

PROTOKOLL – MELØY KONTROLLUTVALG

Møtedato: Onsdag 23. april 2025 kl. 09.00 – 12.20

Møtested: Formannskapssalen, Meløy rådhus

Saksnr.: 12/25 –20/25

Til stede:

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

Forfall:

Fredrik Finne, FrP, medlem

Varamedlemmer:

Ingen vara kunne møte.

Øvrige:

Fra administrasjonen:

- Kommunalsjef økonomi Merethe Skille, sak 13/25
- Rådgiver Astrid Olsen, sak 13/25
- Kommunalsjef stab og støtte Connie Slettan Olsen, sak 14/25
- Kommunalsjef oppvekst Else Andersen, sak 16/25

Fra revisor

- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Liv Anne Kildal
- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst
- Forvaltningsrevisor Jarl-Håkon Olsen
- Forvaltningsrevisor Malin Bruun

Fra sekretariatet:

- Møtesekretær Lars Hansen

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent. Astrid Berbusmel bebudet sak under Eventuelt

Merknader:

Ingen

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
12/25	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 9. januar 2025
13/25	Årsregnskap Meløy kommune 2024 – uttalelse fra kontrollutvalget
14/25	Oppfølging av kommunestyrets vedtak 34/24 Rapport forvaltningsrevisjon Varsling
15/25	Notat fra revisor: Undersøkelse knyttet til Meløy kommune næringsfond
16/25	Rapport forvaltningsrevisjon Kvalitet i grunnskolen
17/25	Drøftingssak - oppfølging plan for eierskapskontroll
18/25	Dialog med revisor
19/25	Orienteringer
20/25	Eventuelt

12/25 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 9. januar 2025

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 9. januar 2025 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 9. januar 2025 godkjennes.

13/25 Årsregnskap Meløy kommune 2024 – uttalelse fra kontrollutvalget

Kommunalsjef økonomi Merethe Skille og rådgiver Astrid Olsen møtte i tilknytning til saken for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Meløy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Meløy kommunes årsregnskap for 2024.

Kontrollutvalget har i møte 23. april 2025 behandlet Meløy kommune sitt årsregnskap for 2024. 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 10. april 2025, og årsberetning for 2024. Revisor har i sin beretning ingen forbehold eller merknader tilknyttet regnskapet, og har således avgitt en normalberetning for 2024. 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 2024 var minus 2,35 % - Måltall 2,0 %

Andel lånegjeld 2024 er 68,8 % - Måltall 75 %

Disposisjonsfond 2024 er 0,0 % - Måltall 8,0 %

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et negativt netto driftsresultat med kr 21 345 659, og et merforbruk på kr 31 722 927. 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 10. april 2025, har kontrollutvalget ingen merknader til Meløy kommunes årsregnskap for 2024.

Omforent tilleggsforslag:

Kontrollutvalget viser til årsregnskapet for 2024, side 5, hvor det for tjenestområdet Helse og velferd vises følgende tall for driftsutgifter:

- Regnskap 2024 kr 351,9 mill
- Regulert budsjett 2024 kr 311,2 mill
- Opprinnelig budsjett 2024 kr 276,7 mill
- Regnskap 2023 kr 355,4 mill

Ved behandlingen i møtet opplyser administrasjonen at planlagte nedtrekk i 2024 innen Helse og velferd ikke har latt seg gjennomføre. Etter kontrollutvalgets syn har budsjett for 2024 dermed ikke vært realistisk. For å kunne ivareta styring av kommunen gjennom budsjett, er det viktig at tiltak i budsjett er realistisk og at konsekvenser av tiltak er tilstrekkelig utredet.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt

Tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til kommunestyret i Meløy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Meløy kommunes årsregnskap for 2024.

Kontrollutvalget har i møte 23. april 2025 behandlet Meløy kommune sitt årsregnskap for 2024. 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 10. april 2025, og årsberetning for 2024. Revisor har i sin beretning ingen forbehold eller merknader tilknyttet regnskapet, og har således avgitt en normalberetning for 2024. 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 2024 var minus 2,35 % - Måltall 2,0 %

Andel lånegjeld 2024 er 68,8 % - Måltall 75 %

Disposisjonsfond 2024 er 0,0 % - Måltall 8,0 %

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et negativt netto driftsresultat med kr 21 345 659, og et merforbruk på kr 31 722 927. Kontrollutvalget viser til informasjon i årsregnskapet side 3 *Disponering eller dekning av netto driftsresultat*.

Kontrollutvalget viser til årsregnskapet for 2024, side 5, hvor det for tjenestområdet Helse og velferd vises følgende tall for driftsutgifter:

- Regnskap 2024 kr 351,9 mill
- Regulert budsjett 2024 kr 311,2 mill
- Opprinnelig budsjett 2024 kr 276,7 mill
- Regnskap 2023 kr 355,4 mill

Ved behandlingen i møtet opplyser administrasjonen at planlagte nedtrekk i 2024 innen Helse og velferd ikke har latt seg gjennomføre. Etter kontrollutvalgets syn har budsjett for 2024 dermed ikke vært realistisk. For å kunne ivareta styring av kommunen gjennom budsjett, er det viktig at tiltak i budsjett er realistisk og at konsekvenser av tiltak er tilstrekkelig utredet.

Utover dette og det som kommer frem av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 10. april 2025, har kontrollutvalget ingen merknader til Meløy kommunes årsregnskap for 2024.

14/25 Oppfølging av kommunestyrets vedtak 34/24 Rapport forvaltningsrevisjon Varsling

Kommunalsjef stab og støtte Connie Slettan Olsen møtte i tilknytning til saken for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 34/24 Rapport forvaltningsrevisjon: Varsling. Kommunestyret ba i sitt vedtak om en oppfølging innen november 2024. Utvalget er sen med oppfølging, i hovedsak som følge av sent oversendt vedtak.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering vedlagt skriftlig redegjørelse fra administrasjonen datert 2. april 2025.

Omforent forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 34/24 Rapport forvaltningsrevisjon: Varsling. Kommunestyret ba i sitt vedtak om en oppfølging innen november 2024. Utvalget er sen med oppfølging, i hovedsak som følge av sent oversendt vedtak.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at kommunestyrets vedtak i hovedsak er fulgt opp. Utvalget viser til anbefaling 6 og understreker at denne gjelder opplæring for alle ansatte i kommunens varslingsrutine.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering vedlagt skriftlig redegjørelse fra administrasjonen datert 2. april 2025.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 34/24 Rapport forvaltningsrevisjon: Varsling. Kommunestyret ba i sitt vedtak om en oppfølging innen november 2024. Utvalget er sen med oppfølging, i hovedsak som følge av sent oversendt vedtak.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at kommunestyrets vedtak i hovedsak er fulgt opp. Utvalget viser til anbefaling 6 og understreker at denne gjelder opplæring for alle ansatte i kommunens varslingsrutine.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering vedlagt skriftlig redegjørelse fra administrasjonen datert 2. april 2025.

16/25 Rapport forvaltningsrevisjon Kvalitet i grunnskolen

Kommunalsjef oppvekst Else Andersen, møtte i tilknytning til saken.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Rapporten er lagt frem for kommunestyret og tas til etterretning. Kommunestyret merker seg at Meløy kommune i noen grad arbeider systematisk for kvalitet i undervisningen ved grunnskolen. Kommunestyret merker seg at Meløy kommune i liten grad har skole/hjem-samarbeid i henhold til retningslinjene på området.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger og sikre oppfølging av disse.
3. Kommunestyret merker seg at forvaltningsrevisjonen per juni 2024 var planlagt ut fra en ressursbruk på 350 timer. Ved overlevering av prosjektet rapporterer revisor bruk av

400 timer, på tross av at kontrollutvalget i januar 2025 gjorde vedtak om redusert omfang av forvaltningsrevisjonen. Kommunestyret merker seg at revisor forklarer overskridelsen med en uforutsett mengde forarbeid knyttet til utledning og utforming av revisjonskriteriene. Til sist merker kommunestyret seg at kontrollutvalget i sin bestilling har bedt revisor om underveisrapporteringer, men at utvalget ikke er orientert underveis om mulige overskridelser.

4. Kommunestyret merker seg at revisor ikke har gjennomført intervjuer av ansatte ut over ledelsen. Rapporten er på dette punktet ikke levert i samsvar med kontrollutvalgets bestilling. Gjennom kommunestyrets vedtak i sak med Plan for forvaltningsrevisjon (kommunestyrets sak 33/24), er kontrollutvalget gitt myndighet til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene i planen.

Kommunestyret er uroet over manglende etterlevelse av bestilling og mangelfull underveisrapportering til kontrollutvalget. Kommunestyret ber derfor Salten kommunerevisjon IKS innen 22. mai 2025 utarbeide og sende til kontrollutvalget en liste over konkrete tiltak som skal gjennomføres for å trygge leveranse av forvaltningsrevisjon. Kommunestyret avventer kontrollutvalgets vurdering av revisors tiltak.

5. Kommunestyret ber kontrollutvalget starte opp med oppfølging av forvaltningsrevisjonen innen utgangen av 2025.

Omforent forslag til vedtak:

1. Rapporten er lagt frem for kommunestyret og tas til etterretning. Kommunestyret merker seg at Meløy kommune i noen grad arbeider systematisk for kvalitet i undervisningen ved grunnskolen. Kommunestyret merker seg at Meløy kommune i liten grad har skole/hjem-samarbeid i henhold til retningslinjene på området. Rapporten gir et godt grunnlag for videre kvalitetsarbeid i skolen.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger og sikre oppfølging av disse.
3. Kommunestyret merker seg at forvaltningsrevisjonen per juni 2024 var planlagt ut fra en ressursbruk på 350 timer. Ved overlevering av prosjektet rapporterer revisor bruk av 400 timer, på tross av at kontrollutvalget i januar 2025 gjorde vedtak om redusert omfang av forvaltningsrevisjonen. Kommunestyret merker seg at revisor forklarer overskridelsen med en uforutsett mengde forarbeid knyttet til utledning og utforming av revisjonskriteriene. Til sist merker kommunestyret seg at kontrollutvalget i sin bestilling har bedt revisor om underveisrapporteringer, men at utvalget ikke er orientert underveis om mulige overskridelser.
4. Kontrollutvalgets intensjon ved bestillingen var å gjennom intervjuer få frem andre perspektiver enn lederperspektiv, da i betydningen perspektiv fra andre ansatte og fra foreldre. Kommunestyret merker seg at revisor ikke har gjennomført intervjuer av ansatte ut over ledelsen, men har brukt skriftlige spørsmål i stedet.

Kommunestyret merker seg forsinkelser i forhold til leveranse av tidligere rapporter. I tillegg at det er mangelfull underveisrapportering til kontrollutvalget. Kommunestyret

ber derfor Salten kommunerevisjon IKS utarbeide og sende til kontrollutvalget en liste over konkrete tiltak som skal gjennomføres for å trygge leveranse av forvaltningsrevisjon. Kommunestyret avventer kontrollutvalgets vurdering av revisors tiltak.

5. Kommunestyret ber kontrollutvalget starte opp med oppfølging av forvaltningsrevisjonen innen utgangen av 2025.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt

Vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Rapporten er lagt frem for kommunestyret og tas til etterretning. Kommunestyret merker seg at Meløy kommune i noen grad arbeider systematisk for kvalitet i undervisningen ved grunnskolen. Kommunestyret merker seg at Meløy kommune i liten grad har skole/hjem-samarbeid i henhold til retningslinjene på området. Rapporten gir et godt grunnlag for videre kvalitetsarbeid i skolen.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger og sikre oppfølging av disse.
3. Kommunestyret merker seg at forvaltningsrevisjonen per juni 2024 var planlagt ut fra en ressursbruk på 350 timer. Ved overlevering av prosjektet rapporterer revisor bruk av 400 timer, på tross av at kontrollutvalget i januar 2025 gjorde vedtak om redusert omfang av forvaltningsrevisjonen. Kommunestyret merker seg at revisor forklarer overskridelsen med en uforutsett mengde forarbeid knyttet til utledning og utforming av revisjonskriteriene. Til sist merker kommunestyret seg at kontrollutvalget i sin bestilling har bedt revisor om underveisrapporteringer, men at utvalget ikke er orientert underveis om mulige overskridelser.
4. Kontrollutvalgets intensjon ved bestillingen var å gjennom intervjuer få frem andre perspektiver enn lederperspektiv, da i betydningen perspektiv fra andre ansatte og fra foreldre. Kommunestyret merker seg at revisor ikke har gjennomført intervjuer av ansatte ut over ledelsen, men har brukt skriftlige spørsmål i stedet.

Kommunestyret merker seg forsinkelser i forhold til leveranse av tidligere rapporter. I tillegg at det er mangelfull underveisrapportering til kontrollutvalget. Kommunestyret ber derfor Salten kommunerevisjon IKS utarbeide og sende til kontrollutvalget en liste over konkrete tiltak som skal gjennomføres for å trygge leveranse av forvaltningsrevisjon. Kommunestyret avventer kontrollutvalgets vurdering av revisors tiltak.

5. Kommunestyret ber kontrollutvalget starte opp med oppfølging av forvaltningsrevisjonen innen utgangen av 2025.

17/25 Drøftingssak - oppfølging plan for eierskapskontroll

Forslag til vedtak:

Saken legges for innspill og drøftinger i kontrollutvalget.

Forslag Alternativ 1:

Kontrollutvalget har følgende innspill til og synspunkter på den kommende eierskapskontrollen:

1. Eierskapskontrollen bør i hovedsak søke å avklare om Meløy kommune utøver sin eierstyring av Salten Brann IKS i tråd med lov og forskrift, kommunestyrets vedtak og etablerte normer for god eierstyring. I tillegg bør undersøkelsen gi svar på ett eller flere av følgende forhold (prioritert rekkefølge)
 - a. Inneholder kommunens eierskapsstrategi anbefalt informasjon om eierskapsutøvelsen i Salten Brann IKS?
 - b. Er den utøvde eierstyringen i Salten Brann IKS i tråd med gitte føringer, inkludert kommunikasjon mellom eier og selskap?
 - c. Er eiers utvelgelse av styremedlemmer, herunder prosess for valg og habilitetsvurderinger, i samsvar med føringer og anbefalinger?
 - d. Ivaretas hensynet til samfunnsansvar i kommunens eierstyring?
2. Det gjennomføres ikke forvaltningsrevisjon i selskapet på det nåværende tidspunkt.

Forslag Alternativ 2:

Kontrollutvalget har følgende innspill til og synspunkter på den kommende eierskapskontrollen:

1. Eierskapskontrollen bør i hovedsak søke å avklare om Meløy kommune utøver sin eierstyring av Salten Brann IKS i tråd med lov og forskrift, kommunestyrets vedtak og etablerte normer for god eierstyring. I tillegg bør undersøkelsen gi svar på ett eller flere av følgende forhold (prioritert rekkefølge)
 - a. Inneholder kommunens eierskapsstrategi anbefalt informasjon om eierskapsutøvelsen i Salten Brann IKS?
 - b. Er den utøvde eierstyringen i Salten Brann IKS i tråd med gitte føringer, inkludert kommunikasjon mellom eier og selskap?
 - c. Er eiers utvelgelse av styremedlemmer, herunder prosess for valg og habilitetsvurderinger, i samsvar med føringer og anbefalinger?
 - d. Ivaretas hensynet til samfunnsansvar i kommunens eierstyring?
2. Det gjennomføres i tillegg forvaltningsrevisjon i selskapet, hvor det undersøkes:

- a. Om Salten Brann IKS har etablert system og rutiner for utarbeidelse av budsjett som sikrer at virksomheten arbeider etter budsjetter som er realistiske, fullstendige og oversiktlige?
- b. Om Salten Brann IKS har etablert system og rutiner for økonomistyring og økonomisk rapportering, som bidrar til effektiv økonomisk kontroll og godt styringsgrunnlag?

Forslag fra Aud Angell, KrF:

Kontrollutvalget velger alternativ 2 i forslag til vedtak.

Votering:

Forslag fra Aud Angell ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget har følgende innspill til og synspunkter på den kommende eierskapskontrollen:

1. Eierskapskontrollen bør i hovedsak søke å avklare om Meløy kommune utøver sin eierstyring av Salten Brann IKS i tråd med lov og forskrift, kommunestyrets vedtak og etablerte normer for god eierstyring. I tillegg bør undersøkelsen gi svar på ett eller flere av følgende forhold (prioritert rekkefølge)
 - a. Inneholder kommunens eierskapsstrategi anbefalt informasjon om eierskapsutøvelsen i Salten Brann IKS?
 - b. Er den utøvde eierstyringen i Salten Brann IKS i tråd med gitte føringer, inkludert kommunikasjon mellom eier og selskap?
 - c. Er eiers utvelgelse av styremedlemmer, herunder prosess for valg og habilitetsvurderinger, i samsvar med føringer og anbefalinger?
 - d. Ivaretas hensynet til samfunnsansvar i kommunens eierstyring?
2. Det gjennomføres i tillegg forvaltningsrevisjon i selskapet, hvor det undersøkes:
 - a. Om Salten Brann IKS har etablert system og rutiner for utarbeidelse av budsjett som sikrer at virksomheten arbeider etter budsjetter som er realistiske, fullstendige og oversiktlige?
 - b. Om Salten Brann IKS har etablert system og rutiner for økonomistyring og økonomisk rapportering, som bidrar til effektiv økonomisk kontroll og godt styringsgrunnlag?

18/25 Dialog med revisor

Revisor orienterte

- Regnskapsrevisjon:

- Arbeider for tiden med tilskudd ressurskrevende brukere
- Forvaltningsrevisjon:
 - Det er ønskelig med ny bestilling av forvaltningsrevisjon.

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.

19/25 Orienteringer

Vedtak:

Saken tas til orientering.

20/25 Eventuelt

Astrid Berbusmel tok opp spørsmål om innbyggernes tjenestetilbud innen helse og omsorg. Innfris lovkrav til tjenestene? Utvalget ber om en orientering fra administrasjonen i neste møte.

Det kom ikke frem ytterligere saker til behandling

Ørnes, den 23. april 2025

Lars Hansen
Møtesekretær

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