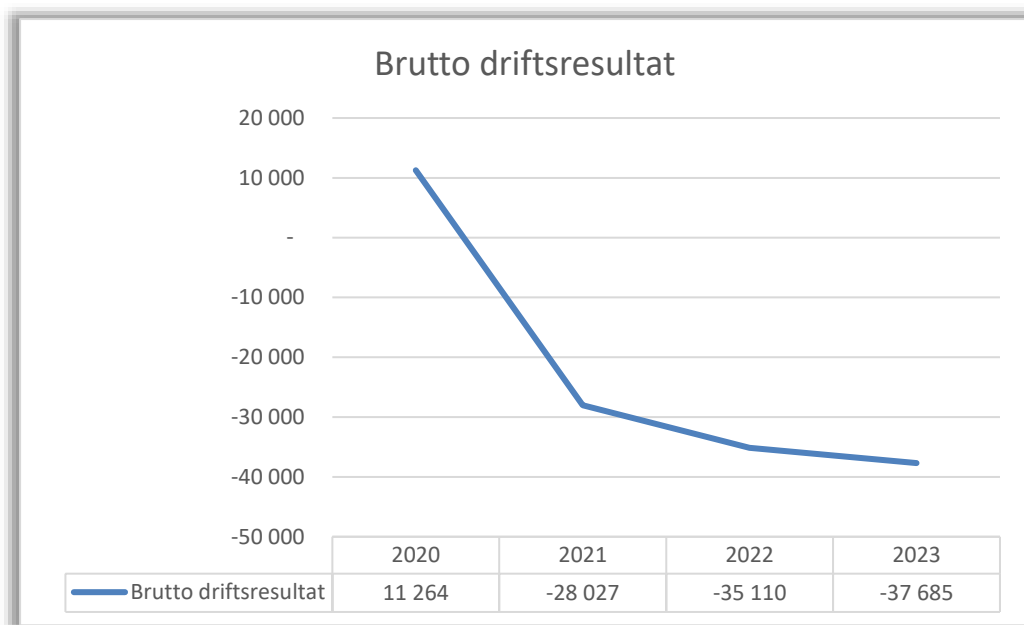
Disposisjonsfondet (i prosent av driftsinntekter) er kommunens frie oppsparte midler. En kommune trenger reserver for å møte større uforutsette hendelser. Med et disposisjonsfond har kommunen tid til å gjøre nødvendige endringer i driften og sikre en stabil tjenesteleveranse.

Disposisjonsfondet kan også benyttes til større planlagte tiltak. I KØB-sammenheng kan vi se på disposisjonsfondet som økonomisk bærekraft over fire år – perioden for økonomiplanen. Meløy kommune har ikke midler på disposisjonsfondet.



## 10.4 Brutto driftsresultat

Brutto driftsresultat viser resultatet av den ordinære driften inkludert avskrivninger på varige driftsmidler. Brutto driftsresultat gir et uttrykk for kommunens evne til å betjene lånegjeld, evne til å finansiere deler av årets investeringer over driftsbudsjettet, samt evnen til å avsette midler til senere bruk.



Grafen over viser at utviklingen i brutto driftsresultat har vært fallende fra 2020, og fra 2021 har resultatet vært negativt. Brutto driftsresultat ble -37,7 MNOK i 2023. Det er en forverring på 49 MNOK sammenlignet med regnskap 2020.

I 2023 var det budsjettet med et brutto driftsresultat på 29,2 MNOK. Det betyr at faktisk brutto driftsresultat ble 66 MNOK dårligere enn budsjettet.

## 10.5 Utvikling fond

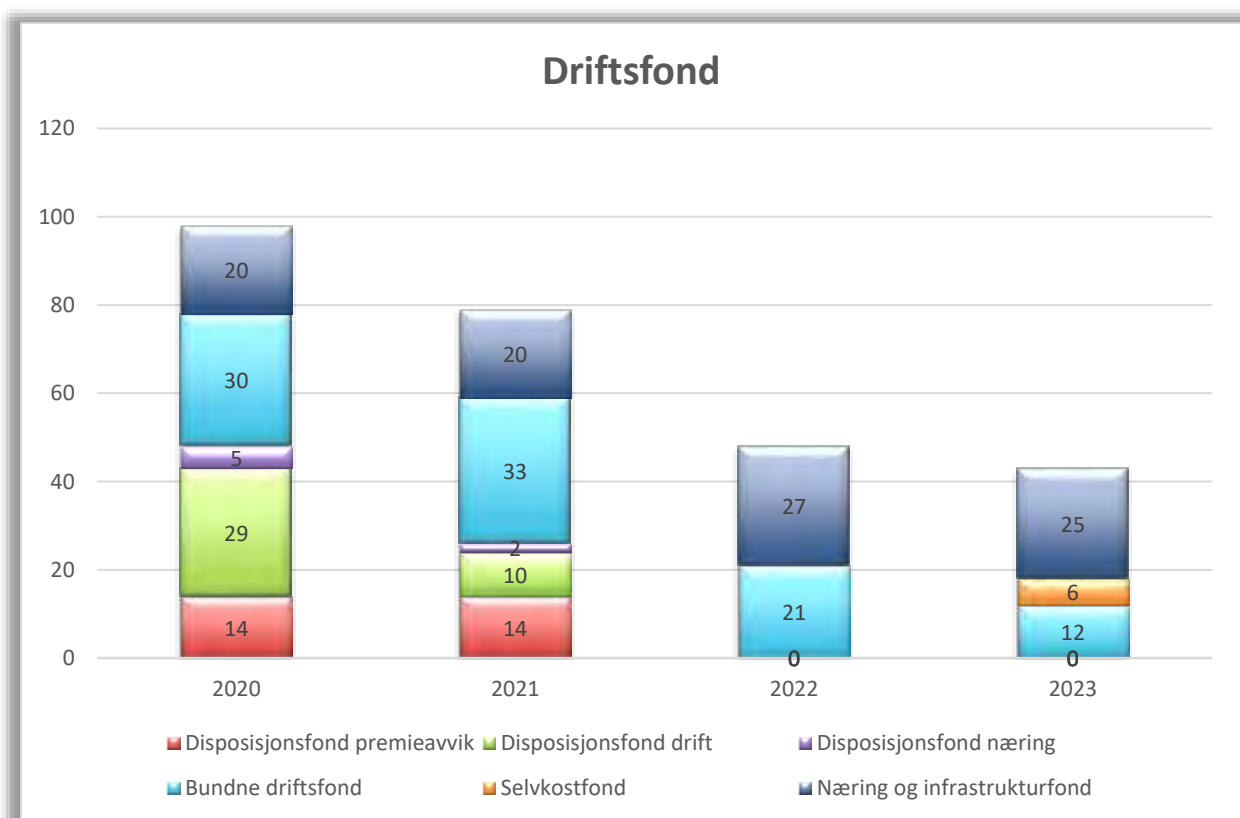
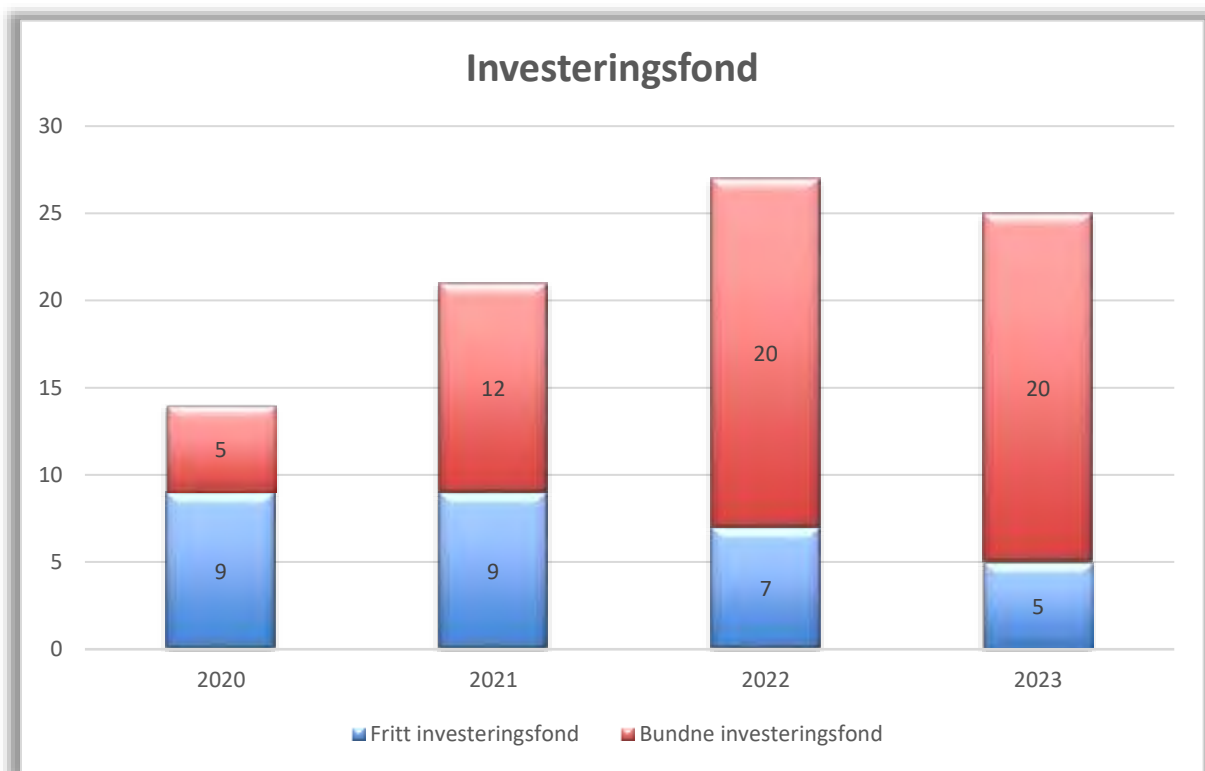
Fond representerer oppsparing av midler og er en del av kommunens egenkapital.

**Ubundne fond** er frivillige fond som er bygget opp gjennom sparing av frie midler og som står til kommunestyrets disposisjon, som

- Disposisjonsfond: driftsmidler som er spart til bruk i senere år.
- Ubundne (fritt) investeringsfond: avsetning skjer i investeringsregnskapet og midlene må derfor brukes i investeringsregnskapet.

**Bundne fond** er det knyttet forpliktelser til. Avsetningene er gjerne pliktige og bruken er pliktig i den forstand at det ikke er fritt opp til kommunestyret å vedta anvendelse. Eksempler på bundne midler er øremerkede tilskudd, overskudd på selvkost-tjenestene og næringsfond.

Diagrammet under viser at kommunen har 25 MNOK på investeringsfond. Bundne investeringsfond består i hovedsak av ekstraordinære avdrag på husbanklån og tilskudd i forbindelse med ferdigstilling av Meløy Helse og velferdssenter.



Som diagrammet over viser, ble Meløy kommune fri for disposisjonsfond i 2022. I 2023 består driftsfondene i hovedsak av nærings- og infrastrukturfondet, selvkostfond og andre bundne driftsfond som det er knyttet en forpliktelse til.



## Mer om næring- og infrastrukturfondet

Næring- og infrastrukturfondet er et bundet driftsfond hvor kommunens konsesjonsavgiftsinntekter blir avsatt. Fondet viser en balanseført saldo på 25 MNOK pr 31.12.2023, men det er noen prosjekter som ikke er gjennomført eller utbetalt ved årsskiftet. I tabellen nedenfor vises bevegelsene på fondet. Den viser vedtatte tilskudd, faktisk utbetalte tilskudd og en kolonne som viser hva som foreløpig ikke er utbetalt.

Næring og infrastrukturfondet	Vedtatt budsjett + korrigeringer 2023	Faktisk utbetalt 2023	Differanse 2023 - overføres til 2024
<b>IB</b>	<b>26 852 090</b>		
Næringsarbeid (KD forslag)	-3 000 000	-2 746 000	
Renter og avdrag (KD forslag)	-10 000 000	-10 000 000	
Gatelysavtale (KD forslag)	-3 500 000	-3 500 000	
Bygdeutvikling (KD forslag)	-500 000	-372 134	-127 867
Fiskerilån (KD forslag)	-1 000 000	-500 000	-500 000
Meløy tett på (KD forslag)	-150 000	-150 000	
Kst Meløy tett på innholdsproduksjon	-150 000	-150 000	
Kst Lille Glomvann miljøforbedring	-600 000		
Kst Bygdebuss og bygdebåt pilot Meløy	-1 000 000	-99 000	-901 000
Kst Kultursommer Meløy	-100 000	-100 000	
Arctic gaming experience 2023 sak 12/23	-300 000	-270 000	-30 000
Bruksutbygging Helge Halsos 27/23	-295 400		295 400
Gründerstøtte 2023 6/23	-300 000	-186 410	-113 590
Brimo invest 13/23	-270 000		-270 000
Bruksutbygging Steinvei gård 4/23	-17 500	-17 500	
Reguleringsplanarbeid Halså sentrum 24/23	-700 000	-300 000	-400 000
Utbedring gatevarme Glomfjord kst 23/23	-3 200 000	-1 881 196	-1 318 804
Polarfisk 25/23	-75 000	-75 000	
Sak 38/23 Paul Magnor Bang	-40 000	-40 000	
Sak 37/23 Saura Gård	-848 550		-848 550
T1 Fibertilkobling	-400 000	-170 000	-230 000
T1 MATS sommerjobb	-150 000	-150 000	
T1 Destinasjon Salten	-221 500	-221 500	
Sak 47/23 Meløyseminaret	-100 000	-100 000	
Sak 58/23 Reparasjon kaia på Mesøya	-200 000		-200 000
Sak 60/23 Forstudie realisering av Svartisen som bærekraftig reisemål	-250 000	-250 000	
Sak 64/23 Svartisen eiendom AS	-1 100 000	-1 100 000	
Tidligere vedtatt, ikke utbetalt fra 2022	-3 929 844		
Tilførsel - konsesjonsavgift	24 855 378	24 855 378	
Renteinntekter	381 513	381 513	
<b>Til disposisjon</b>	<b>19 691 187</b>	<b>2 858 151</b>	<b>-4 644 410</b>

## 11.0 Finansforvaltning

Kommunens finans- og gjeldsforvaltning utøves i henhold til vedtatt «Reglement for finans- og gjeldsforvaltning i Meløy kommune» vedtatt i kommunestyrets sak 65/23 den 16. november 2023.

### 11.1 Rapportering på driftslikviditet

(tall i tusen)	30.april	31.august	31.desember
<b>Likviditet hittil I år</b>			
<i>Saldo hovedbankforbindelse</i>	118 000*	44 000*	52 277*
<b>Avkastning kortsiktig likviditet</b>			
<i>Avkastning hovedbankforbindelse, snitt</i>	4,23 %	5,11 %	5,11 %
<b>Stresstest</b>			
<i>Renteøkning på hhv. ett prosentpoeng</i>	-	-	-

\*I tillegg har kommunen tilgjengelig kassekreditt på 30 MNOK. I desember 2023 ble denne økt til 50 MNOK (kassekredittramme på 70 MNOK).

- Meløy kommune har sin driftslikviditet plassert i bank og tar dermed lav risiko med tanke på renteinntekter. Kommunens rentebetingelser avviker ikke fra rentemarkedet.
- Meløy kommune har ingen tidsbinding på plassert likviditet.
- Meløy kommune har ingen andeler i pengemarkedsfond.
- Det er ingen avvik mellom faktisk forvaltning og «Reglement for finans- og gjeldsforvaltning i Meløy kommune».

### 11.2 Rapportering på gjeldsporteføljen

(tall i tusen)	30.april	31.august	31.desember
<b>Sammensetning av lån</b>			
<i>Kommunalbanken</i>	710 707	653 632	650 805
<i>KLP</i>	21 247	64 363	63 808
<i>Husbanken</i>	131 485	130 489	128 530
<b>Samlet langsiktig lånegjeld</b>	<b>863 440</b>	<b>848 485</b>	<b>843 143</b>
<b>Rentebetingelser</b>			
<i>Lån med flytende rente</i>	793 440	780 986	775 643
<i>Lån med fastrente</i>	70 000	67 500	67 500
<i>Andel flytende/fast rente</i>	11,3	11,6	11,5
<b>Andre parametre</b>			
<i>Største enkeltlån i porteføljen, i %</i>	14,8 %	14,9 %	14,9 %
<i>Lån med forfall innen 12 måneder, i %</i>	0,00 %	0,00 %	0,02 %
<i>Lengde på lengste renteløpetid, i mnd.</i>	440	436	432
<i>Vektet gjennomsnittrente, i %</i>	3,56 %	4,1 %	4,27 %
<b>Stresstest</b>			
<i>Renteøkning på hhv. ett prosentpoeng</i>	-	-	3 300

- a) Det er tatt opp to nye lån i 2023 på til sammen 69,4 MNOK, hvorav 25 MNOK er i husbanklån (lån til videre utlån, Startlån) og 44,4 MNOK er lån til investeringer. Det er ikke inngått avtaler om finansiell leasing.
- b) Ingen lån er refinansiert i 2023.
- c) For å begrense risikoeksponeringen i kommunes gjeldsportefølje kan en større andel bindes. Dagens fastrenteavtale går ut i 2027. Det vurderes som hensiktsmessig å spre bindingsperiodene slik at ikke forfallstidspunktene kommer på samme tid og gir store svingninger i renteutgiftene. Kommunens lånebetingelser avviker ikke fra lånemarkedet.
- d) I henhold til «Reglement for finans- og gjeldsforvaltning i Meløy kommune» bør 1/3 av gjeldsporteføljen ha fastrente. Dagens portefølje har lavere andel.

### 11.3 Renter og avdrag

Avdragene kommunen betaler følger i hovedsak den avtalte nedbetalingsplanen med hver långiver. I 2023 ble imidlertid avdrag på fire lån utsatt for å redusere utgiftene og for å bedre likviditeten. Kommunen betaler mer avdrag enn minimumsavdragsberegning tilsier, noe som gjør dette mulig. I korte trekk er fordelene at utgiftene reduseres og likviditeten bedres på kort sikt, bakdelen er at det tar lengre tid før lånet er oppgjort eller at avdragsbelastningen i årene framover blir større (skyver problemet framover).

Det er også betalt inn avdrag over investeringsregnskapet (Husbanklån). I tillegg til nedbetaling av gammel gjeld påvirkes utvikling i lånegjelden også av nye låneopptak.

Meløy kommune har betalt 35,7 MNOK (17,9 MNOK i 2022) i renter og 30,4 MNOK (31,3 MNOK i 2022) i avdrag i 2023. Kommunens eksterne lånegjeld er økt fra 810 MNOK med 33,1 MNOK til kr 843 MNOK i løpet av 2023.

Betalte avdrag	Kr	
<b>Avdrag i driftsregnskapet</b>	-	30 430 604
<b>Avdrag i investeringsregnskapet</b>	-	5 826 709
<b>Sum betalte avdrag</b>	=	-36 257 313
<b>Nye låneopptak</b>	+	69 400 000
<b>Tapsdeling Husbanklån*</b>	-	0
<b>Endring ekstern lånegjeld</b>	=	33 142 687

\*Tapsdeling innebærer at Husbanken og kommunen deler oppståtte tap på startlån. Kommunen må ta tapsrisikoen for de første 25 % av gjenstående hovedstol samt forfalte renter og omkostninger før realisering av pantet. I 2023 ble det ikke tatt tap på startlån.

### 11.4 Likviditet

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

Forholdet mellom omløpsmidler (OM) og kortsiktig gjeld (KG) kalles likviditetsgrad. Likviditetsgraden sier noe om kommunens evne til å betale de kortsiktige fordringene etter hvert som de forfaller. Man

kan måle dette ytterligere ved å skille ut de mest likvide omløpsmidlene (bankinnskudd) og beregne en likviditetsgrad 2.

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

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

*Likviditetsgrad 1;* Er et uttrykk om forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld, og måler kommunens evne til å dekke sine betalingsforpliktelser etter hvert som de forfaller.

*Likviditetsgrad 2;* - Forteller i hvilken grad kommunen evner å betale de mest kortsiktige gjeldsforpliktelser som f. eks lønn til sine ansatte og gjeld til sine leverandører etter hvert som de forfaller. Likviditetsgrad 2 viser i praksis i hvor stor grad kommunen er i stand til å betale sine fortløpende utgifter med tilgjengelig bankinnskudd.

Tabellen under viser utviklingen i likviditetsgradene siden 2019, og viser at likviditeten og betalingsevnen til kommunen har innenfor anbefalt nivå fram til 2022. Likviditeten pr utgangen av 2023 er stram og kommunen må benytte kassekreditt for å betale løpende utgifter.

Likviditetsgrad	2019	2020	2021	2022	2023
Likviditetsgrad 1	2,59	2,62	3,00	1,99	1,74
Likviditetsgrad 2	1,73	1,35	1,90	0,89	0,46

## 12.0 Budsjettvurderinger

Meløy kommunes opprinnelige budsjett er i løpet av 2023 regulert i forbindelse med 1. og 2. tertialrapportering. Her er det forsøkt å ta høyde for de endringer som har oppstått gjennom året både på utgifts- og inntektsiden. I tillegg er budsjettet i all hovedsak regulert for enkeltvedtak som er gjort gjennom året. Budsjettet er administrativt regulert for lokale og sentrale lønnsoppgjør. Økonomiske oversikter viser at det er avvik mellom regnskap og regulert budsjett for enkelte utgifts- og inntektsgrupperinger. Der det er vesentlige avvik vil årsaken til avvikene i grove trekk bli kommentert nedenfor. Det vises her til *økonomisk oversikt drift* side 3 i regnskapet.

### Driftsinntekter

Meløy kommune hadde 874 MNOK i driftsinntekter i 2023. I regulert budsjett sto det 807 MNOK, noe som gir et avvik på 66,8 MNOK. Det er vedtatt budsjettreguleringer i løpet av året. Disse er forklart i tertialrapport 1 og 2. Hovedpostene, dens innhold og avvik, kommenteres i korte trekk under.

**Rammetilskudd og inntekts- og formuesskatt:** Kommunen bruker KS sin prognosemodell ved beregning av rammetilskudd og inntekts og formuesskatt. Samlet fikk Meløy 484 MNOK, som er 4 MNOK høyere enn regulert budsjett. Det er i hovedsak inntektsutjevningen, skatteinntektene og skjønnsmidler som gjorde at inntektene ble høyere enn budsjettet.

**Eiendomsskatt:** Kommunen mottok 48,7 MNOK i eiendomsskatt, som er i henhold til budsjett.

**Andre skatteinntekter:** I denne posten ligger konsesjonsavgift på 24,9 MNOK. Beløpet er indeksregulert i 2023, noe som ikke er tatt høyde for i budsjettet. Inntekten ble derfor 3,5 MNOK mer enn budsjett. All inntekt fra konsesjonsavgift blir satt av på næring- og infrastrukturfondet og benyttet til næring og infrastrukturtiltak.

**Andre overføringer og tilskudd fra staten:** Samlet inntekt på 49,1 MNOK. Det gir et avvik sammenlignet med budsjett på -9,3 MNOK.

I denne posten ligger i hovedsak inntekter fra havbruksfondet på 12,4 MNOK, rentekompensasjon på 1,5 MNOK og overføring fra staten til integrering og bosetting av flykninger på 34,8 MNOK. Samlet ble disse inntektene 9,6 MNOK høyere enn budsjett.

Budsjettposten på 18,4 MNOK som gjelder refusjon ressurskrevende tjenester har ligget på denne inntektsgruppen, men skulle vært på «overføringer og tilskudd fra andre». Den faktiske refusjonen er inntektsført på rett konto. Det framstår dermed som et avvik på begge inntektsgrupperingene.

**Overføringer og tilskudd fra andre** Samlet inntekt på 124 MNOK. Det gir et avvik sammenlignet med budsjett på 66,5 MNOK. I denne posten ligger ulike refusjoner som kommunen har mottatt fra andre. Avviket forklares i hovedsak med refusjon ressurskrevende tjenester på 23,5 MNOK som ble inntektsført på denne inntektsgruppen (se forklaring over), refusjon fra Helfo til legetjenesten på 3,7 MNOK, fødsels- og sykefravær med 28 MNOK, momskompensasjon 3,8 MNOK, øremerkede tilskudd 6,3 MNOK

**Brukerbetalinger:** Denne posten består i hovedsak av brukerbetalinger for SFO, barnehage, fritidsbad, voksenopplæring, kulturskolen, helsetjenester og legekantor på til sammen 25,1 MNOK. Sammenlignet med budsjett ble det et avvik på -1,3 MNOK. Det er i hovedsak inntekter barnehagene som er lavere enn budsjett.

**Salgs- og leieinntekter:** I denne posten ligger i hovedsak konsesjonskraft, husleieinntekt og gebyrinntekter for tekniske tjenester som vann, avløp, septik, oppmåling og byggesak. Totale inntekter ble 118,1 MNOK. Det gir et avvik sammenlignet med budsjett på 3,2 MNOK. Avviket skyldes husleieinntektene ble 2,5 MNOK høyere enn budsjett, i tillegg ble bygge- og plansaksgebyrene 1,3 MNOK høyere enn budsjett.

### **Driftsutgifter**

Meløy kommune hadde 912 MNOK i driftsutgifter i 2023. I regulert budsjett sto det 778 MNOK, noe som gir et avvik på 134 MNOK. Det er vedtatt budsjettreguleringer i løpet av året. Disse er forklart i tertialrapport 1 og 2. Hovedpostene, dens innhold og avvik, kommenteres i korte trekk under.

**Lønn- og sosiale utgifter:** Det er brukt 575 MNOK på lønn i 2023. Sammenlignet med budsjett er det et avvik på 84,3 MNOK. I denne budsjettposten lå det et nedtrekk i forbindelse med omstillingsprogrammet på 58,3 MNOK (opprinnelig 68,3 MNOK), dette forklarer derfor mesteparten av avviket. Avviket i budsjettet bruk av overtid er på 19 MNOK. Avviket på vikarutgifter er 14,2 MNOK, men dette må ses i sammenheng med avviket på fastlønn som er 6 mnok mindre enn budsjett.

**Kjøp av varer og tjenester:** I denne utgiftsgruppen ligger de aller fleste kjøp av varer og tjenester til drift, slik som kontormateriell, medisinsk forbruksmateriell, matvarer, telefon og data, porto, annonsering, strøm, transport, vedlikehold, gebyrer og kontingenter og kjøp av vikartjenester fra andre osv. Det er kjøpt varer og tjenester for til sammen 213 MNOK i 2023, det er et avvik sammenlignet med budsjett på 43,4 MNOK. Avviket skyldes i hovedsak kjøp av vikartjenester på 24,5 MNOK, medisinsk forbruksmateriell og medikamenter 2 MNOK, serviceavtaler og tjenester på teknisk utstyr bygg og anlegg 13,2 MNOK, vedlikehold veier og parker 4,5 MNOK, husleie 1,8 MNO og strøm 1,5 MNOK.

**Overføringer og tilskudd til andre:** Utgiftsgruppen har samlede utgifter på 85 MNOK. Sammenlignet med budsjett er det brukt 5,2 MNOK mer enn budsjett. Avviket skyldes i hovedsak utgifter til merverdiavgift som samlet ble 3,8 MNOK høyere enn budsjett. I tillegg ble det betalt tilbake 1,6 MNOK til Statsforvalteren da tidligere års tilskuddsmidler ikke er benyttet.

**Avskrivninger:** En avskrivningskostnad er ikke en betalingsforpliktelse, men er en ikke-betalbar kostnad (forbruk av driftsmidler). En avskrivningskostnad gir uttrykk for verdiforringelsen av bygninger, anlegg og varige driftsmidler som skyldes elde, slitasje og utrangering. I det kommunale regnskapssystemet skal slike kapitalkostnader bare belastes med den lånefinansierte delen av driftsmidlene, uttrykt gjennom låneavdrag. Avdragene fordeles deretter jevnt over driftsmidlenes levetid, og da vil avdragene ha samme effekt og innhold som avskrivninger i et driftsregnskap hvor slike driftsmidler er finansiert med lån.

Den regnskapstekniske løsningen er å utligne virkningen av avskrivningene på en særskilt inntektspost i driftsregnskapet. Dermed blir netto driftsresultat beregnet uten avskrivningene, men inklusive avdrag på lån.

I kommuneregnskapet utgiftsføres altså avskrivninger som en driftsutgift og påvirker brutto driftsutgift ved at utgiftene blir høyere. Motpost avskrivninger inntektsføres med samme beløp og påvirker netto driftsresultat. Meløy kommune bokførte 40,2 MNOK i avskrivninger i 2023. Det gir et avvik sammenlignet med budsjett på 0,2 MNOK.

### **Finanstransaksjoner**

**Renteinntekter:** Inntektene på 6,6 MNOK kommer fra renter på startlån og renter på kommunens bankkonto. Renteinntektene ble 3,6 MNO høyere enn budsjett.

**Utbytter:** Kommunen har mottatt 0,3 MNOK i utbytte fra Gjensidigestiftelsen. I tertialrapport 2 ble det budsjettregulert utbytte på 1,37 MNOK fra Meløy Næringsutvikling. I tillegg ble det budsjettrettet med 0,25 MNOK i inverteringsinntekter for salg av samme selskap. Denne transaksjonen kunne imidlertid ikke gjennomføres på anvist måte, men ble heller inntektsført i sin helhet som investeringsinntekter. Det framkommer derfor som et avvik på denne inntektsposten i driftsregnskapet.

**Renteutgifter og avdrag på lån:** Samlede renter og avdragsutgifter på lån kom på 66 MNOK i 2023. Sammenlignet med budsjett ble utgiftene 1,3 MNOK lavere.

### **Disponering eller dekning av netto driftsresultat**

**Overføring til investering:** Det er overført 2,5 MNOK til investeringsregnskapet som er knyttet til prosjekter som skal finansieres av næring- og infrastrukturfondet.

**Avsetning til og bruk av bundne fond:** Det er avsatt 29,1 MNOK og brukt 34,5 MNOK av bundne fond. Avsetningene er pliktige, og bruken er pliktig i den forstand at det ikke er fritt opp til kommunestyret å vedta anvendelse. Eksempler på bundne midler er øremerkede tilskudd, overskudd på selvkost-tjenestene og næringsfond. Bevegelsen på bundet fond er presentert i egen tabell i årsregnskapets Note 10 og på side 75.

**Avsetning til og bruk av ubundne fond:** Det er ikke brukt eller avsatt midler til disposisjonsfond i 2023.

## 12.1 Driftsresultat pr tjenesteområde og budsjettavvik

Avvik av betydning mellom regnskap og budsjett på tjenesteområdene kommenteres nedenfor.

### Sentraladministrasjonen

Netto utgift pr tjenesteområde	Regnskap	Opprinnelig budsjett	Revidert budsjett	Avvik mellom regnskap og budsjett	Avvik i %
<b>1 - Sentraladministrasjon</b>	<b>54 940 935</b>	<b>55 304 800</b>	<b>60 149 304</b>	<b>5 208 369</b>	<b>8,7</b>
10 - Politisk	4 976 337	5 164 700	5 164 700	188 363	3,7
11 - Kommunedirektør	2 668 194	3 156 900	2 455 300	-212 894	-8,7
12 - HR Stab og støtte	35 996 573	38 408 900	39 857 398	3 860 825	9,7
13 - Økonomi	11 299 830	8 574 300	12 671 906	1 372 076	10,8

Sentraladministrasjonen har et positivt netto avvik på 5,2 MNOK. Området hadde et revidert omstillingskrav på 0,2 MNOK. Avviket skyldes i hovedsak lavere lønnsutgifter til lærlinger og omstillingsprogrammet enn budsjett. I tillegg har det vært vakante stillinger. Utgifter til lisenser, kontormateriell og informasjon er også lavere enn budsjett.

### Oppvekst

Netto utgift pr tjenesteområde	Regnskap	Opprinnelig budsjett	Revidert budsjett	Avvik mellom regnskap og budsjett	Avvik i %
<b>2 - Oppvekst</b>	<b>195 066 966</b>	<b>164 752 800</b>	<b>173 449 379</b>	<b>-21 617 587</b>	<b>-12,5</b>
20 - Administrasjon	17 852 014	8 011 900	11 130 007	-6 722 007	-60,4
21 - Skoler og SFO	109 844 763	91 642 600	95 367 998	-14 476 765	-15,2
22 - Barnehager	40 756 952	42 143 000	43 701 236	2 944 284	6,7
23 - PPT	4 390 461	3 600 600	3 765 739	-624 722	-16,6
24 - Barnevern	12 615 141	12 018 900	12 129 172	-485 969	-4,0
25 - Helsestasjon	5 578 170	3 726 300	3 548 425	-2 029 745	-57,2
26 - Voksenopplæring	4 029 465	3 609 500	3 806 802	-222 663	-5,9

Oppvekst har et negativt netto avvik på 21,6 MNOK. Området hadde et revidert omstillingskrav på 23,5 MNOK, noe som forklarer avviket. Tjenesteområdet har mottatt 11,5 MNOK mer i refusjon fødsel- og sykepenger enn budsjett, noe som kompenserer for vikar og overtidsgifter. Kjøp fra andre knyttet til gjesteelever og privatskole ble til sammen 4 MNOK høyere enn budsjett. Brukerbetalingene på barnehagene og SFO ble 1,6 MNOK lavere enn budsjett.

## Helse og velferd

Netto utgift pr tjenesteområde	Regnskap	Opprinnelig budsjett	Revidert budsjett	Avvik mellom regnskap og budsjett	Avvik i %
<b>3 - Helse og Velferd</b>	<b>296 284 850</b>	<b>228 769 500</b>	<b>242 046 732</b>	<b>-54 238 118</b>	<b>-22,4</b>
30 - Administrasjon	3 911 973	3 344 600	4 792 703	880 730	18,4
31 - Hjemmetjenesten	56 314 240	42 672 900	49 662 268	-6 651 972	-13,4
32 - Miljøtjenesten	84 309 445	69 274 300	71 050 897	-13 258 548	-18,7
33 - Helsefremmende og forebyggende	47 120 918	33 927 400	32 683 621	-14 437 297	-44,2
34 - NAV- Velferd	17 297 155	14 914 600	18 353 290	1 056 135	5,8
35 - Institusjonstjenester	87 331 121	64 635 700	65 503 953	-21 827 168	-33,3

Helse og velferd har et negativt netto avvik på 54,2 MNOK. Området hadde et revidert omstillingskrav på 26,3 MNOK, noe som forklarer store deler av avviket. Ut over dette er avviket på lønn 26 MNOK. Tjenesteområdet har mottatt 12,8 MNOK mer i refusjon fødsel- og sykepengene enn budsjett, noe som kompenserer for vikar og overtidsutgifter. I tillegg er det bruk 22,6 MNOK i kjøp av vikartjenester i hovedsak på legetjenesten og institusjon.

## Samfunn

Netto utgift pr tjenesteområde	Regnskap	Opprinnelig budsjett	Revidert budsjett	Avvik mellom regnskap og budsjett	Avvik i %
<b>4 - Samfunn</b>	<b>77 922 613</b>	<b>58 197 500</b>	<b>63 457 061</b>	<b>-14 465 552</b>	<b>-22,8</b>
40 - Administrasjon	907 163	1 317 200	1 365 027	457 864	33,5
41 - Plan, utvikling og næring	7 050 197	6 655 300	6 525 169	-525 028	-8,1
42 - Kultur og folkehelse	7 926 932	8 967 900	9 190 776	1 263 844	13,8
43 - Kunnskap og inkludering	17 236 098	14 538 000	17 031 028	-205 070	-1,2
44 - Drift eiendom og teknisk	4 279 630	-1 945 800	-195 715	-4 475 345	2 286,7
45 - Selvkostområde	-12 158 911	-9 671 700	-9 445 172	2 713 739	-28,7
46 - Kommunale veier	17 110 023	9 159 100	9 159 100	-7 950 923	-86,8
47 - Kommunale bygg- og eiendommer	35 571 481	29 177 500	29 826 848	-5 744 633	-19,3

Samfunn har et negativt netto avvik på 14,5 MNOK. Området hadde et revidert omstillingskrav på 8,3 MNOK, noe som forklarer store deler av avviket på lønnsutgiftene.

I tillegg ble driftsutgiftene høyere enn budsjett. Det er knyttet til husleieutgifter 1,6 MNOK, strøm 1,4 MNOK, lisenser 1,3 MNOK og andre utgifter til bygg, veier og brøyting.

På inntektssiden ble husleieinntektene 2,3 MNOK høyere enn budsjett og det ble brukt 2 MNOK mer av bundet fond enn budsjett



## 13.0 Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet ble avsluttet i balanse mellom utgifter og inntekter. Vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap kommenteres nedenfor.

Det vises til bevilgningsoversikt investering side 6-9 i årsregnskapet.

**Investeringer i varige driftsmidler** - viser et positivt avvik i forhold til budsjett på 19,7 MNOK. Det er investert i varige driftsmidler for 24,3 MNOK mens det opprinnelig var budsjettert med 92,4 MNOK. Underveis i året ble investeringsbudsjettet tatt ned til 44 MNOK. Flere prosjekter er satt på vent og/eller ikke fullført i løpet av året. De største avvikene er knyttet til prosjektene; velferdsteknologi 2 MNOK, klargjøring tomter 1 MNOK, sammenslåing Spildra og Reipå vannverk 9,2 MNOK, VVA Storhamn og Fjøsollen 1 MNOK, rehabilitering veier 3 MNOK, snøsmelteanlegg Glomfjord 1,7 MNOK, ombygging gamle ørnes sykehjem og fremtidens bygg – helse og velferd på til sammen 3 MNOK, oppgradering kommunale bygg 2, 5 MNOK, trafikksikkerhet skoler 2,5 MNOK og oppgradering kulturhuset 1 MNOK. I tillegg har det påløpt utgifter på noen prosjekter som ikke er ferdigstilt fra tidligere år. En fullstendig oversikt over prosjektene finnes i bevilgningsoversikt investering side 6-9 i årsregnskapet.

Av samme grunn som beskrevet ovenfor vil det også fremkomme avvik for finansieringen/ investeringsinntektene.

**Kjøp av aksjer og andeler** – 2,1 MNOK gjelder egenkapitaltilskudd til KLP. Som medlem og eier plikter kommunen å betale egenkapitaltilskudd i den utstrekning det er nødvendig for å gi KLP tilfredsstillende soliditet. Tilskuddet fastsettes i forhold til premiereserven og beregnes særskilt for den enkelte fellesordning av KLPs styre for det enkelte kalenderår.

**Tilskudd fra andre** – Det er bokført 0,6 MNOK i tilskudd fra Kultur og likestillingsdepartementet for å utvikle uteområdet ved Enga skole.

**Salg av finansielle anleggsmidler** – I tertialrapport 2 ble det budsjettregulert utbytte på 1,37 MNOK fra Meløy Næringsutvikling. I tillegg ble det budsjettert med 0,25 MNOK i investeringsinntekter for salg av samme selskap. Denne transaksjonen kunne imidlertid ikke gjennomføres på anvist måte, men ble heller inntektsført i sin helhet som investeringsinntekter.

**Bruk av lån** – Det er brukt 15 MNOK av lån til finansiering av investeringsprosjekter. Det er 18,1 MNOK mindre enn budsjett og skyldes at prosjektene ikke har blitt belastet med mer utgifter enn dette.

**Videre utlån og bruk av lån til videre utlån** – Det er gitt 30,3 MNOK i Startlån i 2023. Det er 5,3 MNOK mer enn budsjett. Kommunen kan gi mer utlån enn budsjett da det er mottatt innfrielse og ekstraordinære avdrag, i 2023 og tidligere år, fra andre lån som kan lånes ut igjen.

I kommunestyret sak 59/23 *Økning av låneramme i 2023 – Startlån* ble det vedtatt at å øke lånerammen med 20 MNOK med forutsetning om at Husbanken fikk økte rammer for tildeling til kommunene. Husbanken fikk ikke økte rammer, det ble derfor ikke tatt opp lån. Budsjettet ble heller ikke regulert, da forutsetningen ikke inntraff.

**Mottatte avdrag på videreutlån** – det er mottatt 9 MNOK i avdrag på videreutlån. Det er 3,5 utover budsjett. Årsaken til avviket er innbetalte ekstraordinære avdrag og innfrielse av lån.

**Overføring fra drift** – Det er budsjettert med 5,4 MNOK i overføring fra drift, men det er regnskapsført 2,5 MNOK. Dette er knyttet til prosjekter som finansieres av næring- og infrastrukturfondet.

## 14.0 Oppsummering regnskapsanalyse

Gjennomgangen av regnskapet sammenlignet med budsjett viser at det er avvik både på inntekts og utgiftssiden. Disse er forklart i korte trekk over.

Det er i hovedsak lønnsutgiftene som utgjør den største delen av regnskapet. Meløy kommune har en desentralisert struktur og utgiftene øker hvert år som følge av lønns- og prisvekst. Driftsinntektene synes ikke å ha samme takt og trend.

Analysen viser at kommunen ikke har en bærekraftig økonomi. KØB- indeksen viser et bærekraftsavvik på 90,6 MNOK. Disposisjonsfondene er tømte, netto driftsresultat er negativt og gjeldsnivået er høyt. Driftsutgiftene og investeringstakten bør reduseres hvis kommunen skal ha en ambisjon om å følge nøkkeltallene og få en bærekraftig økonomi.

Kommunen ønsker å levere forutsigbare tjenester overfor innbyggerne i et langsiktig perspektiv. Derfor må også finansieringen av virksomheten og tjenesteytingen bestå av langsiktige og forutsigbare inntekter. Inntektene svinger noe fra år til år, mens utgiftene gradvis øker hvert år. Dette kan løses med å øke driftsinntektene der det er mulig, men samtidig må driftsutgiftene reduseres betydelig. Dette er langsiktig arbeid fordi det handler om å skape nye arbeidsplasser og øke antall innbyggere, samtidig som kommunen må tilpasse driftsutgiftene til den virkeligheten som kommunen er i.

GLOMFJORD NEVERDAL ENGAVÅGEN REIPÅ STØTT  
MELØYA BOLGA AGSKARDET HALSA ØRNES

RAUS OG  
KRAFTFULL

[meloy.kommune.no](http://meloy.kommune.no)



## SAK 14/24

# Redegjørelse om status for kommunens barnevern

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
24.04.2024

**Vedlegg:**

- Ingen

### Bakgrunn for saken:

Saken er satt på dagsorden etter avtale med utvalgets leder.

Utenom forvaltningsrevisjon med tema barnevern, har kontrollutvalget med jevne mellomrom satt på dagsorden, og fått orientering om status for kommunens barnevern.

Ut fra at saken er satt på dagsorden er kommunedirektøren, eller den kommunedirektøren bemyndiger, bedt om å delta i kontrollutvalget fra kl 09.30 for å redegjøre om status for kommunens barnevern. Det er bedt om at kontrollutvalget får informasjon om

- Utviklingen i mengde saker i barnevernet i perioden 2022-2023, herunder
  - omfanget av saker hvor barnevernet ikke overholder frist for behandling av meldinger, eller frist for gjennomføring av undersøkelser
  - utvikling i hjelpetiltak for barn og barnefamilier,
- En kortfattet status og utviklingstrekk når det gjelder bemannings- og kompetansesituasjonen i kommunens barnevern.

Det settes av inntil 20 minutter til saken, og det administrasjonen er gjort oppmerksom på at kontrollutvalget i tillegg kan ha spørsmål til administrasjonen.

**Forslag til vedtak:**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**Inndyr, 17. april 2024**

Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

**SAK 15/24****Rapport forvaltningsrevisjon – Varsling****Saksgang:**  
Kontrollutvalget**Møtedato:**  
24.04.2024**Vedlegg:**

- a) Salten kommunerevisjon IKS, 10. april 2024: Rapport forvaltningsrevisjon Varsling.

**Bakgrunn:**

Bestilling av forvaltningsrevisjon har bakgrunn i kommunestyrets vedtak (sak 91/20) Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023. I samme vedtak fikk kontrollutvalget delegert myndighet til å foreta endringer og omprioriteringer i planene. Varsling var ikke tema i nevnte plan, men kom opp som tema bl.a etter henvendelser til kontrollutvalget med spørsmål / kritikk om hvordan varsling ble håndtert.

På bakgrunn av prosjektplan fra revisor, bestilte kontrollutvalget forvaltningsrevisjonen i møte 30. november 2022 (sak 37/22). Revisors prosjektplan la til grunn at det skulle brukes 300 timer på prosjektet, og at rapporten skulle leveres vinteren 2023. Ferdig rapport ble levert april 2024.

**Formål og problemstilling:**

*Formålet med prosjektet er å finne ut om Meløy kommune ivaretar sine oppgaver i henhold til gjeldende lover og retningslinjer på området.*

Revisor har ut fra dette utledet følgende problemstilling som skal besvares:

*I hvilken grad følger Meløy kommune opp sine varslings saker i henhold til gjeldende retningslinjer?*

Forvaltningsrevisjonen vil ikke konkludere omkring enkeltvarsel og hvorvidt disse var eller er berettiget, men rette oppmerksomheten på kommunens etterlevelse av rutiner og regelverk i oppfølgingen av og håndteringen av varsel. Innsamlingen av data baserer seg på dokumentanalyse, spørreundersøkelse og intervjuer med kommunedirektør, Fagansvarlig for HR og hovedverneombud. Revisor har innhentet varslings saker fra og med 2022 til og med 2023, og har mottatt 18 saker fra perioden.

**Revisjonskriterier** (krav og forventinger som kan stilles til den funksjon/aktivitet som undersøkes av revisjonen), er utledet fra blant annet arbeidsmiljøloven, forvaltningsloven og kommuneloven med forarbeider og veiledninger. En fullstendig utledning av revisjonskriterier finnes i rapportens vedlegg 2 (side 38-46).

#### Revisors funn og vurderinger

Revisor har gjort vurderinger knyttet til hver av de operasjonaliserte revisjonskriteriene som er satt opp. Kriteriene handler om rutiner for varsling, hvordan saksbehandlingen skal være, aktivitets- og omsorgsplikt ovenfor varsler og varsling som tema på arbeidsplassen.

- Meløy kommune skal ha en skriftlig rutine for intern varsling.

Kommunen har en skriftlig rutine for intern varsling. Denne er datert 13.09.2022 og skal revideres årlig. Rutinen ble sist revidert i november 2023. Kriteriet er dermed oppfylt.

- Meløy kommune skal i sin varslingsrutine oppfordre arbeidstakerne til å varsle om kritikkverdige forhold.

Fra rapporten: *«Varslingsrutinen gir tydelige utsagn om åpenhetskultur og oppfordrer til å varsle.»*

- Meløy kommune skal i sin varslingsrutine angi framgangsmåten for ansattes varsling.

Varslingsrutinen inneholder informasjon om framgangsmåte, mulighet for å varsle anonymt eller varsle muntlig. Etter revisors vurdering angir rutinen i tilstrekkelig grad ansattes framgangsmåte for varsling.

- Meløy kommune skal i sin varslingsrutine angi framgangsmåte for arbeidsgivers saksbehandling ved mottak, behandling og oppfølging av varsling.

Rutinen har et eget kapittel om oppfølging av varsel, bl.a med 11 punkter om saksgangen. Herunder informasjon om *«at mottaker av varselet uten ugrunnet opphold skal melde varselet til HR-leder. Ved inhabilitet skal varselet leveres til kommunalsjef for HR, stab og støtte. Varslingsgruppen bestående av kommunedirektør, hovedverneombud og HR-sjef (pr. tiden fagansvarlig for HR), avgjør om saken er varsling etter arbeidsmiljøloven og tilbakemelding gis til varsler» (...)*

*«Rutinen inneholder likevel ingen opplysninger om Din Personalpartner AS, som Meløy kommune har inngått avtale med for å saksbehandle varslings saker. I henhold til avtalen skal Din Personalpartner gjøre undersøkelser, dokumentasjonsinnhenting og intervjuer, konkludere om varselet dreier seg om kritikkverdige forhold og videre skrive rapport og dokumentere undersøkelsen.»*

Etter revisors vurdering angir rutinen framgangsmåten for arbeidsgivers saksbehandling ved mottak, behandling og oppfølging av varsling, men utelater en del viktige momenter. Av denne grunn regnes kriteriet ikke som helt oppfylt.

- Meløy kommune bør i sin varslingsrutine avklare ansvar og roller ved behandling av varslingsaker.

Varslingsrutinen inneholder ikke noe eget punkt om ansvar og roller. Revisors vurdering: *«Varslingsrutinen gir noen opplysninger om ansvar i varslingsaker. Det er imidlertid ganske få opplysninger om de ulike rollene som finnes i dette arbeidet. Dette gjelder for eksempel hovedverneombudets, tillitsvalgte og AMU sin rolle i varslingsaker. Det kan være viktig for de ansatte å se at arbeidsgiver har en god forståelse av hvordan arbeidsoppgavene ved behandling av en varslingsak fordeler seg.»* Kriteriet er dermed ikke fullt ut oppfylt.

- Meløy kommune bør i sin varslingsrutine stille krav til at de som behandler varslet skal vurdere sin egen habilitet.

Varslingsrutinen inneholder retningslinjer om å vurdere habilitet både for medlemmene i varslingssekretariatet og hvem som skal motta varslingsaken dersom nærmeste leder er inhabil. Rutinen sier imidlertid ikke noe om dokumentasjon av habilitetsvurderinger som skal gjøres. Revisors vurdering er at det er *«sannsynliggjort at kommunen gjennomfører habilitetsvurderinger. Det er viktig at de prioriterer å få på plass en god og fungerende rutine for å dokumentere disse vurderingene.»*

- Meløy kommune bør i sin varslingsrutine angi hvem det skal varsles til dersom varselet gjelder kommunedirektøren.

Revisor har funnet at kommunens rutine angir hvem som skal behandle varselet når kommunedirektøren er inhabil. Men rutinen gir ikke retningslinjer for hvem som skal motta og vurdere varselet. Kriteriet er dermed ikke fullt ut oppfylt.

- Meløy kommune skal sørge for at varslingsrutinen er lett tilgjengelig for alle ansatte.

Ifølge opplysninger til revisor ligger rutinen på ansatteportalen i Compilo, kommunens arkiv og saksbehandlingssystem. Den skal dermed være tilgjengelig for alle ansatte. I spørreundersøkelsen svarer kun 53 % at de mener informasjonen om å varsle er forståelig og god. *«Dette reduserer den reelle tilgjengeligheten betydelig.»* Revisor peker på at det kan være hensiktsmessig å ta de *«ansatte og tillitsvalgte med på en gjennomgang og revisjon av varslingsrutinene for å sikre økt kjennskap og eierskap til rutinene»*. Revisor kommer frem til at varslingsrutinen relativt lett tilgjengelig for alle ansatte.

- Meløy kommune må ha et system som ivaretar at klager, avvik og annen kritikk av kommunen som egentlig er varsling fanges opp som varsling.

Det forhold at en kritisk ytring blir registrert som en varslings sak dersom den innholdsmessig kvalifiserer for det, er avgjørende for at den ansatte som er kilde til ytringen får vern som varsler i henhold til arbeidsmiljøloven. Etter revisors vurdering har kommunen et system som ivaretar at klager, avvik og annen kritikk av kommunen som egentlig er varsling fanges opp som varsling

- Meløy kommune skal sørge for at varsel blir tilstrekkelig undersøkt innen rimelig tid.

Varslingssekretariatet møtes normalt og vurderer varselet innen 1-3 dager etter at det har kommet inn. I revisors gjennomgang av saker fant de ingen saker som ikke var undersøkt



innen fire måneder, og at de fleste sakene ble undersøkt innen fire uker. Videre kom det frem at tidsbruken i stor grad var proporsjonal med kompleksiteten av sakene. Etter revisors vurdering undersøkes varslingssaker innen rimelig tid.

- Revisors undersøkelse av om Anbefalte saksbehandlingsledd i rutinen overholdes:

Dokumentasjon på iverksettelse av tiltak, eller reaksjoner mangler i 7 saker. Alle de 17 sakene er etter revisors vurdering undersøkt innen rimelig tid. I noen saker hadde det gått litt tid uten at det var dokumentert at det var arbeidet med saken. I 15 saker var det utarbeidet og dokumentert skriftlig rapport/konklusjon fra saksbehandlingen av varselet. I 11 av de 17 sakene er det ikke dokumentert at tiltak er evaluert. Etter revisors vurdering bør kommunen *«ved behandlingen av sakene legge mer vekt på å dokumentere alle handlinger. Det kan også hende at en tydeligere rollefordeling for behandling av saken etter at det er utarbeidet konklusjon kan gi en ryddigere prosess fram mot avslutningen av sakene.»*

- Meløy kommune bør ha en rutine for hvordan de skal føre kontroll med administrasjonens behandling av varslingssaker.

Varslingsrutinen gir ingen retningslinjer for hvordan denne oppfølgingen skal gjennomføres eller hvem som skal følge opp dette. *«Revisor legger til grunn at kommunen har rutiner for oppfølging, men at disse bør gjøres skriftlige for å sikre systematisk kontroll med administrasjonens behandling av varslingssaker»*

- Meløy kommune skal sørge for at den som varsler har et fullt forsvarlig arbeidsmiljø.

Rutinen er tydelig på at varsler skal ha et fullt forsvarlig arbeidsmiljø, men kommunen har ikke en rutine for å gjennomføre en *risikovurdering* knyttet til varslerens situasjon etter varsling. Kommunen har dermed ikke et system som sikrer et fullt forsvarlig arbeidsmiljø for varslere.

- Meløy kommune skal påse at varsler ikke blir utsatt for gjengjeldelse.

Etter revisors vurdering har kommunen ikke et system som sikrer at varsler ikke blir utsatt for gjengjeldelse.

- Meløy kommune bør jevnlig ta opp varsling som et tema på arbeidsplassen.

Revisor vil ikke konkludere med at varsling ikke har vært tema på arbeidsplassen i Meløy kommune. Det er imidlertid grunn til å tro at kommunen ikke har en rutine for å ta opp varsling som et tema på arbeidsplassen jevnlig.

### Revisors konklusjon og anbefalinger

Etter en samlet vurdering kommer revisor med følgende konklusjon:

*Meløy kommune følger i noen grad opp sine varslingssaker i henhold til gjeldende retningslinjer.*

Revisor kommer med følgende anbefalinger:

- 1) Meløy kommune bør utvikle sin varslingsrutine for å ivareta oppfølging av varslingssakene etter at saksbehandler har kommet til konklusjon.

- 2) Meløy kommune bør få på plass en helhetlig fordeling av ansvar og roller i sin varslingsrutine.
- 3) Meløy kommunen må få på plass retningslinjer for varsling på kommunedirektøren i sin varslingsrutine.
- 4) Meløy kommunen bør få på plass en rutine for oppfølging og kontroll av administrasjonens behandling av varslingsaker.
- 5) Meløy kommune må få på plass tiltak for å påse at varsler har et fullt forsvarlig arbeidsmiljø, og som sikrer overholdelse av forbudet mot gjengjeldelse.
- 6) Meløy kommune bør i samarbeid med verneombud og tillitsvalgte gjennomføre opplæring i sin varslingsrutine.
- 7) Meløy kommunen bør sørge for at varsling tas opp som tema på arbeidsplassen rutinemessig og jevnlig.

#### Kommunedirektørens kommentar:

Fungerende kommunedirektør har avgitt en uttalelse, som er tatt med som vedlegg 1 til rapporten. Hun skriver bl.a at *Kommunedirektøren merker seg at forvaltningsrevisjon på varsling i Meløy kommune har sju anbefalinger som vi skal ta med oss i det videre arbeidet med å forbedre varslingsrutinene våre.*

#### **Vurderinger:**

Kontrollutvalget har bestilt en forvaltningsrevisjon om varsling basert på prosjektplan datert 30.11.2022. I prosjektplanen ble det bestemt at revisjonen skulle gjøre vurderinger om rutiner for intern varsling, arbeidstakers rett til å varsle, arbeidsgivers plikt til å følge opp varsel/varsler, varsling som tema på arbeidsplassen og kontroll og oppfølging. Momentene er grundig belyst i rapporten sett opp mot problemstillingen som kontrollutvalget har valgt for undersøkelsen.

Revisor har gjennomført undersøkelser og utarbeidet en rapport i samsvar med bestillingens innhold. Videre er og i samsvar med nasjonale krav til metode. Rapporten leveres 17 måneder etter bestilling, og da også svært lang tid etter at den skulle vært ferdigstilt. Også rapport fra eierskapskontroll (kontrollutvalget sak 07/24) var levert lenge etter frist.

Rapporter fra eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon gir kommunen for det første god informasjon om status for kommunens forvaltning. For det andre innspill til læring og forbedring. Det er viktig at bestilleren Meløy kontrollutvalg kan ha trygghet for at leverandør Salten kommunerevisjon kan levere bestilte rapporter uten betydelige forsinkelser.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon §5 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjoner blir fulgt opp. Tidspunkt for oppfølging bør tilpasses saksområdets alvorlighetsgrad og kompleksitet.

Rapporten behandles av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget. Det anbefales at revisors anbefalinger gjengis i vedtaket.

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

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Varsling er forelagt kommunestyret i Meløy og tas til etterretning.

2. Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger og sikre at Meløy kommune:
  - 1) utvikler sin varslingsrutine for å ivareta oppfølging av varslings sakene etter at saksbehandler har kommet til konklusjon.
  - 2) får på plass en helhetlig fordeling av ansvar og roller i sin varslingsrutine.
  - 3) får på plass retningslinjer for varsling på kommunedirektøren i sin varslingsrutine.
  - 4) får på plass en rutine for oppfølging og kontroll av administrasjonens behandling av varslings saker.
  - 5) får på plass tiltak for å påse at varsler har et fullt forsvarlig arbeidsmiljø, og som sikrer overholdelse av forbudet mot gjengjeldelse.
  - 6) i samarbeid med verneombud og tillitsvalgte gjennomfører opplæring i sin varslingsrutine.
  - 7) sørger for at varsling tas opp som tema på arbeidsplassen rutinemessig og jevnlig.
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjon følges opp. Kontrollutvalget anmodes om at oppfølging av rapporten gjøres innen november 2024.

**Inndyr, 17. april 2024**

Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon – Meløy kommune

# Varsling

April 2024

## FORORD

Salten kommunerevisjon IKS har på grunnlag av bestilling fra kontrollutvalget i Meløy kommune gjennomført en undersøkelse knyttet til varsling. Denne rapporten oppsummerer resultatene fra undersøkelsen.

Forvaltningsrevisjon er en pålagt oppgave etter kommunelovens § 23-2. Forvaltningsrevisjon innebærer å utføre systematiske undersøkelser av den kommunale tjenesteproduksjon, myndighetsutøvelse og økonomiske forvaltning, herunder se etter muligheter til forbedringer, eventuelt påpeke svakheter og mangler.

Salten kommunerevisjon IKS eies av kommunene Beiarn, Bodø, Fauske, Gildeskål, Hamarøy, Meløy, Saltdal, Steigen og Sørfold, og gjennomfører forvaltningsrevisjon innenfor en rekke områder. Vi har fire forvaltningsrevisorer med erfaringsbakgrunn fra både offentlig og privat virksomhet, hvorav en samfunnsviter og tre jurister.

Vi gjennomfører oppdragene i samsvar med NKRF – kontroll og revisjon i kommunene sin standard for forvaltningsrevisjon RSK 001. Krav til revisors uavhengighet følger av kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Vi har i forkant av og underveis i undersøkelsen vurdert vår egen uavhengighet overfor Meløy kommune. Vi er ikke kjent med at det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til vår uavhengighet og objektivitet.

Vi takker Meløy kommune for samarbeidet under undersøkelsen.

Bodø, 10.04.2024.



Bjørn Vegard Gamst

Prosjektleder og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

## Innhold

FORORD .....	2
<b>Sammendrag</b> .....	5
<b>1 Innledning</b> .....	7
1.1 Formål og problemsstilling.....	7
1.2 Organisering.....	8
1.3 Avgrensning av undersøkelsen.....	9
1.4 Revisjonskriterier .....	9
<b>2 Metode</b> .....	11
2.1 Generelt .....	11
2.2 Bruk av kilder i rapporten.....	11
2.3 Kvalitetssikring og verifiseringsprosesser.....	13
<b>3 Varsling i Meløy kommune</b> .....	14
3.1 Rutine for intern varsling .....	14
3.1.1 Skriftlig rutine .....	14
3.1.2 Oppfordring til varsling.....	14
3.1.3 Fremgangsmåte for varsling.....	15
3.1.4 Saksbehandling ved mottak, behandling og oppfølging av varsling .....	15
3.1.5 Avklaring av ansvar og roller.....	17
3.1.6 Habilitet.....	18
3.1.7 Varsel mot øverste leder .....	18
3.1.8 Rutinens tilgjengelighet.....	19
3.2 Saksbehandlingen .....	21
3.2.1 Vurdering av hva som er varsel .....	21
3.2.2 Undersøkelse innen rimelig tid.....	22
3.2.3 Anbefalte saksbehandlingsledd .....	23
3.2.4 Kontroll med saksbehandlingen .....	26
3.3 Aktivitetsplikt og omsorgsplikt.....	27
3.3.1 Plikt til å påse fullt forsvarlig arbeidsmiljø .....	27
3.3.2 Forbud mot gjengjeldelse.....	30
3.4 Varsling som tema på arbeidsplassen.....	31
<b>4 Oppsummering og konklusjon</b> .....	33

<b>5 Anbefalinger</b> .....	34
<b>6 Kommunedirektørens uttalelse</b> .....	35
<b>7 Referanser</b> .....	36
<b>8 Vedlegg</b> .....	37
Vedlegg 1 – Kommunedirektørens uttalelse .....	37
Vedlegg 2 – Utledelede revisjonskriterier .....	38

## Sammendrag

Salten kommunerevisjon IKS har på bestilling fra kontrollutvalget i Meløy kommune gjennomført en forvaltningsrevisjon på området varsling.

Kontrollutvalget i Meløy kommune bestilte prosjektet i sak 37/22 i møte 30.11.22.

Formålet med undersøkelsen er å finne ut om Meløy kommune ivaretar sine oppgaver knyttet til varsling i henhold til gjeldende lover og retningslinjer.

For prosjektet har vi satt opp følgende problemstilling:

*I hvilken grad følger Meløy kommune opp sine varslingssaker i henhold til gjeldende retningslinjer?*

### Rutine for intern varsling

Meløy kommune har en skriftlig varslingsrutine som inneholder mye god informasjon for varslere. Rutinen gjør rede for en åpenhetskultur og oppfordrer de ansatte til å varsle. Kommunen har et varslingsskjema med tips til innhold i varselet. Rutinen gir en grei framstilling av framgangsmåten for å varsle.

Arbeidsgivers saksbehandling ved mottak av varsling er redegjort for i varslingsrutinen. Rutinen utelater blant annet informasjon om bruk av «Din Personalpartner AS» som ekstern saksbehandler, bruken av Compilo som system for å levere og behandle varslingssaker og en fullverdig rollefordeling for kommunens behandling av varslingssaker.

Varslingsrutinen inneholder rutiner for vurdering av habilitet. Kommunen dokumenterer også at habilitet er vurdert, men selve habilitetsvurderingene har de ikke rutiner for å dokumentere.

I varslingsrutinen er det opplyst om at ekstern saksbehandler skal behandle varsling på kommunedirektøren, men det oppgis ikke hvem som skal motta varselet dersom det varsles på kommunedirektøren.

Det er relativt lav kunnskap om kommunens varslingsrutine blant de ansatte. Relativt få oppgir å ha mottatt god opplæring, men varslingsrutinen er relativt lett tilgjengelig for de ansatte.

### Saksbehandlingen

Meløy kommune har et system som ivaretar at klager, avvik og annen kritikk av kommunen som egentlig er varsling fanges opp som varsling.

Varslene blir undersøkt systematisk og innen rimelig tid. Saksgjennomgangen viser imidlertid at de må jobbe litt med å få på plass gode rutiner for å dokumentere sakene. I tillegg bør innføring og evaluering av tiltak dokumenteres mer systematisk.



Revisor legger til grunn at kommunen har rutiner for oppfølging av saksbehandlingen, men mener disse bør gjøres skriftlige for å sikre systematisk kontroll med administrasjonens behandling av varslingssaker.

### **Aktivitetsplikt og omsorgsplikt**

Undersøkelsen gir noen indikasjoner på at varslere i kommunen har hatt utfordringer i arbeidsmiljøet. Sett i sammenheng med at det ikke gjennomføres risikovurderinger av varslers arbeidsmiljø og at arbeidsgiver gir utrykk for en viss passivitet ved oppfølging av varslere, tyder dette på at arbeidsgiver ikke gjør nok for å ivareta et fullt forsvarlig arbeidsmiljø.

Revisor kan ikke konkludere med at gjengjeldelse mot varslere har funnet sted i Meløy kommune. Likevel har vi indikasjoner på at arbeidsgiver ikke har system og tiltak for å sikre at gjengjeldelse ikke finner sted.

Vi har ikke grunnlag for å konkludere med at varsling ikke har vært tema på arbeidsplassen i Meløy kommune. Det er imidlertid grunn til å tro at kommunen ikke har en rutine for jevnlig å ta opp varsling som et tema på arbeidsplassen.

Samlet kommer vi til følgende konklusjon på problemstillingen:

***Meløy kommune følger i noen grad opp sine varslingssaker i henhold til gjeldende retningslinjer.***

### **På bakgrunn av våre funn og vurderinger gir vi Meløy kommune følgende anbefalinger:**

1. Meløy kommune bør utvikle sin varslingsrutine for å ivareta oppfølging av varslingssakene etter at saksbehandler har kommet til konklusjon.
2. Meløy kommune bør få på plass en helhetlig fordeling av ansvar og roller i sin varslingsrutine.
3. Meløy kommunen må få på plass retningslinjer for varsling på kommunedirektøren i sin varslingsrutine.
4. Meløy kommunen bør få på plass en rutine for oppfølging og kontroll av administrasjonens behandling av varslingssaker.
5. Meløy kommune må få på plass tiltak for å påse at varslere har et fullt forsvarlig arbeidsmiljø, og som sikrer overholdelse av forbudet mot gjengjeldelse.
6. Meløy kommune bør i samarbeid med verneombud og tillitsvalgte gjennomføre opplæring i sin varslingsrutine.
7. Meløy kommunen bør sørge for at varsling tas opp som tema på arbeidsplassen rutinemessig og jevnlig.

## 1 Innledning

Varsling i arbeidslivet er at en arbeidstaker sier ifra om et kritikkverdig forhold på egen arbeidsplass. Det er arbeidsmiljøloven som definerer hva som er et kritikkverdig og som regulerer hvordan varsel skal følges opp. Varslingsreglene er hjemlet i arbeidsmiljølovens kapittel 2 A.

*En varsling er en ytring som gjelder kritikkverdige forhold i virksomheten. Det sentrale når arbeidsgiver mottar en varsling, er å avklare om det foreligger et kritikkverdig forhold som bør stoppes.*

*Varslingen kan fremmes muntlig eller skriftlig. Innholdet i en varsling er ikke klart definert i loven og det kan i praksis ofte være uklart om det faktisk dreier seg om en varsling. Varslinger kan grense mot avvik, tips og andre meldinger. Det er innholdet som avgjør om det dreier seg om varsling.*

*Varslingsreglene skal bidra til at kritikkverdige forhold kommer frem i lyset slik at arbeidsgiver kan gjøre noe med det. Se arbeidsmiljøloven § 2A-1 første ledd. Mange ansatte kjenner ikke varslingsreglene. Det er ofte stor usikkerhet om hva som er varsling, avvikrapportering eller bekymringsmeldinger. Det er viktig å diskutere på arbeidsplassen hva varsling er for å skape trygghet i varslingssituasjoner. Manglende kjennskap til varslingsbestemmelsene i arbeidsmiljøloven kan veies opp av slike diskusjoner.*

(Hentet fra KS veileder om ytringsfrihet og varsling)

### 1.1 Formål og problemsstilling

På bakgrunn av overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for Meløy kommune 2019-2023, og sak fra kommunestyret oktober 2022, bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon på området varsling i sak 37/22 i møte 30.11.22.

I prosjektplanen satt vi opp høst vinter 2023 som tidspunkt for ferdigstilling. Etter at denne prosjektplanen var bestilt har vi hatt et halvt årsverk sykemelding. Revisor har forsøkt å begrense samlet forsinkelse i prosjektene, blant annet ved anskaffelse av en forvaltningsrevisjon fra Revisjon Midt-Norge. Til tross for dette har vi vært nødt til å skyve på noen frister for å komme i mål. Vi arbeider stadig for å motvirke slike effekter av uforutsett fravær.

Formålet med prosjektet er å finne ut om Meløy kommune ivaretar sine oppgaver i henhold til gjeldende lover og retningslinjer på området.

For dette prosjektet har vi satt opp følgende problemstilling:

*I hvilken grad følger Meløy kommune opp sine varslingsaker i henhold til gjeldende retningslinjer?*

Slik vi forstår problemstillingen handler denne om kommunens regeletterlevelse, samt etterlevelse av anbefalinger på området. Dette innebærer at vi må undersøke kommunens rutiner og praksis på varslingsområdet, og vurdere dette opp mot lovkrav og anbefalinger.

## 1.2 Organisering

Meløy kommunes organisasjonskart:



I vår spørreundersøkelse har vi slått sammen tjenesteområde Stab og støtte og Økonomi. Grunnen til dette er at vi ville sørge for at ingen av områdene ble så små at anonymiteten til de ansatte sto i fare.

Meløy kommune har et varslingssekretariat (varslingsgruppen) som består av kommunedirektør, hovedverneombud og HR-sjef. Ettersom stillingen som HR-sjef pr tiden er vakant er fagansvarlig for HR satt inn som medlem av varslingsgruppen.

Varslingssekretariatets oppgave er å vurdere alle varsel som kommer inn til kommunen opp

mot arbeidsmiljølovens definisjon og avgjøre om varselet er et varsel i henhold til arbeidsmiljøloven.

### 1.3 Avgrensning av undersøkelsen

Undersøkelsen handler om intern varsling i kommunen. Undersøkelsen er dermed avgrenset mot ekstern varsling, eksempelvis varsling til en annen offentlig myndighet. Undersøkelsen er videre avgrenset mot å omhandle kommunens internkontroll og rutiner for HMS, ut over det som handler om rutine for varsling.

Forvaltningsrevisjonen vil ikke konkludere omkring enkeltvarsel og hvorvidt disse var eller er berettiget, men rette oppmerksomheten på kommunens etterlevelse av rutiner og regelverk i oppfølgingen av og håndteringen av varsel.

### 1.4 Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er de krav og forventninger som kommunen skal bli vurdert opp mot. Revisjonskriteriene danner grunnlaget revisjonen trenger for å vurdere om det foreligger avvik eller svakheter på det området som skal revideres. Kriteriene er utledet fra autoritative kilder i samsvar med kravene i gjeldende standard for forvaltningsrevisjon.

I dette prosjektet er revisjonskriteriene i hovedsak hentet fra arbeidsmiljøloven, forvaltningsloven og kommuneloven med forarbeider og veiledninger. Kriteriene er ikke nødvendigvis uttømmende for ethvert krav som stilles til alle sider av arbeidet innenfor området. Kriteriene er oppstilt etter revisjonens vurdering av hva som er det sentrale på området, basert på en vurdering av virksomhetens egenart og regelverket den forvalter.

Kriteriene er inndelt etter emner og presentert nedenfor. Kriteriene er også benyttet som overskrifter i gjennomgangen av fakta og vurderinger. Utledningen til revisjonskriteriene følger som vedlegg 2 til rapporten.

Kriteriene hvor kommunen blir målt opp mot et lovkrav, er formulert som at kommunen «skal» oppfylle kriteriet. Kriteriene hvor vi måler kommunen opp mot en anbefaling, er formulert som at kommunen «bør» oppfylle kriteriet.

#### **Rutine for varsling**

1. Meløy kommune skal ha en skriftlig rutine for intern varsling.
2. Meløy kommune skal i sin varslingsrutine oppfordre arbeidstakerne til å varsle om kritikkverdige forhold.
3. Meløy kommune skal i sin varslingsrutine angi framgangsmåten for ansattes varsling.
4. Meløy kommune skal i sin varslingsrutine angi framgangsmåte for arbeidsgivers saksbehandling ved mottak, behandling og oppfølging av varsling.

5. Meløy kommune bør i sin varslingsrutine avklare ansvar og roller ved behandling av varslingsaker.
6. Meløy kommune bør i sin varslingsrutine stille krav til at de som behandler varslet skal vurdere sin egen habilitet.
7. Meløy kommune bør i sin varslingsrutine angi hvem det skal varsles til dersom varselet gjelder kommunedirektøren.
8. Meløy kommune skal sørge for at varslingsrutinen er lett tilgjengelig for alle ansatte.

### **Saksbehandlingen**

9. Meløy kommune må ha et system som ivaretar at klager, avvik og annen kritikk av kommunen som egentlig er varsling fanges opp som varsling.
10. Meløy kommune skal sørge for at varsel blir undersøkt innen rimelig tid.

#### **Anbefalte saksbehandlingsledd**

- a. Ble saken registrert i Compilo?
  - b. Er eventuell begrunnelse for hvorfor forholdet ikke håndteres som et varsel dokumentert?
  - c. Ble det gitt skriftlig tilbakemelding om at varselet var mottatt?
  - d. Fikk varsler skriftlig informasjon om videre saksgang?
  - e. Foreligger det dokumentert risikovurdering om varslers behov for vern mot gjengjeldelse?
  - f. Er det dokumentert iverksetting av tiltak eller reaksjoner?
  - g. Ble varselet fulgt opp innen rimelig tid?
  - h. Er det utarbeidet skriftlig konklusjon/rapport fra saksbehandlingen av varselet?
  - i. Har arbeidsgiver evaluert om tiltakene som er iverksatt fungerer etter hensikten?
11. Meløy kommune bør ha en rutine for hvordan de skal føre kontroll med administrasjonens behandling av varslingsaker.

#### **Aktivitetsplikt og omsorgsplikt**

12. Meløy kommune skal sørge for at den som varsler har et fullt forsvarlig arbeidsmiljø.
13. Meløy kommune skal påse at varsler ikke blir utsatt for gjengjeldelse.

#### **Varsling som tema på arbeidsplassen**

14. Meløy kommune bør jevnlig ta opp varsling som et tema på arbeidsplassen.

## 2 Metode

### 2.1 Generelt

Undersøkelsen er gjennomført i henhold til NKRF sin Standard for forvaltningsrevisjon, RSK001. Standarden angir hva som er god kommunal revisjonsskikk innen forvaltningsrevisjon, og består av krav og anbefalinger knyttet til hvordan en forvaltningsrevisjon skal gjennomføres.

Kommunedirektøren ble ved oppstartbrevet 14.12.2023 informert om kontrollutvalgets bestilling. Revisors kontaktperson i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen har vært fagansvarlig i HR i Meløy kommune. Oppstartsmøte med kommunen ble avholdt 19.01.2024.

I henhold til standarden skal revisor innhente data i tilstrekkelig omfang til å kunne besvare prosjektets problemstilling og til å gjøre velbegrunnede vurderinger. Vi har derfor etterstrebet å benytte oss av kildetriangulering for å styrke rapportens reliabilitet og validitet, dette vil si å innhente data om samme forhold gjennom flere ulike metoder.

Vi vurderer at dataene vi har innhentet for å besvare problemstillingene er relevante. Samlet sett mener vi at datagrunnlaget gir et tilfredsstillende pålitelig og gyldig grunnlag for våre vurderinger og konklusjoner.

Konklusjonen i rapporten relaterer seg til gradssystemet nedenfor:



### 2.2 Bruk av kilder i rapporten

Faktagrunnlaget i rapporten bygger på flere kilder; dokumentanalyse, intervjuer, saksgjennomgang og spørreundersøkelse. Vi har innhentet varslingsrutinen til kommunen for dokumentanalyse. Videre er følgende intervjuer gjennomført:

- Intervju med hovedverneombud

- Intervju med fagansvarlig for HR (Fagansvarlig)
- Intervju med kommunedirektøren

Vi har innhentet varslings saker fra og med 2022 til og med 2023. Vi har mottatt 18 saker fra perioden. En av sakene er oppfølging av ekstern varsling og er tatt ut av undersøkelsen. Revisor har gått gjennom sakene for å se på den overordnede saksbehandlingen, altså kommunens etterlevelse av rutiner og regelverk i oppfølgingen av og håndteringen av varsel. Som presisert under avsnittet om avgrensning har vi ikke gjort noen vurderinger av innholdet i de enkelte varslene, men bare hvordan varslene er behandlet. Vi vurderer at denne saksgjennomgangen er egnet til å gi oss et bilde av saksbehandlingen i varslings saker.

Kommunen har inngått en avtale med bedriften Din Personalpartner AS, som innebærer at bedriften saksbehandler varslings sakene for kommunen. Kommunen er likevel selv ansvarlig for å sikre at sakene behandles i henhold til gjeldende retningslinjer. Deres rapporter er dermed med i undersøkelsen.

Revisjonen har gjennomført en spørreundersøkelse blant alle ansatte i Meløy kommune. Listen over E-poster til ansatte som vi fikk tilsendt inneholdt 853 e-post adresser. Etter å ha tatt bort alle adressene som sto flere ganger og slettet ansatte som ikke lenger jobbet i Meløy kommune, sto vi igjen med 725 ansatte.

Alle ansatte fikk tilsendt spørreundersøkelsen gjennom spørreundersøkelsesverktøyet SurveyXact som vi benytter til gjennomføring av spørreundersøkelser. Spørreundersøkelsen ble gjennomført anonymt, og sendt ut 26.02.2024 og avsluttet 11.03.2024. I undersøkelsen var det også åpnet for at de ansatte kunne gi et fritekstsvar dersom det var andre forhold de ønsket å formidle om kommunens behandling av varslings saker.

Vi valgte å bruke spørreundersøkelse fordi vi da fikk mulighet til å invitere hele målgruppen, altså alle ansatte i Meløy kommune til å svare. I tillegg kunne spørreundersøkelsen gjennomføres anonymt. At den er anonym gjør kanskje at flere svarer, og at de svarer oppriktig. En svakhet ved en anonym undersøkelse er at det ikke er en måte å knytte svarene til en identitet. Dette gjør at det i prinsippet er mulig for en person å svare flere ganger. Det er imidlertid ikke grunn til å tro at denne mulige feilkilden utgjør en reell utfordring. Det er ikke å tro at ansatte vil ha motivasjon til å levere flere svar, selv om dette teoretisk sett er mulig. Å knytte svarene opp mot en identitet for å forhindre dette, vil kunne medføre at noen velger å ikke svare i det hele tatt. Dette var en avveining vi gjorde i metodevalget.

Det var 322 ansatte svarte på hele undersøkelsen og 25 som har svart, men ikke på alle spørsmålene. Dette tilsvarer en svarprosent på 44 som har svart på hele undersøkelsen. Ettersom vi har sendt ut undersøkelsen til hele populasjonen av ansatte i Meløy kommune vil

vi ikke ha feilmargin som følge av usikkerhet ved utplukk til et utvalg. Feilmargin beskriver i hvilken grad man kan forvente at resultater fra en spørreundersøkelse gjenspeiler synspunktene til målgruppen som helhet. Men med tanke på frafall kan det være skjevheter i utvalget som har valgt å svare på undersøkelsen.

Undersøkelsen er sendt ut til hele målgruppen vi har ønsket å undersøke (725 ansatte), og 44 % av hele målgruppen har svart. Dette utgjør en feilmargin på 4 %.<sup>1</sup> Svarene vi har fått fordeler seg prosentmessig relativt likt på de fire tjenesteområdene Oppvekst, Helse og velferd, Samfunn, Stab støtte og økonomi, som vi har delt gruppen inn etter. Vi vurderer at disse forholdene styrker undersøkelsens grunnlag for å kunne si noe om forholdene blant alle de ansatte i kommunen.

Det kan likevel tenkes at de som har veldig sterke meninger i en eller annen retning har mer motivasjon for å delta i slike undersøkelser. Selv om det skulle være noe usikkerhet ved resultatene fra spørreundersøkelsen kan den gi gode indikasjoner på hva en andel av de ansatte opplever, og vil belyse problemstillingen selv om det må utvises forsiktighet i tolkning av resultatene.

På bakgrunn av svarene fra spørreundersøkelsen har vi utarbeidet en del statistikk til støtte for andre fakta.

### 2.3 Kvalitetssikring og verifiseringsprosesser

Denne forvaltningsrevisjon er gjennomført og kvalitetssikret etter kravene i RSK 001 og SKRs interne kvalitetssikringssystem for forvaltningsrevisjon.

Alle fakta som brukes i rapporten er enten hentet direkte fra kilden (spørreundersøkelsen), skriftlig materiale som revisor har fått seg forelagt fra kommunen, eller gjennom muntlig overleverte fakta som er verifisert av kilden Intervju.

Et utkast til rapporten har blitt oversendt kommunedirektøren til uttalelse. Kommunedirektørens uttalelse er lagt ved i sin helhet som vedlegg 1 til rapporten.

---

<sup>1</sup> Regnet ut ved hjelp av: <https://no.surveymonkey.com/mp/margin-of-error-calculator/> (dato: 21.03.2024).



## 3 Varsling i Meløy kommune

For å undersøke hvordan kommunen følger opp sine varslingssaker, har vi satt opp en rekke kriterier for å belyse hva som kreves for å følge gjeldende lover og retningslinjer på området.

Kriteriene er inndelt etter tema. Fakta og vurderinger er satt opp for hvert kriterium.

### 3.1 Rutine for intern varsling

#### 3.1.1 Skriftlig rutine

##### Revisjonskriterium

1. Meløy kommune skal ha en skriftlig rutine for intern varsling.

##### Fakta

Meløy kommune har en skriftlig rutine for intern varsling (heretter rutinen). Rutinen er datert 13.09.2022 og skal revideres årlig. Rutinen ble sist revidert i november 2023.

##### Vurdering

Kommunen har en skriftlig rutine for intern varsling, og kriteriet er dermed oppfylt.

#### 3.1.2 Oppfordring til varsling

##### Revisjonskriterium

2. Meløy kommune skal i sin varslingsrutine oppfordre arbeidstakerne til å varsle om kritikkverdige forhold.

##### Fakta

Varslingsrutinen til Meløy kommune innleder med en egen del om formålet med rutinen. Her framgår det at formålet med rutinen er at arbeidstakerne skal vite hva de kan varsle om og hvordan et varsel vil bli håndtert. Kommunen gir også en klar oppfordring til sine arbeidstakere om å varsle om kritikkverdige forhold gjennom rutinen. Videre gis det i rutinen uttrykk for en målsetning om en åpenhetskultur og trygghet for arbeidstakerne om at kritikkverdige forhold kan tas opp uten fare for negative konsekvenser.

##### Vurdering

Varslingsrutinen gir tydelige utsagn om åpenhetskultur og oppfordrer til å varsle.

Revisor legger til grunn at kommunen, gjennom varslingsrutinen, oppfordrer de ansatte til å varsle.

### 3.1.3 Fremgangsmåte for varsling

#### Revisjonskriterium

3. Meløy kommune skal i sin varslingsrutine angi framgangsmåten for ansattes varsling.

#### Fakta

Varslingsrutinen har et eget kapittel om ansattes framgangsmåte ved varsling. Her framgår det at varsling skal være forsvarlig og saklig og ikke volde unødig skade på virksomheten eller arbeidstakerne. Varsler må også være i god tro når det gjelder sannheten i opplysningene i varselet.

Videre er det opplyst om retten til å varsle anonymt, men også om utfordringene dette fører med seg.

Rutinen gir informasjon om at varsling også kan skje muntlig, og det er tatt inn en henvisning til kommunens varslingsskjema. Varslingsskjemaet gir en liste over hvilke opplysninger som bør være med i varselet.

Avslutningsvis under framgangsmåte for varsling oppgis det hvem en kan varsle til, og hva som skjer ved inhabilitet i varslingsgruppen.

På spørreundersøkelsen svarte 58% av respondentene at de vet hvordan et varsel skal leveres og 42% av respondentene at de ikke visste dette.

#### Vurdering

Varslingsrutinen har etter revisors vurdering mye god informasjon som ansatte trenger for å forstå framgangsmåten for varsling. Det er positivt at kommunen har et skjema for varsling. Skjemaet gir også mange gode tips om innholdet som bør være med i varselet. Det kunne vært tydeliggjort noe mer om hva forsvarlig varsling innebærer. Dette ville kunne gjøre det lettere for varsler å bli trygg på at varselet blir riktig utført.

Revisor mener rutinen i tilstrekkelig grad angir ansattes framgangsmåte for varsling.

### 3.1.4 Saksbehandling ved mottak, behandling og oppfølging av varsling

#### Revisjonskriterium

4. Meløy kommune skal i sin varslingsrutine angi framgangsmåte for arbeidsgivers saksbehandling ved mottak, behandling og oppfølging av varsling.

## Fakta

Rutinen har et eget kapittel for oppfølging av varsel. Her framgår innledningsvis kommunens holdning til konfidensialitet, kravet til habilitet for saksbehandler, og rett til kontradiksjon for den som er varslet mot.

Videre følger det 11 punkter om saksgangen, hvor det blant annet framgår at mottaker av varselet uten ugrunnet opphold skal melde varselet til HR-leder. Ved inhabilitet skal varselet leveres til kommunalsjef for HR, stab og støtte. Varslingsgruppen bestående av kommunedirektør, hovedverneombud og HR-sjef (pr. tiden fagansvarlig for HR), avgjør om saken er varsling etter arbeidsmiljøloven og tilbakemelding gis til varslers. Habilitet for varslingsgruppen og hvem som skal behandle saken videre skal vurderes senest innen 7 virkedager. Dersom saken ikke er et varsel, skal arbeidstaker ha informasjon om videre oppfølging. Den som håndterer saken gjennomfører de videre saksledd med undersøkelser, dokumentasjonsinnhenting og intervjuer. Den samme saksbehandleren skal, i samarbeid med varslingsgruppen, konkludere om varselet dreier seg om kritikkverdige forhold og videre skrive rapport og dokumentere undersøkelsen.

Varsler og den det eventuelt er varslet mot, skal få tilbakemelding og nødvendig informasjon. Avslutningsvis iverksettes tiltak og det vurderes videre oppfølging av varslers og den det eventuelt er varslet mot. Til slutt åpner en for å avvike fra denne saksgangen der dette finnes riktig, innenfor lovens rammer.

Rutinen inneholder likevel ingen opplysninger om Din Personalpartner AS, som Meløy kommune har inngått avtale med for å saksbehandle varslingsaker. I henhold til avtalen skal Din Personalpartner gjøre undersøkelser, dokumentasjonsinnhenting og intervjuer, konkludere om varselet dreier seg om kritikkverdige forhold og videre skrive rapport og dokumentere undersøkelsen.

De intervjuede har gjort rede for at varslings sakene skal registreres i Compilo og at varslingsaker kan leveres i dette saksbehandlingssystemet. Rutinen stiller ikke krav til å registrere varslings sakene i Compilo.

Rutinen har også lite beskrivelse av prosessen i kommunen med oppfølging av varslers innsetting og evaluering av tiltak, etter at Din Personalpartner har behandlet varslings saken.

På spørreundersøkelsen svarte 59% av respondentene at de ikke har kjennskap til arbeidsgivers rutine for behandling av varslingsaker og 41% av respondentene at de har slik kjennskap.

## Vurdering

Kommunens saksbehandlingsprosess ved mottak av varslingssaker er relativt godt beskrevet. Ettersom kommunen benytter Din Personalpartner som saksbehandler for varslingssakene burde dette kommet fram av rutinen, ikke minst når i saksgangen oversendelsen dit finner sted. Det er også viktig å få tydeliggjort håndteringen av varslingssaken i kommunen etter at saken er ferdigbehandlet hos Din Personalpartner.

Det er bra at varslingssaker skal arkiveres Compilo, da har kommunen en fast behandlingsplattform og et fast sted for lagring av sine varslingssaker. Dette burde vært tatt inn i rutinen.

Revisor kommer til at rutinen angir framgangsmåten for arbeidsgivers saksbehandling ved mottak, behandling og oppfølging av varsling, men utelater en del viktige momenter.

Kriteriet er dermed ikke helt oppfylt.

### 3.1.5 Avklaring av ansvar og roller

#### Revisjonskriterium

5. Meløy kommune bør i sin varslingsrutine avklare ansvar og roller ved behandling av varslingssaker.

#### Fakta

Varslingsrutinen inneholder ikke et eget punkt om ansvar og roller. Mange av aktørene som i henhold til retningslinjene har oppgaver ved varslingssaker er imidlertid nevnt i kapitlet om hvem som skal ta imot varslingssakene. Også i kapitlet om saksgang står det noe om hvem som gjør hva i varslingssaken. Alle de vi har intervjuet gir relativt omforente beskrivelser av hvem som gjør hva i disse sakene. Ettersom Din Personalpartner utfører oppgaven som saksbehandler for kommunen, overtar de når en kommer til punktet i rutinen om den som skal håndtere varslingssaken.

#### Vurdering

Varslingsrutinen gir noen opplysninger om ansvar i varslingssaker. Det er imidlertid ganske få opplysninger om de ulike rollene som finnes i dette arbeidet. Dette gjelder for eksempel hovedverneombudets, tillitsvalgtes og AMU sin rolle i varslingssaker. Det kan være viktig for de ansatte å se at arbeidsgiver har en god forståelse av hvordan arbeidsoppgavene ved behandling av en varslingssak fordeler seg. Dette kan eksempelvis være, hvem den ansatte kan spørre om råd, eller hvem som kan hjelpe den ansatte med å formulere varselet. Denne type informasjon kan bidra til at den ansatte får gode råd for prosessen. Informasjonen kan også føre til at den ansatte får løst saken med riktig person på riktig nivå uten at det blir noen varslingssak.

Kommunen er slik revisor ser det ikke helt i mål med å beskrive roller ved behandling av varslingssaker.

### 3.1.6 Habilitet

#### Revisjonskriterium

6. Meløy kommune bør i sin varslingsrutine stille krav til at de som behandler varslet skal vurdere sin egen habilitet.

#### Fakta

Varslingsrutinen gir retningslinjer om å vurdere habilitet både for medlemmene i varslingssekretariatet og med tanke på hvem som skal motta varslingsaken dersom nærmeste leder er inhabil. Imidlertid sier ikke varslingsrutinen noe om hvordan habilitetsvurderingen skal dokumenteres.

I saksgjennomgangen vi har omtalt i punkt 3.2.3 har vi gjennomgått 17 varslingssaker. I dokumentet fra varslingsgruppen går det fram at de har vurdert sin habilitet i hver enkelt sak. I noen saker har de også byttet ut noen av medlemmene på grunn av habilitet. Selve vurderingen av habilitet knyttet til det enkelte medlem ligger imidlertid ikke i saken.

De vi har intervjuet er enige om at de ikke har vært gode til å dokumentere habilitetsvurderingene sine. Kommunedirektøren gav i intervjuet uttrykk for at dette var et forbedringspunkt, og fagansvarlig for HR har gitt uttrykk for behov for en mal for habilitetsvurdering.

#### Vurdering

Det er viktig å ha retningslinjer for å vurdere habilitet. Habilitet er en av de viktigste premisene for å gi de ansatte og borgerne tillit til kommunens prosesser. Hvis de ansatte ikke kan være trygge på at kommunen har rutiner for å vurdere habilitet i varslingssakene kan dette føre til at de ansatte ikke tør å varsle.

Revisor mener det er sannsynliggjort at kommunen gjennomfører habilitetsvurderinger. Det er viktig at de prioriterer å få på plass en god og fungerende rutine for å dokumentere disse vurderingene.

Meløy kommune har rutiner for å vurdere saksbehandlers habilitet i sin varslingsrutine.

### 3.1.7 Varsel mot øverste leder

#### Revisjonskriterium

7. Meløy kommune bør i sin varslingsrutine angi hvem det skal varsles til dersom varselet gjelder kommunedirektøren.

## Fakta

I varslingsrutinen framgår det at varsel rettet mot kommunedirektøren skal behandles av eksternt firma kommunen har avtale med. For tiden er dette Din Personalpartner. De intervjuede har gjort rede for at slike varsler fra kommunens side skal håndteres av ordføreren før de går til saksbehandling hos den eksterne virksomheten. Det framgår imidlertid ikke av varslingsrutinen at ordføreren har denne rollen.

## Vurdering

I henhold til forvaltningslovens regelverk om habilitet vil som utgangspunkt alle ansatte under en inhabil leder, selv være inhabile til å behandle saken. Erfaringsmessig kan dette føre til at saken tar uforholdsmessig lang tid å behandle. For å unngå dette bør en ha laget en rutine for dette på forhånd. Rutinen kan være at en har et uavhengig varslingsutvalg, eller at en har en annen kommune som kan behandle varselet. Det finnes flere gode løsninger for dette.

Det bør tas med i rutinen at varsel på kommunedirektøren kan leveres til ordføreren. Løsningen med Din Personalpartner til å saksbehandle varslingssakene vil i stor grad løse kommunens øvrige habilitetsutfordring i slike saker.

Meløy kommune har en rutine som angir hvem som skal behandle varselet når kommunedirektøren er inhabil. Rutinen gir imidlertid ikke retningslinjer for hvem som skal motta og vurdere varselet.

Kriteriet er dermed ikke fullt ut oppfylt.

### 3.1.8 Rutinens tilgjengelighet

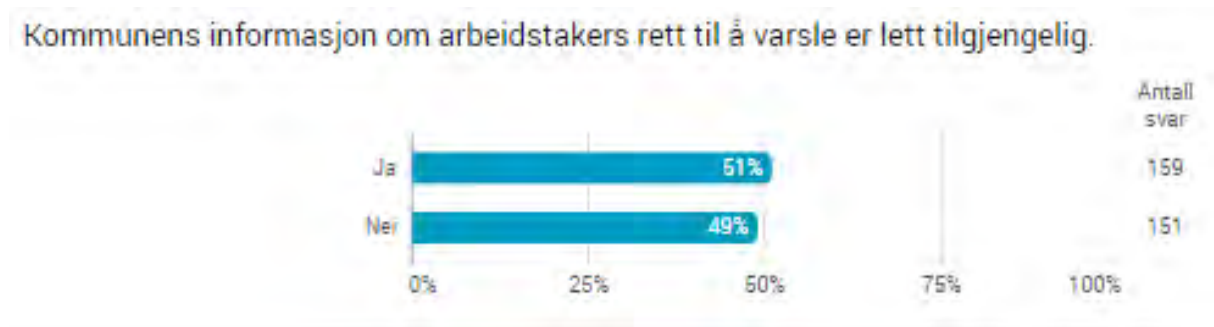
## Revisjonskriterium

8. Meløy kommune skal sørge for at varslingsrutinen er lett tilgjengelig for alle ansatte.

## Fakta

Revisor har forsøkt å finne varslingsrutinen på kommunens nettside. Dersom en spør «kommune-Kari», den interaktive servicemedarbeideren på kommunens nettside, blir en henvist til Arbeidstilsynets nettside. Kommunedirektøren har i intervju redegjort for at rutinen ligger på ansatteportalen i Compilo, kommunens arkiv og saksbehandlingssystem. Her skal den være tilgjengelig for alle ansatte.

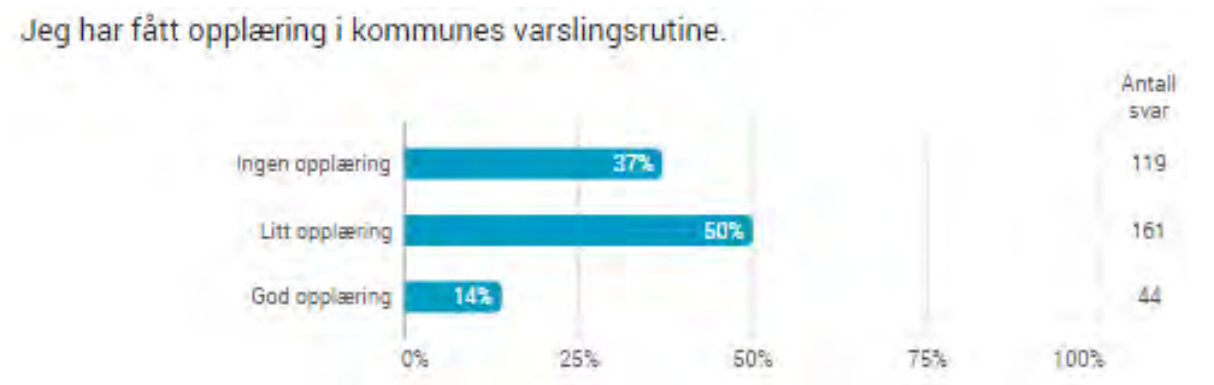
I spørreundersøkelsen svarte de respondentene slik på spørsmål om dette:



Språket i varslingsrutinen kan by på utfordringer dersom det ikke er tilpasset leserne. På spørsmål om kommunens varslingsrutine er forståelig svarte respondentene slik:



Ettersom forståelsen av rutinen og varslingsinstituttet også er viktig for tilgjengeligheten kan det også belyse saken om de ansatte har fått opplæring i varslingsrutinen. I spørreundersøkelsen svarte respondentene slik på spørsmål om dette:



## Vurdering

Varslingsrutinen ligger tilgjengelig på Compilo. Selv om den er tilgjengelig der er det i henhold til spørreundersøkelsen likevel relativt mange som ikke har kjennskap til den. Dette kan blant annet skyldes at det ikke har vært gitt tilstrekkelig opplæring på området.

Innholdsmessig er det bare 53 % av respondentene som mener informasjonen om å varsle er forståelig og god. Dette reduserer den reelle tilgjengeligheten betydelig. Det kan i lys av dette

være hensiktsmessig å ta de ansatte og tillitsvalgte med på en gjennomgang og revisjon av varslingsrutinene for å sikre økt kjennskap og eierskap til rutinene.

Selv om opplæringen kunne vært bedre og rutinen trolig kunne vært skrevet enda enklere, har de ansatte mulighet til å spørre verneombudene eller andre hvis de har ting de lurer på.

Revisor kommer til at varslingsrutinen relativt lett tilgjengelig for alle ansatte.

## 3.2 Saksbehandlingen

### 3.2.1 Vurdering av hva som er varsel

#### Revisjonskriterium

9. Meløy kommune må ha et system som ivaretar at klager, avvik og annen kritikk av kommunen som egentlig er varsling fanges opp som varsling.

#### Fakta

Varslingsrutinen til kommunen har ingen bestemmelser om dette. Alle de intervjuede har gjort rede for at de har et system der lederne som behandler avvik, også har oppgaven med å plukke ut saker som egentlig er varslings saker slik at disse blir fulgt opp i henhold til regelverket for varsling.

Kommunedirektøren opplyste også om at en av lederne hadde kommet med en sak som var kommet inn som avvik, men måtte behandles som en varslings sak. De intervjuede var likevel enige om at det kunne være varierende bevissthetsnivå på dette området, og at det kunne være personavhengig om varslings saker faktisk ble pukket ut.

En annen ting som er viktig for at avvik og varsling skal bli behandlet riktig er at de meldes korrekt fra de ansatte. I spørreundersøkelsen har respondentene svart slik på spørsmålet om de at de vet forskjellen på varsling og avviksrapportering:



#### Vurdering

Det forhold at en kritisk ytring blir registrert som en varslings sak dersom den innholdsmessig kvalifiserer for det, er av stor betydning. Denne vurderingen og avgjørelsen er helt avgjørende



for at den ansatte som er kilde til ytringen får rett til vern som varslers i henhold til arbeidsmiljøloven kapittel 2A.

Informasjon fra flere forskjellige kilder gir en felles forståelse av at kommunen har hatt et system for å ivareta dette. Det kommer likevel fram at det nok variere litt hvor bevisst de forskjellige lederne er denne rollen. For å øke denne bevisstheten burde denne oppgaven gå fram av varslingsrutinen til kommunen.

Vi kommer til at Meløy kommune har et system som ivaretar at klager, avvik og annen kritikk av kommunen som egentlig er varsling fanges opp som varsling.

### 3.2.2 Undersøkelse innen rimelig tid

#### Revisjonskriterium

10. Meløy kommune skal sørge for at varsel blir undersøkt innen rimelig tid.

#### Fakta

Meløy kommune har ikke satt opp formelle retningslinjer med krav til hvor lang tid det skal ta å håndtere en varslings sak i sin varslingsrutine. De intervjuede gir likevel en forståelse av at varslingssekretariatet normalt møtes og vurderer varselet innen 1-3 dager etter at det har kommet inn. I saksgjennomgangen fant revisor at det kan gå noe lengre tid på dette i noen saker. Samtlige intervjuede har en forståelse av at varslings sakene prioriteres høyt og behandles relativt raskt. De forteller også at kommunen ikke har gamle varslings saker.

I saksgjennomgangen (se nedenfor under punkt 3.2.3) fant vi ingen saker som ikke var undersøkt innen fire måneder. De fleste sakene ble undersøkt innen fire uker.

Vi fant også at tidsbruken i stor grad var proporsjonal med kompleksiteten av sakene. Dette gjorde at enklere saker ble vurdert og fikk en enklere og raskere behandling enn mer komplekse saker.

#### Vurdering

Varslingsrutinen kunne med fordel hatt tydeligere bestemmelser om krav til tidsbruk. Det at rutinen ikke er tydelig på dette har imidlertid ikke hatt negativ innvirkning på tidsbruken ved behandlingen av sakene.

Det er etter revisors erfaring viktig at varslings saker prioriteres og gis rask behandling. Dette vil over tid føre til færre utfordringer med sakene. Det er også bra at saker av lavere kompleksitet kan behandles raskere og enklere. Dette gir kommunen bedre tid til å ta seg av de mer krevende sakene.

Revisor kommer til at Meløy kommunen sørger for at deres varslings saker undersøkes innen rimelig tid.

### 3.2.3 Anbefalte saksbehandlingsledd

Vi har på bakgrunn av Meløy kommunes egne rutiner for oppfølging, veiledning på arbeidstilsynet.no, og gjeldende regelverk på området, satt opp et skjema med saksbehandlingsledd som bør gjennomføres i en varslingssak. Listen er ikke uttømmende, men kan belyse om saksbehandlingen ivaretas på en god måte.

#### Revisjonskriterier

- a. Ble saken registrert i Compilo?
- b. Er eventuell begrunnelse for hvorfor forholdet ikke håndteres som et varsel dokumentert?
- c. Ble det gitt skriftlig tilbakemelding om at varselet var mottatt?
- d. Fikk varsler skriftlig informasjon om videre saksgang?
- e. Foreligger det dokumentert risikovurdering om varslers behov for vern mot gjengjeldelse?
- f. Er det dokumentert iverksetting av tiltak eller reaksjoner?
- g. Ble varselet fulgt opp innen rimelig tid?
- h. Er det utarbeidet skriftlig konklusjon/rapport fra saksbehandlingen av varselet?
- i. Har arbeidsgiver evaluert om tiltakene som er iverksatt fungerer etter hensikten?

#### Fakta

I spørreundersøkelsen svarte 40 respondenter ja på at de synes kommunens behandling av varslingssaker er betryggende. 78 respondenter svarte nei, mens 202 respondenter har svart at de ikke vet hvordan varslingssakene behandles.

Revisor har bedt om alle varslingssaker i Meløy kommune fra og med 2022. Vi har mottatt 18 varslingssaker, en av disse gjaldt oppfølging av ekstern varsling, vi valgte derfor å ta den ut av undersøkelsen.

Vi har analysert sakene og satt sakene inn i tabellen nedenfor. Kolonnen til høyre viser hvor mange av de 17 sakene som oppfyller saksbehandlingsleddene.

Vi har valgt svarmuligheter ut fra eventualitetene i sakene. Når det står «Ikke aktuelt», betyr det at dette saksleddet ikke er nødvendig i den eller de aktuelle sakene.

Når det står «Ikke dok», betyr det at dette skulle vært gjennomført, men at det ikke er dokumentert at dette er gjennomført. Vi har ikke undersøkt om det likevel kan være gjennomført.

Saksledd	Gjennomført
a. Ble saken registrert i Compilo?	Ja: 17 Nei:
b. Er eventuell begrunnelse for hvorfor forholdet ikke håndteres som et varsel dokumentert?	Ikke aktuelt:11 Ja:6 Nei:
c. Ble det gitt skriftlig tilbakemelding om at varselet var mottatt?	Ikke aktuelt:1 Ja:6 Ikke dok:10
d. Fikk varsler skriftlig informasjon om videre saksgang?	Ikke aktuelt:1 Ja:2 Ikke dok:14
e. Foreligger det dokumentert risikovurdering om varslers behov for vern mot gjengjeldelse?	Ikke aktuelt:1 Ja: Nei:16
f. Er det dokumentert iverksetting av tiltak eller reaksjoner?	Ikke aktuelt:5 Ja:5 Nei:7
g. Ble varselet undersøkt innen rimelig tid?	Ja:17 Nei:
h. Er det utarbeidet skriftlig konklusjon/rapport fra saksbehandlingen av varselet?	Ikke aktuelt:1 Ja:15 Ikke dok:1

<b>i. Har arbeidsgiver evaluert om tiltakene som er iverksatt fungerer etter hensikten?</b>	Ikke aktuelt:6 Ja: Ikke dok:11
---	--------------------------------------

Av skjemaet ser vi at alle sakene er registrert i saksbehandlingssystemet.

I alle sakene som ikke er behandlet som varslingssaker er det dokumentert begrunnelse for dette.

I 10 saker er det ikke dokumentert at varsler har fått svar på at varslingssaken er mottatt. Og 14 saker mangler dokumentasjon på at varsler er informert om videre saksgang.

Det er 16 saker som mangler risikovurdering av varslers behov for vern mot gjengjeldelse. I en sak var ikke dette aktuelt siden varselet var anonymt.

Dokumentasjon på iverksettelse av tiltak, eller reaksjoner mangler i 7 saker.

Alle de 17 sakene er etter revisors vurdering undersøkt innen rimelig tid. I noen saker hadde det gått litt tid uten at det var dokumentert at det var arbeidet med saken.

I 15 saker var det utarbeidet og dokumentert skriftlig rapport/konklusjon fra saksbehandlingen av varselet.

I 11 av de 17 sakene er det ikke dokumentert at tiltak er evaluert.

### **Vurdering**

Det forhold at alle de 17 sakene er registrert i Compilo gir en forståelse av at kommunen har en rutine som følges.

Det er positivt at sakene er undersøkt innen rimelig tid. Dette gir en forståelse av at behandlingen av disse sakene gis tilstrekkelig høy prioritet og at varslingssakene tas på alvor.

Revisor må forutsette at kommunen har sendt alle dokumentene i alle sakene.

Saksbehandlingen og utarbeidelse av rapport i sakene gir et relativt godt inntrykk. Samarbeidet med Din Personalpartner ser ut til å fungere bra. Det samme gjelder prosessen fram til saksbehandlingen. Her er den største mangelen at det ikke foreligger dokumentasjon for risikovurdering av varslers arbeidssituasjon og oppfølging av varsleren. Dette bør prioriteres.

Det kan også se ut som det er utfordring med å få samlet dokumentasjonen i sakene. Eksempelvis er det lite dokumentasjon av svar til varsler og informasjon om videre saksgang.

Vi har ikke grunnlag til å konkludere med at dette ikke er gjennomført. Det bør likevel kunne dokumenteres i saken.

Slik revisor ser det gir gjennomgangen av sakene en forståelse av at prosessen etter saken er ferdig saksbehandlet viker mindre tydelig. Den manglende dokumentasjonen av gjennomføring av tiltak og evaluering av tiltak, gir en forståelse av at strukturen i behandlingen av varslingssakene er svakere i avslutningsfasen av sakene. Vi betviler ikke at det settes inn tiltak, men her er det viktig at tiltakene følges opp med tanke på effekt fram til sakene er løst.

På denne bakgrunn vurderer revisor at kommunen ved behandlingen av sakene bør legge mer vekt på å dokumentere alle handlinger. Det kan også hende at en tydeligere rollefordeling for behandling av saken etter at det er utarbeidet konklusjon kan gi en ryddigere prosess fram mot avslutningen av sakene.

### 3.2.4 Kontroll med saksbehandlingen

#### Revisjonskriterium

11. Meløy kommune bør ha en rutine for hvordan de skal føre kontroll med administrasjonens behandling av varslingssaker.

#### Fakta

Revisor har i alle intervjuene stilt spørsmål om kommunen har en rutine for oppfølging av saksbehandlingen av varslingssaker. De vi har intervjuet har svart at fagansvarlig på HR følger opp saksbehandlingen til Din Personalpartner. Fagansvarlig fortalte at de får en framdriftsplan for behandlingen av saken av Din Personalpartner. Din Personalpartner informerer også om hvor lang tid de vurderer at saken vil ta. Av og til tar fagansvarlig kontakt underveis, men dette er ikke fast praksis.

Fagansvarlig har gjort rede for at det er lederen på avdelingen der en varslingssak har oppstått, som har ansvaret for å følge opp, og avslutte saken når den er ferdig hos Din Personalpartner. Fagansvarlig har også gitt uttrykk for at det er kommunedirektøren som har fulgt opp lederne i dette arbeidet. Vi har sett av saksgjennomgangen ovenfor at det er flere viktige saksbehandlingsledd som ikke dokumenteres i tilstrekkelig grad.

Varslingsrutinen gir ingen retningslinjer for hvordan denne oppfølgingen skal gjennomføres eller hvem som skal følge opp dette.

#### Vurdering

Det er Din Personalpartner som behandler varslingssakene. Dette blir derfor dels et spørsmål om å følge opp kontraktsparten slik at kommunens varslingssaker får behandling i henhold til

gjeldende retningslinjer, og dels å følge opp at de ansvarlige i kommunen avslutter saken på riktig måte når den er ferdig behandlet.

Kommunen har ikke en skriftlig rutine som sørger for at oppgaven er beskrevet og plassert. Selv om revisor på bakgrunn av de intervjuedes utsagn får en forståelse av at dette følges opp, vil en manglende formalisering gjøre denne oppfølgingen personavhengig. Dette kan også bli utfordrende med tanke på likebehandling.

Fagansvarlig følger opp Din Personalpartner ved behov, men dette baserer seg mest på rapportering fra Din Personalpartner. Dette gir likevel en forståelse av at de har rutine for oppfølging av behandlingen av varslingssakene. Så lenge behandlingen er god og tidsriktig kan denne type oppfølging være tilstrekkelig, men også her ville det vært en fordel å ha formalisert oppfølgingen og hatt faste oppfølgingspunkter for å sikre nødvendig kontroll.

Revisor legger til grunn at kommunen har rutiner for oppfølging, men at disse bør gjøres skriftlige for å sikre systematisk kontroll med administrasjonens behandling av varslingssaker.

### 3.3 Aktivitetsplikt og omsorgsplikt

#### 3.3.1 Plikt til å påse fullt forsvarlig arbeidsmiljø

##### Revisjonskriterium

12. Meløy kommune skal sørge for at den som varsler har et fullt forsvarlig arbeidsmiljø.

##### Fakta

Det går tydelig fram av kommunens varslingsrutine at arbeidsgiver skal sørge for at varsler har et fullt forsvarlig arbeidsmiljø.

Kommunedirektøren har fortalt at de ikke har en rutine for å gjennomføre en risikovurdering<sup>2</sup> knyttet til varslers situasjon etter varsling. Dette omtales som et forbedringspunkt. Videre gjør kommunedirektøren rede for at de er oppmerksomme på disse forholdene, og har gjort lederne oppmerksomme på at de må følge opp dette. Kommunedirektøren ga uttrykk for at de burde dokumentere dette bedre.

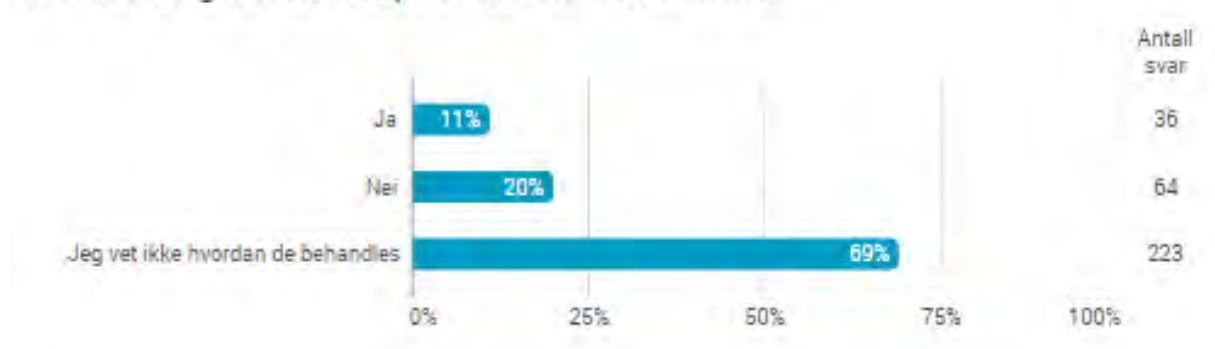
Hovedverneombudet ga uttrykk for at det er usikkert om det gjøres noe overfor varslere for å sikre forsvarlig arbeidsmiljø. Varslerne gjøres oppmerksomme på at de må si fra hvis det oppstår utfordringer. Når de ikke hører noe antas det at varslerne har det bra på jobb.

---

<sup>2</sup> <https://www.arbeidstilsynet.no/hms/risikovurdering/> En systematisk kartlegging og vurdering av alle forhold i arbeidet som kan føre til personskader, helseplager eller sykdom

På spørsmålet om de ansatte var enige i påstanden «Varslere blir godt tatt vare på av ledelsen i kommunen», svarte respondentene slik det framgår av figuren nedenfor.

### Varslere blir godt tatt vare på av ledelsen i kommunen.



I fritekstfeltet i spørreundersøkelsen har syv ansatte meddelt at de opplever at varslere ikke blir godt nok ivaretatt. Vi har satt inn utsagnene her:

«Varsling blir ikke godt mottatt og varsleren opplever å bli oversett.»

«Varsleren blir ikke fulgt opp.»

«Oppfølging i etterkant burde bli tatt mer på alvor.»

«Manglende oppfølging av varslere fra øverste leder i tjenesten»

«Det er ikke kultur for å være uenig og varsle om kritikk verdige forhold. Som varslere opplever man seg ikke godt ivaretatt.»

«Varsler blir utsatt for å bli ettergått i sømmene selv, istedenfor at varslet er fokuset og blir håndtert.»

En ansatt redegjør med egne ord for en situasjon i etterkant av varsling som etter revisors vurdering gir en forståelse av et arbeidsmiljø som ikke er fullt ut forsvarlig. Personen siteres ikke her av personvern hensyn.

To respondenter har gitt uttalelser som gir tilbakemelding om at varslerne blir godt ivaretatt:

«Når jeg svarer på om varslere blir godt behandlet, er det ut ifra to tilfeller jeg selv kjenner til. Der vet jeg de ble godt tatt vare på.»

«Jeg har varslet en gang, og opplevde oppfølgingen som god.»

Dette er utsagn fra til sammen ni forskjellige anonyme enkeltpersoner og gir ikke grunnlag for å generalisere. Det vil likevel kunne gi en indikasjon til støtte for andre mer pålitelige fakta.

### Vurdering

Hvis kommunen ønsker å få varslingsinstituttet til å fungere som en god kilde til kommunens forbedring, må de sørge for at alle som oppdager kritikkverdige forhold tør å varsle. Dersom ansatte opplever at det er vanskelig å være varslere i kommunen vil ansatte fort kunne kvie seg for å varsle. Opplysningene fra spørreundersøkelsen, hvor 20 % har svart «nei» på at varslere blir godt tatt vare på av ledelsen, samt utsagn fra syv ansatte, gir indikasjoner på at flere ansatte opplever situasjonen for varslere som vanskelig i kommunen. Dette er utsagn fra syv anonyme enkeltpersoner og gir ikke grunnlag for å generalisere. Det vil likevel kunne gi en indikasjon til støtte for andre mer pålitelige fakta.

Kommunen har ikke rutiner som sikrer at det gjennomføres risikovurdering av varslernes situasjon. Vi forstår kommunedirektøren dithen at dette er noe de vil forbedre, og det er positivt. Slik det framstår for revisor, ligger det mer på varsleren å si fra om utfordrende forhold. Dette blir etter revisors vurdering for passivt, selv om de er oppmerksomme på slike forhold. Arbeidsgiver har aktivitetsplikt og må sikre varsleren, uavhengig av hvor tøff varsleren er til å stå i det.

Undersøkelsen gir noen indikasjoner på at varslere i kommunen har hatt utfordringer i arbeidsmiljøet. Sett i sammenheng med at det ikke gjennomføres risikovurderinger av varslers arbeidsmiljø og at arbeidsgiver gir uttrykk for en viss passivitet ved oppfølging av varslere, tyder dette på at arbeidsgiver ikke gjør nok for å ivareta et fullt forsvarlig arbeidsmiljø.

Revisor kommer til at Meløy kommune ikke har et system som sikrer et fullt forsvarlig arbeidsmiljø for varslere.



### 3.3.2 Forbud mot gjengjeldelse

#### Revisjonskriterium

13. Meløy kommune skal påse at varsler ikke blir utsatt for gjengjeldelse.

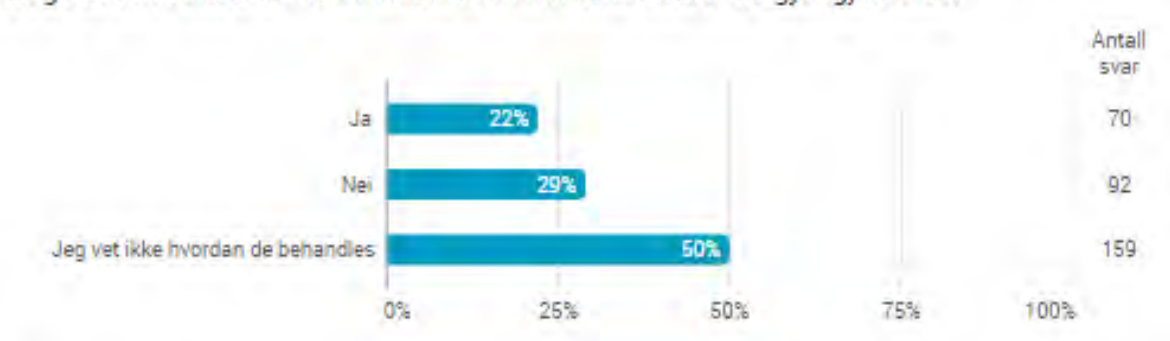
#### Fakta

Alle de intervjuede kjenner til forbudet mot gjengjeldelse. Forbudet framgår også tydelig av varslingsrutinen.

Det kommer fram i intervjuene at kommunen ikke vurderer risikoen for gjengjeldelse mot varslerne. Kommunen har ikke formelle rutiner for dette.

Ingen av de vi har intervjuet har kjennskap til saker hvor varsleren faktisk har blitt utsatt for gjengjeldelse. På spørsmålet om de ansatte var enige i påstanden «Jeg vet om varslere i kommunen som har blitt utsatt for gjengjeldelse, svarte respondentene som følger:

#### Jeg vet om varslere i kommunen som har blitt utsatt for gjengjeldelse.



I fritekstfeltet i spørreundersøkelsen har fem ansatte meddelt at de opplever at varslere har blitt utsatt for gjengjeldelse. Vi har satt inn utsagnene her:

«Varsling forårsaker at varsleren mister jobben. Dette har medført at ingen tør å varsle lengre.»

«Jeg kjenner til mange nåværende og tidligere ansatte som har blitt utsatt for alvorlig helseskadelig behandling fra arbeidsgiver, både som varslere og i andre prosesser.»

«Mange unnlater å melde på grunn av at en kan miste jobben.»

«Varsling blir ikke godt mottatt og varsleren opplever å bli oversett og får trusler fra ledelse.»

#### Vurdering

I henhold til forarbeidene til arbeidsmiljøloven er det varslersens vurdering eller opplevelse av behandlingen som er avgjørende. Dersom varsleren opplever at behandlingen er gjengjeldelse vil dette være omfattet av vernet mot gjengjeldelse i arbeidsmiljøloven §2A-4.

Det avgjørende er derfor om det kan ha forekommet behandling som varsleren opplever som gjengjeldelse.

Revisor vurderer at rutinene for å sikre at gjengjeldelse ikke finner sted ikke er gode nok.

Det er 70 personer som har svart på spørreundersøkelsen at de kjenner til varslere som har blitt utsatt for gjengjeldelse.

Utsagnene fra de fire anonyme enkeltpersonene gir ikke grunnlag for å generalisere, men indikerer at det er varslere i kommunen som opplever at de har vært utsatt for gjengjeldelse.

Revisor kan ikke konkludere med at gjengjeldelse har funnet sted. Likevel har vi indikasjoner på at arbeidsgiver ikke har system og tiltak for å sikre at gjengjeldelse ikke finner sted.

Revisor kommer til at Meløy kommune ikke har et system som sikrer at varsler ikke blir utsatt for gjengjeldelse.

### 3.4 Varsling som tema på arbeidsplassen

#### Revisjonskriterium

14. Meløy kommune bør jevnlig ta opp varsling som et tema på arbeidsplassen.

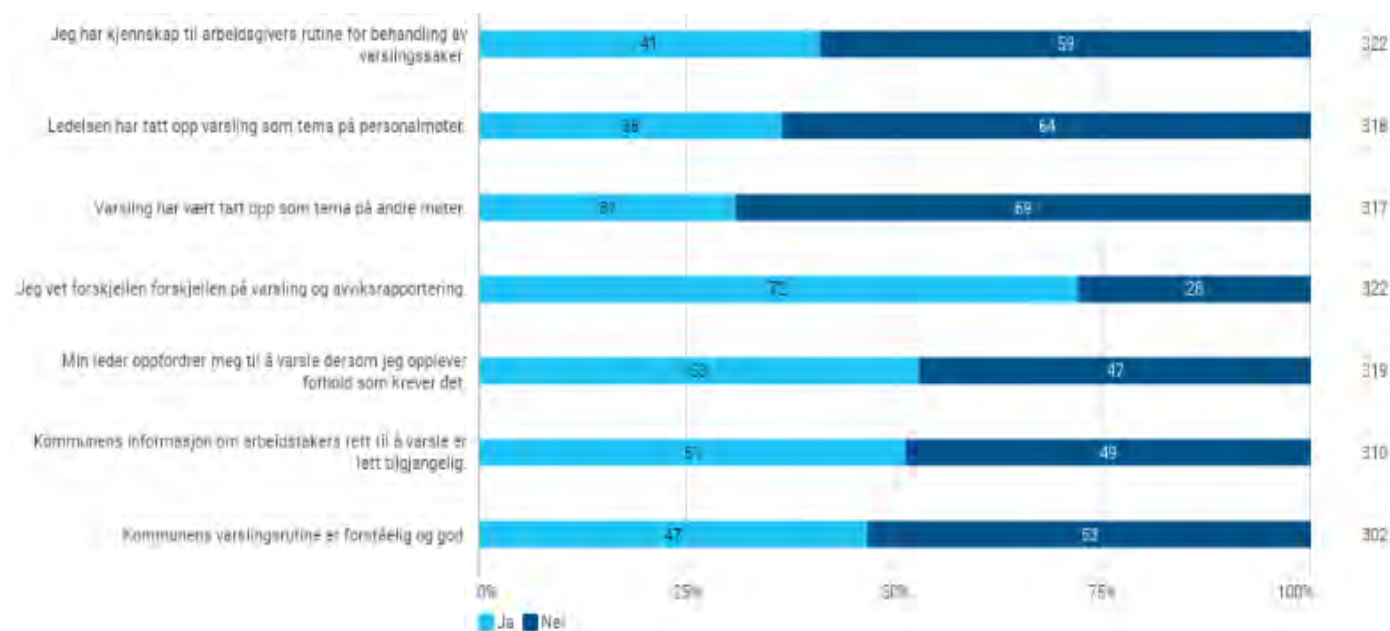
#### Fakta

Hovedverneombudet gjør rede for at varsling har vært tatt opp som tema på den arbeidsplassen hovedverneombudet forholder seg til, men kjente ikke til at det var en rutine for å ta det opp i kommunen generelt. Imidlertid fortalte hovedverneombudet at de har sendt ut saker med informasjon om varsling på e-post til de ansatte.

Fagansvarlig har fortalt at de ikke har rutiner for dette pr nå. De arbeider imidlertid med et lederprogram der dette kan bli tema. Fagansvarlig forteller også at dette har vært tatt opp i ledersammenheng tidligere. Hvordan dette behandles av lederne ute i organisasjonen har fagansvarlig ikke oversikt over, men de arbeider med opplæring i strategisk ledelse og dette er et tema som de kunne hatt bedre opplæringen i.

Varslingsrutinen har ingen informasjon om hvordan kommunen skal gjøre innholdet i rutinen kjent for de ansatte.

I spørreundersøkelsen har vi satt inn en del påstander som respondentene skulle svare om de var enige eller ikke. Disse svarene gir en forståelse av de ansattes kjennskap til varslingsinstituttet og kommunen sine rutiner på området. Svarene kan dermed si noe om i hvor stor grad varsling har vært tema på arbeidsplassen. I skjemaet nedenfor viser lyseblå, prosentvis andel av som svarte nei og mørkeblå, prosentvis andel som svarte ja. Bakerst på hver linje ser vi antallet som har svart på hver av påstandene.



### Vurdering

Det er bra at det arbeides med å utbedre informasjon og opplæring på området. Revisor mener det er viktig for kulturen rundt varsling at dette er tema på arbeidsplassen relativt ofte.

Vi ser av spørreundersøkelsen at nærmere to tredjedeler av de ansatte ikke har fått med seg at varsling har vært tatt opp som tema på personalmøter eller andre møter.

Videre viser det seg at bare rundt halvparten av de ansatte kjenner bestemmelser fra varslingsrutinen og hvor denne er å finne. Dette gir en forståelse av at det er relativt lav kunnskap om varsling blant de ansatte i kommunen. Revisor mener at høyere kunnskap om varsling vil gi en bedre varslingskultur på sikt.

Ingen av de intervjuede gir uttrykk for kjennskap til formelle rutiner for å ta opp varsling som tema på arbeidsplassen

Revisor vil ikke konkludere med at varsling ikke har vært tema på arbeidsplassen i Meløy kommune. Det er imidlertid grunn til å tro at kommunen ikke har en rutine for å ta opp varsling som et tema på arbeidsplassen jevnlig.

## 4 Oppsummering og konklusjon

For prosjektet har vi satt opp følgende problemstilling:

*I hvilken grad følger Meløy kommune opp sine varplings saker i henhold til gjeldende retningslinjer?*

### **Rutine for intern varpling**

Meløy kommune har en skriftlig varplingsrutine som inneholder mye god informasjon for varslere. Rutinen gjør rede for en åpenhetskultur og oppfordrer de ansatte til å varsle. Kommunen har et varplings skjema med tips til innhold i varselet. Rutinen gir en grei framstilling av framgangsmåten for å varsle.

Arbeidsgivers saksbehandling ved mottak av varpling er redegjort for i varplingsrutinen. Rutinen utelater blant annet informasjon om bruk av ekstern saksbehandler «Din Personalpartner AS», bruken av Compilo som system for å levere og behandle varplings saker og en fullverdig rollefordeling for kommunens behandling av varplings saker.

Varplingsrutinen inneholder rutiner for vurdering av habilitet. Kommunen dokumenterer også at habilitet er vurdert, men selve habilitetsvurderingene har de ikke rutiner for å dokumentere.

Varplingsrutinen opplyser at ekstern saksbehandler skal behandle varpling på kommunedirektøren, men oppgir ikke hvem som skal motta varselet dersom det varsles på kommunedirektøren.

Det er relativt lav kunnskap om kommunens varplingsrutine blant de ansatte. Relativt få oppgir å ha mottatt god opplæring, men varplingsrutinen er relativt lett tilgjengelig for de ansatte.

### **Saksbehandlingen**

Meløy kommune har et system som ivaretar at klager, avvik og annen kritikk av kommunen som egentlig er varpling fanges opp som varpling.

Varslene blir undersøkt systematisk og innen rimelig tid. Saksgjennomgangen viser imidlertid at de må jobbe litt med å få på plass gode rutiner for å dokumentere sakene. I tillegg bør innføring og evaluering av tiltak dokumenteres mer systematisk.

Revisor legger til grunn at kommunen har rutiner for oppfølging, men at disse bør gjøres skriftlige for å sikre systematisk kontroll med administrasjonens behandling av varplings saker.

### **Aktivitetsplikt og omsorgsplikt**

Undersøkelsen gir noen indikasjoner på at varslere i kommunen har hatt utfordringer i arbeidsmiljøet. Sett i sammenheng med at det ikke gjennomføres risikovurderinger av varslers

arbeidsmiljø og at arbeidsgiver gir utrykk for en viss passivitet ved oppfølging av varslere, tyder dette på at arbeidsgiver ikke gjør nok for å ivareta et fullt forsvarlig arbeidsmiljø.

Revisor kan ikke konkludere med at gjengjeldelse mot varslere har funnet sted i Meløy kommune. Likevel har vi indikasjoner på at arbeidsgiver ikke har system og tiltak for å sikre at gjengjeldelse ikke finner sted.

Vi har ikke grunnlag for å konkludere med at varpling ikke har vært tema på arbeidsplassen i Meløy kommune. Det er imidlertid grunn til å tro at kommunen ikke har en rutine for jevnlig å ta opp varpling som et tema på arbeidsplassen.

Samlet kommer vi til følgende konklusjon på problemstillingen:

***Meløy kommune følger i noen grad opp sine varplingsaker i henhold til gjeldende retningslinjer.***

## 5 Anbefalinger

**På bakgrunn av våre funn og vurderinger gir vi Meløy kommune følgende anbefalinger:**

1. Meløy kommune bør utvikle sin varplingsrutine for å ivareta oppfølging av varplingssakene etter at saksbehandler har kommet til konklusjon.
2. Meløy kommune bør få på plass en helhetlig fordeling av ansvar og roller i sin varplingsrutine.
3. Meløy kommunen må få på plass retningslinjer for varpling på kommunedirektøren i sin varplingsrutine.
4. Meløy kommunen bør få på plass en rutine for oppfølging og kontroll av administrasjonens behandling av varplingsaker.
5. Meløy kommune må få på plass tiltak for å påse at varslere har et fullt forsvarlig arbeidsmiljø, og som sikrer overholdelse av forbudet mot gjengjeldelse.
6. Meløy kommune bør i samarbeid med verneombud og tillitsvalgte gjennomføre opplæring i sin varplingsrutine.
7. Meløy kommunen bør sørge for at varpling tas opp som tema på arbeidsplassen rutinemessig og jevnlig.

## 6 Kommunedirektørens uttalelse

Kommunalsjef Marianne Stranden har som stedfortreder (heretter kommundirektør) for kommundirektør Arne Johansen gitt uttalelse til rapporten 08.04.2024, i henhold til avtalt frist.

Kommunedirektøren gir først uttrykk for en generell positiv holdning til forvaltningsrevisjon som kontrollmetode.

Deretter gir kommundirektøren uttrykk for at de vil ta med seg de syv anbefalingene i det videre arbeidet med å forbedre kommunens rutiner for varsling.

Avslutningsvis mener kommundirektøren at konklusjonen gir et greit svar på problemstillingen, men framholder at kommunen også har mottatt gode tilbakemeldinger for deler av sitt arbeid med varsling. Likevel erkjenner kommundirektøren at kommunen kan forbedre seg særlig når det gjelder dokumentasjon og opplæring.

Uttalelsen har ikke gitt grunnlag for endringer i rapporten.

## 7 Referanser

### **Lover og forarbeider**

Arbeidsmiljøloven

Forvaltningsloven

Prop.74 L (2018–2019) Endringer i arbeidsmiljøloven (varsling)

Prop.72 L (2016–2017) Endringer i arbeidsmiljøloven (varsling og arbeidstid)

KS Veileder om ytringsfrihet og varsling (14.09.2017)

### **Meløy kommunes dokumenter**

Rutine for varsling

Varslingsaker

### **Nettsteder**

Codex advokat sin nettside.

Arbeidstilsynet.no

## 8 Vedlegg

### Vedlegg 1 – Kommunedirektørens uttalelse

Undertegnede er stedfortreder i kommunedirektør Arne Johansens sykefravær.

Innledningsvis vil kommunedirektøren si at forvaltningsrevisjoner er svært nyttig i et lærings- og forbedringsperspektiv. Hensikten er å evaluere og vurdere om forvaltningen av offentlige midler og ressurser skjer på en effektiv, økonomisk, rettssikker og rettferdig måte. På den måten kan man identifisere og avdekke eventuelle feil, mangler eller svakheter i forvaltningen, slik at vi hele tiden kan forbedre oss. I tillegg får vi anbefalinger og forslag til forbedringer av en ekstern part, som har med seg erfaringer og kunnskap ved å gjøre tilsvarende revisjoner i andre kommuner.

Kommunedirektøren merker seg at forvaltningsrevisjon på varsling i Meløy kommune har sju anbefalinger som vi skal ta med oss i det videre arbeidet med å forbedre varslingsrutinene våre:

Anbefalingene er:

1. Meløy kommune bør utvikle sin varslingsrutine for å ivareta oppfølging av varslingssakene etter at saksbehandler har kommet til konklusjon.
2. Meløy kommune bør få på plass en helhetlig fordeling av ansvar og roller i sin varslingsrutine.
3. Meløy kommunen må få på plass retningslinjer for varsling på kommunedirektøren i sin varslingsrutine.
4. Meløy kommunen bør få på plass en rutine for oppfølging og kontroll av administrasjonens behandling av varslingssaker.
5. Meløy kommune må få på plass tiltak for å påse at varsler har et fullt forsvarlig arbeidsmiljø, og som sikrer overholdelse av forbudet mot gjengjeldelse.
6. Meløy kommune bør i samarbeid med verneombud og tillitsvalgte gjennomføre opplæring i sin varslingsrutine.
7. Meløy kommunen bør sørge for at varsling tas opp som tema på arbeidsplassen rutinemessig og jevnlig.

Ut over dette merker kommunedirektøren seg at revisjonen konkluderer med at Meløy kommune i noen grad følger opp sine varslingssaker i henhold til rutinene. Sett i sammenheng med funnene og anbefalingen som revisjonen har gitt, anses formuleringen i konklusjonen som et greit svar på problemstillingen.

Det framkommer også at Meløy kommune har en skriftlig varslingsrutine som inneholder mye god informasjon og at varsel blir undersøkt systematisk og innen rimelig tid. Det jobbes med andre ord godt med oppfølging av de varslene som er mottatt. På samme tid må vi erkjenne at vi kan forbedre oss på dokumentasjon og opplæring spesielt. Dette tar vi med oss i det videre forbedringsarbeidet.

Marianne Stranden  
Kommunedirektør (stedfortreder)



## Vedlegg 2 – Utlede revisjonskriterier

### 1 Problemstilling

- *I hvilken grad følger Meløy kommune opp sine varslingsaker i henhold til gjeldende retningslinjer?*

For å undersøke om kommunen oppfyller problemstillingen, har vi satt opp en rekke kriterier for å belyse hva som kreves for å følge gjeldende lover og retningslinjer for oppfølging av varslingsaker.

### 2 Revisjonskriterier

#### 2.1 Arbeidstakers rett til å varsle

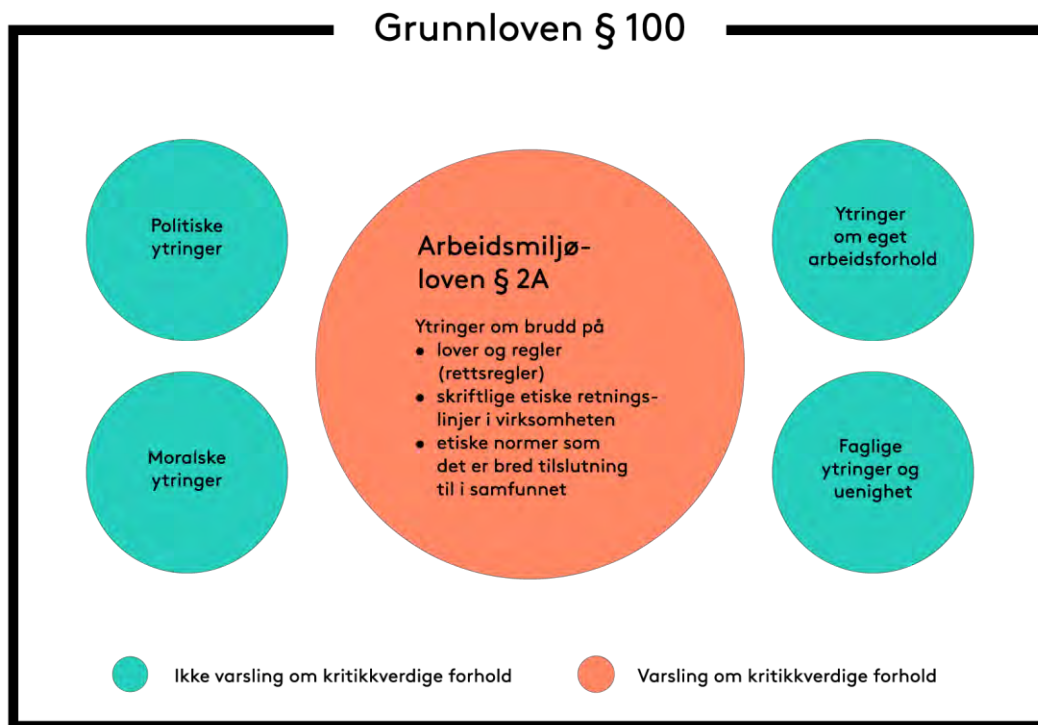
I henhold til arbeidsmiljøloven (aml.) § 2 A- 1, første ledd, har arbeidstakere rett til å varsle om kritikkverdige forhold i arbeidsgivers virksomhet. Kritikkverdige forhold blir definert slik i § 2A-1 andre ledd:

*Med kritikkverdige forhold menes forhold som er i strid med rettsregler, skriftlige etiske retningslinjer i virksomheten eller etiske normer som det er bred tilslutning til i samfunnet, for eksempel forhold som kan innebære*

- a) fare for liv eller helse*
- b) fare for klima eller miljø*
- c) korrupsjon eller annen økonomisk kriminalitet*
- d) myndighetsmisbruk*
- e) uforsvarlig arbeidsmiljø*
- f) brudd på personopplysningssikkerheten.*

*Ytring om forhold som kun gjelder arbeidstakers eget arbeidsforhold regnes ikke som varslings, med mindre forholdet omfattes av forholdene som framgår av §2 A-1, andre ledd. 1.*

Følgende figur fra arbeidstilsynets nettsider<sup>3</sup> gir en skjematisk oversikt over hvilke forhold som regnes som varsel, og hva som regnes som andre ytringer:



Figur 1 Arbeidstilsynets illustrasjon av hvilke ytringer som regnes for å være varsel og andre typer ytringer.

Arbeidstakere kan alltid varsle internt i virksomheten til arbeidsgiver eller en representant for arbeidsgiver eller via Hovedverneombud, tillitsvalgt eller advokat, jf. arbeidsmiljøloven § 2 A-2.

## 2.2 Rutiner for intern varsling

Plikten til å utarbeide rutiner for intern varsling følger av arbeidsmiljøloven § 2 A-6.

- (1) Virksomheter som jevnlig sysselsetter minst fem arbeidstakere, plikter å ha rutiner for intern varsling. Også virksomheter med færre ansatte skal ha slike rutiner dersom forholdene i virksomheten tilsier det.

Meløy kommune har mer enn fem ansatte og oppfylder vilkårene i bestemmelsen. De er derfor forpliktet til å ha utarbeidet en rutine for intern varsling.

Annet ledd i § 2A-6 tydeliggjør at både arbeidstakerne og deres tillitsvalgte skal bidra ved utarbeidelsen av varslingsrutinen. Hovedverneombud eller andre tillitspersoner kan i denne

<sup>3</sup> <https://www.arbeidstilsynet.no/tema/varsling/hva-er-varsling-om-kritikkverdige-forhold/> (Hva regnes ikke som varsling av kritikkverdige forhold?)

forbindelse opptre som representanter for de ansatte.<sup>4</sup> Bestemmelsen innebærer at arbeidstakerne og deres tillitsvalgte skal medvirke i arbeidet med å utrede og vurdere hvilke rutiner som virksomheten skal fastsette for å sikre at de ansatte skal kunne si ifra om kritikkverdige forhold. Det er likevel arbeidsgiver som har ansvar for å fastsette rutinene.<sup>5</sup>

Fjerde ledd angir at rutinene skal være skriftlige og inneholder en liste over hvilke minimumskrav som loven stiller til varslingsrutinen. Det er dermed ingenting i veien for å ha en mer utfyllende rutine, utover disse kravene. Rutinen må i alle tilfeller tilpasses situasjonen og behovet til den enkelte bransje og virksomhet.<sup>6</sup>

Fjerde ledd, bokstav a sier at varslingsrutinen skal oppfordre arbeidstakerne til å varsle om kritikkverdige forhold. For å oppfylle dette kravet kan varslingsrutinene spesifikt angi hva som anses som kritikkverdige forhold i den enkelte virksomhet og som virksomheten mener det er viktig og ønskelig at det varsles om.<sup>7</sup>

I bokstav b fremgår det at varslingsrutinen også skal angi på hvilken måte arbeidstakeren skal gå frem med varslingen. Det er opp til hver enkelt virksomhet å spesifisere denne fremgangsmåten nærmere, men det bør fremgå hvem det skal varsles til og på hvilken måte det kan varsles.

I bokstav c presiseres det at rutinen også må si noe om hva arbeidsgiver må gjøre når de mottar et varsel fra en ansatt. I tillegg må rutinene angi hvordan arbeidsgiver skal behandle og følge opp varsler. Rutinene bør også si noe om hvem i virksomheten som skal motta varslingen og hvem som har ansvaret for å følge opp varslingen.

I forarbeidene til aml. § 2A-6 fjerde ledd c<sup>8</sup> presiseres det at fremgangsmåten for arbeidsgivers saksbehandling av varselet skal gå fram av rutinen. Dette vil i henhold til forarbeidene omfatte både mottak, behandling og oppfølging av varsling. Bestemmelsen skal videre sikre at varslingsrutinen beskriver hvordan arbeidsgiver skal håndtere et varsel om et mulig kritikkverdig forhold, og må ses i sammenheng med arbeidsgivers aktivitetsplikt, hvor det stilles materielle krav til oppfølging av et varsel om kritikkverdig forhold i virksomheten, jf. aml. § 2 A-3.

På Arbeidstilsynet sine hjemmesider går det fram at avklaring av ansvar og roller er en god måte å systematisere varslingsbehandlingen på, og bør inngå i den skriftlige varslingsrutinen. Dette vil kunne føre til at de involverte i varslings sakene lettere tar inn over seg sine oppgaver

---

<sup>4</sup> Prop.72 L (2016–2017) Endringer i arbeidsmiljøloven (varsling og arbeidstid) s. 35

<sup>5</sup> Ibid.

<sup>6</sup> Ibid.

<sup>7</sup> Ibid.

<sup>8</sup> Prop.74 L (2018–2019) Endringer i arbeidsmiljøloven (varsling) s. 53-54

ved behandling av varslingssaker, og behandlingen blir mer helhetlig og effektiv. Arbeidstilsynet har også satt opp en oversikt over en rasjonell fordeling av ansvar og roller.<sup>9</sup>

I henhold til forvaltningsloven §6 er reglene for vurdering av habilitet en viktig saksbehandlingsregel. En habil og upartisk prosess er i henhold til arbeidstilsynets nettside<sup>10</sup> svært viktig for hvordan virksomheten og involverte parter mottar konklusjonen av prosessen. Det reduserer også risikoen for omkamper. Dersom prosessen oppleves rettferdig og upartisk, er det lettere for de involverte partene å slå seg til ro med konklusjonene. Dette gjelder spesielt når noen av partene ikke er enige i konklusjonene.

Retningslinjer for behandling av habilitet bør derfor være en del av kommunes varslingsrutine.

Etter forvaltningslovens system vil en leders inhabilitet føre til avledet inhabilitet hos de ansatte som er direkte underordnet, jf. forvaltningsloven §6 tredje ledd. Neste habile ledd vil da bli lederen over den inhabile lederen. Utfordringen kommer når det varsles på kommunedirektøren. Da vil som utgangspunkt alle ansatte i kommunen være inhabile til å gjøre vurderinger i saken.

I overensstemmelse med dette framgår det av Arbeidstilsynets nettside<sup>11</sup> at varslingsrutinen bør angi hvem det skal varsles til dersom varselet gjelder kommunedirektøren.

I aml. §2A-6 femte ledd fremgår det at varslingsrutinene må være lett tilgjengelig for alle arbeidstakerne i virksomheten. Dette kan gjøres ved at rutinene er tilgjengelig gjennom personalreglementet, på virksomhetens intranettsider eller lignende. Også innleide arbeidstakere skal ha enkel tilgang til rutinen.

På denne bakgrunn har vi satt opp følgende kriterier:

1. Meløy kommune skal ha en skriftlig intern rutine for varsling.
2. Meløy kommune skal i sin varslingsrutine oppfordre arbeidstakerne til å varsle om kritikkverdige forhold.
3. Meløy kommune skal i sin varslingsrutine angi framgangsmåten for ansattes varsling.
4. Meløy kommune skal i sin varslingsrutine angi framgangsmåte for arbeidsgivers saksbehandling ved mottak, behandling og oppfølging av varsling.
5. Meløy kommune bør i sin varslingsrutine avklare ansvar og roller ved behandling av varslingssaker.
6. Meløy kommune bør i sin varslingsrutine stille krav til at de som behandler varslet skal vurdere sin egen habilitet.

---

<sup>9</sup> <https://www.arbeidstilsynet.no/tema/varsling/ansvar-rettigheter-og-roller/>

<sup>10</sup> <https://www.arbeidstilsynet.no/tema/varsling/slik-bor-arbeidsgiver-handtere-varsling/>

<sup>11</sup> <https://www.arbeidstilsynet.no/tema/varsling/slik-bor-arbeidsgiver-handtere-varsling/>

7. Meløy kommune bør i sin varslingsrutine angi hvem det skal varsles til dersom varselet gjelder kommunedirektøren.
8. Meløy kommune skal sørge for at varslingsrutinen er lett tilgjengelig for alle ansatte.

### 2.3 Saksbehandling

Arbeidstilsynet skriver på sine nettsider at det ikke har betydning hva en kaller det en melder ifra om eller hvordan det kategoriseres av meldereren (som avvik, klage, bekymringsmelding, si ifra osv.). Det er innholdet i det meldereren sier ifra om, og hvem som sier ifra, som er avgjørende for om det er et varsel<sup>12</sup>.

Kommunen som arbeidsgiver har etter en antitetisk tolkning av aml. § 2A-1 plikt til å ta imot varslings saker. Når saken blir vurdert som en varslings sak utløser det i henhold til aml. kapittel 2A en rekke rettigheter for varsleren. For å kunne sikre dette vil de måtte ha et system for å vurdere avvik, klager og annen kritikk som meldes til kommunen slik at de fanger det opp dersom noe av dette egentlig er varsling.

Arbeidsgiver har aktivitetsplikt og omsorgsplikt ved varsling. Dette innebærer at arbeidsgiver skal sørge for at varsel blir tilstrekkelig undersøkt innen rimelig tid og at den som varsler har et forsvarlig arbeidsmiljø jf. aml. § 2 A-3.

På nettsidene til arbeidstilsynet<sup>13</sup> er det nærmere presisert at arbeidsgivers aktivitetsplikt innebærer at arbeidsgiver må undersøke, avdekke, behandle og få slutt på det kritikkverdige forholdet. Gjennom hele varslingsprosessen har arbeidsgiver samtidig omsorgsplikt, noe som innebærer at arbeidsgiver må ivareta de som varsler og andre involverte. Prinsippene om konfidensialitet, habil saksbehandling og rett til kontradiksjon<sup>14</sup> skal i henhold til arbeidstilsynets nettside<sup>15</sup> ligge til grunn for behandlingen av varslings saker.

Bestemmelsen om arbeidsgivers aktivitetsplikt slår i henhold til forarbeidene<sup>16</sup> fast at arbeidsgiver ikke kan forholde seg passiv når det varsles om kritikkverdige forhold i virksomheten, men må innen rimelig tid og i tilstrekkelig grad undersøke varselet. Hva som skal regnes som rimelig tid, må vurderes konkret i det enkelte tilfellet i lys av varselets alvorlighetsgrad, hvor viktig det er med rask avklaring og hvor lang tid det praktisk vil ta å undersøke forholdet. Ressursmessige hensyn vil også kunne inngå i en slik vurdering. Bestemmelsen stiller heller ikke spesifikke krav til hvilke undersøkelser arbeidsgiver må gjøre, og hva som vil være tilstrekkelig undersøkelse må derfor vurderes konkret. Arbeidsgiver vil uansett ikke ha plikt til å gjøre grundigere undersøkelse enn hva varselet saklig sett gir

---

<sup>12</sup> <https://www.arbeidstilsynet.no/tema/varsling/hva-er-varsling-om-kritikkverdige-forhold/>

<sup>13</sup> Ibid. (Slik bør arbeidsgiver håndtere varsling)

<sup>14</sup> Retten til å få forsvare sine utsagn eller handlinger mot kritikk

<sup>15</sup> Ibid.

<sup>16</sup> Prop.74 L (2018–2019)

grunnlag for. Dersom det uten videre kan slås fast at et varsel er grunnløst, vil en slik konstatering kunne være nok.

Selv om arbeidsmiljøloven stiller kravet «tilstrekkelig» undersøkt innen rimelig tid, vil det føre for langt i denne revisjonen å gjøre en fullverdig vurdering av om undersøkelsen er tilstrekkelig. Vårt kriterium vil derfor bare handle om tidsbruken og vurderingen av rimelig tid.

På denne bakgrunn har vi satt opp følgende kriterier:

9. Meløy kommune bør ha et system som ivaretar at klager, avvik og annen kritikk av kommunen som egentlig er varsling fanges opp som varsling.
10. Meløy kommune skal sørge for at alle varsler blir undersøkt innen rimelig tid.

Vi har på bakgrunn av veiledning på arbeidstilsynet.no, og gjeldende regelverk på området, satt opp et skjema med saksledd som bør gjennomføres i en varslingssak. Listen er ikke uttømmende, men kan gi en pekepinn på om saksbehandlingen ivaretas. Skjemaet er satt opp i faktadelen av denne rapporten.

Meløy kommune sin varslingsrutine gir ikke retningslinjer for hvilket system varslingssaken skal registreres i. Alle de faste medlemmene i kommunens varslingsgruppe (kommunedirektøren, fagansvarlig for HR og hovedverneombudet) har gjort rede for at varslingssaker skal registreres i Compilo. Vi legger derfor til grunn at registrering bør skje i dette systemet.

Saksleddene vi har satt opp nedenfor bør i henhold til god forvaltningspraksis<sup>17</sup> kunne dokumenteres, ettersom det kan være viktig for kommunen å kunne dokumentere god oppfølging av varslere og varslingssaken.

Vi har satt opp følgende saksledd:

- a. *Ble saken registrert i Compilo?*

Arbeidstilsynet legger til grunn at varselet må registreres. Kommunen sier i sin varslingsrutine at saken skal registreres på saksbehandlingssystemet Elements.

- b. *Er eventuell begrunnelse for hvorfor forholdet ikke håndteres som et varsel dokumentert?*

Arbeidstilsynet skriver på sine nettsider<sup>18</sup> at dette bør dokumenteres i saken. Ettersom dette avgjør om varslere har vern som varslere etter aml., er dette en svært viktig avgjørelse og bør dermed dokumenteres.

---

<sup>17</sup> <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/nou-2019-5/id2632006/?ch=12> Generelle krav til god forvaltningspraksis

<sup>18</sup> <https://www.arbeidstilsynet.no/tema/varsling/hva-er-varsling-om-kritikkverdige-forhold/>

*c. Ble det gitt skriftlig tilbakemelding om at varselet var mottatt.*

Arbeidstilsynet legger til grunn på sine nettsider at varsler skal ha tilbakemelding om at varselet er mottatt.

Å gi den som varsler tilbakemelding og informasjon er etter arbeidstilsynet viktig for at han eller hun skal kjenne seg ivaretatt.

*d. Fikk varsler skriftlig informasjon om videre saksgang?*

Arbeidstilsynet skriver på sine sider at arbeidsgiver bør fortelle hva den som har varslet kan forvente av videre saksgang.

Meløy kommune har en bestemmelse i sin rutine om at arbeidstaker skal få skriftlig informasjon om det dersom forholdet ikke vurderes som et varsel og samtidig hvordan saken skal følges opp videre. Vi må dermed anta at en arbeidstaker som har meldt om en sak som er vurdert som varsling må få like god behandling.

*e. Foreligger det dokumentert risikovurdering av varslers behov for vern mot gjengjeldelse?*

Kommunen sitt skjema angir at varsler skal følges opp. Og Arbeidstilsynet legger til grunn at det må gjennomføres en risikovurdering av varslers behov for vern.

*f. Er det dokumentert iverksetting av tiltak eller reaksjoner?*

Både kommunen og arbeidstilsynet legger til grunn at det bør settes inn nødvendige tiltak.

*g. Ble varselet fulgt opp innen rimelig tid?*

Etter aml. §2A-3 skal arbeidsgiver sørge for at varselet blir tilstrekkelig undersøkt innen rimelig tid. Arbeidstilsynet har på sin nettside formulert dette som et krav om at varselet skal følges tilstrekkelig opp innen rimelig tid. Kommunen har ikke satt opp noen slik frist i sine rutiner.

*h. Er det utarbeidet skriftlig konklusjon/rapport fra saksbehandlingen av varselet?*

Arbeidstilsynet skriver på sine nettsider at arbeidsgiver bør utarbeide en konklusjon. Konklusjonen skal dokumentere at saken er undersøkt, vurdert og avsluttet. Den bør være skriftlig, for eksempel i form av en rapport, et notat eller en e-post, alt etter sakens alvorlighet og kompleksitet. Kommunens skjema legger også opp til at det skal konkluderes i saken.

*i. Har arbeidsgiver evaluert om tiltakene som er iverksatt fungerer etter hensikten?*

Arbeidstilsynet skriver på sin nettside at god håndtering av varsling innebærer evaluering og læring. Arbeidstilsynet legger vekt på at virksomheten må lære av varslingsaken, og vurdere

om varslingsrutinen fungerer. Kommunen har ikke retningslinjer om evaluering i sine rutiner. Arbeidstilsynet skriver videre at, for å sikre kontinuerlig forbedring og læring bør evaluering inngå som en del av håndteringsprosessen, og at læringspunkter bør forankres i en oppdatert varslingsrutine.

Kommuneloven § 25-1 første ledd stiller krav til at kommunene skal ha internkontroll med virksomheten til sin egen administrasjon, for å sikre at lover og forskrifter følges. I henhold til bestemmelsens annet ledd skal internkontrollen dokumenteres i den formen og det omfanget som er nødvendig.

Revisor mener det er viktig at saksbehandlingen av varslingssaker foregår på en god måte og i henhold til regelverket og retningslinjene på området. Erfaringsmessig er varsling et område hvor feil behandling fort kan føre til at sakene vokser og blir veldig ressurskrevende for kommunen. Det kan derfor være særlig viktig å føre kontroll med behandlingen av varslingssakene slik at feil kan unngås.

Kommunen bør etter dette ha retningslinjer for sikre at lovbestemte krav på varslingsområdet følges opp.

På denne bakgrunn har vi satt opp følgende kriterium:

11. Meløy kommune bør ha en rutine for hvordan de skal føre kontroll med administrasjonens behandling av varslingssaker.

## 2.4 Aktivitetsplikt og omsorgsplikt

Varslere kan være i en spesielt sårbar situasjon, også arbeidsmiljømessig. Det følger derfor av aml. § 2A-3 annet ledd at arbeidsgiver skal ha plikt til særlig å påse at arbeidsmiljølovens krav til fullt forsvarlig arbeidsmiljø blir ivaretatt for varsleren, også under en varslingsprosess. Det kan for eksempel være grunn til å forsikre seg om at varsleren ikke blir utfryst i arbeidsfellesskapet.<sup>19</sup>

Etter arbeidsmiljøloven § 2 A-4, er det forbudt å gjengjelde arbeidstaker som har varslet i samsvar med § 2 A-1 og 2A-2.

Etter lovforarbeidene<sup>20</sup> skal begrepet gjengjeldelse forstås vidt. Enhver ugunstig behandling som av arbeidstaker kan ses som en følge av og en reaksjon på varsling, skal i utgangspunktet regnes som gjengjeldelse. Forbudet gjelder formelle sanksjoner som oppsigelse, suspensjon, avskjed og andre formelle reaksjonsformer<sup>21</sup>. Forbudet gjelder også mer uformelle sanksjoner som for eksempel endringer i arbeidsoppgaver og arbeidssted. Det samme gjelder

---

<sup>19</sup> Prop.74 L (2018–2019) Endringer i arbeidsmiljøloven (varsling) s. 52

<sup>20</sup> Ibid. s. 53

<sup>21</sup> For eksempel ordensstraff hjemlet i statsansatteloven



gjengjeldelse av mer subtil art, som mobbing og annen trakassering, som også vil være et brudd på arbeidsmiljøloven § 4-3 tredje ledd<sup>22</sup>.

Forbudet mot gjengjeldelse utelukker ikke at arbeidsgiver kan ta til motmæle mot arbeidstaker. Det må likevel trekkes en grense mot motargumenter og reaksjoner som har karakter av gjengjeldelse. Arbeidstaker vil likevel ikke være vernet mot oppsigelser eller andre reaksjoner som er lovlige av andre grunner.

Som en forlengelse av arbeidsgivers aktivitetsplikt skal arbeidsgiver, dersom det anses nødvendig, iverksette tiltak for å forebygge gjengjeldelse mot varsleren. Eksempel på et slikt tiltak kan være å gjennomføre oppfølgingssamtaler med varsleren og eventuelt innarbeide dette i de interne rutinene. Et annet tiltak kan være å se til at varslersens identitet i nødvendig grad beskyttes.

Dersom arbeidsmiljøet til en varsler ikke er fullt forsvarlig, og dette har sammenheng med at det er varslet, skal dette regnes som gjengjeldelse i lovens forstand, jf. aml § 2 A-4.

På denne bakgrunn har vi satt opp følgende kriterier:

12. Meløy kommune skal sørge for at den som varsler har et fullt forsvarlig arbeidsmiljø.
13. Meløy kommune skal påse at varsler ikke blir utsatt for gjengjeldelse.

## 2.5 Varsling som tema på arbeidsplassen

I sin veileder om varsling og ytringsfrihet peker KS på at mange ansatte ikke kjenner varslingsreglene. De skriver i kapittel 2 om retten til å varsle:

Det er ofte stor usikkerhet om hva som er varsling, avvikrappoterering eller bekymringsmeldinger. Det er viktig å diskutere på arbeidsplassen hva varsling er for å skape trygghet i varslingssituasjoner. Manglende kjennskap til varslingsbestemmelsene i arbeidsmiljøloven kan veies opp av slike *diskusjoner*.

Dersom varsling jevnlig tas opp som tema vil dette være med på å holde temaet aktuelt, og normalisere varsling som et viktig verktøy til forbedring av kommunen.

14. Meløy kommune bør jevnlig ta opp varsling som et tema på arbeidsplassen.

---

<sup>22</sup> Krav til det psykososiale arbeidsmiljøet.

**Salten kommunerevisjon IKS**

Org.nr.: 986 655 271 MVA

post@salten-revisjon.no | salten-revisjon.no

Hovedkontor - Fauske

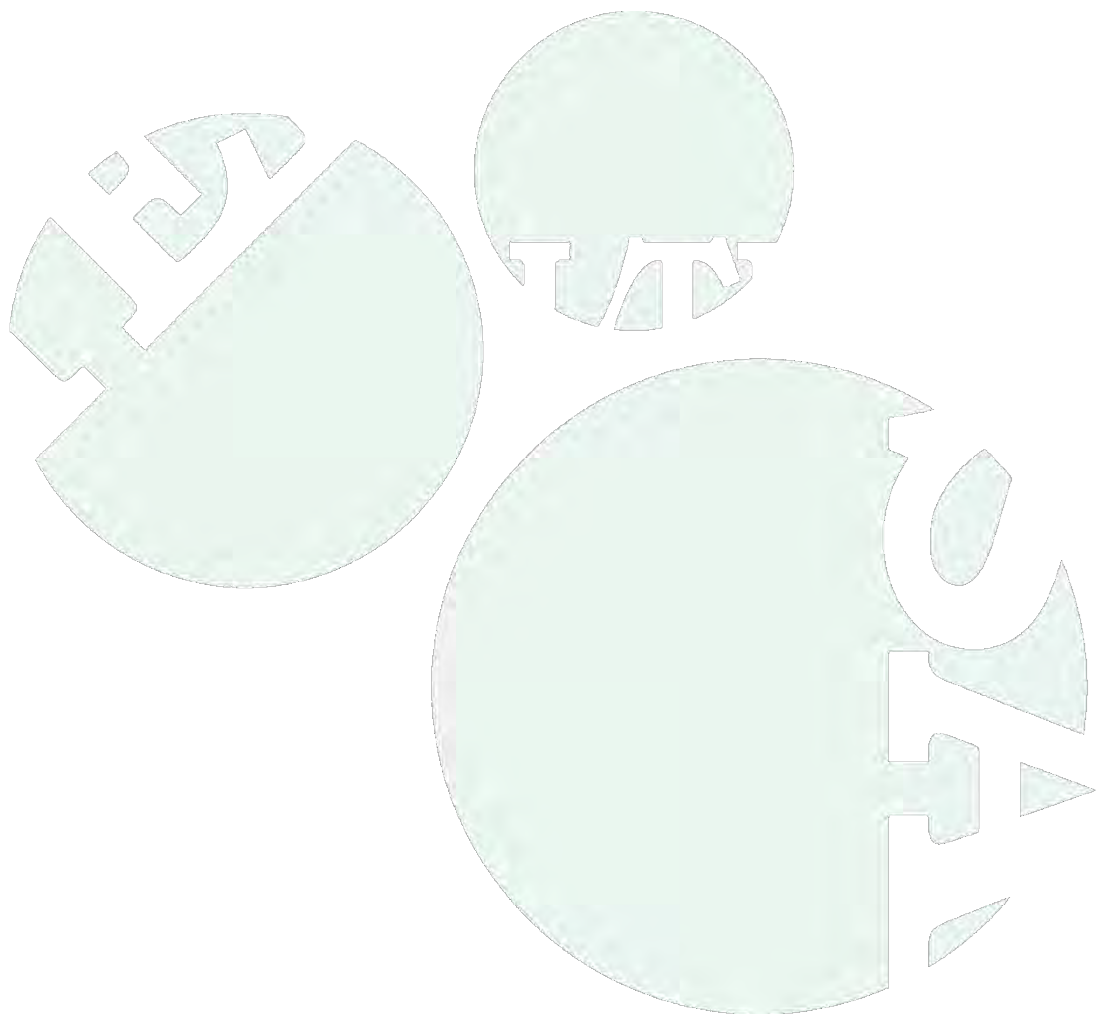
Postadresse: Postboks 140, 8201 Fauske

Besøksadresse: Torggata 10, 8200 Fauske

Avdelingskontor - Bodø

Postadresse: Postboks 429, 8001 Bodø

Besøksadresse: Central Atrium, Dronningensgt. 18 4.etg



**SAK 16/24****Plan for forvaltningsrevisjon Plan for eierskapskontroll  
2024 – 2027****Saksgang:**  
Kontrollutvalget**Møtedato:**  
24.04.2024**Vedlegg:**

- Salten kontrollutvalgsservice, Risiko- og vesentlighetsvurdering Meløy kontrollutvalg 2024 - Grunnlagsdokument til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller perioden 2024-2027

**Bakgrunn for saken:**

I møte 6. juni 2023, sak 10/23, behandlet kontrollutvalget sak om *Oppstart risiko- og vesentlighetsvurderinger, planarbeid forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll*, med følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget vedtar fremdriftsplan for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller for perioden 2024-2027. Som grunn for planen skal det utarbeides en felles overordnet analyse av kommunens forvaltning og kommunens eierskap basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Arbeidet utføres av kontrollutvalgssekretariatet.*
2. *Sak med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller fremmes kontrollutvalget første kvartal 2024.*

Krav til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er beskrevet hhv i kommunelovens § 23-3 og §23-4. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke områder det skal

utføres forvaltningsrevisjoner og hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planene skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV). Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for kontroll.

Vedlagt saken er ROV utarbeidet av sekretariatet. Vurderingens kapittel 4 inneholder en risikovurdering av forvaltningen ut fra

- Samfunnsperspektivet:
  - Samfunnsplanlegging og næringsutvikling
  - Miljø, klima og energi
  - Beredskapsplaner og ROS-analyser
  
- Bruker- og tjenesteperspektivet:
  - Vurderinger for 17 ulike tjenesteområder
  
- Organisasjonsperspektivet:
  - Organisering, styring og ledelse
  - Internkontroll og kvalitetssikring
  - Økonomistyring
  - Offentlige anskaffelser
  - Personalforvaltning. Kompetanse/rekruttering.
  - IKT, digitalisering, personvern, arkiv og saksbehandling

Vurderingens kapittel 5 inneholder en risikovurdering av kommunens eierskap.

### **Vurdering:**

I den vedlagte vurderingen kapittel 4.4 (oppsummering for forvaltningen) og kapittel 5.5 (oppsummering for eierskap) er det angitt en vurdering av risiko, gradert etter følgende fargeskala:

Grønn – lav risiko   Gul – middels risiko   Rød – høy risiko

I kontrollutvalgets møte 22. februar 2024, sak 09/24, ble det gjennomført en bred gjennomgang av ROV, og innspill fra kontrollutvalget danner grunnlag for Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll for perioden 2024-2024.

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

1. Risiko- og vesentlighetsvurdering tas til orientering.
  
2. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 med følgende prioriterte tema for forvaltningsrevisjon:
  1. Grunnskole
  2. Barnevern, regeletterlevelse
  3. Offentlige anskaffelser

4. Utredning / Oppfølging av vedtak
5. Personalforvaltning
6. Institusjonsomsorg
7. Brann og feiing
8. Flyktningtjenesten

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

Kommunestyret ber kontrollutvalget foreta ny vurdering av risiko- og vesentlighet innen to år, med utarbeidelse av oppdatert plan for forvaltningsrevisjon.

3. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for eierskapskontroll 2024-2027 med følgende prioriterte tema / eierskap:
  1. Salten Brann IKS
  - 2.

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

**Forslag til vedtak (kontrollutvalgets egen oppfølging av tema som ikke ble prioritert i plan for forvaltningsrevisjon):**

Kontrollutvalget har prioritert tema for forvaltningsrevisjon ut fra grunnlagsdokumentets kap 4 Risikovurdering av forvaltningen. Risikovurderingen kan være et grunnlag for kontroll og tilsyn med de delene av forvaltningen hvor det ikke er rom for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget ber sekretariatet utrede muligheter for saker med kontroll og tilsyn (regeletterlevelse, måloppnåelse etc) innen følgende områder:

- a) Barnehage
- b) Helsetjenester
- c) Rus / psykisk helse
- d) Internkontroll og kvalitetssikring
- e) Innsyn og åpenhet
- f) ....
- g) ....

**Inndyr, 17. april 2024**

Lars Hansen  
Sekretariatsleder

# Risiko- og vesentlighetsvurdering

## Meløy ~~kontrollutvalg~~

### ~~2024~~

~~Grunnlagsdokument til plan for forvaltningsrevisjon  
og eierskapskontroller perioden 2024-2027~~

# Innhold

<b>1. INNLEDNING</b> .....	<b>4</b>
1.1 FORMÅL OG SENTRALE LOVBESTEMMELSER .....	4
1.2 RISIKO .....	4
1.3 VESENTLIGHET .....	5
<b>2. METODE</b> .....	<b>6</b>
2.1 INFORMASJONSGRUNNLAG .....	6
2.2 METODE FOR RISIKOVURDERING .....	8
<b>3. GENERELT OM KOMMUNEN</b> .....	<b>9</b>
3.1 DEMOGRAFI .....	9
3.2 ORGANISERING .....	10
3.3 MÅL. KOMMUNEPLANENS SAMFUNNSDEL .....	10
3.4 ØKONOMI .....	11
<b>4. RISIKOVURDERING AV FORVALTNINGEN</b> .....	<b>13</b>
4.1 SAMFUNNSPERSPEKTIVET .....	13
4.1.1 <i>Samfunnsplanlegging og næringsutvikling</i> .....	13
4.1.2 <i>Miljø, klima og energi</i> .....	13
4.1.3 <i>Beredskapsplaner og ROS-analyser</i> .....	14
4.2 BRUKER- OG TJENESTEPERSPEKTIVET .....	14
4.2.1 <i>Barnehagesektoren</i> .....	14
4.2.2 <i>Skole, SFO og voksenopplæring</i> .....	15
4.2.3 <i>Kultur, idrett, tros- og livssynssamfunn</i> .....	16
4.2.4 <i>Flyktningtjenesten</i> .....	17
4.2.5 <i>Barnevern</i> .....	18
4.2.6 <i>Helsetjenester</i> .....	18
4.2.7 <i>Rus og psykisk helsearbeid</i> .....	20
4.2.8 <i>Hjemmetjeneste og institusjonsomsorg</i> .....	20
4.2.9 <i>Økonomisk sosialhjelp og boligsosiale tjenester</i> .....	21
4.2.10 <i>Bygg- og eiendomsforvaltning</i> .....	22
4.2.11 <i>Vann og avløp</i> .....	22
4.2.12 <i>Renovasjon</i> .....	23
4.2.13 <i>Brann og feiing</i> .....	23
4.2.14 <i>Byggesak, kart og oppmåling</i> .....	24
4.2.15 <i>Veier, parker og idrettsanlegg</i> .....	24
4.2.16 <i>Landbruk og natur-/viltforvaltning</i> .....	25
4.3 ORGANISASJONSPERSPEKTIVET .....	25
4.3.1 <i>Organisering, styring og ledelse</i> .....	25
4.3.2 <i>Internkontroll og kvalitetssikring</i> .....	26
4.3.3 <i>Økonomistyring</i> .....	27
4.3.4 <i>Offentlige anskaffelser</i> .....	28
4.3.5 <i>Personalforvaltning. Kompetanse/rekruttering</i> .....	28
4.3.6 <i>IKT, digitalisering, personvern, arkiv og saksbehandling</i> .....	29
4.3.7 <i>Arbeidsmiljø</i> .....	29
4.4 OPPSUMMERING .....	31
<b>5. RISIKOVURDERING AV KOMMUNENS EIERSKAP</b> .....	<b>33</b>
5.1 OM EIERSTYRING .....	33
5.2 PROBLEMSTILLINGER I EN EIERSKAPSKONTROLL .....	33
5.3 MELØY KOMMUNES EIERSKAPSMELDING .....	34
5.4 MELØY KOMMUNES EIERSKAP. SELSKAPER HVOR KOMMUNEN HAR EIERINTERESSER .....	35
5.5 OPPSUMMERING .....	39
<b>6. KONKLUSJON. SAMLET VURDERING</b> .....	<b>40</b>



6.1	ANBEFALTE OMRÅDER FOR FORVALTNINGSREVISJON .....	40
6.2	ANBEFALTE OMRÅDER FOR EIERSKAPSKONTROLL .....	40

# 1. Innledning

Meløy kontrollutvalg har i sak 10/23 satt i gang innledende arbeid med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller for perioden 2024-2027. Som grunn for planen skal det utarbeides en felles overordnet analyse av kommunens forvaltning og kommunens eierskap basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Analysen er gjort av Salten Kontrollutvalgsservice.

## 1.1 Formål og sentrale lovbestemmelser

Det fremgår av kommuneloven at kontrollutvalget skal sørge for at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunes virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Formålet med denne risiko- og vesentlighetsanalysen er å gi kontrollutvalget og kommunestyret et overordnet verktøy for å velge områder innen kommunens virksomhet som det kan være hensiktsmessig å sette spesielt fokus på, ved å gjennomføre forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planperioden, dersom eventuell årlige gjennomgang avdekker behov for justeringer.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Som for forvaltningsrevisjon skal kommunestyret utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, med sikte på å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Også denne planen skal vedtas av kommunestyret.

## 1.2 Risiko

En kommune vil i stor grad utsettes for risiko på bakgrunn av to faktorer;

- at kommunen skal levere en type tjeneste, eller et sett av tjenester.
- kommunens valg av måte å organisere, produsere og levere tjenestene på.

Utgangspunktet for risikovurderingen er en erkjennelse av at uønskede hendelser – risikofaktorer – kan inntreffe og true måloppnåelsen. Risikovurdering er sammensatt av to elementer:

- Konsekvens dersom risikofaktoren inntreffer
- Sannsynlighet for at risikofaktoren inntreffer

Vurderingen av hvorvidt risikoen er høy/middels/lav avhenger derfor av hvordan en vurderer konsekvensene av, og sannsynligheten for at en gitt situasjon inntreffer eller utvikler seg. Dersom konsekvensene antas å bli store, samtidig som det er en stor sannsynlighet for at en situasjon blir en realitet, vurderes risikoen til å være høy. Motsatt vil risikoen vurderes som lav i tilfeller der en situasjon bare vil få mindre konsekvenser, samtidig som det er lite trolig at den aktuelle situasjonen skal oppstå.

Videre er det nyttig å ta hensyn til eventuelle tiltak som kommunens ledelse har satt i verk for å redusere muligheten for at risikofaktorene som kan true måloppnåelsen skal inntreffe, og redusere virkningene dersom risikofaktoren likevel slår til. Det derfor nødvendig å ha kjennskap til de styrings- og kontrolltiltakene som er etablert i kommunen, og vurdere i hvor stor grad disse fungerer risikoreduserende i forhold til konsekvensen av og sannsynligheten for at uønskede hendelser inntreffer. Tiltakene kan være av ulik karakter. Det kan være etablert interne rutiner som vil føre til at feilsituasjoner oppdages og rettes på et tidlig tidspunkt før skade oppstår. Det kan være satt i verk tiltak som bidrar til at konsekvensen blir mindre dersom risikofaktoren slår til – for eksempel ved at risikoen er delt med flere, som ved forsikring.

De styrings- og kontrolltiltakene som etableres for å sikre at virksomheten når sine mål, kan kategoriseres på følgende måte:

- Informasjon og kommunikasjon – eks forankring av vedtatte mål blant medarbeiderne og informasjon til medarbeidere om utvikling i organisasjonen
- Overvåking/oppfølging – eks medarbeiderundersøkelser, innbyggerundersøkelser, rapportering gjennom styringssystem
- Kontrollaktiviteter – eks attestasjon og anvisning, rutiner, vedtaksoppfølging

Ut fra kjennskap til styrings- og kontrolltiltakene i organisasjonen vil vi få en oppfatning av hva som gjøres for å redusere risiko. Slik informasjon vil innvirke på om et forhold vurderes som viktige å se nærmere på eller ikke. Dersom ledelsen ser ut til å ha kontroll på risikoforholdene innen et gitt område, og har iverksatt tiltak for å redusere risiko, kan det tilsa at dette området behøver mindre oppmerksomhet fra kontrollutvalgets side. Omvendt kan kunnskap om risikoforhold som ledelsen ikke har fokus på, tilsa større oppmerksomhet fra kontrollutvalget i deres planlegging av forvaltningsrevisjon.

### 1.3 Vesentlighet

Med vesentlighet mener vi i denne sammenheng en samlet vurdering av alvorsgraden i den trusselen som den enkelte risikofaktor representerer i forhold til kommunens måloppnåelse. Hvilken betydning vil det få dersom risikoen innen et gitt område blir en realitet i form av et faktisk avvik – hvor ille er det?

Dersom en har vurdert risikoen innen et gitt område til å være høy, samtidig som en vet at ledelsen ikke har iverksatt tiltak for å redusere risiko, og at det vil få stor negativ betydning dersom situasjonen blir en realitet, er det grunn til å vurdere området som vesentlig. Vesentlighet, det vil si hva som har størst (negativ) betydning kan vurderes ut fra ulike perspektiver, og vesentlighetsgraden avhenger av hvilket perspektiv en ser situasjonen ut fra. Virksomheten som drives i kommunene er omfattende og involverer mange ulike aktører med til dels ulike interesser i kommunens virksomhet. Ulike aktører med ulike ståsteder kan ha svært ulike oppfatninger av hva som er vesentlig – for hvem er det ille?

Veileder i risiko- og vesentlighetsvurdering peker på at det er svært vanskelig, om ikke umulig, å måle ulike sektors og virksomhetsområders vesentlighet opp mot hverandre. Det er anbefalt å ikke prøve å måle hva som er viktigst av for eksempel skole, eldreomsorg, vann og avløp og kultur, eller å rangere de ulike områdenes vesentlighet. Analysen bør imidlertid bidra til at områder som anbefales for forvaltningsrevisjon er vesentlige, men ikke nødvendigvis de mest vesentlige. I tillegg bør den bidra til at en tilstrekkelig bred del av kommunens virksomhet over tid blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

I vår analyse rangerer vi ikke områder etter vesentlighet. I risikovurderingen legger vi vekt sannsynlighet for manglende måloppnåelse og regeletterlevelse, eller lav produktivitet, og i denne vil elementer av vesentlighetsbegrepet inngå.

## 2. Metode

Lovteksten gir ingen konkrete føringer på hva en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) skal være, eller hvordan den skal gjennomføres, bortsett fra at hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon gir heller ikke nærmere føringer. I lovforarbeidene framgår det at risiko- og vesentlighetsvurderinger innebærer å vurdere hvilke områder av kommunens virksomhet eller i hvilke selskaper det er risiko for vesentlige avvik, og hvor alvorlige konsekvenser disse avvikene vil kunne få. Det framgår videre at risiko- og vesentlighetsvurderingen er grunnlaget for å vurdere temaer, antall forvaltningsrevisjoner og når de skal utføres.

Dette kapitlet beskriver innhentet dokumentasjon og metode for gjennomføring av risiko og vesentlighetsvurdering av Meløy kommune. I hovedsak har sekretariatet støttet seg på «Veileder i risiko- og vesentlighetsvurdering» utarbeidet av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) av 03.12.2019, og som gir anbefalinger for hva en ROV kan inneholde.

### 2.1 Informasjonsgrunnlag

ROV må være tilstrekkelig til å identifisere risiko for mangler eller avvik og til å legge grunnlag for beslutningen om, og eventuelt på hvilke områder, det skal iverksettes revisjon. Hvor bredt en skal søke informasjon, bør gjøres på bakgrunn av en avveining mellom tidsbruk, om det er forhold som det er viktig å belyse ekstra grundig, og hvilke ressurser en har tilgjengelig. Kommunens planverk, politiske vedtak, reglementer, retningslinjer og prosedyrer er sentrale dokumenter. Kontakt med administrasjon og politikere vil også kunne gi vesentlig informasjon, samt erfaringer fra tidligere kontroller og tilsyn.

#### Dokumentasjon fra kommunen

I denne risiko- og vesentlighetsanalysen har vi benyttet styringsdokumenter fra Meløy kommune. Den overordnede analysen vil i hovedsak basere seg på kommuneplan og handlingsprogram, årsberetning, men også andre kilder er benyttet for innhenting av informasjon, slik som regnskap og kommunens nettsider.

#### Spørreundersøkelse

Sommeren 2023 ble det sendt ut en spørreundersøkelse til kommunedirektør, ordfører og representant fra opposisjonen (representant i Salten regionråd). I undersøkelsen ble kommuneledelsen invitert til å ta stilling til områdene som er beskrevet under de 4 perspektivene / delkapitlene i rapportens kapittel 4-5. Spørsmålstillingen var rettet mot risiko og vurdering av hvor stor grad det var fare for manglende måloppnåelse for de ulike sektorene med gradering lav- middels og høy risiko. Hensikten med undersøkelsen var å invitere sentrale personer fra kommuneledelsen til å gi innspill til eventuelle risikoer og sårbarheter og slik gi muligheten for aktuelle tema til ny plan.

Ettersom undersøkelsen var rettet mot få personer velger vi av personvern hensyn å ikke gjengi svarene i dette dokumentet, men heller kommentere særskilt i delkapitlene der det i besvarelsene er pekt på spesielle områder. Undersøkelsen som ble gjennomført fikk en svarprosent samlet på 67 %.

#### Kontrollutvalget og revisjonens kunnskap og erfaring fra tidligere arbeid med kommunen

I denne analysen bygger vi på erfaringer og funn fra tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner, undersøkelser, selskapskontroller, samt erfaringer og funn fra regnskapsrevisjon.

Tilsvarende undersøkelse som ble sendt kommuneledelsen ble også kollektivt gjennomgått av kontrollutvalget i eget møte. Basert på denne diskusjonen ble det utformet et oppsummeringsnotat over avtroppende kontrollutvalgs innspill til ROV og ny plan. På samme måte som

spørreundersøkelsen, trekkes innspillene frem i delkapitlene der det er relevant.

### Nasjonale trender for forvaltningsrevisjon

Noen tjenesteområder får større fokus fra kontrollutvalgene. Ved å gjøre en enkel analyse av gjennomførte forvaltningsrevisjoner som er publisert gjennom NKRFs forvaltningsrevisjonsregister kan man få et bilde av nasjonale trender. Her er en stor andel av forvaltningsrevisjonsrapporter i kommunal sektor i Norge samlet, og kategorisert i; tjenesteområde, tema, hovedfokus og fokusområde.

### KOSTRA og Kommunebarometeret

KOSTRA (Kommune-Stat-Rapportering) er lovpålagt innrapportering fra kommunene til Statistisk Sentralbyrå og gir styringsinformasjon om ressursinnsatsen, prioriteringer og måloppnåelse i landets kommuner. Det finnes tall om f.eks. pleie- og omsorgstjenester, barnehagedekning og saksbehandlingstid, og man kan sammenligne kommuner med hverandre, med regionale inndelinger og med landsgjennomsnittet.

Avvik fra sammenlignbare grupper kan ha flere årsaker. Det er viktig å være klar over at KOSTRA-tall alene ikke er egnet for å benyttes som grunnlag til å gjøre konklusjoner, men kan gi implikasjoner for nærmere undersøkelser. Dersom kommunens ressursbruk innen et område er lavere enn sammenlignbare grupper, kan dette bety at kommunens tjenester ikke er i samsvar med lov og forskrifter eller kommunens egne vedtak. Dette kan i sin tur medføre at innbyggernes behov ikke fullt ut ivaretas. På den annen side kan nevnte forhold også innebære at ressursene er bedre utnyttet i kommunen enn i sammenlignbare grupper. En kommunes ressursbruk innenfor et område kan også avhenge av politiske prioriteringer av det enkelte område. Et sikrere svar på hva avvik i ressursbruk reelt sett bunner i, vil kreve en grundigere gjennomgang av angjeldende områder.

Som en forlengelse av KOSTRA-tallene har vi valgt å presentere kommunens rangering fra Kommunal rapport "Kommunebarometer". Dette er en sammenlikning av landets kommuner, basert på til sammen 151 nøkkeltall. Hensikten er å gi beslutningstakere – særlig lokalpolitikere – en lettfattelig og tilgjengelig oversikt over hvordan kommunen driver. Tallene er i hovedsak hentet fra KOSTRA, med tillegg av offentlig statistikk fra SSB, Utdanningsdirektoratet, Helsedirektoratet, Folkehelseinstituttet og Norsk kulturindeks fra Telemarksforskning. Kommunebarometeret presenterer 12 ulike temaer: barnehage, kostnadsnivå, saksbehandling, barnevern, kultur, sosialtjenesten, grunnskole, miljø og ressurser, vann, avløp og renovasjon, helse, pleie og omsorg og økonomi. Meløy kommune kommer totalt sett på 299.plass i oversikten.

### Andre kilder

Åpenhetsindeksen er utarbeidet av Pressens offentlighetsutvalg, for å se på hvor åpne Norges kommuner er og hvor tilgjengelig informasjon er. Undersøkelsen har målt både hvor raske og korrekte kommunene er til å håndtere sine innsynskrav, og hvor tilgjengelig viktig informasjon, som journaler, dokumenter, informasjon og kontaktdata er på kommunenes nettsider.

Sabima er en miljøorganisasjon som jobber for å stanse tapet av naturmangfold. Sabima publiserer årlig gjennom Naturkampen.no en rangering av landets 356 kommuner etter 29 indikatorer som sier noe om hvordan kommunen ivaretar naturen. Hver indikator er basert på fakta fra kommunenes egne plankart, deres rapportering i KOSTRA, tall fra Miljødirektoratet, tall fra Fiskeridirektoratet og kommunenes svar på spørreskjema fra Sabima.

### Tilsynsmyndigheter

Statsforvalteren har i oppgave å samordne det statlige tilsynet med kommunene og fylkeskommunene. Formålet med samordningen er å sikre at tilsynsbelastningen for enkeltkommuner ikke blir for stor, unngå dobbeltarbeid og lære av arbeid som allerede er gjort.

Fra 1. januar 2020 ble det tatt i bruk en ny nasjonal tilsynskalender hvor det finnes oversikter og rapporter over planlagte og gjennomførte statlige tilsyn og forvaltningsrevisjoner i kommuner og fylkeskommuner. Alle statlige tilsynsorgan plikter å registrere gjennomførte og planlagte tilsyn i dette registeret, så som Statsforvalteren selv, samt DSB, Kystverket, Mattilsynet, Arbeidstilsynet, Datatilsynet, Statens Kartverk, Helsetilsynet og Arkivverket. Sektorer og tematikk som er gjennomgått i nær fortid av andre tilsynsorgan bør unngås, men kan likevel, der det er funn som har relevans for videre undersøkelser, legges til vekt.

## 2.2 Metode for risikovurdering.

Som beskrevet rangeres ikke områder etter vesentlighet i tema for forvaltningsrevisjon. I risikovurderingen legges det vekt på sannsynlighet for manglende måloppnåelse og regeletterlevelse, og i denne vil vesentlighetsbegrepet inngå. Det er vurdert risiko knyttet til:

- Overholdelse av lover og bestemmelser (eksempelvis erfaringer fra tidligere tilsyn og revisjon)
- Måloppnåelse (eksempelvis kommunens årsberetninger)
- Økonomi og produktivitet (eksempelvis KOSTRA-data)

Er det for eksempel høy eller lav risiko knyttet til regeletterlevelse, produktivitet eller måloppnåelse innen opplæringsområdet?

Det finnes ikke en egen standard for hvordan man veker risiko i denne sammenhengen. Noen velger å lage en score basert på ulike faktorer, men en slik score vil inneholde en stor grad av subjektiv vurdering. Sekretariatet har derfor valgt å ikke lage en tallscore, fordi det kan tolkes som en objektiv konklusjon på risiko. Så langt mulig har vi i denne ROVen forsøkt å benytte objektive data, eksempelvis KOSTRA-data i Kommunal Rapports kommunebarometer til å gi en indikasjon av risiko, og her gradere risiko etter fargeskala:

Grønn – lav risiko   Gul – middels risiko   Rød – høy risiko

Også denne graderingen er til sist en subjektiv vurdering selv om det også ligger objektive data til grunn. KOSTRA-dataene kan likevel være en god indikator på en relativ måloppnåelse av anerkjente variabler.

### 3. Generelt om kommunen

Meløy er en kystkommune sør i Salten i Nordland. Kommunen og næringslivet er preget av industri og kraftutbygging, men havbruk vokser som viktig næring. Kommunesenteret er på Ørnes med mange servicetilbud, men også tjenester i Bodø som nærmeste by benyttes. Det var ingen endringer i kommunestrukturen i kommunereformen 2017-2020.

#### 3.1 Demografi

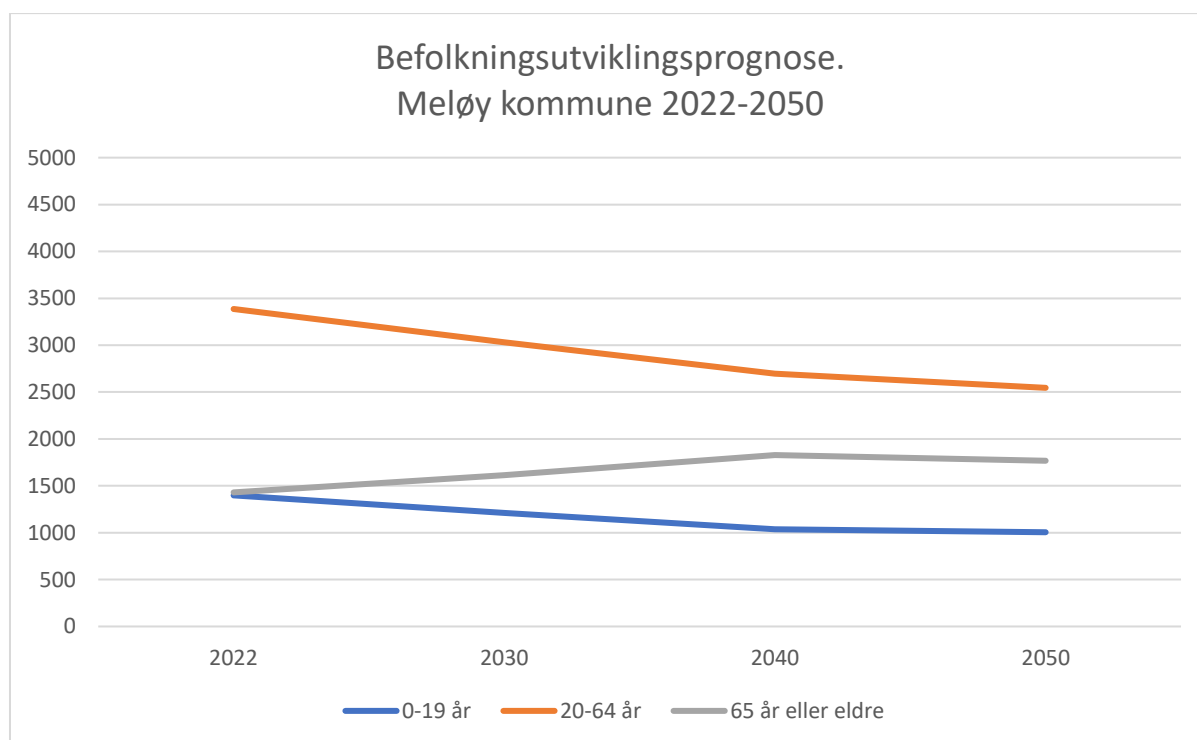
Statistisk Sentralbyrå (SSB) publiserer jevnlig regionale befolkningsframskrivinger med beregninger av hvordan befolkningen i Norges kommuner forventes å utvikle seg framover, gitt ulike forutsetninger om fruktbarhet, dødelighet, flytting, innvandring og utvandring. Det er tre overordnede kilder til usikkerhet i befolkningsframskrivingene: demografiske forutsetninger, modellspesifikasjon og offisiell statistikk. Den største usikkerheten er knyttet til de demografiske forutsetningene om framtidig fruktbarhet, dødelighet, innenlandsk flytting og inn- og utvandring.

SSB publiserer flere alternativer, med ulike kombinasjoner av forutsetninger om de demografiske komponentene på nasjonalt nivå. Alternativene beskrives med fire bokstaver som forteller hvilke forutsetninger som er brukt om: 1) fruktbarhet, 2) levealder, 3) innenlandske flyttinger og 4) innvandring. H = høy, M = medium og L = lav. Hovedalternativet, som presenteres her (MMMM), bruker mellomnivået for alle de fire komponentene.

Kilde: Statistisk Sentralbyrå, oppdatert 05.07.2022.

Framskrevet folkemengde 1. januar, etter region, alder, statistikkvariabel og år. 1837 Meløy.

		2022	2030	2040	2050
0-19 år	Hovedalternativet (MMMM)	1398	1212	1037	1005
20-64 år	Hovedalternativet (MMMM)	3386	3032	2695	2545
65 år eller eldre	Hovedalternativet (MMMM)	1430	1614	1828	1768
SUM		6214	5858	5560	5318



Meløy kommune hadde pr 01.01.2022 en befolkning på 6.214 personer og ventes med middelalternativet å ha en befolkningsnedgang på 14,4 % mot 2050. Dette er betydelig, også i regional sammenheng. Det ventes imidlertid klar økning i aldersgruppen over 65 år og at hele nedgangen kommer i de lavere aldersgruppene. Dette innebærer at forsørgerbrøken utfordres kraftig, ved at det blir færre personer som normalt er i yrkesaktiv alder til å forsørge et økende antall eldre.

## 3.2 Organisering

Meløy kommune er organisert med fem tjenesteområder under kommunedirektøren; helse og velferd, oppvekst, samfunn, stab og støtte, samt økonomi. Tjenesteområdene ledes av hver sin kommunalsjef.

Kommunen er deltager i fire interkommunale selskap (IKSer) med ulik grad av delegert myndighet: Salten kommunerevisjon, Iris Salten, Salten Brann og Helse- og miljøtilsyn Salten. Kommunen er også deltager i vertskommunesamarbeid og kommunale oppgavefelleskap.

## 3.3 Mål. Kommuneplanens samfunnsdel

Kommunen skal etter plan – og bygningsloven ha en samlet kommuneplan som omfatter samfunnsdel med handlingsdel og arealdel. Kommuneplanen skal ivareta både kommunale, regionale og nasjonale mål, interesser og oppgaver, og bør omfatte alle viktige mål og oppgaver i kommunen. Den skal ta utgangspunkt i den kommunale planstrategien og legge retningslinjer og pålegg fra statlige og regionale myndigheter til grunn.

Kommunestyret vedtok kommuneplanens samfunnsdel for perioden 2021-2030 i møte 09.12.2021. Dette er kommunens overordnede plan for utvikling av meløysamfunnet. Samfunnsdelen trekker opp visjon for Meløy og hva som skal ha særlig prioritet for å utvikle meløysamfunnet videre de kommende årene – samfunnsdelens satsingsområder. Det er fem uttrykte satsingsområder og som hver har detaljerte prioriteringer for hvordan disse skal nås.

1. Samferdsel og kommunikasjon
2. Rekruttering for kvalitet i tjenesteområdene
3. Barn og ungdom
4. Et målrettet boligtilbud
5. Et ledende næringsliv med nyskaping og bærekraftig utvikling

Det heter i planen at Meløysamfunnet skal utvikles i en bærekraftig retning og FNs 17 bærekraftsmål ligger til grunn for samfunnsdelen. Gjennom satsingsområdene viser kommunen hvordan bærekraftmålene skal følges opp.

Samfunnsdelen til kommuneplanen gir retning og skal legges til grunn for videre utvikling av kommunen. Den skal være styrende for prioriteringer i handlings- og økonomiplanen og øvrige planer der tiltak og konkrete løsninger fastlegges. Rapportering på oppfølgingen skal skje gjennom kommunens årsrapportering.



# RAUS OG KRAFTFULL

- mot et bærekraftig meløysamfunn

## Satsingsområder

1. Samferdsel og kommunikasjon	2. Rekruttering for kvalitet i tjenesteområdene	3. Barn og ungdom	4. Et målrettet boligtilbud	5. Et ledende næringsliv med nyskaping og bærekraftig utvikling
1.1 tilgang på fiber i hele kommunen og satsing på 5G for mer digitaliserte løsninger	2.1 kommunen som attraktiv arbeidsgiver gjennom satsing på lederskap og medarbeiderskap	3.1 folkehelseutfordringene hos barn og unge	4.1 en helhetlig gjennomgang av boligområder i eksisterende arealdel	5.1 næringsarealer som både ivaretar næringslivets behov og natur- og klimahensyn
1.2 bedre kommunikasjon på land og til havs for å knytte alle bygdene og kommunesenteret Ømes bedre sammen med hverandre og regionen	2.2 forsterket satsing på rekruttering i hele organisasjonen	3.2 kvalitet i tilbud rettet mot barn og unge	4.2 et mer mangfoldig boligtilbud – bedre tilgang på leieboliger og leiligheter	5.2 å styrke vertskapsrollen som nasjonalparkkommune i hele kommunen og reiseliv som utviklingskraft i lokalsamfunnene
1.3 fylkesvei 17 gjennom Meløy, med fokus på Ømes-Glomfjord i første fase	2.3 kompetanseutvikling av kommunens ansatte	3.3 å styrke både organiserte og uorganiserte kultur- og fritidsaktiviteter	4.3 kommunalt boligtilbud for ulike grupper	5.3 å satse på Meløy som næringsvennlig kommune for alle næringer, og videreføre gründeratsingen
1.4 trygge skoleveier, inkludert kaianlegg	2.4 samarbeid med næringslivet om rekruttering og kompetanseutvikling	3.4 å arbeide mot et attraktivt samfunn der alle bidrar til å løfte bama opp og frem i livet	4.4 å utvikle ulike bo- og tjenestetilbud for et aldersvennlig samfunn	5.4 å sammen styrke Meløy som region, Ømes som region- og servicesenter og de ti bygdene som attraktive lokalsamfunn i en stor distriktskommune
1.5 fossilfrie kommunale biler og tilrettelegging av ladeinfrastruktur for biler og båter	2.5 et boligtilbud som er bedre tilrettelagt for tilflyttere			5.5 å sikre marint biologisk mangfold som forutsetning for vekst og utvikling for fisk- og sjematnæringen

### 3.4 Økonomi

Meløy kommune har anstrengt økonomi og ble derfor registrert i kommunaldepartementets ROBEK-register i januar 2024. ROBEK er et register over kommuner og fylkeskommuner som er i økonomisk ubalanse eller som ikke har vedtatt økonomiplanen, årsbudsjettet eller årsregnskapet innenfor de fristene som gjelder. Kommuner i ROBEK er underlagt statlig kontroll med årsbudsjettet, låneopptak og langsiktige leieavtaler og skal fastsette en tiltaksplan som sikrer at økonomien bringes i balanse. Reglene for oppføring i ROBEK er beskrevet i kommuneloven §28-1. Det heter følgende:

*Departementet skal føre et register om betinget godkjenning og kontroll (ROBEK) over alle kommuner og fylkeskommuner hvor minst ett av følgende forhold har inntruffet:*

- a. Driftsbudsjettet er vedtatt med et merforbruk.

- b. *Driftsdelen i økonomiplanen er vedtatt med et merforbruk.*
- c. *Driftsdelen i økonomiplanen, driftsbudsjettet eller driftsregnskapet til kommunekassen eller fylkeskommunekassen viser at et merforbruk skal dekkes inn over flere enn to år etter at det oppsto.*
- d. *Balanseregnskapet til kommunekassen eller fylkeskommunekassen viser et oppsamlet merforbruk fra driftsregnskapet som er større enn tre prosent av driftsinntektene.*
- e. *Økonomiplanen eller årsbudsjettet er ikke vedtatt innen de fristene som er fastsatt i lov eller forskrift, eller innen en frist som departementet har fastsatt etter at økonomiplanen eller årsbudsjettet har blitt opphevet etter lovlighetskontroll.*
- f. *Årsregnskapet til kommunekassen eller fylkeskommunekassen er ikke vedtatt innen de fristene som er fastsatt i lov eller forskrift, eller innen en frist som departementet har fastsatt etter at årsregnskapet har blitt opphevet etter lovlighetskontroll.*
- g. *Departementet har fattet et vedtak etter inndelingslova § 16 a.*

*Hvis det åpenbart ikke er behov for å kontrollere kommunens eller fylkeskommunens årsbudsjett og låneopptak, kan departementet bestemme at kommunen eller fylkeskommunen likevel ikke skal føres inn i ROBEK-registeret.*

Fauske kommunes oppføring i ROBEK er hjemlet i c ved at kommunen ikke har klart å dekke inn tidligere års merforbruk ikke er dekket inn innenfor 2-årskravet.

Kommuneloven § 14-2 krever videre at kommunestyret vedtar finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi. Dette har kommunestyret gjort i sak 87/21 Budsjett 2022 og økonomiplan 2022 – 2025 ved å vedta handlingsregler for krav om netto driftsresultat, disposisjonsfond og lånegjeld:

Måloppnåelse krav om netto driftsresultat har ikke vært oppfylt to siste år (måltall 2 %):

2022: -5,2 %

2021: -2,86 %

2020: +2,19 %

Disposisjonsfond i prosent av inntekter har et måltall på 8%. Utviklingen er negativ:

2022: 0,0 %

2021: 3,56 %

2020: 6,50 %

Gjeldsgrad i prosent av inntekter skal være 75 %. Måltallet er ikke oppnådd, men viser en positiv utvikling siste år:

2022: 89,12%

2021: 97,15 %

2020: 96,32 %

Det er rutine for å legge frem økonomirapportering for kommunestyret to ganger i året (tertialvis).

## 4. Risikovurdering av forvaltningen

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Aktuelle tema er gruppert ut fra tre dimensjoner: samfunnsperspektivet, bruker- og tjenesteperspektivet og organisasjonsperspektivet.

### 4.1 Samfunnsperspektivet

Med samfunnsperspektivet menes overordnede og sektorovergrepene tematikk som kan angå hele tjenesteproduksjonen og sektorområder, herunder planverk, næringsutvikling, klima og beredskap.

#### 4.1.1 Samfunnsplanlegging og næringsutvikling.

Kommunestyret skal minst én gang i hver valgperiode, og senest innen ett år etter konstituering, utarbeide og vedta en kommunal planstrategi. Planstrategien bør omfatte en drøfting av kommunens strategiske valg knyttet til samfunnsutvikling, herunder langsiktig arealbruk, miljøutfordringer, sektorenes virksomhet og en vurdering av kommunens planbehov i valgperioden. Planstrategien ble sist vedtatt og behandlet av kommunestyret i møte september 2020.

Ved behandlingen skal kommunestyret ta stilling til om gjeldende kommuneplaner (samfunnsdelen og arealdelen) eller deler av disse skal revideres, eller om planene skal videreføres uten endringer. Kommunen vedtok kommuneplanenes samfunnsdel i desember 2021. Kommuneplanens arealdel er i tråd med planstrategien under revisjon. Det er ikke fremkommet informasjon som tilsier vesentlig risiko knyttet til kommunes utøvelse av rollen som samfunnsplanlegger.

Kommunen har ansatte næringsrådgivere og er engasjert i flere samarbeid som jobber med næringsutvikling, profilering og rekruttering. Kommunen er sammen med næringslivet og Frivilligsentralen partner i Meløy tett på, som gjennom markedsføring og øvrige tiltak skal synliggjøre og markedsføre kvalitetene Meløy har som bo- og arbeidssted. Utover dette jobber kommunen med etablererveiledning, etablererkurs, etablererstipend, næringsfaglig vurdering ovenfor NAV, veiledning og hjelp til å finne finansiering. Det er høy økonomisk innsats samtidig som det er press på ressurser og videre finansiering. Med bakgrunn i at det er tungt satset ressursmessig og økonomisk og at temaet er sterkt vektet i kommuneplanen, vurderes det å være en middels risiko for måloppnåelse. Dette støttes av spørreundersøkelsen.

Tema	Risikovurdering	Kommentar
Samfunnsplanlegging	Lav	
Næringsutvikling	Middels	Måloppnåelse

#### 4.1.2 Miljø, klima og energi

Regjeringen har bestemt at FNs 17 bærekraftsmål, som Norge har sluttet seg til, skal være det politiske hovedsporet for å ta tak i vår tids største utfordringer, også i Norge. Det er derfor viktig at bærekraftmålene blir en del av grunnlaget for samfunns- og arealplanleggingen. Dette er også fremtredende i kommuneplanen, både i visjon og satsningsområder.

Sabimas kartlegging på Naturkampen.no er delt inn i fire hovedkategorier som viser deres vurdering om kommunen satser på naturen, beskytter naturen, omfang av dispensasjoner og planlagt utbygging med til sammen 29 spørsmål. Meløy er i 2023 rangert som nummer 289 av 356 kommuner. Kommunebarometeret har også en kategori om Klima og miljø. Her kommer Meløy kommune på en 137. plass, så det er et visst sprik mellom de målingene.

Bærekraftmålene skal være bærende i både nasjonalt og lokalt planverk. Med bakgrunn i dette og

varierende score på flere indikatorer vurderes området å ha middels risiko. Ved en forvaltningsrevisjon kan flere områder være aktuelle, men naturlig å knytte opp til evaluering og måloppnåelse av bærekraftsmål og planverk.

Tema	Risikovurdering	Kommentar
Klima, energi og miljø	Middels	Måloppnåelse

#### 4.1.3 Beredskapsplaner og ROS-analyser

Kommunene skal utvikle trygge og robuste lokalsamfunn og har et grunnleggende ansvar for å beskytte befolkningen og bidra til å opprettholde kritiske samfunnsfunksjoner som forsyninger av vann og avløpshåndtering, nødvendige helse- og omsorgstjenester, strøm og elektronisk kommunikasjon (mobiltelefon og internett). Kommunens plikter innen samfunnssikkerhet og beredskap følger av bestemmelsene i lov og forskrift om kommunal beredskapsplikt.

Statsforvalteren i Nordland gjennomførte i 2022 tilsyn med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap i kommunen. I rapporten står det at hovedinntrykket er at Meløy kommune jobber godt med samfunnssikkerhet og beredskap, bla. gjennom deltakelse i Salten beredskapsnettverk og øvelse Nordland de siste årene. I tillegg har kommunen også stått i en krevende situasjon de siste årene med pandemi og konsekvenser av situasjonen i Ukraina, som de har løst godt. Kommunens helhetlige risiko- og sårbarhetsanalyse, overordnet beredskapsplan og oppfølgingsplan er oppdatert de siste to årene. Det ble i rapporten funnet to avvik: ved at den helhetlige og systematiske samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeid ikke oppfyller kravene i forskriften og at kommunen mangler evakueringsplan og plan for atomulykker.

Tematikken har sterk fokus i kommunene og området synes oversiktlig i Meløy, selv om det ble påpekt avvik i siste tilsyn. En forvaltningsrevisjon vil neppe medføre nye funn som ikke er kjent fra før. Med bakgrunn i disse erfaringene vurderes risikoen som lav og en forvaltningsrevisjon mindre relevant.

Tema	Risikovurdering	Kommentar
Beredskapsplaner og ROS	Lav	

## 4.2 Bruker- og tjenesteperspektivet

Under bruker- og tjenesteperspektivet går analysen inn i de ulike sektorene i kommunens direkte tjenesteproduksjon, herunder ansvar som sorterer under helse og sosial, oppvekst og kultur og teknisk avdeling. Noen ansvarsområder er delegert til interkommunale selskap. Dersom tematikken omfatter regeletterlevelse, og måloppnåelse kan også IKSene være gjenstand for forvaltningsrevisjon.

I det vesentligste brukes data fra Kommunebarometeret og KOSTRA for å vurdere risiko.

### 4.2.1 Barnehagesektoren

Det er kommunens ansvar å tilby plass i barnehage til barn bosatt i kommunen. Barn med nedsatt funksjonsevne og barn med vedtak etter lov om barnevernstjenester har rett til prioritet. Barnehageloven regulerer kommunal barnehagedrift, så vel som private barnehagedrift. Som barnehageeier plikter kommunen å drive virksomheten i samsvar med gjeldende lover og regelverk. Kommunen er lokal barnehagemyndighet, og har gjennom denne en dobbeltrolle som godkjennings- og tilsynsmyndighet både med egne og private barnehager. Dette kan innebære en balansegang mellom delvis motstridende oppgaver, som kan være en utfordring, spesielt for private barnehager.

Meløy kommune plasserer seg i det nedre sjiktet når det gjelder barnehagesektoren i

Kommunebarometer for 2023 med en 270. plass. Plasseringen er imidlertid heftet med usikkerhet. Det er flere indikatorer som ikke er målt, og det kan slå negativt ut. Det er relativt god voksentetthet, men noe lavere score enn gjennomsnittet på pedagogisk kompetanse. Sektoren utgjør 10% av den totale vekten i barometeret. Det er 13 nøkkeltall for sektoren. De viktigste tallene er grunnbemanning per barn i kommunale barnehager, andelen kommunale barnehager som oppfyller pedagognormen, og andelen ansatte i kommunale barnehager som har pedagogisk utdanning.

Det har ikke vært forvaltningsrevisjoner i området, men to tilsyn av Statsforvalteren i henholdsvis 2020 og 2024: behandling av søknad om dispensasjon fra pedagognorm og nå sist tilsyn med kommunens ansvar med å påse regelverksetterlevelse i barnehager. Det siste tilsynet var alvorlig ved at det ble gitt tre pålegg. I rapporten konkluderes det med at Meløy kommune må: 1. bruke kunnskapen til å gjøre risikovurderinger for å vurdere behov for veiledning og tilsyn, 2. sikre at risikovurderingene er basert på oppdatert og gjeldende forståelse av barnehageloven og 3. gjennomføre veiledning og tilsyn i tråd med sine risikovurderinger. Rapporten er fremdeles under oppfølging.

I årsmelding for 2022 står det beskrevet utfordringer med høyt sykefravær i mange sektorer. Utover dette nevnes utfordring med de nye føringene om at myndighetsoppgavene organisert skal være adskilt fra eieroppgavene. Alle kommuner har rollen som barnehagemyndighet som innebærer å fatte vedtak om godkjenning av barnehager, behandle søknader om dispensasjoner, finansiere private barnehager og andre myndighetsoppgaver som følger av barnehageloven med forskrifter. Som eier av kommunale barnehager har man ansvar for tilbudet i den enkelte barnehage og for at drives i samsvar med gjeldende regelverk. Dette gir en dobbeltrolle som barnehageeier og barnehagemyndighet og der det nå er krav om organisatorisk å skille eierskap og myndighet slik at de ikke ligger i samme lederlinje.

Ettersom tallene i kommunebarometeret er usikre men kan indikere svak måloppnåelse, og det har vært tilsyn av Statsforvalteren med pålegg, anses det å være en viss risiko i sektoren. Et eventuelt prosjekt for forvaltningsrevisjon må ses opp mot funn og tilsyn av Statsforvalteren slik det ikke tangerer tidligere undersøkelser og kan gi ny kunnskap og læring.

Tema	Risikovurdering	Kommentar
Barnehagesektoren	Middels	Regelverksetterlevelse. Måloppnåelse.

#### 4.2.2 Skole, SFO og voksenopplæring

Opplæringsloven gjelder for grunnskoleopplæringen og videregående opplæring i offentlige skoler og lærebedrifter, dersom ikke annet er særskilt fastsatt. Loven gjelder også for grunnskoleopplæring i private grunnskoler som ikke får statstilskudd etter friskoleloven og privat hjemmeopplæring i grunnskolen.

Barn og unge har både rett og plikt til grunnskoleopplæring. Opplæringen skal tilpasses evnene og forutsetningene til den enkelte elev. Dersom en elev ikke får tilfredsstillende utbytte av ordinær opplæring, har vedkommende rett til spesialundervisning. Grunnskoleelevene har også rett til å gå på den nærmeste eller ved den skolen i nærmiljøet som de sokner til. Alle elever har rett til et trygt og godt skolemiljø som fremmer helse, trivsel og læring.

Kommunen skal ha et tilbud om skolefritidsordning før og etter skoletid for 1.-4. årstrinn, og for barn med særskilte behov på 1. – 7. årstrinn. Skolefritidsordningen skal legge til rette for lek, kultur- og fritidsaktiviteter med utgangspunkt i alder, funksjonsnivå og interesse hos barna. Den som er over opplæringspliktig alder, og som trenger grunnskoleopplæring har rett til voksenopplæring, så langt de ikke har rett til videregående opplæring etter. Retten til opplæring omfatter til vanlig de fagene som enn trenger for å få vitnemål for fullført grunnskoleopplæring for voksne.

I kommunebarometeret er måltallene knyttet til grunnskoleopplæringen. Meløy plasserer seg også her i det nedre sjiktet med en 295. plass totalt med de 19 nøkkeltallene som er vektlagt. Sektoren utgjør 20% av den totale vekten i barometeret. De viktigste nøkkeltallene i sektoren er avgangskarakterer og nasjonale prøver på 10. trinn og utdanningsnivået til lærerne. Med unntak av resultater fra nasjonale prøver der elevene er på et gjennomsnittlig nivå, er de fleste tallene i kommunebarometeret på et lavere nivå enn snitt. Det er en spesielt høy andel elever som mottar spesialundervisning. Dette gjelder alle trinn.

I årsmeldingen beskrives resultater fra nasjonale prøver og fra elevundersøkelsen. Oppvekst har satt seg mål om at områdene; motivasjon, medvirkning, vurdering for læring skal opp mot 4 i score. På disse områdene viser resultatet fra undersøkelsen at motivasjon ligger på 3,2, elevdemokrati og medvirkning 3,0 og vurdering for læring 3,1. Resultatene på motivasjon ligger 0,1 under både fylke og nasjonalt. I tillegg måler elevundersøkelsen trivsel, støtte fra lærer, støtte hjemmefra, læringskultur, mestring, felles regler, faglig utfordring og utdanning- og yrkesveiledning. Det er kun på faglig utfordring at skolene gjør det bedre enn enten fylket eller landet. På alle andre indikatorer gjør kommunens skoler det dårligere enn sammenligning og egne indikatorer. Det er også et eget tema om mobbing og her gjør kommunen det bedre.

Nasjonale trender viser mye oppmerksomhet rundt elevs rett på trygt og godt skolemiljø (opplæringsloven 9 A) etter revideringen av lovverket. Dette har imidlertid vært tema både i forvaltningsrevisjon 2020 og i tilsyn av Statsforvalteren i 2023. Etter forvaltningsrevisjonen ga revisor anbefaling om at kommunen lager en rutine for hvordan skolene skal sikre at alle foresatte får informasjon om skolens plikter og muligheten til å melde og at kommunen må sørge for å følge opp aktivitetsplanene og evalueringene.

Samarbeidsavtalen om PP-tjenester med Gildeskål ble vedtatt oppsagt fra skoleåret 2023/24. Omorganisering er i seg selv en risiko, ved at ansvar og oppgaver endres. Utover dette vises til svake måltall på spesialundervisning om spesialundervisning i kommunebarometeret. Sammenligninger viser svake resultater for kommunen, og i det perspektivet høy risiko. Flere prosjekter kan være aktuelle i en forvaltningsrevisjon, både spesialundervisning og måloppnåelse knyttet opp mot produktivitet og kvalitetsindikatorer.

For voksenopplæringen er det ikke påpekt særlig risiko utover det som omtales i delkapittel om flyktningtjenesten. For SFO er det ingen kjente påpekte forhold av betydning.

Tema	Risikovurdering	Kommentar
Grunnskole	Høy	Flere aktuelle vinklinger: Produktivitet, måloppnåelse, regelverksetterlevelse.
Skolefritidsordning SFO	Lav	
Voksenopplæring	Lav	

#### 4.2.3 Kultur, idrett, tros- og livssynssamfunn

Kommunene skal sørge for økonomiske, organisatoriske, informerende og andre relevante virkemidler og tiltak som fremmer og legger til rette for et bredt spekter av kulturvirksomhet. Kommunene har ansvar for folkebibliotekene og kulturskolene. Mange kommuner har organisatorisk tilknytning til ett eller flere lokale museer. I Salten er det organisert gjennom Stiftelsen Nordlandsmuseet. Kommunene har ansvar for å forvalte kunst kommunen selv eier.

Kommunene er den viktigste offentlige bidragsyteren når det gjelder å skape gode rammebetingelser for lokal idrettsaktivitet. Imidlertid er ikke tilrettelegging for idrett en lovpålagt oppgave og tilskuddsnivået i stor grad kan være påvirket av kommuneøkonomien. Kommunen samarbeider med

idretten gjennom et idrettsråd og formålet er at det skal være en arena for samarbeid mellom idrettslag, idrettskrets og kommunen.

Kommunene har hatt det økonomiske ansvaret for kirken siden kommunene ble opprettet i 1837. Dette ansvaret omfatter at kommunen utreder en del utgifter etter budsjettforslag fra kirkelig fellesråd. Tilskuddsordningen for tros- og livssynssamfunn utenfor Den norske kirke skal sikre stor grad av økonomisk likebehandling av tros- og livssynssamfunnene i Norge. Det årlige tilskuddet skal tilsvare statens og kommunens budsjetterte utgifter per medlem i Den norske kirke.

I kommunebarometeret er de tre tyngste nøkkeltallene i kultursektoren netto driftsutgifter til aktivitetstilbud for barn og unge, netto driftsutgifter til idrett og idrettsanlegg per innbygger og hvor mange ansatte kulturarbeidere det er i kommunen. Meløy plasserer seg på en 262. plass innen denne sektoren. Kultursektoren er mangfoldig, og det er naturlig med en viss variasjon på de mange måltallene. Kommunen gjør det bedre enn gjennomsnitt når det gjelder utgifter til aktivitetstilbud for barn og unge og dessuten overføringer til frivillighet. Det som trekker særlig ned er tall som gjelder bibliotek og musikk- og kulturskolen. Tallene for idrett er på gjennomsnitt.

Utgifter til tros- og livssynssamfunn omfattes ikke av scoren i kommunebarometeret, men ifølge KOSTRA-data har kommunen ressursbruk under gjennomsnittet både sammenlignet med landet, fylket og sammenlignbare kommuner i KOSTRA-gruppen. Dette kan indikere en viss risiko for måloppnåelse, men det må påpekes at strukturen er ulik i kommunene noe som vanskeliggjør sammenligning.

Kommunens kulturtjeneste er organisert under tjenesteområde for samfunn. Det er ikke gjennomført kontroller eller relevante tilsyn innenfor kultursektoren. Det er ikke kjente forhold som tilsier særskilte utfordringer, men noe svakere måltall på noen områder kan tilsie en viss risiko. En aktuell tilnærming for en eventuell forvaltningsrevisjon vil kunne være måloppnåelse knyttet opp til hvordan tilbudene er skalert.

Tema	Risikovurdering	Kommentar
Kultur	Middels	Måloppnåelse
Idrett	Lav	
Tros- og livssynssamfunn	Middels	Måloppnåelse

#### 4.2.4 Flyktingtjenesten

Kommunene har ansvar for at flyktninger og innvandrere får det tilbudet de har krav på etter introduksjonsloven. Kommunene skal veilede flyktninger og innvandrere på introduksjonslovens område. Kommunene skal tilby opplæring i norsk- og samfunnskunnskap til de som har rett til det/ plikt til det. Kommunene skall tilby introduksjonsprogram innen tre måneder etter bosetting i kommunen, eller etter at personen selv har bedt om det.

Bosetting av flyktninger organiseres av Kunnskap og inkludering under tjenesteområdet for samfunn. Bosettingsarbeidet er imidlertid en oppgave som påvirker kommuneorganisasjonen i flere ledd, spesielt barnehage, grunnskole, voksenopplæring, barnevern, helse, nav og boligkontoret.

Kommunen fatter vedtak om bosetting av flykninger etter anmodning fra lmdi. Den store pågangen av flyktninger er i flere sammenhenger kommunisert som svært krevende. Det må forventes at kommunen må være forberedt på anmodning om økt bosetting utover det som allerede er vedtatt. Antall deltakere i introduksjonsprogrammet økes i takt med bosettingen og det er budsjettert med økte stillingsressurser på flere områder. Dette innebærer stor aktivitetsvekst på kort tid, med den risiko det medfører både knyttet til økonomi, produktivitet og kapasitet og måloppnåelse. Risikoen

berører flere kommunale tjenester. Flere vinklinger kan være aktuelle i en forvaltningsrevisjon.

Tema	Risikovurdering	Kommentar
Flyktningtjeneste	Høy	Flere aktuelle vinklinger: Produktivitet, kapasitet, regelverksetterlevelse.

#### 4.2.5 Barnevern

Barnevernloven skal sikre barn og unge som lever under forhold som kan skade deres helse og utvikling, får nødvendig helsehjelp, omsorg og beskyttelse til rett tid. Barnevernloven gjelder for alle barn som har bosted i landet og oppholder seg her. Kommunen plikter å yte forsvarlige tjenester og tiltak. Barnet har rett på nødvendige tiltak når lovens vilkår for tiltaket er oppfylt.

Kommunen er ansvarlig for å utføre de oppgavene som følger av barnevernloven, som ikke er tillagt et statlig organ og de skal ha et internkontrollsystem som sikrer dette. Kommunen har også ansvaret for nødvendig opplæring av barneverntjenestens personell. Barneverntjenesten skal blant annet arbeide forebyggende, samarbeide med andre deler av forvaltningen og frivillige organisasjoner, samt utarbeide individuell plan for å ivareta barns interesser. Det er barneverntjenesten i oppholdskommunen til barnet som er ansvarlig for å yte tjenester og tiltak etter barnevernloven.

Nøkkeltallene for andel barn i barnevernet og andel undersøkelser gjennomført innenfor tre måneder er de tyngste i Kommunebarometeret. I tillegg måles antall barn i institusjon og fagutdannet per 1 000 barn. Meløy leverte relativt godt på forrige måling og kom på 115. plass i sektoren i 2022. De fleste tallene er innenfor snitt eller over snitt.

Det er ikke registrert tilsyn av Statsforvalteren siste perioder, men en forvaltningsrevisjon om ettervern i 2021. Revisor konkluderte den gang at tjenesten i noen grad leverer tilfredsstillende ettervern i henhold til gjeldende retningslinjer. Det ble gitt 10 anbefalinger. Oppfølging i 2022 konkluderte at vedtaket i stor grad var fulgt opp.

Stortinget har vedtatt en barnevernsreform som trådte i kraft 1.1.2022 som flytter mer ansvar til kommunene på barnevernsområdet. Det heter at reformen skal bidra til å styrke det forebyggende arbeidet og tidlig innsats. Med barnevernsreformen har kommunene fått et større ansvar for barnevernet, både faglig og økonomisk. Dette stiller krav til kommunens styring av barnevernet, til ledelsen i barnevernet og til det samlede familiestøttende arbeidet. Kommunebarometeret samlet viser gode tall, men lovendringen tilsier en risiko på sikt.

Oppsummert taler lovendringen for middels risiko, selv om sammenligningstallene er gode og oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjon har blitt raskt fulgt opp. Et aktuelt tema for forvaltningsrevisjon vil være regelverksetterlevelse knyttet til lovendringen. Kontrollutvalget har i sin gjennomgang av ROV vurdert at området er viktig å følge opp fremover og derav vurdert det å ha noe høyere risiko.

Tema	Risikovurdering	Kommentar
Barnevern	Middels	Regelverksetterlevelse

#### 4.2.6 Helsetjenester

Kommunen skal sørge for at personer som oppholder seg i kommunen, tilbys nødvendige helsetjenester. Kommunens ansvar omfatter alle pasient- og brukergrupper, herunder personer med somatisk eller psykisk sykdom, skade eller lidelse, rusmiddelproblem, sosiale problemer eller nedsatt funksjonsevne. Kommunen har plikt til å tilby blant annet helsetjeneste i skolene, helsestasjonstjeneste og svangerskaps- og barselomsorgtjenester og hjelp ved ulykker og andre akutte



situasjoner. Videre skal kommunen tilby utredning, diagnostisering og behandling, herunder fastlegeordning, samt sosial, psykososial og medisinsk habilitering og rehabilitering. Helsestasjon- og skolehelsetjenesten er organisatorisk under tjenesteområde for Oppvekst. Tjenesten har blant annet helsesykepleiere, jordmortjeneste, kommunepsykolog og familieveileder. Helsestasjonstjenesten ble flyttet til Oppvekst i 2021. Tjenesteområde Helse og velferd har ansvar for fysio- og ergonomitjenester, frisklivsentral og legetjenesten. Utover det som er beskrevet i flere sektorer om sykefravær og kompetanse- og rekrutteringsutfordringer, beskrives omfattende organisasjonsendringer i kommunens årsmelding: «Det har pågått et strukturert arbeid med ledelse- og organisasjonsutvikling, god ledelse, internkontroll og økt fokus på kvalitet i tjenesten. Dette er nøkkelpunktene som vil bidra til å sette tjenesteområdet Helse og velferd i stand til å utføre større omstillinger i kommende periode. Arbeidet med ledelse og organisasjonsutvikling ble startet i 2021 og kontinuert i 2022, men man kom for sent i gang med ny organisasjonsstruktur for området. Dette ble derfor ikke gjennomført i organisasjonen, som bærer preg av å være topptung, mens nærledelse med teamorganisering vurderes å være mer hensiktsmessig. Utfordringer på lederspenning tilsier at teamorganisering vil være mer hensiktsmessig å satse på i en fremtidig helse- og velferdstjeneste.»

Videre står det: «Krav og forventninger til den kommunale helse- og omsorgstjenesten øker, og kommunene har fått økende ansvar for å behandle og følge opp pasienter med sammensatte sykdomsforløp og stort symptomtrykk, i tillegg til at pasienter blir utskrevet fra sykehusene tidligere enn før, dette i tråd med Samhandlingsreformen. Kompleksiteten stiller stadig større krav, ikke bare til tjenesteutøver, men også saksbehandlerne, både i forhold til rettighetsvurderingene som skal gjøres, og til å forvalte kommunens ressurser på en effektiv måte. Antall pasienter med rett til nødvendige helse- og omsorgstjenester er økende i alle aldersgrupper, og antall avslag øker. Dette kan tyde på at det ikke er samsvar mellom forventningene i befolkningen og kommunens plikt til å tilby tjenester. I tillegg merker man seg at Meløy kommunes kapasitet til å gi avlastning til barn og unge, miljøtjenester og hjemmebaserte tjenester er presset.»

Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon om legetjenesten i 2016. I 2023 hadde Statsforvalteren et tilsyn om kommunen har styring og fører kontroll med at de som oppholder seg i kommunen får nødvendige legevaktstjenester. Tilsynet var alvorlig ved at det ble konstatert at Meløy kommune ikke har lagt til rette for og fulgt med på at helse- og omsorgstjenester som tilbys ved legevakten er forsvarlige. Det står følgende i rapporten: «Legevaktstjenesten 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 legevaktlege 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.»

Fastlegeordningen har vært under økende nasjonalt fokus siste årene blant annet på grunn av vaktbelastning og rekrutteringsutfordringer. Det nasjonale Pasient- og brukerombudet trekker dette særlig frem i sin årsmelding for 2022 ved at mangelen på fastleger har nasjonalt omfang og gir alvorlige konsekvenser for pasientene.

Kommunen gjør det svært godt i Kommunebarometeret og kommer på 21. plass i denne sektoren i 2023. Det er imidlertid sprikende tall og rangeringen er heftet med usikkerhet. Tallene om fastlege er på snitt eller under snitt. Når det gjelder skolehelse og vaksinasjon, gjør kommunen det bedre.

Resultat fra tilsyn og beskrivelse av egne utfordringer tilsier risiko, selv om det også er indikatorer som viser gode måltall. Et eventuelt tema for forvaltningsrevisjon må vurderes opp mot tidligere prosjekter og der behovet synes størst for undersøkelser.

Tema	Risikovurdering	Kommentar
Helsetjeneste	Middels	Regelverksetterlevelse. Måloppnåelse.

#### 4.2.7 Rus og psykisk helsearbeid

Kommunen har ansvar for tjenester til mennesker med psykiske lidelser og har ansvar for oppfølging av personer som er i risiko for å få, eller som har, et rusmiddelproblem. Tilbudene kan både handle om forebygging og direkte tjenesterettede tiltak, herunder råd og veiledning, behandlings- og rehabiliteringstjenester, praktisk bistand og opplæring, plass i institusjon, helsetjenester i hjemmet, økonomisk stønad og arbeidsrettede tiltak, tilbud om midlertidig bolig og bistand til å skaffe bolig.

Arbeidet i kommunen er organisert i Miljøtjenesten. Målgruppen til Miljøtjenesten er mennesker med behov for oppfølging innen psykisk helse og rus og personer med medfødt eller tidlig ervervet funksjonsnedsettelse. Tjenesten har døgnbemannede botilbud, barneavlastning i institusjon, samt brukerstyrt personlig assistanse (BPA). Kommunebarometeret måler i liten grad sektoren opp mot andre kommuner. Det finnes KOSTRA-tall som blant annet viser årsverk av psykiatriske sykepleiere, årsverk av personer med videreutdanning i rusarbeid og driftsutgifter til personer med rusproblemer, men disse er i liten grad egnet til sammenligning. De fleste tallene som er meldt inn, later til en lavere ressursbruk enn både fylket, landet og sammenlignbare kommuner. Dette kan tale for en risiko.

Det er ikke identifisert relevante tilsyn eller forvaltningsrevisjoner. Årsmeldingen omtaler i liten grad sektoren og er ikke identifisert særskilt risiko. Det kan likevel legges til at det nasjonale Pasient- og brukerombudet i sin årsmelding for 2022 skriver at psykisk helsehjelp må prioriteres høyere og at det er manglende kapasitet og kvalitet innen psykisk helsehjelp, både i kommunene og spesialisthelsetjenesten.

Tema	Risikovurdering	Kommentar
Rus og psykisk helse	Middels	Regelverksetterlevelse. Måloppnåelse.

#### 4.2.8 Hjemmetjeneste og institusjonsomsorg

Kommunen skal sørge for at personer som oppholder seg i kommunen, tilbys nødvendige omsorgstjenester. Kommunens ansvar omfatter alle pasient- og brukergrupper, herunder personer med somatisk eller psykisk sykdom, skade eller lidelse, rusmiddelproblem, sosiale problemer eller nedsatt funksjonsevne. Dersom tilbud på et lavere nivå i omsorgstrappen ikke er tilstrekkelig, plikter kommunen å gi pleie- omsorgstilbud i institusjon, eksempelvis langtidsopphold på sykehjem, korttidsopphold eller avlastning. Slike tjenester vil normalt være ressurskrevende.

I kommunens årsmelding står særlig kompetanse, rekruttering, vikarbruk og sykefravær beskrevet som utfordringer. Det står videre at «befolkningsutviklingen sammen med samhandlingsreformen vil kreve høyere kompetanse, og stiller stadig større krav til spesialisering og oppgaveglidning i våre tjenester. Samtidig ser man at Meløy kommune mangler flere ledd i innsatstrappa. I dette bildet vil økte forebyggende tjenester og en fremtidig etablering av heldøgns boliger med bemanning, kunne bidra til å redusere fremtidige utfordringer i tjenesten.» Særlige fokusområder i 2022 har vært tids- og arbeidspress, alenearbeid, vold og trusler og vedtak og tiltaksplaner.

Det er ikke registrert tilsyn av Statsforvalteren, men Arbeidstilsynet hadde et tilsyn med hjemmetjenesten i 2021. Det var i 2019 en forvaltningsrevisjon i hjemmetjenesten med formål å få vurdert om kommunen leverer hjemmetjenester til innbyggerne i samsvar med gjeldende regelverk. Rapporten konkluderte at kommunen i noen grad følger regelverk. Det ble gitt 7 anbefalinger.

Meløy plasserer seg i middelsjiktet i Kommunebarometeret med en 185. plass for pleie og omsorg. Dette er et stort område som utgjør 20 % av den totale vekten i barometeret. Det er 28 nøkkeltall for sektoren, blant gjennomsnittlig timer hjemmesykepleie i uka, andel vedtak om hjemmetjeneste som iverksettes innen 15 dager, trygghetsalarmer, andel ansatte med fagutdanning, andelen av beboere med omfattende bistandsbehov og andel plasser i sykehjem i skjermet enhet. Tallene varierer en del på indikatorer som viser produktivitet for institusjonsdrift. Når det gjelder hjemmetjenesten er scoren stort sett på et gjennomsnittlig nivå.

Den demografiske utviklingen tilsier økning i mottakere av pleie- og omsorgstjenester. Sektoren er allerede tung i ressursbehov for kommunen og behovet vil være økende. Ved at sammenligningstallene viser varierende produktivitet på institusjon, egen beskrivelse av utfordringer og risiki og at tjenesten må vente ytterligere økt press, vurderes risikoen å være høy. Flere tema kan være aktuelle innenfor produktivitet og/eller regelverksetterlevelse. Når det gjelder hjemmetjenesten virker området å være grundigere belyst, og med det mindre risiko. **Kontrollutvalget har i sin gjennomgang av ROV påpekt at institusjonsomsorg utgjør et område med høy risiko, bl.a sett i forhold til kapasitet innen dette området.**

Tema	Risikovurdering	Kommentar
Hjemmetjeneste	Middels	Nylig gjennomført forvaltningsrevisjon.
Institusjonsomsorg	Høy	Produktivitet. Regelverksetterlevelse.

#### 4.2.9 Økonomisk sosialhjelp og boligsosiale tjenester

Økonomisk sosialhjelp reguleres i hovedsak av lov om sosiale tjenester i NAV, forvaltningsloven og sosialtjenesteloven. Målet er å bidra til å gjøre søkerne selvhjulpne, samt å forebygge utenforskap, økonomisk og sosialt. Dette gjøres gjennom opplysning, råd, veiledning og oppfølging, å yte sosial stønad som for eksempel livsopphold, boutgifter (husleie, strøm, etablering mm.), barnehage, SFO/AKS, lege- og tannlegeutgifter, aktiviteter mm., samt økonomisk rådgivning og gjeldsrådgivning. NAV har også ansvar for bolig gjennom bostøtte, midlertidig og varig botilbud og utleie av kommunal bolig, samt KVP – kvalifikasjonsprogrammet. Mottakerne kan ha flere og sammensatte behov, de kan være kort- eller langvarige, og de kan utredes for overgang til statlige ytelser.

Kommunene har hovedansvaret for å hjelpe vanskeligstilte på boligmarkedet. Kommunene skal blant annet medvirke til å skaffe boliger til personer som ikke selv kan ivareta sine interesser på boligmarkedet, som boliger med særlig tilpasning og med hjelpe- og vernetiltak for dem som trenger det på grunn av alder, funksjonshemming eller av andre årsaker. NAV-kontoret skal finne midlertidig botilbud til de som ikke klarer det selv.

Det har ikke vært forvaltningsrevisjoner siste perioder, men et tilsyn av Statsforvalteren i 2021 om sosialtjenesteloven. I Kommunebarometeret for 2023 kommer Meløy kommune på 205. plass i kategorien Sosialtjeneste. De viktigste nøkkeltallene er stønadslengde for eldre mottakere, andel som er på stønad i over seks måneder og ti måneder, andelen som har sosialhjelp som hovedinntekt, andelen mottakere av kvalifiseringsstønad og årsverk til økonomisk rådgivning. Det som trekker ned, er at kommunen har høy andel sosialhjelpsmottakere innenfor alle aldersgrupper, men det er imidlertid færre som mottar sosialhjelp over tid, slik at det er en viss rullering, noe som er positivt. Ettersom det ikke er tydelige indikatorer som peker på særskilt risiko i styringen, anses risikoen som lav.

Tema	Risikovurdering	Kommentar
Økonomisk sosialhjelp og boligsosiale tjenester	Lav	

#### 4.2.10 Bygg- og eiendomsforvaltning

Plan og bygningsloven og forskrift om tekniske krav til byggverk inneholder krav og bestemmelser til kommunale eiendommer. Dette gjelder bl.a. naturpåkjenninger, uteareal og ytre miljø, krav til byggverk, sikkerhet ved brann, planløsning og bygningsdeler, krav til universell utforming, miljø og helse, energi, installasjoner og anlegg. God eiendomsforvaltning i kommunen handler om å gi ansatte og tjenestemottakere gode og effektive bygninger til lavest mulig kostnad. Dette innebærer å skape best mulig bygningsmessige rammer for tjenestene som leveres.

Kommunen har rollen både som eier, forvalter og bruker av eiendom. Disse rollene er ulike og kan til tider ha motstridende interesser. Ansvar for de ulike rollene bør derfor organiseres på en tydelig og hensiktsmessig måte. Videre bør det foreligge overordnede politisk forankrede mål for bolig- og eiendomsforvaltningen, et rasjonelt system for planlegging og styring, og rapportering som bidrar til god kommunikasjon mellom bolig- og eiendomsforvaltningen og politikerne, og som kan tjene som beslutningsgrunnlag.

Drift eiendom og teknisk ligger under tjenesteområde for samfunn. KOSTRA-tall for eiendomsforvaltningen er sjekket sammenlignet med KOSTRA-gruppe, fylket og landet for øvrig. Variablene som er sjekket er netto driftsutgifter til eiendomsforvaltning i prosent av samlede driftsutgifter, netto driftsutgifter til forvaltning av eiendom per innbygger, areal på formålsbygg per innbygger, utgifter til vedlikehold per kvadratmeter, utgifter til renhold og energikostnader per kvadratmeter. I de fleste tallene er kommunen på et gjennomsnittlig nivå, men når det gjelder vedlikehold rapporteres betydelig lavere innsats. Her er tallene såpass avvikende at det kan tyde på rapporteringsfeil.

I årsmeldingen står tjenesten i liten grad beskrevet, men tabell for gjennomføring av planlagte prosjekter viser at flere utsettes grunnet lav kapasitet. Sammen med tall for lavt vedlikehold er det indikasjoner om en viss risiko.

Tema	Risikovurdering	Kommentar
Bygg- og eiendomsforvaltning	Middels	Måloppnåelse

#### 4.2.11 Vann og avløp

Vannforsyning reguleres av flere lover som blant annet matloven, helseberedskapsloven, folkehelseloven og drikkevannsforskriften. Avløpshåndtering reguleres i hovedsak av forurensningsloven med tilhørende forskrift. Kommunen har en tilsynsfunksjon mot private avløpsanlegg og det er krav til større vannanlegg. Vannforsyning og avløpshåndtering er omfattet av selvkostprinsippet gjennom det lovmessige kravet om at brukerne av tjenesten bør bære kostnadene forbundet med tjenestene. Kommunen er imidlertid ikke pålagt full kostnadsdekning. Tømming fra slamavskillere er også underlagt selvkostprinsippet, men her er kravet at selvkost skal danne grunnlag for innbyggernes brukerbetaling.

Gebyrhåndteringen av selvkostområdet gjennomgås gjennom årlige gebyrvedtak og den ordinære regnskapsrevisjonen. I tillegg er det foretatt etterlevelseskontroll i 2021 uten funn til oppfølging. Ettersom økonomi og produktivitet er grundig kontrollert, kunne en eventuell forvaltningsrevisjon av området være innenfor kvalitet og regelverksetterlevelse. Meløy kommer på 84. plass i sektoren for vann og avløp i Kommunebarometeret. Her måles både gebyrnivå, kvalitet og vedlikehold. Tallene er gjennomgående gode på kvalitetsindikatorerne og gebyrene er på et normalnivå. Det konkluderes derfor med lav risiko.

Tema	Risikovurdering	Kommentar
Vann og avløp	Lav	

#### 4.2.12 Renovasjon

Renovasjon reguleres i hovedsak av forurensningsloven med tilhørende forskrift. Viktige tiltak for å hindre forsøpling, helse- eller luktproblemer eller andre forurensningsulemper som følge av avfall, er å ha etablert gode systemer for innsamling av avfall og en god oppfølging av forsøplingsaker. Kommunen skal blant annet sørge for at det er etablert et system for innsamling av husholdningsavfall og at det gis nødvendig informasjon om avfallshåndtering til husstander og bedrifter. Renovasjon er omfattet av selvkostprinsippet.

Kommunens renovasjonshåndtering er delegert til det interkommunale selskapet Iris Salten IKS. Selskapsvirksomheten reguleres av en egen selskapsavtale. Iris har eget styre som velges av representantskapet. I selskapets årsmelding er det ikke pekt på spesielle usikkerhetsfaktorer, men selskapene som arbeider innenfor avfallsbransjen er eksponert for prisendringer i det globale råvaremarkedet og påvirkes av nasjonale miljømessige målsetninger. Konsernet har sunn økonomi med høy egenkapital i alle selskap. Konsernet har et tydelig engasjement for bærekraft, og samtlige selskaper har fokus på bærekraft i sine strategier.

Det har vært flere kontroller av Iris siste perioder. De kontrollene som har vært kan regnes som forvaltningsrevisjoner, ved at det omfatter tema innenfor selskapets drift, mer enn styringsdialogen og utøvelse av eierskapene. I 2020 ble det behandlet en rapport om selvkost og offentlige anskaffelser i selskapet. Opprinnelig rapport påpekte en del svakheter ved selskapets håndtering av offentlige anskaffelser, mens oppfølgingsrapporten viste en betydelig forbedring. I 2022 var det en ny rapport med tema statsstøtteregulativet og offentlig anskaffelse. Rapporten konkluderte med at selskapet i stor grad sørget for et avtaleverk som ivaretar kravene i statsstøtteregulativet, og i varierende grad har tilrettelagt for en konkret konkurranse i anbudskonkurranse 2020/2021 om mottak av avfall.

Vurderingen av den økonomiske internkontrollen synes å være godt ivaretatt gjennom tidligere kontroller. Dersom man skal velg annen tematikk kan det eksempelvis være innen kvalitet og regelverksetterlevelse. Det er imidlertid ikke fremkommet informasjon som indikerer behov for kontroller på dette området.

Tema	Risikovurdering	Kommentar
Renovasjon	Lav	

#### 4.2.13 Brann og feiing

Brann og redningstjenester reguleres i hovedsak av brann- og eksplosjonsvernloven. Loven har som formål å verne liv, helse, miljø og materielle verdier mot brann og eksplosjon, mot ulykker med farlig stoff og farlig gods og andre akutte ulykker, samt uønskede tilsiktede hendelser, og kommunen har en sentral rolle i dette arbeidet. Dette er blant annet regulert i forskrift om kommunal beredskapsplikt. Brannvesenets oppgaver er å sørge for beredskap ved brann og å drive forebyggende arbeid.

Det forebyggende arbeidet innebærer blant annet kartlegging av brannobjekt og utsatte grupper, samt tilsyn og feiing av fyringsanlegg i bygninger. Fra og med 2016 er fritidsboliger omfattet av kommunens plikt til å drive tilsyn og feiing av fyringsanlegg. Feiertjenesten er omfattet av selvkostprinsippet. Håndteringen av dette ble undersøkt av kontrollutvalget gjennom flere behandlinger i 2023 og synes tilstrekkelig belyst.

Det er det interkommunale selskapet Salten Brann IKS som er delegert myndighet til håndtering av brann og feiing i kommunen. Virksomheten reguleres av en egen selskapsavtale og

representantskapet velger eget styre. Selskapsavtalen ble endret i 2022 og det er foretatt en justering av avtalen om finansiering og fordeling av kostnader. I ny avtale legges andelen av størrelsen på den vedtatte brannordningen til grunn ved fordeling av felleskostnader for den totale beredskapen, mot at fordelingen tidligere var basert på folketall.

En sentral aktivitet i selskapet i 2022 har vært arbeidet med implementering ny brannordning. Plan for helhetlig tjenesteleveranse, som omfatter materiell, kompetanse, stasjoner og slokkevann er ferdigstilt, og det ble gjennomført dialogmøter med alle kommuner på ettersommeren. For noen stasjoner medfører ny brannordning bare mindre justeringer, mens det ved andre lokasjoner kreves at nye tjenester etableres og infrastruktur tilpasses.

Brannordningene definerer hvordan beredskapstjenester i Salten Brann IKS skal organiseres og dimensjoneres. Dette har implikasjoner både knyttet til leveranse, kvalitet og økonomi. De store endringene som selskapet har i rammebetingelser og organisering kan tale for dette. Det har heller ikke vært forvaltningsrevisjoner her siste perioder. Konklusjonen er derfor høy risiko. Det skal imidlertid påpekes at tilbakemeldingen i spørreundersøkelsen var lav risiko.

Tema	Risikovurdering	Kommentar
Brann og feiing	Høy	Flere aktuelle vinklinger: Produktivitet, kapasitet, regelverksetterlevelse.

#### 4.2.14 Byggesak, kart og oppmåling

Byggesaksområdet reguleres i hovedsak av plan og bygningsloven, med tilhørende forskrifter og veiledere. Kommunene utøver myndighetsutøvelse gjennom å fatte vedtak innenfor blant annet deling og oppmåling, byggesøknader, utslippssøknader og reguleringsplaner. Behandling av byggesaker, oppmåling og matrikkelføring og utslippstillatelser er omfattet av selvkostprinsippet.

Byggesaksbehandling og reguleringsarbeid er viktige områder for utviklingen av en kommune. En utfordring er å ha god kontinuitet og kompetanse. Svakheter i saksbehandling og veiledning kan medføre at tiltak som ikke skulle vært godkjent blir godkjent, eller omvendt.

Ansvar for byggesaksbehandling, kart og oppmåling ligger under Plan, utvikling og næring. Kommunebarometeret har egen måling for saksbehandling og vurderer blant annet saksbehandlingstid for byggesaker, byggesaksgebyr og andel dispensasjoner. Gebyrområde og dispensasjonssaker er på et gjennomsnittlig nivå, men det er innrapportert lang saksbehandlingstid på byggesak og relativt lang saksbehandlingstid. Dette kan gi grunnlag for nærmere undersøkelser.

Tema	Risikovurdering	Kommentar
Byggesak, kart og oppmåling	Middels	Regelverksetterlevelse byggesak

#### 4.2.15 Veier, parker og idrettsanlegg

Kommunale veier reguleres av veglova og formålet er å sikre at planlegging, bygging, vedlikehold og drift av offentlige og private veier sikrer en trygg og god trafikkavvikling. Parker og grøntområder reguleres gjennom plan og bygningsloven og ved behandling av reguleringsplaner skal kommunen ta hensyn til arealformål til grøntstruktur som naturområder, turdrag, friområder og parker. Standard og vedlikehold av veier er viktig for å forhindre ulykker. Ut fra et folkehelse- og trivselsperspektiv er det viktig med idrettsanlegg og parker.

Temaet er ikke omtalt i kommunebarometeret, men KOSTRA har en rekke nøkkeltall innen samferdsel, men som sammenligning må tallene tolkes med varsomhet på grunn av ulik geografi og bosettingsstruktur. Tallene indikerer et normalområde. Det er ikke beskrevet spesielle utfordringer i

årsmeldingen. Det er ikke registrert tilsyn av statlige myndigheter eller forvaltningsrevisjoner innen området.

Tema	Risikovurdering	Kommentar
Veier, parker og idrettsanlegg	Lav	

#### 4.2.16 Landbruk og natur-/viltforvaltning

Hovedoppgavene i kommunenes landbruksforvaltning knytter seg til tilskudds- og lovforvaltning. Områdene reguleres av blant annet jordlova, konsesjonsloven, skogbrukslova, lov om motorferdsel i utmark, viltloven, naturmangfoldloven, plan- og bygningsloven og friluftsløven. I tillegg kommer en rekke forskrifter og rundskriv. Kommunene har oppgaver knyttet til saksforberedelse og kontroll av ulike tilskuddsordninger i landbruket. Videre har kommunene både myndighet og tilsynsoppgaver etter konsesjonsloven i forbindelse med eierskifte, og etter jordloven i forbindelse med nydyrking, deling eller omdisponering av jordbrukseiendom, og i forbindelse med driveplikt. Kommunen har også ansvar for å kontrollere at skogbruksloven følges, og kan fastsette meldeplikt for planer om hogst og tiltak knyttet til foryngelse og stell av skog.

I KOSTRA rapporteres det om en rekke parametere innenfor landbruk- og skogforvaltningen, men kommunene har svært ulik ressursbruk noe som henger sammen med næringsstrukturen i kommunen, og derfor vanskelig egnet for sammenligning. Det er ikke identifisert høy risiko knyttet til kommunen som myndighetsutøver. Det er ikke registrert tilsyn på Tilsynskalenderen eller forvaltningsrevisjoner siste perioder.

Tema	Risikovurdering	Kommentar
Landbruk og natur-/viltforvaltning	Lav	

### 4.3 Organisasjonsperspektivet.

Organisasjonsperspektivet tar for seg hvordan kommunen er organisert og hvilken styring og organisering den har for å nå de oppsatte mål for tjenesteproduksjonen, samt hvordan saksbehandling og interne tjenester blir ivaretatt. Organisasjonsperspektivet retter fokuset mot om tjenesteproduksjonen, og støttefunksjoner til disse, er effektiv og i tråd med lover og regler. I analysen har vi støttet oss på kommunens egen informasjon, herunder kommunens nettsider, planer, regnskap og årsberetning.

#### 4.3.1 Organisering, styring og ledelse

Kommuneloven legger rammene for den politiske organiseringen av en kommune. Kommunens øverste folkevalgte organ er kommunestyret som ledes av ordfører. Under kommunestyret skal det opprettes et formannskap og man kan også oppnevne utvalg og/eller råd. Kommunestyret skal ansette en kommunedirektør, som skal være leder for kommunens administrasjon. Ut over dette er det stor grad av frihet for hvordan den administrative organiseringen av kommunen skal være.

Valg av administrativ organisasjonsmodell og hyppigheten av omorganiseringer kan ha betydning for vurdering av risiko. Hvor mange nivåer man velger vil ha betydning for nærhet til eventuelle situasjoner, samt hvor mange enheter eller personer en leder skal følge opp. Det er viktig med et oppdatert delegeringsreglement som gjenspeiler styringslinjene. Delegeringsreglementet viser hvordan myndighet til å fatte beslutninger på vegne av kommunen er fordelt på politisk nivå, og mellom politisk og administrativt nivå.

Meløy kommune er politisk organisert etter formannskapsmodellen. Kommunestyret har 23

medlemmer og er øverste politiske organ. Formannskapet er driftsstyre og behandler saker delegert fra kommunestyret og innstiller til budsjett og økonomiplan og andre saker av prinsipiell betydning. Det er i tillegg eget utvalg for plan og kommunalteknikk og eget driftsutvalg. Administrativt er det fem tjenesteområder under kommunedirektøren; helse og velferd, oppvekst, samfunn, stab og støtte, samt økonomi. Tjenesteområdene ledes av hver sin kommunalsjef. Kommunen er deltager i fire interkommunale selskap (IKSer) med ulik grad av delegert myndighet. Som en del av omstillingsprogrammet, ble det engasjert en rådgiver som skal koordinere omstillingsarbeidet. Denne engasjementstillingen er organisert under kommunedirektør og inngår i strategisk lederteam.

Det omfattende omstillingsarbeidet taler for en risiko og kan være tema for forvaltningsrevisjon. I tillegg har oppfølging av politiske vedtak vært inne i forrige plan, men ikke gjennomført.

Kontrollutvalget har i sin gjennomgang av ROV påpekt at dette er et område med høy risiko, bl.a sett i forhold til oppfølging / dokumentasjon av vedtak.

Tema	Risikovurdering	Kommentar
Organisering, styring og ledelse	Høy	Måloppnåelse.

#### 4.3.2 Internkontroll og kvalitetssikring

Internkontroll er et vidt begrep og kan omfatte prosesser for å gi rimelig sikkerhet for målrettet og effektiv drift, pålitelig rapportering, og overholdelse av lover og regler. Det kan både dreie seg om økonomisk internkontroll (regnskap, transaksjonskontroll, budsjettoppfølging mm) eller mer spesifikk internkontroll på de ulike tjenesteområdene.

Interkontroll og krav til dette er skjerpet i den nye kommuneloven. Den stiller krav til at kommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Kommunedirektøren skal som ansvarlig for internkontrollen utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering, ha nødvendige rutiner og prosedyrer, avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik, dokumentere internkontrollen og ved behov evaluere og forbedre prosedyrer og tiltak for internkontroll. Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret minst én gang i året.

I 2023 ble det gjennomført en forvaltningsrevisjon med 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 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. Rapporten er fremdeles under oppfølging.

Selv om det har vært en forvaltningsrevisjon med internkontroll som tema kan det likevel være aktuelt å se videre på emnet i forlengelse av forrige prosjekt. Det som er av særlig interesse i et risikobilde er at kravene om internkontroll er styrket i kommuneloven, blant annet ved årlig rapportering til kommunestyret. Dette kan være tema i en forvaltningsrevisjon, for å vurdere om rutiner og rapportering er tilfredsstillende i henhold til lov nå når lovkravet er skjerpet. Risikoen vurderes derfor å være høy.

Tema	Risikovurdering	Kommentar
Internkontroll og	Høy	Regelverksetterlevelse



### 4.3.3 Økonomistyring

Kommuneloven omfatter regler for langsiktig og bærekraftig økonomiforvaltning, for å trygge det finansielle grunnlaget for velferdstjenestene, og tilliten til at ressursene forvaltes på beste måte. Kommuner skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid.

Kommunestyret skal selv vedta økonomiplan, årsbudsjett, konsolidert årsregnskap, årsberetning, finansielle måltall, økonomireglement og finansreglement. Økonomiplanen skal ta utgangspunkt i kommuneplanens samfunnsdel, og kan utgjøre handlingsdelen til samfunnsdelen. Økonomiplan og årsbudsjett skal settes opp i balanse og være realistiske og årsbudsjettet er bindende.

Budsjettoppfølgingen har derfor en sentral rolle i styringen av kommunen. Kommunedirektøren har plikt til å rapportere om budsjettavvik, og foreslå budsjettendringer.

Det er vedtatt finansielle måltall i tråd med kravene i kommuneloven. I årsberetningen skal det redegjøres for vesentlige budsjettavvik, inkludert avvik fra premissene for bruk av bevilgningene, og eventuelt merforbruk skal dekkes inn året etter at det oppsto. Dersom økonomiplan eller budsjett fremlegges med merforbruk, eller regnskapsmessig merforbruk ikke inndeckes innen fristen, innebærer det økonomisk ubalanse, og det medfører innmelding i registeret om betinget godkjenning og kontroll (ROBEK). Meløy kommune var oppført i registeret en kort periode mellom 2017 og 2018 og ble på nytt oppført i januar 2024. Årsaken var to års merforbruk uten inndekking. Dette gjør også at kommunen kommer helt ned på 347. plass i kategorien «Økonomi» i kommunebarometeret. De tyngste nøkkeltallene i sektoren er nøkkeltallene for driftsmargin og disposisjonsfond. Samlet har disse nøkkeltallene en vekt på 50 prosent av sektoren.

Det er gjennomført flere forvaltningsrevisjoner. I 2021 var tema økonomisk styring og internkontroll i helse og velferd der formålet 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». Det var også en forvaltningsrevisjon i 2017 med økonomistyring som tema. I tillegg til disse, prosjektet om ERP-systemer fra 2023, som nevnt i kap 4.3.2.

Det ble gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll med finansforvaltningen i 2022. Denne konkluderte den gang med mangelfull finansrapportering og finansreglement. I tillegg til denne årlige kontrollen, gjøres det vurderinger av den økonomiske internkontrollen i forbindelse med årlig regnskapsrevisjon. Utover sent avlagt årsregnskap, er det ikke påpekt vesentlige svakheter.

Oppsummert viser analysen at reglementer og måltall langt på vei er etablert, slik at de sentrale styringsmekanismene er tilfredsstillende, selv om økonomien som sådan er svært svak. Tilbakemelding fra det forrige kontrollutvalget på innspill til ny plan og fra spørreundersøkelsen, var at området har høy risiko. Det har imidlertid vært flere undersøkelser og prosjekter, slik at det ikke er gitt at andre tema vil bringe frem ny kunnskap som ikke er kjent fra før. I den grad det er behov for spesifikke undersøkelser, kan dette eventuelt gjennomføres som mindre prosjekter ved årlig forenklet etterlevelseskontroll.

Tema	Risikovurdering	Kommentar
Økonomistyring	Middels	Nylig gjennomført forvaltningsrevisjon

#### 4.3.4 Offentlige anskaffelser

Anskaffelser i offentlig sektor reguleres av lov om offentlig anskaffelser med tilhørende forskrifter. Norge har gjennom internasjonale avtaler forpliktet seg til å følge bestemte fremgangsmåter ved anskaffelser over visse verdier (terskelverdier). Loven gjelder også ved anskaffelser som er under terskelverdien. En oppdragsgiver skal ikke diskriminere leverandører, hindre konkurranse eller dele opp anskaffelser for å omgå bestemmelsene. Den skal opptre i samsvar med grunnleggende prinsipper om konkurranse, likebehandling, forutberegnelighet, etterprøvnbarhet og forholdsmessighet. Offentlige anskaffelser er et tema med krevende regelverk og som krever stor grad av kompetanse. Koordinering av offentlige anskaffelser er underlagt tjenesteområdet for økonomi. Meløy kommune har vært medlem av samordnet innkjøp i Salten (SIIN), der de største innkjøpsavtalene fremforhandles. SIIN avtalen gikk ut 2022 og Bodø kommune som, vertskommune har utarbeidet en ny samarbeidsstruktur. På tampen av 2022 ble det vedtatt at Meløy kommune skulle tilslutte seg den nye avtalen som innebærer at Bodø kommune er en innkjøpsentral og Meløy kommune kan være med på inntil 30 innkjøpsavtaler. For øvrig kan kommunen inngå kontrakter selv, eller i samarbeid med andre.

Det ble i 2017 gjennomført en forvaltningsrevisjon innen området. I 2020 var det en forenklet etterlevelsekontroll uten funn. Selv om det har vært flere kontroller tilsier endringen av innkjøpsamarbeidet en risiko. Det kan derfor være aktuell med ny kontroll, men i så fall litt ut i perioden når ordningen har satt seg. **Kontrollutvalget har i sin gjennomgang av ROV vist til bl.a at det mangler oppdaterte retningslinjer på området, og at risiko for feil i anskaffelser er høy.**

Tema	Risikovurdering	Kommentar
Offentlige anskaffelser	Middels	Måloppnåelse. Regelverksetterlevelse.

#### 4.3.5 Personalforvaltning. Kompetanse/rekruttering.

Kommunestyret har det overordnede arbeidsgiveransvaret, og kan vedta arbeidsgiverstrategier og reglementer. Det kan være en utfordring for kommuner å rekruttere og beholde personale med ønsket kompetanse, og arbeidsgiverstrategien kan være et verktøy for å bli en attraktiv arbeidsgiver og redusere risikoen på området.

I kommuneloven er kommunedirektøren er gitt ansvar for å utøve det løpende arbeidsgiveransvaret, og har med det det løpende personalansvaret for den enkelte, inkludert ansettelse, oppsigelse, suspensjon, avskjed og andre tjenstlige reaksjoner, hvis ikke annet er fastsatt i lov. Hovedavtalen inneholder bestemmelser om forhandlingsordning, prosedyrer samt arbeidsgivers og tillitsvalgtes rettigheter og plikter. Hovedavtalen er et virkemiddel for å sikre samhandling og gode prosesser mellom partene.

Arbeidstilsynet har gjennomført tilsyn med lønns- og arbeidsvilkår i offentlige kontrakter både i 2020 og 2023. Nylig gjennomført forvaltningsrevisjon på økonomisk styring og internkontroll i helse og omsorg og prosjektet med ERP-systemer har også gitt grundige vurderinger med kunnskap om HR-feltet. Det er ikke fremkommet informasjon om annen risiko på området. Når det gjelder kompetanse- og rekrutteringsutfordringen er den imidlertid krevende i hele kommunesektoren og påpekt som sårbar i flere sektorer. Tilgangen på fagfolk, både faste og vikarer, er en vedvarende utfordring og vikarbruken er høy. Dette vurderes derfor som særlig aktuell for kontroll med tanke på måloppnåelse.

**Kontrollutvalget har i sin gjennomgang av ROV vurdert at området er viktig å følge opp fremover og derav vurdert det å ha noe høyere risiko.**

Tema	Risikovurdering	Kommentar
Personalforvaltning	Lav	
Kompetanse/rekruttering	Høy	Måloppnåelse

#### 4.3.6 IKT, digitalisering, personvern, arkiv og saksbehandling

Økt digitalisering representerer muligheter for besparelser og bedre tjenester, men kompleksiteten i offentlig sektor kan være en utfordring. Mange kommuner mangler helhetlige planer eller egen IKT-/digitaliseringsstrategi, og mange kommuner benytter digitale tjenester i langt større omfang enn de tilbyr digitale tjenester. Digitaliseringen innebærer også økt risiko knyttet til informasjonssikkerhet. For å unngå så vel tap av verdier som tap av tillit, er det nødvendig for kommunen å sikre at uvedkommende ikke får tilgang til informasjon, at informasjon ikke blir endret utilsiktet, og at informasjonen er tilgjengelige for brukerne ved behov.

Personvern er et tidsaktuelt tema, ikke minst med personvernforordningen som ble tatt inn i norsk lov i 2018. Datatilsynet er både tilsyn og ombud og skal veilede og kontrollere om virksomheter etterlever personvernreglene. Kommunen plikter å ha oversikt over systemer som behandler personopplysninger og informasjonsutveksling mellom systemene. Det er også viktig å vite hvilke typer personopplysninger som behandles, hvilke opplysninger som oppbevares og hvor lenge de oppbevares.

Åpenhet og innsyn er sentrale forutsetninger for et fungerende demokrati. Kommunelovens regler om møteoffentlighet og offentlighetsloven skal legge til rette for at offentlig virksomhet er åpen og gjennomskiktig. Kommuner og offentlige organ har ansvar for å dokumentere sin egen aktivitet i arkivholdet. En velfungerende postjournal og arkivordning er grunnleggende forutsetninger for å ivareta åpenhet og demokratisk kontroll. Alle kommuner skal utarbeide en arkivplan som skal innrettes slik at den kan brukes som et redskap i organets internkontroll med arkivarbeidet. Dette er igangsatt.

Etter omorganiseringen er det opprettet en ny avdeling for digitale tjenester som ligger under tjenesteområdet for stab og støtte. Her ligger IKT-teamet og, veiledningssenteret og dokumentsenteret. I årsmeldingen står det at det har vært satset lite på IKT i Meløy og tjenesten og organisasjonen preges av dette. Det er derfor utarbeidet egen digitaliseringsstrategi hvor målområdene er digital kompetanse, informasjonssikkerhet og personvern, samt forbedre tjenester og arbeidsprosesser. Denne setter retning for hvordan organisasjonen skal arbeide med digitalisering, hvor digital transformasjon er det langsiktige målet.

Pressens offentlighetsutvalg i samarbeid med Kommunal Rapport publiserer årlig et såkalt Åpenhetsbarometer som vurderer åpenheten i landets kommuner. Her vurderes blant annet postlister, tilgjengelighet på hjemmesider, møteoffentlighet og respons på henvendelser og innsynskrav. Meløy kom i 2023 på en 229. plass som er i det nedre middelsiktet.

Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjoner eller registrert statlige tilsyn. Åpenhetsbarometeret indikerer at kommunen har noe å gå på, men i og med at regelverket omkring personvern er såpass nytt og omfattende, og at kravene til digitalisering er økende, synes det imidlertid større risiko for at kommunen ikke har tilfredsstillende system for etterlevelse på dette området.

Tema	Risikovurdering	Kommentar
IKT, digitalisering, personvern	Høy	Regelverksetterlevelse. Måloppnåelse.
Arkiv, saksbehandling	Middels	Måloppnåelse.

#### 4.3.7 Arbeidsmiljø

Det er et arbeidsgiveransvar å sørge for at det utføres systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid i virksomheten i samarbeid med arbeidstakerne og deres tillitsvalgte. Arbeidsmiljøloven konkretiserer

krav til systematisk HMS-arbeid, noe som omfatter å fastsette mål, fordele ansvar, oppgaver og myndighet, kartlegge og vurdere risikoforhold og iverksette tiltak for at arbeidsmiljøet skal være i samsvar med lovkrav, forebygge og følge opp sykefravær.

Etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte er viktige virkemidler for å redusere risikoen for uetisk atferd og korrupsjon. Retningslinjene må jevnlig oppdateres, være forståelige, relevante og etterlevbare, og skal gi klare anvisninger for hvilken atferd som forventes i ulike situasjoner.

Arbeidsmiljøloven gir arbeidstaker rett til å varsle om kritikkverdige forhold. Dette er definert som forhold som er i strid med rettsregler, skriftlige etiske retningslinjer i virksomheten eller etiske normer. Loven regulerer også fremgangsmåte og arbeidsgivers aktivitetsplikt ved varsling. Loven gir vern mot gjengjeldelse av varsling gjennom forbud mot gjengjeldelse samt oppreisning og erstatning ved brudd på forbudet. Kommunen har plikt til å utarbeide rutiner for intern varsling som skal være skriftlige. Kommunen skal oppmuntre sine medarbeidere til å varsle om kritikkverdige forhold og tilrettelegge for varsling. For å bidra til dette er det viktig at verdien av varsling anerkjennes i kommunen og at kommunen arbeider for å fremme et godt ytringsklima.

Varsling er et fenomen som er gitt økt oppmerksomhet i arbeidslivet og som har stor økonomisk og omdømmemessig risiko ved feil håndtering. Det er en tendens til økt grad av varslingssaker i flere av Salten-kommunene og det har stor betydning å være i forkant av sakene ved å ha et godt gjennomarbeidet reglement og rutiner. Temaet peker seg derfor vurdert å ha høy risiko, men her det allerede bestilt en forvaltningsrevisjon som behandles i 2024.

Når det gjelder tilsyn har særlig Arbeidstilsynet en særlig rolle i å kontrollere arbeidsgivers etterlevelse av helse, miljø og sikkerhet i henhold til arbeidsmiljøloven. Det er gjennomført flere tilsyn på flere områder av kommunen siste perioder og kontrollhensynet synes ivaretatt på enkelte lokasjoner. Sykefraværsoppfølging var oppført som tema i forrige plan, men ikke gjennomført. I tilbakemelding fra forrige kontrollutvalget er området oppført med høy risiko, med henblikk på utfordringer med det systematiske arbeidet med arbeidsmiljø og at det er høyt sykefravær.

Tema	Risikovurdering	Kommentar
HMS: Helse, miljø og sikkerhet	Høy	Måloppnåelse. Regelverksetterlevelse.
Etikk og varsling	Høy	Pågående forvaltningsrevisjon

## 4.4 Oppsummering

Tema	Risiko	Merknad
Samfunnsplanlegging	Lav	
Næringsutvikling	Middels	Måloppnåelse
Miljø, klima og energi	Middels	Måloppnåelse.
Beredskapsplaner og ROS-analyser	Lav	
Barnehagesektoren	Middels	Regelverksetterlevelse. Måloppnåelse.
Grunnskole	Høy	Flere aktuelle vinklinger: Produktivitet, måloppnåelse, regelverksetterlevelse.
Skolefritidsordning SFO	Lav	
Voksenopplæring	Lav	
Kultur	Middels	Måloppnåelse.
Idrett	Lav	
Tros- og livssynssamfunn	Middels	Måloppnåelse.
Flyktningtjenesten	Høy	Flere aktuelle vinklinger: Produktivitet, kapasitet, regelverksetterlevelse.
Barnevern	Middels	Regelverksetterlevelse.
Helsetjenester	Middels	Regelverksetterlevelse. Måloppnåelse.
Rus og psykisk helsearbeid	Middels	Regelverksetterlevelse. Måloppnåelse.
Hjemmetjenester	Middels	Nylig gjennomført forvaltningsrevisjon.
Institusjonsomsorg	Høy	Produktivitet. Regelverksetterlevelse.
Økonomisk sosialhjelp og boligsosiale tjenester	Lav	Måloppnåelse vertskommunesamarbeid.
Bygg- og eiendomsforvaltning	Middels	Måloppnåelse
Vann og avløp	Lav	
Renovasjon	Lav	
Brann og feiing	Høy	Flere aktuelle vinklinger: Produktivitet, kapasitet, regelverksetterlevelse.

Byggesak, kart og oppmåling	Middels	Regelverksetterlevelse byggesak.
Veier, parker og idrettsanlegg	Lav	
Landbruk og natur- /viltforvaltning	Lav	
Organisering, styring og ledelse	Høy	Måloppnåelse.
Internkontroll og kvalitetssikring	Høy	Regelverksetterlevelse.
Økonomistyring	Middels	Nylig gjennomført forvaltningsrevisjon.
Offentlige anskaffelser	Middels	Måloppnåelse. Regelverksetterlevelse.
Personalforvaltning	Lav	
Kompetanse/rekruttering	Høy	Måloppnåelse.
IKT, digitalisering, personvern.	Høy	Regelverksetterlevelse. Måloppnåelse.
Arkiv og saksbehandling	Middels	Måloppnåelse.
HMS: Helse, miljø og sikkerhet	Høy	Måloppnåelse. Regelverksetterlevelse.
Etikk og varsling	Høy	Pågående forvaltningsrevisjon

## 5. Risikovurdering av kommunens eierskap

I likhet med forvaltningsrevisjon skal kommunestyret også vurdere kontroller av sine eierskap basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering.

### 5.1 Om eierstyring

Kommunene har stor grad av frihet når det gjelder organiseringen av den kommunale virksomheten og har i lang tid gjort bruk av fristilte organisasjonsmodeller. Organisering av kommunal virksomhet i egne rettssubjekter utfordrer de vanlige ansvars- og styringslinjene. For å avhjelpe denne utfordringen har kommuneloven egne bestemmelser om kommunestyrets tilsyn og kontroll med slik utskilt virksomhet. Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsynet med kommunens forvaltning og én av oppgavene er å påse at kommunen fører tilsyn med sine interesser i selskaper – det vil si eierskapskontroll eller selskapskontroll. Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover, forskrifter og kommunestyrets vedtak.

Det kan være en glidende overgang mellom hva som er kontroll av eierskapsutøvelsen og revisjon av selskapet (forvaltningsrevisjon). Dersom selskapskontrollen skal omfatte selskapets virksomhet – spørsmål som krever innsyn i selskapets drift – vil dette være en forvaltningsrevisjon. Et typisk eksempel er samfunnsansvar (f.eks. etikk, varsling og anskaffelser). Andre eksempler på tema som må undersøkes gjennom forvaltningsrevisjon, er regelverksetterlevelse (f.eks. anskaffelser og offentlighet), selvkost og annen måloppnåelse/gjennomføring av virksomheten.

At virksomheter eller tjenester skilles ut som egne foretak eller selskaper innebærer at betingelsene for folkevalgt styring og kontroll, og til dels også politikerrollen, endres. Dette medfører at styringen vil være av en annen art enn den politiske styringen av kommunens øvrige virksomhet. De mest brukte argumentene for å skille ut virksomhet i selskaper og foretak er knyttet til kostnadseffektivitet, tjenestekvalitet, konkurranseutsetting, oppgave- og ansvarsfordeling og oversiktighet. Med en slik organisering får folkevalgte ansvar for å fastsette mål og å føre kontroll med måloppnåelse, mens selskapets styre og ledelse har ansvar for valg og bruk av virkemidler.

Styringsvirkemidlene i en utskilt virksomhet er ikke de samme som for kommunens egen virksomhet. Ved at virksomheten legges til en enhet fristilt fra kommunens administrasjon mister kommunestyret sin rett til direkte instruksjon. Kommunestyret kan kun instruere den eller de representantene som opptrer i eierorganet på kommunestyrets vegne, for eksempel i et representantskap. Organer eller ansatte i selskapene kan ikke instrueres direkte.

Kommunens egenkontroll består av administrasjonssjefens internkontroll og kontrollfunksjonene underlagt kontrollutvalget. Når virksomhet skilles ut i egne juridiske enheter er det ikke lenger administrasjonssjefen som har ansvaret for internkontrollen, men styret i den aktuelle virksomheten. Selskapsformer som bygger på annet lovverk enn kommuneloven, har ikke nødvendigvis de samme juridiske kravene til internkontroll som en kommune. For en offentlig eier er det likevel viktig å påse at styret har den nødvendige kontroll med virksomheten.

### 5.2 Problemstillinger i en eierskapskontroll

NKRF har i 2018 utgitt en veileder i selskapskontroll og gir her en nærmere beskrivelse av hvilke problemstillinger som kan inngå i kontrollen. Eierskapskontroll er et middel for å påse at kommunen forvalter sine eierinteresser i selskap i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger og i henhold til aktuelt lovverk. Dette leder fram mot en overordnet problemstilling for all eierskapskontroll:

*Sikrer kommunen at eierinteressene utøves i samsvar med relevant lovgivning og kommunestyrets*

*vedtak og forutsetninger?*

Hvordan det er hensiktsmessig å innrette denne kontrollen, avhenger av om kommunen er «god» eller «moden» når det gjelder eierskap, eller om kommunen ikke har retningslinjer eller føringer for hvordan den vil forvalte sitt eierskap i selskaper. For en kommune som ikke har eierskapsmelding eller andre former for retningslinjer, kan en av følgende hovedproblemstillinger være formålstjenlig:

*I hvilken grad er det lagt til rette for god eierstyring i kommunen? Utøves kommunens eierskap i samsvar med aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring?*

Dersom kommunen har eierskapsmelding eller andre retningslinjer for eierskapsforvaltningen, bør problemstilling formuleres i samsvar med det:

*Har kommunen etablert tilfredsstillende rutiner eller retningslinjer for eierstyring?*

og

*Følger kommunen vedtatte rutiner/retningslinjer for eierstyring?*

Dersom selve eierskapsmeldingen har vært gjennom selskapskontroll tidligere, kan det være hensiktsmessig å gå rett på praksis:

*Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring?*

Dette er store problemstillinger, og det vil som regel være behov for å spisse eller avgrense undersøkelsen noe. Kanskje vil en rette kontrollen mot ett selskap, eller en vil fokusere på noen få tema knyttet til eierstyringen. Aktuelle tema innenfor problemstillingene kan blant annet være

- Eierskapsmelding, eierskapsopplæring og evaluering av eierskapsmelding og eierstrategier
- Samordning av selskapsføringer med andre eiere
- Representasjon og fullmakter i eierorgan – valg av representanter, delegasjon og fullmakter
- Demokratihensyn: offentlighet, arkiveringsrutiner i kommunen, behandling av eiersaker i kommunestyre - avklaringer og rapportering om eiersaker
- Gjennomføring av møter i eierorgan – innkallinger, gjennomføring/saksbehandling og protokollføring
- Styrevalgprosess og styresammensetning
- Ivaretagelse av samfunnsansvar i selskapene
- Avkastning og utbyttepolitikk
- Anbefalinger fra tidligere kontroller

### 5.3 Meløy kommunes eierskapsmelding

Et mål for den nye kommuneloven er styrking av kommunenes eierstyring overfor kommunalt eide selskaper. Det er nå et lovfestet krav at kommunen minst én gang i valgperioden skal utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret. Eierskapsmeldingen skal inneholde kommunens prinsipper for eierstyring, oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i, og kommunens formål med sine eierinteresser.

KS har utarbeidet anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll av kommunaleide selskaper og foretak. Formålet med prinsippene og anbefalingene er å avklare roller og ansvar, sikre åpenhet og ryddige beslutningsprosesser, redusere ulike typer risiko, stimulere til verdiskapning gjennom å legge til rette for økt effektivitet mv. Meløy kommunes overordnede



prinsipper for eierstyring er utformet med utgangspunkt i de ovennevnte prinsippene og anbefalingene og lagt til grunn i egen vedtatt eierskapsmelding. Kommunen har konkretisert dette i 11 prinsipper for eierstyring:

- a) Det skal etableres utbytte og avkastningskrav for selskaper som opererer i et marked. For selskaper der det foreligger andre spesifikt definerte mål, vil avkastningsforventninger erstattes av andre mål som eksempelvis effektivitetsmål, eller ideelle mål.
- b) Selskapets kapitalstruktur skal være tilpasset formålet med eierskapet og selskapets situasjon.
- c) Kommunen gir som eier klare, langsiktige mål for selskapene gjennom eierstrategier.
- d) Selskapets styre er ansvarlig for å sikre måloppnåelse og ivareta kontrollfunksjonen knyttet til ansvaret for den løpende forvaltningen av selskapet på vegne av eier.
- e) Meløy kommune fremmer sine interesser overfor selskapene gjennom generalforsamling, representantskap og eiermøter.
- f) Formannskapet fungerer som valgkomite for styreutnevnelser for de selskapsstyrer som ikke har vedtektsfestet egen valgkomite. Styret skal kjennetegnes av kompetanse, kapasitet og mangfold ut fra selskapets egenart og kommunens formål med selskapet.
- g) Styrets godtgjøring skal være på moderat nivå, og fremstå som rimelige ut ifra styrets ansvar, kompetanse, tidsbruk og arbeidets kompleksitet. Daglig leders lønnsnivå i selskap der kommunen er en betydelig eier skal ligge på et konkurransedyktig nivå, men ikke være lønnsledende.
- h) Kommunens eierskap skal fremme samfunnsansvarlig forretningsdrift og bærekraftig samfunnsutvikling.
- i) Det skal være åpenhet knyttet til Meløy kommunens eierskap og selskapenes virksomhet.
- j) Meløy kommunes etiske retningslinjer skal ligge til grunn for den virksomhet som utøves i de selskap og foretak kommunen har interesser i.
- k) Habilitetsvurdering- hvis man er inhabil til å behandle saker i formannskapet eller kommunestyret som gjelder det enkelte selskap er man også inhabil i eiermøter og strategidiskusjoner som gjelder selskapene.

Meløy kommunestyre vedtok sist sin eierskapsmelding i juni 2020. I september 2022 ble det av kontrollutvalget bestilt en eierskapskontroll blant annet med formål å belyse om kommunen oppfyller lover og retningslinjer for god eierstyring. Rapporten ble levert i februar 2024 og konkluderte med at Meløy kommune i stor grad har eierskapsmelding i samsvar kommuneloven §26-1 og gjeldende anbefalinger om eierstyring.

#### 5.4 Meløy kommunes eierskap. Selskaper hvor kommunen har eierinteresser

Meløy kommunestyre behandlet sist sin eierskapsmelding i juni 2020, sak 48/20. I oversikten gjengis kun eierinteresser i aksjeselskaper, interkommunale selskaper, interkommunale samarbeid som er organisert som egne rettssubjekter, samvirkeforetak og foreninger.

Kommune	Selskap	Selskapsform	Kontroll
Meløy	Meløy Energi	Aksjeselskap	ja
Meløy	VieMeløy (Meløy Arbeidstreningssenter)	Aksjeselskap	ja
Meløy	Meløy Næringsutvikling	Aksjeselskap	nei
Meløy	Meløy Kapital	Aksjeselskap	nei
Meløy	Svartisen AS	Aksjeselskap	nei
Meløy	Svartisen Eiendom	Aksjeselskap	nei
Meløy	Salten Kommunerevisjon	Interkommunalt selskap	nei
Meløy	Helse og miljøtilsyn Salten	Interkommunalt selskap	nei
Meløy	IRIS Salten	Interkommunalt selskap	ja
Meløy	Salten Brann	Interkommunalt selskap	nei
Meløy	Salten Regionråd	Kommunalt oppgavefelleskap	nei
Meløy	Salten Kontrollutvalgsservice	Kommunalt oppgavefelleskap	nei
Meløy	RKK Salten (Regionalt kontor for kompetanseutvikling)	Kommunalt oppgavefelleskap	nei
Meløy	Galvano stans	Aksjeselskap	nei
Meløy	Bodø Industrier (FRAM)	Aksjeselskap	nei
Meløy	Glomfjord Alpinsenter	Aksjeselskap	nei

Kilde: Meløy kontrollutvalg, sak 28/22. Plan for eierskapskontroller. I kolonnen til høyre angis om det har vært kontroll i selskapet siste to perioder. Meløy kontrollutvalg og Meløy kommunestyre behandlet plan for eierskapskontroller i 2022 med tilliggende risiko- og vesentlighetsvurdering. Siden eierskapsmeldingen ikke er oppdatert siden da og analysen er gjort så nært i tid er det derfor ikke gjort en ny total gjennomgang av eierskapene.

I korte trekk kan man oppsummere vesentlighetsmomenter med hvor alvorlig det er for kommunen dersom dens mål for eierskapet ikke oppnås. Det finnes mange mulige kriterier for hva som gjør et eierskap vesentlig. Noen eierskap har et finansielt formål, altså at man ønsker økonomisk utbytte, mens andre har et politisk formål, for eksempel at man ser det som en hensiktsmessig måte å tilby en viktig tjeneste til innbyggerne, et bidrag til å utvikle arbeidsplasser i kommunen eller en måte å organisere andre kommunale oppgaver på.

I dette kan følgende vesentlighetsmomenter legges til grunn:

- Store økonomiske verdier
- Hvorvidt selskapet utfører viktige kommunale oppgaver
- Mottar vesentlige tilskudd fra kommunen
- Betydning for lokalsamfunn/arbeidsplasser
- Politisk interesse/prestisje

Risiko kan defineres som sannsynligheten for at kommunen ikke oppnår sine intensjoner med eierskapet eller at andre betydelige problemer oppstår. En slik analyse for hvert enkelt selskap vil vanligvis være en ressurskrevende prosess. Ved utarbeidelse av plan for selskapskontroll bør man derfor foreta en overordnet helhetsvurdering av risikonivået knyttet til kommunens eierskapsutøvelse, og risiko i det enkelte selskap, særlig knyttet til eiernes styring og kommunenes målsetting med eierskapet.

Økonomien vil alltid være en viktig risikofaktor. Et selskap som går konkurs, er naturlig nok ikke i stand til å oppnå noen mål. Momenter som kan være aktuelle å legge vekt på kan være fornuftig nivå på egenkapital, tilstrekkelig likviditet og avkastning i tråd med formålet. Negativ utvikling over tid er særlig et faresignal.

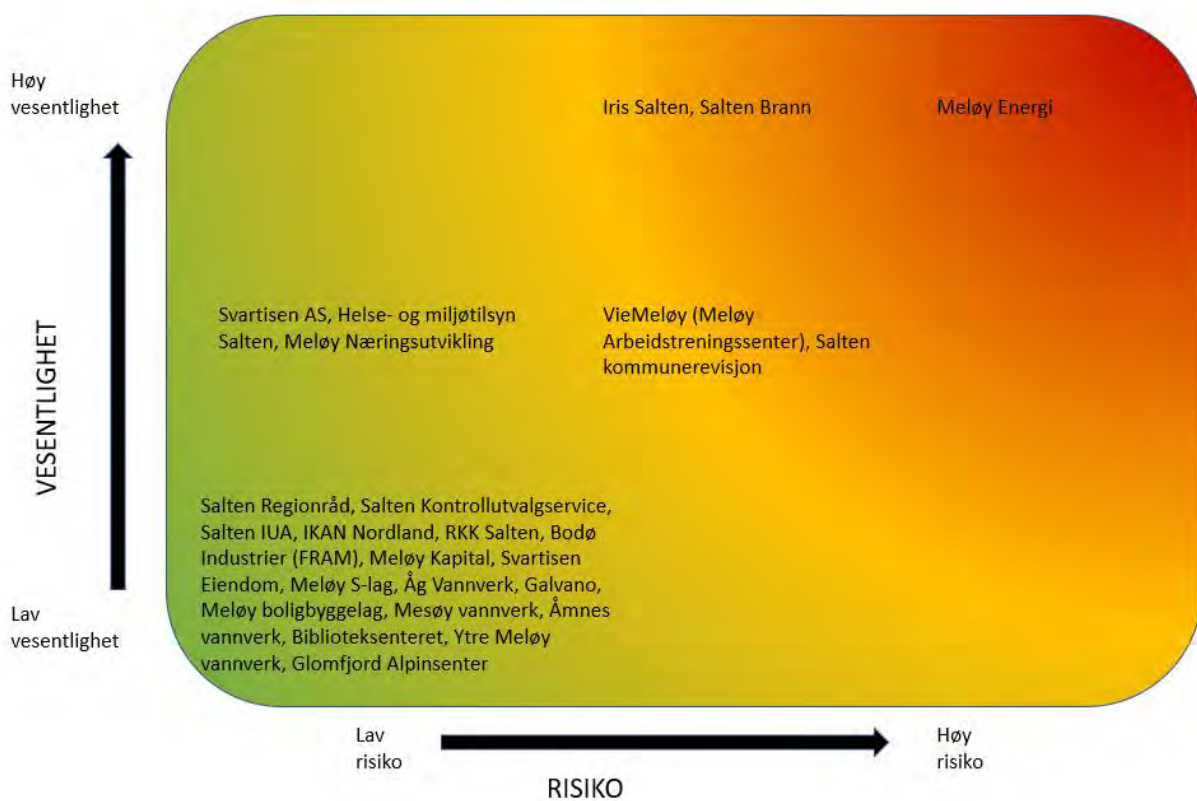
Selv om et selskap har god økonomi, betyr det ikke nødvendigvis at det oppfyller målene kommunen har med eierskapet. Dersom eierskapet ikke er rent finansielt motivert, er det også nødvendig å vurdere andre former for måloppnåelse. En konkret vurdering av måloppnåelsen ligger imidlertid i større grad til selve selskapskontrollen enn til den

overordnede analysen og er derfor i liten grad vurdert her.

Oppsummert kan eksempler på risikomomenter være:

- Negativ økonomisk utvikling (EK, likviditet, avkastning)
- Negativ medieoppmerksomhet
- Store endringer (organisasjon, lederskifter, målsettinger, marked)
- Komplisert/uklar organisering
- Rollekonflikter (for eksempel sentrale politikere i styret)
- Svak eierstyring
- Manglende etiske retningslinjer og anitkorrupsjonsarbeid
- Urealistiske eller uklare mål
- Politisk kritikk

Risiko og vesentlighet oppsummeres slik for de ulike eierskapene:



I en eierskapskontroll er det naturlig å peke på selskap som enten har en viss risiko og/eller vesentlighet i seg. I det følgende kommenteres derfor kun selskap som ikke har både lav risiko og lav vesentlighet. Informasjon om kommunens formål er hentet selskapets egne vedtekter.

VieMeløy AS: Tidligere Meløy Arbeidstreningssenter hvis formål var å gi arbeid- undervisning og eventuelt fritidstilbud til ungdom og arbeidsløse voksne som ledd i utdanning, arbeidstrening/sysselsetting og attføringsopplegg etter tilvisning fra og i samarbeid med arbeidsmarkedsetaten, trygdeetaten, undervisningssektoren (grunnskole og videregående skole) og helse- og sosialetaten. Virksomheten skal basere seg på et tverrsektorielt og interkommunalt samarbeid. Delarbeidsmål: primært gi tilbud til et visst antall ungdommer tilpasset kapasitet og ulike aktiviteter, dyktiggjøring til arbeidsmarkedet, motivere til videre skolegang, skape et aktivt og positivt ungdomsmiljø, gi arbeidstrening til voksne personer i et attføringsperspektiv og salg av varer og tjenester i et opplæringsperspektiv og for i størst mulig grad finansiere råvarekjøp og

variable produksjonskostnader.

Anses vesentlig grunnet 100 % eierskap, samfunnsoppdraget, arbeidsplasser mv. Vekstbedrifter har fått økt sin risiko som følge av endring i statlige rammevilkår. Det ble gjennomført selskapskontroll i 2020 med konklusjon at kommunen i varierende grad fører kontroll med sine eierinteresser i selskapet og at kommunens eierinteresser i varierende grad utøves i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse. Vurderes ikke aktuell for kontroll grunnet at det nylig er vurdert.

Svartisen AS: Selskapets formål er drift/utleie av drift til turistvirksomhet, videreutvikling av Svartisen som turistmål og annet som naturlig faller inn under dette.

Selskapet er heleid av Meløy kommune. Beskjeden omsetning, ca 1,6 mill kr i 2022. God egenkapital. Vurderes å være mindre aktuell for kontroll.

Meløy Næringsutvikling: MNU skal være et utviklingselskap som skal bistå etablerere og initiativtakere fra idefasen og fram til realisering med formål å skape nye forretningsmuligheter og bedrifter. Selskapets virksomhet har ikke til formål å skaffe aksjeeierne økonomisk utbytte.

Kommunen har vesentlig eierskapsandel (50%). Eierskapet og selskapet har betydning for lokalsamfunn, arbeidsplasser og politisk interesse. I liten grad markedsekspontert og derfor mindre risiko. Kan være aktuell for kontroll.

Meløy Energi AS: Selskapets formål er å erverve og forvalte energibærende konsesjoner med sikte på å tilby produkter og tjenester som etterspørres i energimarkedet til fornuftige priser og med tilfredsstillende kvalitet.

På grunn av høye økonomiske verdier, 100 % eierskap og markedsekspontering, vurderes det å være høy risiko og høy vesentlighet. Det ble gjennomført selskapskontroll med rapport levert i februar 2024. Rapporten konkluderer at Meløy Energi AS i stor grad følger opp kommunens strategier og normer for god eierstyring. Revisors vurdering er at Meløy Energi AS har på plass det meste av rutiner for å følge opp kommunens strategier og etablerte normer for god eierstyring. Selskapet gjennomfører styreevaluering, og samspillet mellom ledelse og styret fungerer godt. Når det gjelder revisjon av styringsdokumenter, er det styringsdokument som ikke kan dokumenteres å være jevnlig revidert.

Rapporten behandles av kommunestyret i 2024 og kontrollutvalget vil på vanlig måte følge denne opp gjennom perioden. Det er derfor ikke naturlig å bestille nytt prosjekt mot dette eierskapet.

Helse- og miljøtilsyn Salten IKS: Interkommunalt selskap med delegert myndighet som utfører lovpålagte tjenester innenfor miljørettet helsevern på vegne av eierkommunene og i samråd med kommuneoverlegene.

Ivaretar oppgaver som er lovpålagte for kommunene og derfor vesentlig. Har et ansvarsområde med økt fokus: matsikkerhet, helsevern, arbeidsmiljø osv. Aktuell for kontroll.

Salten kommunerevisjon IKS: Interkommunalt selskap. Formålet er primært å dekke eiernes behov for regnskaps og forvaltningsrevisjon. Lovpålagt oppgave og av den grunn anses middels vesentlighet.

Krevende å skaffe kompetanse, spesielt innen regnskapsrevisjon. Sårbarhet og middels risiko. Aktuell for kontroll.

Iris Salten IKS: Interkommunalt selskap. Betjener de ni kommunene i Salten, som også eier selskapet.

Eierandelen er beregnet ut fra innbyggertallet i kommunene. Henter og behandler både husholdnings- og bedriftsavfall.

Vurderes å ha særlig høy vesentlighet fordi det er delegert myndighet til å forvalte en viktig kommunal lovpålagt tjeneste. Betydelig økonomi og markedsutsatt på de konkurranseutsatte delene av virksomheten.

Ikke gjennomført kontroller med eierstyring som hovedtema, men likevel to revisjoner som er nærliggende til forvaltningsrevisjon (drift) og som også har gitt kunnskap relevant for eierstyring. Vurderes derfor å være mindre aktuell for eierskapskontroll denne perioden.

Salten Brann IKS: Interkommunalt selskap med formål å ivareta eierkommunenes behov, plikter og oppgaver vedrørende brann- og ulykkesberedskap, brannforebyggende- og kontrollerende art, samt andre tiltak som naturlig hører inn under dette formål innenfor det til enhver tid gjeldende regelverk.

Med delegert myndighet til å forvalte en viktig kommunal lovpålagt tjeneste vurderes dette å være et eierskap med særlig høy vesentlighet. Betydelig økonomi og gjennomgår store organisasjonsendringer med blant annet etablering av underselskap i 110-sentralen, og dertil økt risiko i eierstyringen. Tilbakemelding i spørreundersøkelsen var høy risiko. Ikke gjennomgått eierskapskontroller siste perioder. Aktuell for eierskapskontroll.

Selskap	Risiko/vesentlighet	Merknad
VieMeløy AS	Middels/ Middels	Nylig kontrollert. Mindre aktuell.
Svartisen AS	Lav / Middels	Lav risiko. Mindre aktuell for kontroll.
Meløy Næringsutvikling	Lav / Middels	Aktuell for kontroll.
Meløy Energi AS	Høy / Høy	Nylig kontrollert. Ikke aktuell.
Helse- og miljøtilsyn Salten	Lav / Middels	Aktuell for kontroll.
Salten Kommunerevisjon	Middels/ Middels	Aktuell for kontroll.
IRIS Salten IKS	Middels/Høy	Nylig kontrollert. Mindre aktuell.
Salten Brann IKS	Middels/Høy	Aktuell for kontroll.

## 5.5 Oppsummering

## 6. Konklusjon. Samlet vurdering

Basert på risiko- og vesentlighetsvurderingen gis her en anbefaling over tema for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for valgperioden. Planen bør revideres underveis i perioden. For å ha en fleksibilitet anbefales også at kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer i planen ved behov.

### 6.1 Anbefalte områder for forvaltningsrevisjon

Listen er i utgangspunktet i prioritert rekkefølge og det er forsøkt å fordele temaene ut over avdelingene slik at det blir en jevn fordeling med tanke på ressursbelastning. Konkret problemstilling for det enkelte prosjekt utformes av kontrollutvalget i egne prosjektplaner. Der som det er hensiktsmessig å samordne prosjekter med flere kommuner, kan dette gjøres i samråd med revisjonen.

Anbefalte områder for forvaltningsrevisjon perioden 2024-2027 (fastsettes senere)

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.

### 6.2 Anbefalte områder for eierskapskontroll

Kommunens oversikt over sine eierskap synes i hovedsak avklart og oversiktlig. Spesifikke eierskapskontroller vurderes derfor å ha lavere prioritet enn forvaltningsrevisjoner og det synes tilstrekkelig med én eierskapskontroll i perioden. Tilbakemeldingen i spørreundersøkelsen har også vist at det er mindre risiko her. Tema for kontroll kan eksempelvis dreie seg om hvorvidt kommunens eierinteresser utøves i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring. Følgende selskap anbefales for vurdering:

- Fastsettes senere



## SAK 17/24

### Dialog med revisor

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
24.04.2024

**Vedlegg:**  
a) Ingen

#### **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 instruksjer 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 innværende møte vil revisor orientere om status for sitt arbeide med revisjon av Meløy kommune. Til innværende møte har revisor ikke meldt inn tema for sin dialog med utvalget. Saker med revisors beretning til kommuneregnskap og rapport forvaltningsrevisjon behandles i sak 13/24, hhv 15/24.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget i Meløy kommune tar dialog med revisor til orientering.

**Inndyr, 17. april 2024**

Lars Hansen  
Sekretariatsleder





## SAK 18/24

## Orienteringer

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
24.04.2024

**Vedlegg:**  
a) Ingen

### Bakgrunn for saken:

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

- Innkallinger til representantskap og generalforsamlinger
- Uttalelser, tolkninger og annet fagstoff fra departement og interesseorganisasjoner innen kontroll og tilsyn (FKT og NKRF)
- Rapporter etter statlige tilsyn
- Henvendelser til kontrollutvalget

**Inndyr, 17. april 2024**

Lars Hansen  
Sekretariatsleder

## **SAK 19/24**

## **Eventuelt**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
24.04.2024

**Vedlegg:**

**Forslag til vedtak:**

**Inndyr, 17. april 2024**

Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget