

## PROTOKOLL – MELØY KONTROLLUTVALG

**Møtedato:** Onsdag 24. april 2024 kl. 09.00 – 12.15

**Møtested:** Formannskapssalen, Meløy rådhus

**Saksnr.:** 12/24 – 19/24

### 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:

- Kommunedirektør (konst.) Marianne Stranden, sak 13/24 (Teams)
- Barnevernleder Bente Sundsfjord, sak 14/24

Fra revisor:

- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst
- 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
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

### 12/24 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 22. februar 2024

#### Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 22. februar 2024 godkjennes.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 22. februar 2024 godkjennes.

### 13/24 Årsregnskap Meløy kommune 2023 – uttalelse fra kontrollutvalget

Kommunedirektør Marianne Stranden møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål. Redegjørelsen ble gitt ved bruk av Teams.

#### 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.

Omforent 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 handleeve - 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 %

Etter kontrollutvalgets syn har budsjett for 2023 ikke vært et realistisk budsjett, bl.a med uspesifiserte kutt. Utvalget understreker viktigheten av tett budsjettoppfølging videre.

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.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt

**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 %

Etter kontrollutvalgets syn har budsjett for 2023 ikke vært et realistisk budsjett, bl.a med uspesifiserte kutt. Utvalget understreker viktigheten av tett budsjettoppfølging videre.

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.

#### **14/24 Redegjørelse om status for kommunens barnevern**

Barnevernleder Bente Sundsfjord møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

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

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

##### Omforent forslag til vedtak:

Informasjonen fra barnevernet tas til orientering.

##### Votering:

Omforent forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

##### **Vedtak:**

Informasjonen fra barnevernet tas til orientering.



## 15/24 Rapport forvaltningsrevisjon – Varsling

### 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.

### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### **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.

## 16/24 Plan for forvaltningsrevisjon Plan for eierskapskontroll 2024 – 2027

### 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. Personalförvaltning
  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) ....

Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

**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.

**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) ....

## 17/24 Dialog med revisor

Revisor orienterte

- Ferdig med kommunens årsoppgjør. Etterlevelseskontroll frist 30. juni.
- Forvaltningsrevisjon: Viktig å få bestilt en forvaltningsrevisjon så snart som mulig.

### **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.

## 18/24 Orienteringer

Sekretariatet orienterte:

Kommunedirektør og ordfører ble i utvalgets sak 05/24 (22. februar 2024) orientert om innholdet i notat fra revisor *Unntatt offentlighet i henhold til offentlighetslovens § 24, Revisjon Midt-Norge, 2023: Notat – Risiko ved anskaffelser*. Administrasjonen har 11.4.2024 innhentet en juridisk vurdering av notatets innhold (adv. Thomas Benson, angelladvokatfirma), og denne ble lagt frem og gjennomgått av sekretariatet.

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 den juridiske vurderingen. Begrunnelsen er at det foreligger tungtveiende offentlige interesser.

Møtet ble deretter åpnet.

FKT konferanse 4. til 5. juni: Kontrollutvalget ønsker å stille med to deltagere til denne konferansen.



**Vedtak:**

Saken tas til orientering.

**19/24 Eventuelt**

Det kom ikke frem ytterligere saker til behandling

**Ørnes, den 24. april 2024**

Lars Hansen  
Møtesekretær

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