

Medlemmer i Meløy kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Fredag, 5. september 2025 kl. 09.00

Møtested: Møterom Formannskapetssalen, 2. etasje, Meløy rådhus

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
32/25	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 27. mai 2025
33/25	Godkjenning av prosjektplan forvaltningsrevisjon Personalforvaltning
34/25	Revisors uttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: reglene i merverdiavgiftskompensasjonsloven om momskompensasjon på utgifter til utleieboliger
35/25	Budsjett for kontroll og tilsyn 2026
36/25	Dialog med revisor
37/25	Orienteringer
38/25	Eventuelt

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

Ågskardet, 25. august 2025

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 32/25**Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 27. mai 2025****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
05.09.2025**Vedlegg:**

- a) Meløy kontrollutvalg: Protokoll fra utvalgets møte 27. mai 2025

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra kontrollutvalgets forrige møte legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 27. mai 2025 godkjennes.

Inndyr, 5. september 2025

Lars Hansen
Sekretariatsleder

PROTOKOLL – MELØY KONTROLLUTVALG**Møtedato:** Tirsdag 27. mai 2025 kl. 09.00 – 12.15**Møtested:** Formannskapssalen, Meløy rådhus**Saksnr.:** 21/25 –31/25**Til stede:**

Aud Angell, KrF, leder,
Marthe Øijord, Sp, nestleder
Fredrik Finne, FrP, medlem
Astrid Berbusmel, H, medlem
Bjørn Sleipnes, V, medlem (fra klokken 09.35, fra sak 25/25)

Forfall:

Ingen

Varamedlemmer:

Ingen

Øvrige:

Fra administrasjonen:

- Kommunalsjef økonomi Merethe Skille, sak 22-23/25
- Kommunalsjef oppvekst Else Andersen, sak 24/25
- Kommunalsjef stab og støtte, Connie Slettan Olsen, sak 25/25
- Kommunalsjef helse og velferd, Kristin Eide Holdal, sak 26/25

Fra revisor

- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Liv Anne Kildal (Teams)
- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst

Fra sekretariatet:

- Møtesekretær Lars Hansen

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Ingen

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
21/25	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 23. april 2025
22/25	Oppfølging av kommunestyrets vedtak Rapport forvaltningsrevisjon Måloppnåelse - kvalitetssikring ved endring (2. gangs oppfølging)
23/25	Oppfølging av kommunestyrets vedtak Rapport eierskapskontroll (2. gangs oppfølging)
24/25	Orientering om status for barnevernstjenesten
25/25	Orientering om kommunens avvikssystem
26/25	Orientering om ivaretagelse av lovkrav til tjenester innen helse og omsorg etter innføring av nødturnus og ansettelsesstopp
27/25	Godkjenning av prosjektplan eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Salten Brann IKS
28/25	Drøftingssak – tema for ny forvaltningsrevisjon
29/25	Dialog med revisor
30/25	Orienteringer
31/25	Eventuelt

21/25 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 23. april 2025

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 23. april 2025 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt (4 stemmer).

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 23. april 2025 godkjennes.

22/25 Oppfølging av kommunestyrets vedtak Rapport forvaltningsrevisjon Måloppnåelse - kvalitetssikring ved endring (2. gangs oppfølging)

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

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført andre gangs oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 66/23 Rapport forvaltningsrevisjon: Måloppnåelse – kvalitetssikring ved endring.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget har tidligere registrert at kommunestyrets vedtak punkt 5 er fulgt opp: *Kommunestyret ber kommunedirektør om å kontakte Xledger for å be Xledger ta bort Meløy kommunes kundehistorie fra deres hjemmeside.*

3. Når det gjelder oppfølging av rapportens anbefalinger registrerer kontrollutvalget følgende

Anbefaling	Administrasjonens tilbakemelding om oppfølging
<i>1..etablere en beslutningsmodell eller rutine for prosjektstyring, for å sikre at kommunedirektørens ansvar for internkontroll blir ivaretatt i prosjekter.</i>	Modellen er delvis tatt i bruk, til gjennomføring av et evalueringsprosjekt på systemet til HR og lønn. Arbeidet er i prosjektet er stoppet opp av grunner utenfor kommunens kontroll, men fortsetter i 2026. Prosjektmodellen skal også tas i bruk på kommunens prosjekt nye omsorgsboliger med og uten døgnbemanning på et strategisk nivå. Den skal også tas i bruk til kommunens satsing på velferdsteknologi. Implementering av prosjektmodellen i organisasjonen har ikke gått så raskt som kommunen ønsker. Det er en ambisjon at Prince2 fremover tas i bruk på alle nye prosjekter.
<i>2..sikre at utviklingsprosjekter har tydelig mål og rammevilkår som forankres i organisasjonen.</i>	Sikres ved bruk av prosjektstyringsmodellen, viser til tidligere presentasjon av modellen
<i>3..sørge for at interessentanalyser og kommunikasjonsplaner, med tilhørende tiltak, er tilstrekkelig for å ivareta interessentenes medvirkning ved nye prosjekter.</i>	Sikres ved bruk av prosjektstyringsmodellen, viser til tidligere presentasjon av modellen
<i>4.. kommunen bør videreføre evalueringsarbeidet av ERP-systemet (A3)</i>	Det er arbeidet i 2025 med å vurdere om deler av systemet, lønn og HR, kan byttes ut. Tekniske løsninger er på plass for en oppgradering av systemene, men det har tatt lang tid å koordinere partene som må snakke sammen for at systemene skal fungere. Arbeidet er midlertidig stoppet opp av kapasitetsårsaker, men skal tas opp igjen i 2026.
<i>5.. ivareta kommunens ansvar for IKT-sikkerhet, og å foreta selvstendige risikovurderinger ved utviklingsprosjekter.</i>	Sikres ved bruk av prosjektstyringsmodellen, viser til tidligere presentasjon av modellen
<i>6..sikre at kommunen har tilstrekkelig prosjektkompetanse, kompetanse på kontraktsoppfølging og ressurser til å fullføre utviklingsprosjekter.</i>	Prosjektkompetansen skal bygges opp i tråd med punkt 1. Kompetanse på kontraktsoppfølging ivaretatt av ny innkjøpsrådgiver. I tråd med prosjektstyringsmodellen, skal det settes av tilstrekkelig ressurser til utviklingsprosjekter. Det har vært vanskelig

	for de enkelte ledere å få avsatt tilstrekkelig tid i egen organisasjon til dette arbeidet.
--	---

- Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering. Utvalget kommer tilbake til oppfølging kommunestyrets vedtak i begynnelsen av 2026.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt (4 stemmer).

Vedtak:

- Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført andre gangs oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 66/23 Rapport forvaltningsrevisjon: Måloppnåelse – kvalitetssikring ved endring.
- Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget har tidligere registrert at kommunestyrets vedtak punkt 5 er fulgt opp: *Kommunestyret ber kommunedirektør om å kontakte Xledger for å be Xledger ta bort Meløy kommunes kundehistorie fra deres hjemmeside.*
- Når det gjelder oppfølging av rapportens anbefalinger registrerer kontrollutvalget følgende

Anbefaling	Administrasjonens tilbakemelding om oppfølging
<i>1..etablere en beslutningsmodell eller rutine for prosjektstyring, for å sikre at kommunedirektørens ansvar for internkontroll blir ivaretatt i prosjekter.</i>	Modellen er delvis tatt i bruk, til gjennomføring av et evalueringsprosjekt på systemet til HR og lønn. Arbeidet er i prosjektet er stoppet opp av grunner utenfor kommunens kontroll, men fortsetter i 2026. Prosjektmodellen skal også tas i bruk på kommunens prosjekt nye omsorgsboliger med og uten døgnbemanning på et strategisk nivå. Den skal også tas i bruk til kommunens satsing på velferdsteknologi. Implementering av prosjektmodellen i organisasjonen har ikke gått så raskt som kommunen ønsker. Det er en ambisjon at Prince2 fremover tas i bruk på alle nye prosjekter.
<i>2..sikre at utviklingsprosjekter har tydelig mål og rammevilkår som forankres i organisasjonen.</i>	Sikres ved bruk av prosjektstyringsmodellen, viser til tidligere presentasjon av modellen
<i>3..sørge for at interessentanalyser og kommunikasjonsplaner, med tilhørende tiltak, er tilstrekkelig for å ivareta interessentenes medvirkning ved nye prosjekter.</i>	Sikres ved bruk av prosjektstyringsmodellen, viser til tidligere presentasjon av modellen

<i>4.. kommunen bør videreføre evalueringsarbeidet av ERP-systemet (A3)</i>	Det er arbeidet i 2025 med å vurdere om deler av systemet, lønn og HR, kan byttes ut. Tekniske løsninger er på plass for en oppgradering av systemene, men det har tatt lang tid å koordinere partene som må snakke sammen for at systemene skal fungere. Arbeidet er midlertidig stoppet opp av kapasitetsårsaker, men skal tas opp igjen i 2026.
<i>5.. ivareta kommunens ansvar for IKT-sikkerhet, og å foreta selvstendige risikovurderinger ved utviklingsprosjekter.</i>	Sikres ved bruk av prosjektstyringsmodellen, viser til tidligere presentasjon av modellen
<i>6..sikre at kommunen har tilstrekkelig prosjektkompetanse, kompetanse på kontraktsoppfølging og ressurser til å fullføre utviklingsprosjekter.</i>	Prosjektkompetansen skal bygges opp i tråd med punkt 1. Kompetanse på kontraktsoppfølging ivaretatt av ny innkjøpsrådgiver. I tråd med prosjektstyringsmodellen, skal det settes av tilstrekkelig ressurser til utviklingsprosjekter. Det har vært vanskelig for de enkelte ledere å få avsatt tilstrekkelig tid i egen organisasjon til dette arbeidet.

4. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering. Utvalget kommer tilbake til oppfølging kommunestyrets vedtak i begynnelsen av 2026.

23/25 Oppfølging av kommunestyrets vedtak Rapport eierskapskontroll (2. gangs oppfølging)

Kommunalsjef økonomi Merethe Skille møtte i tilknytning til saken 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 02/24 Rapport eierskapskontroll.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at kommunestyrets vedtak i stor grad er fulgt opp:

Anbefaling	Administrasjonens tilbakemelding om oppfølging
<i>1...Meløy kommune må i eierskapsmeldingen få på plass konkrete eierstrategier for alle sine eierskap</i>	Konkrete eierstrategier er utarbeidet. Strategiene ble utformet i strategiseminar 23. mai 24. På seminaret deltok formannskapetets medlemmer, konstituert kommunedirektør og næringsrådgiver.

	Strategiene er innarbeidet i ny eierskapsmelding.
<i>2...Meløy kommunes eierskapsmelding bør være lett tilgjengelig på kommunens hjemmeside</i>	Eierskapsmeldingen er tilgjengelig på hjemmesiden.
<i>3...Styret i Meløy Energi AS bør sikre at virksomheten drives i tråd med Meløy kommunes etiske retningslinjer</i>	Kommunens etiske retningslinjer ble oversendt til daglig leder i Lysvatn 11. februar 2024. Det er i retningslinjene for gjennomføring av eiermøter, ihht til punkt 6, beskrevet hvordan Meløy kommune skal følge opp Lysvatn for å sikre at etiske retningslinjer blir fulgt opp.
<i>4...Styret i Meløy Energi AS bør sikre at styringsdokumentene blir jevnlig revidert.</i>	I retningslinjer for gjennomføring av eiermøter, ihht til punkt 6, er det beskrevet hvordan eier skal følge opp at styringsdokumenter jevnlig blir revidert.
<i>5...Meløy kommune bør sikre at eierstrategien for Meløy Energi AS er tilstrekkelig konkret til å sikre nødvendig eierstyring</i>	Ny vedtatt eierstrategi for Lysvatn er ment å være tilstrekkelig konkret til å sikre nødvendig eierstyring: "Meløy kommune er eier av Lysvatn Holding AS for å opprettholde kritisk infrastruktur, forsyningssikkerhet og beredskap på kraft, nett og fiber for sine innbyggere og næringsliv. Kommunen ønsker å sikre lokalt eierskap, lokale arbeidsplasser og kompetanse. Lysvatn Holding AS skal ha effektiv drift, optimalisert kapital- og balansestruktur og en risikoprofil som gir grunnlag for forutsigbart utbytte til eierne."
<i>6...Meløy kommune bør utarbeide retningslinjer for gjennomføring av eiermøter med kommunens virksomheter</i>	Administrasjonen har utarbeidet retningslinjer for gjennomføring av eiermøter med kommunens virksomheter, jfr vedlegg.

3. Utvalget avslutter med dette sin oppfølging av kommunestyrets vedtak.

4. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt (4 stemmer).

Vedtak:

1. Kontrollutvalget har med grunnlag i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 02/24 Rapport eierskapskontroll.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at kommunestyrets vedtak i stor grad er fulgt opp:

Anbefaling	Administrasjonens tilbakemelding om oppfølging
<i>1...Meløy kommune må i eierskapsmeldingen få på plass konkrete eierstrategier for alle sine eierskap</i>	Konkrete eierstrategier er utarbeidet. Strategiene ble utformet i strategiseminar 23. mai 24. På seminaret deltok formannskapetets medlemmer, konstituert kommunedirektør og næringsrådgiver. Strategiene er innarbeidet i ny eierskapsmelding.
<i>2...Meløy kommunes eierskapsmelding bør være lett tilgjengelig på kommunens hjemmeside</i>	Eierskapsmeldingen er tilgjengelig på hjemmesiden.
<i>3...Styret i Meløy Energi AS bør sikre at virksomheten drives i tråd med Meløy kommunes etiske retningslinjer</i>	Kommunens etiske retningslinjer ble oversendt til daglig leder i Lysvatn 11. februar 2024. Det er i retningslinjene for gjennomføring av eiermøter, ihht til punkt 6, beskrevet hvordan Meløy kommune skal følge opp Lysvatn for å sikre at etiske retningslinjer blir fulgt opp.
<i>4...Styret i Meløy Energi AS bør sikre at styringsdokumentene blir jevnlig revidert.</i>	I retningslinjer for gjennomføring av eiermøter, ihht til punkt 6, er det beskrevet hvordan eier skal følge opp at styringsdokumenter jevnlig blir revidert.
<i>5...Meløy kommune bør sikre at eierstrategien for Meløy Energi AS er tilstrekkelig konkret til å sikre nødvendig eierstyring</i>	Ny vedtatt eierstrategi for Lysvatn er ment å være tilstrekkelig konkret til å sikre nødvendig eierstyring: "Meløy kommune er eier av Lysvatn Holding AS for å opprettholde kritisk infrastruktur, forsyningssikkerhet og beredskap på kraft, nett og fiber for sine innbyggere og næringsliv. Kommunen ønsker å sikre lokalt eierskap, lokale arbeidsplasser og kompetanse. Lysvatn Holding AS skal ha effektiv drift, optimalisert kapital- og balansestruktur og en risikoprofil som gir grunnlag for forutsigbart utbytte til eierne."
<i>6...Meløy kommune bør utarbeide retningslinjer for gjennomføring av eiermøter med kommunens virksomheter</i>	Administrasjonen har utarbeidet retningslinjer for gjennomføring av eiermøter med kommunens virksomheter, jfr vedlegg.

3. Utvalget avslutter med dette sin oppfølging av kommunestyrets vedtak.
4. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

24/25 Orientering om status for barnevernstjenesten

Kommunalsjef Else Andersen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Kontrollutvalget fikk opplyst at barnevernsleder hadde forfall til møtet.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt (4 stemmer).

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

25/25 Orientering om kommunens avvikssystem

Kommunalsjef stab og støtte Connie Slettan Olsen 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.

26/25 Orientering om ivaretagelse av lovkrav til tjenester innen helse og omsorg etter innføring av nødturnus og ansettelsesstopp

Kommunalsjef helse og velferd Kristin Eide Holdal møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Administrasjonen gikk gjennom notat om temaet.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Orienteringen fra administrasjonen tas til orientering.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Orienteringen fra administrasjonen tas til orientering.

27/25 Godkjenning av prosjektplan eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Salten Brann IKS

Saken ble behandlet før sak 25/25.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner prosjektplan datert 9.4.2025, og ber revisor iverksette prosjektet i henhold til denne.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner prosjektplan datert 9.4.2025, og ber revisor iverksette prosjektet i henhold til denne.

28/25 Drøftingssak – tema for ny forvaltningsrevisjon

Forslag til vedtak:

Alternativ 1:

1. Med bakgrunn i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027, vedtar kontrollutvalget bestilling av forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser.
2. Innspill og føringer fra kontrollutvalget som skal ligge til grunn for prosjektplan
 - a.
 - b.
3. Kontrollutvalget ber revisor levere forslag til prosjektplan til sekretariatet innen 26. august 2025, slik at utvalget kan vedta denne i utvalgets 5. september 2025.

Alternativ 2:

1. Med bakgrunn i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027, vedtar kontrollutvalget bestilling av forvaltningsrevisjon Personalforvaltning.
2. Innspill og føringer fra kontrollutvalget som skal ligge til grunn for prosjektplan
 - a.
 - b.

3. Kontrollutvalget ber revisor levere forslag til prosjektplan til sekretariatet innen 26. august 2025, slik at utvalget kan vedta denne i utvalgets 5. september 2025

Omforent forslag til vedtak:

1. Med bakgrunn i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027, vedtar kontrollutvalget bestilling av forvaltningsrevisjon Personalforvaltning.
2. Innspill og føringer fra kontrollutvalget som skal ligge til grunn for prosjektplan
 - Følges strategier for å rekruttere og beholde arbeidskraft
 - Innen Helse og omsorg
 - Bruk og oppfølging av arbeidsmiljøundersøkelser
 - Bruk av medarbeidersamtaler
 - Undersøkelser blant lokale arbeidsledere, herunder: har man systematisk kommunikasjon til og fra nærmeste ledernivå?
3. Kontrollutvalget ber revisor levere forslag til prosjektplan til sekretariatet innen 26. august 2025, slik at utvalget kan vedta denne i utvalgets 5. september 2025.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Med bakgrunn i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027, vedtar kontrollutvalget bestilling av forvaltningsrevisjon Personalforvaltning.
2. Innspill og føringer fra kontrollutvalget som skal ligge til grunn for prosjektplan
 - Følges strategier for å rekruttere og beholde arbeidskraft
 - Innen Helse og omsorg
 - Bruk og oppfølging av arbeidsmiljøundersøkelser
 - Bruk av medarbeidersamtaler
 - Undersøkelser blant lokale arbeidsledere, herunder: har man systematisk kommunikasjon til og fra nærmeste ledernivå?
3. Kontrollutvalget ber revisor levere forslag til prosjektplan til sekretariatet innen 26. august 2025, slik at utvalget kan vedta denne i utvalgets 5. september 2025.

29/25 Dialog med revisor

Revisor orienterte

- Regnskapsrevisjon:
 - Etterlevelseskontroll: Revisors uttalelse er sendt over til sekretariatet i dag (frist 30. juni)
- Bemanning:
 - Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor har sagt opp stillingen sin og slutter 31. august. Stilling som forvaltningsrevisor er lyst ut, med frist 10. juni.
 - En ansatt forvaltningsrevisor er i 40 % permisjon til over sommeren.

- Forvaltningsrevisjon:
 - Revisor gikk gjennom tiltaksliste for trygging av leveranse 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.

30/25 Orienteringer

Sekretariatet viser til dokumenter vedlagt saken. Angående dokumenter vedrørende representantskap: Innkalling til representantskapet i Salten kontrollutvalgsservice Kommunalt Oppgavefelleskap er sendt ut i dag.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

31/25 Eventuelt

Det kom ikke frem ytterligere saker til behandling

Ørnes, den 27. mai 2025

Lars Hansen
Møtesekretær

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



SAK 33/25

Godkjenning av prosjektplan forvaltningsrevisjon Personalforvaltning

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
05.09.2025

Vedlegg:
a)

Bakgrunn for saken:

Kommunestyret har i sin sak 033/24 godkjent kontrollutvalgets forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 med følgende prioriterte tema for forvaltningsrevisjon:

1. Grunnskole (gjennomført)
2. Barnevern, regeletterlevelse
3. Offentlige anskaffelser
4. Utredning / Oppfølging av vedtak
5. Personalforvaltning
6. Institusjonsomsorg
7. Brann og feiing
8. Flyktningsjenesten
9. Legetjenesten

I nevnte kommunestyrevedtak fikk kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer i planen.

Kontrollutvalget har i sitt møte 27. mai 2025 drøftet og prioritert tema for neste forvaltningsrevisjon. Utvalget besluttet gjennomføring av forvaltningsrevisjon med tema

Personalforvaltning (prioritet nummer 5 i vedtatt plan). Kontrollutvalgets vedtak om dette inneholdt følgende:

1. *Med bakgrunn i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027, vedtar kontrollutvalget bestilling av forvaltningsrevisjon Personalforvaltning.*
2. *Innspill og føringer fra kontrollutvalget som skal ligge til grunn for prosjektplan*
 - *Følges strategier for å rekruttere og beholde arbeidskraft*
 - *Innen Helse og omsorg*
 - *Bruk og oppfølging av arbeidsmiljøundersøkelser*
 - *Bruk av medarbeidersamtaler*
 - *Undersøkelser blant lokale arbeidsledere, herunder: har man systematisk kommunikasjon til og fra nærmeste ledernivå?*
3. *Kontrollutvalget ber revisor levere forslag til prosjektplan til sekretariatet innen 26. august 2025, slik at utvalget kan vedta denne i utvalgets 5. september 2025.*

Første utkast til prosjektplan er mottatt 28. august 2025. Nytt utkast til prosjektplan skal etter avtale mottas 1. september 2025. Saken oppdateres og ettersendes så snart prosjektplan foreligger.

Forslag til vedtak:

Inndyr, 5. september 2025

Lars Hansen
Sekretariatsleder

SAK 34/25**Revisors uttalelse etter forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen: reglene i merverdiavgifts-kompensasjonsloven om momskompensasjon på utgifter til utleieboliger.****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
05.09.2025**Vedlegg:**

- a) Salten kommunerevisjon IKS, 30.9.2025: Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen
- b) Salten kommunerevisjon IKS, udatert: Kopi av brev til kommunedirektøren Tilbakemelding for forenklet etterlevelsesk kontroll – Meløy kommune
- c) Meløy kommune, 27.6.2025 Uttalelse fra ledelsen (etterlevelsesk kontroll momskompensasjon på utgifter til leieboliger)

Bakgrunn for saken:

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

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

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

Kontrollutvalget skal i henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 «*påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.*»

Kontrollen blir gjort gjeldende fra regnskapsåret 2024, og revisor skal rapportere resultatet fra sin etterlevelseskontroll innen 30. juni 2025. Formålet med kontrollen er å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak innen økonomiforvaltningen.

For regnskapsåret 2024 har revisor valgt *etterlevelse av reglene i merverdiavgifts-kompensasjonsloven om momskompensasjon på utgifter til utleieboliger*, som tema for kontrollen. Vedlagt saken er revisors uttalelse, datert 30. juni 2025 etter gjennomført etterlevelseskontroll.

Revisor har for regnskapsår 2024 kontrollert følgende:

1. Om kommunen har en oversikt over utleieboligene de mener er momskompensasjonsberettigede.
2. Om kommunen kan fremvise gyldige enkeltvedtak på tildeling av særskilt tilrettelagte boliger i de tilfeller kommunen krever momskompensasjon på utgifter knyttet til utleiebolig.
3. Om det er samsvar mellom kommunens liste over boliger som er momskompensasjonsberettigede og avgiftsbehandling i regnskapet.

Revisors konklusjon er som følger:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Meløy kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd regelverket om momskompensasjon på utgifter til utleieboliger. Vår kontrollhandling avdekker at det er forbedringspotensial i tildelingsvedtakene, vedrørende beskrivelse av funksjonsnedsettelse og hvordan den aktuelle boligen avhjelper behovet til vedkommende.

Konkret viser revisor til følgende funn:

1. Meløy kommune har en oversikt over utleieboligene som de mener er momskompensasjonsberettigede.

2. Meløy kommune har fremvist gyldige enkeltvedtak på tildeling av særskilt tilrettelagte boliger i de tilfeller kommunen krever momskompensasjon på utgifter knyttet til utleiebolig.

3. Meløy er samsvar mellom kommunens liste over boliger som er momskompensasjonsberettigede og avgiftsbehandling i regnskapet.

Vurdering;

Det er fra revisors side ikke påpekt feil eller mangler ved kommunens etterlevelse når det gjelder Momskompensasjon på utgifter til utleieboliger. Av denne grunn er administrasjonen

ikke innkalt til behandling av saken. Ansvarlig regnskapsrevisor stiller i møtet for å orientere om sine funn.

Forslag til vedtak:

Meløy kontrollutvalg har mottatt uttalelse datert 30. juni 2025 fra revisor etter at denne i samsvar med kommunelovens § 24-9 har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll hvor det er undersøkt etterlevelse av bestemmelsene om momskompensasjon på utgifter til utleieboliger.

Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering, og registrerer at uttalelsen ikke gir grunnlag for videre oppfølging fra utvalgets side.

Inndyr, 5. september 2025

Lars Hansen
Sekretariatsleder

Til kontrollutvalget i Meløy kommune

Dato: 27.05.2025

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

For regnskapsåret 2024 har revisor valgt å se på etterlevelse av reglene i merverdiavgiftskompensasjonsloven om momskompensasjon på utgifter til utleieboliger.

Vi har gjennomført følgende kontroller

1. Om kommunen har en oversikt over utleieboligene de mener er momskompensasjonsberettigede.
2. Om kommunen kan fremvise gyldige enkeltvedtak på tildeling av særskilt tilrettelagte boliger i de tilfeller kommunen krever momskompensasjon på utgifter knyttet til utleiebolig.
3. Om det er samsvar mellom kommunens liste over boliger som er momskompensasjonsberettigede og avgiftsbehandling i regnskapet.

Grunnlag for kontrollen

Kriterier er hentet fra:

- Lov 12. desember 2023 nr. 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. (merverdiavgiftskompensasjonsloven, heretter omtalt som momskompl.)
- Forskrift 12. desember 2003 nr. 1566 om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv.
- Prop. 1 LS (2017-2018) punkt 38.1 og 38.2
- Gulating lagmannsretts dom 26.04.2023, i sak mellom Sandnes kommune og Skatteetaten (Lovdataref. LG-2022-145760)
- Finansdepartementets tolkningsuttalelse til den norske revisorforeningen 08.03.12
- Finansdepartementets tolkningsuttalelse til Ernst & Young 13.10.21
- Skattedirektoratets prinsipputtalelse datert 08.04.22

Ledelsens ansvar for etterlevelse

Kommunedirektør er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet etterlevelseskontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Salten kommunerevisjon IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

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

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

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Revisors oppsummering og konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Meløy kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd regelverket om momskompensasjon på utgifter til utleieboliger. Vår kontrollhandling avdekker at det er forbedringspotensial vedrørende spesifisering av hvilken lovhjemmel som er grunnlaget for tildelingen (plikt- og tilhørende rettighetsbestemmelse).

Vi finner følgende:

1. Meløy kommune har en oversikt over utleieboligene som de mener er momskompensasjonsberettigede.
2. Meløy kommune har fremvist gyldige enkeltvedtak på tildeling av særskilt tilrettelagte boliger i de tilfeller kommunen krever momskompensasjon på utgifter knyttet til utleiebolig.
3. Det er samsvar mellom kommunens liste over boliger som er momskompensasjonsberettigede og avgiftsbehandling i regnskapet.

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

Liv Anne Kildal

Liv Anne Kildal
oppdragsansvarlig revisor

Mariell Myhre

Mariell Myhre
utførende revisor

Til Meløy kommune v/ kommunedirektøren

Dato: 27.05.2025

Tilbakemelding for forenklet etterlevelseskontroll – Meløy kommune

Salten kommunerevisjon har med hjemmel i kommunelovens § 24-9 gjennomført forenklet etterlevelseskontroll i Meløy kommune.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Kontrollen skal gjennomføres innenfor en begrenset ressursramme, og oppdraget er gjennomført for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning. Kontrollen er dermed ikke ment å gå i detalj på alle sidene ved en sak, men skal rettes mot om kommunen har et system som er egnet til å etterleve kravene i lov og forskrift og kommunens egne reglementer og vedtak.

For regnskapsåret 2024 har revisor valgt å se på etterlevelse av reglene i merverdiavgiftskompensasjonsloven om momskompensasjon på utgifter til utleieboliger.

Vi har gjennomført følgende kontroller

1. Om kommunen har en oversikt over utleieboligene de mener er momskompensasjonsberettigede.
2. Om kommunen kan fremvise gyldige enkeltvedtak på tildeling av særskilt tilrettelagte boliger i de tilfeller kommunen krever momskompensasjon på utgifter knyttet til utleiebolig.
3. Om det er samsvar mellom kommunens liste over boliger som er momskompensasjonsberettigede og avgiftsbehandling i regnskapet.

Grunnlag for kontrollen

Kriterier er hentet fra:

- Lov 12. desember 2023 nr. 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. (merverdiavgiftskompensasjonsloven, heretter omtalt som momskmpl.)

- Forskrift 12. desember 2003 nr. 1566 om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv.
- Prop. 1 LS (2017-2018) punkt 38.1 og 38.2
- Gulathing lagmannsretts dom 26.04.2023, i sak mellom Sandnes kommune og Skatteetaten (Lovdataref. LG-2022-145760)
- Finansdepartementets tolkningsuttalelse til den norske revisorforeningen 08.03.12
- Finansdepartementets tolkningsuttalelse til Ernst & Young 13.10.21
- Skattedirektoratets prinsipputtalelse datert 08.04.22

Oversikt over utleieboligene som anses som momskompensasjonsberettigede

Rettslig grunnlag

Det følger av momskompl. § 4 tredje ledd, at det ytes momskompensasjon for anskaffelser til boliger med helseformål eller sosiale formål. Det samme gjelder fellesanlegg i tilknytning til boligene. Dette er det første av to vilkår som må være oppfylt for å ha et legitimt krav om momskompensasjon.

Hva som regnes som bolig med helseformål eller sosiale formål, er presisert i forskrift om kompensasjon for merverdiavgift § 7:

«Som bolig med helseformål eller sosialt formål etter [momskompl.] § 4 tredje ledd anses boliger særskilt tilrettelagt for helseformål eller sosiale formål, herunder boliger utformet etter Husbankens tilskuddsordning for omsorgsboliger.»

Med utgangspunkt i presiseringene som kommer frem i Prop. 1 LS (2017-2018) punkt 38.1 og 38.2, er en særskilt tilrettelagt bolig en bolig som

- er utformet for brukere som har behov for en bolig med livsløpsstandard,
- er utformet for brukere som har behov for hjemmebasert omsorg og har spesialinnredede rom (eksempelvis bad og toalett, senger, brede dører, ingen dørterskler m.v.),
- har nærhet til personalbase, vaktteneste eller lignende, eller
- som har nærhet eller tilknytning til personell som kan yte hjemmebaserte omsorgstjenester.

Denne listen er ikke uttømmende. Det vil si at andre momenter også kan vise at boligen er «særskilt tilrettelagt».

Den som har fremmet krav om, eller har mottatt momskompensasjon, skal innrette bokføringen slik at det til enhver tid kan kontrolleres at momskompensasjonen er lovmessig. Dette følger av momskompl. § 12 første punktum.

Skattedirektoratet har lagt til grunn at en kontroll og prøving av kompensasjonskrav som hovedregel vil gjøres gjennom kommunens vedtak om tildeling av bosted, og revisors kontroll basert på tildelingsvedtak. Det er åpnet for at man kan legge frem en oversikt som gjenspeiler det som står i tildelingsvedtakene, men dette gjelder i hovedsak når tjenesteyter er en privat aktør.

Fakta og vurderinger

I brev datert 05.02.2025 har kommunen oversendt en oversikt over boliger som de mener er momskompensasjonsberettigede, og en kort beskrivelse av hvorfor disse anses som særskilt tilrettelagt.

Kommunen har oversendt en beskrivelse av hvorfor boligene anses momskompensasjonsberettigede. For noen av boligene, viser kommunen til at disse er *«bofelleskap bygd for personer som har krav på bolig etter §3-7 i Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester mm.»*. Her vil vi peke på at det blir vist lovhjemmel som er opphørt. Vi legger ikke vekt på dette i vår vurdering, men anbefaler kommunen å sikre at de henviser til korrekt hjemmelsgrunnlag.

For andre boliger, redegjør kommunen for at disse er *«heldøgns bofelleskap for eldre handikappede personer. I tillegg er det felles kjøkken og personalavdeling»*.

Kommunen har kortfattet vist til en oversikt over boliger som anses momskompensasjonsberettigede, og en beskrivelse på hvorfor disse faller inn under denne kategorien. Begrunnelsen er at boligene er særskilt tilrettelagt for helseformål eller sosiale formål.

Beskrivelsen på hvorfor de anses som særskilt tilrettelagt, er sammenfallende med momentene som er opplistet i Prop. 1 LS (2017-2018), punkt 38.1 og 28.2.

Gyldige enkeltvedtak på tildeling av særskilt tilrettelagte boliger

Rettslig grunnlag

Det følger av momskompl. § 4 tredje ledd, at det ytes momskompensasjon for anskaffelser til boliger som leies ut til beboer som på grunn av funksjonsnedsettinger har behov for en særskilt tilrettelagt bolig. Dette er det andre av to vilkår som må være oppfylt for å ha et legitimt krav om momskompensasjon.

Kommunen må altså vurdere om boligens særskilte tilrettelegging dekker behovet personen har som følge av sin funksjonsnedsettelse. Dette skal være grunnlaget for tildelingen. Både fysiske, psykiske og kognitive funksjonsnedsettelser vil kunne legges til grunn. Disse presiseringene kommer frem i Prop. 1 LS (2017-2018) punkt 38.1 og 38.2.

Den som har fremmet krav om, eller har mottatt momskompensasjon, skal innrette bokføringen slik at det til enhver tid kan kontrolleres at momskompensasjonen er lovmessig. Dette følger av momskompl. § 12 første punktum.

Skattedirektoratet har lagt til grunn at en kontroll og prøving av kompensasjonskrav som hovedregel vil gjøres gjennom kommunens vedtak om tildeling av bosted, og revisors kontroll basert på tildelingsvedtak. Det er åpnet for at man kan legge frem en oversikt som gjenspeiler det som står i tildelingsvedtakene, men dette gjelder i hovedsak når tjenesteyter er en privat aktør.

Slik vi forstår dette, må tildelingsvedtaket inneholde informasjon om hvilken hjemmel som gir grunnlag for tildelingen (plikt- og tilhørende rettighetsbestemmelse), og hvilke individuelle behov for særskilt tilrettelegging som foreligger (individuell behovsprøving).

Fakta og vurderinger

Revisjonen har gjennomført en stikkprøvekontroll av kommunens gyldige enkeltvedtak knyttet til tildeling av særskilt tilrettelagte boliger, i tilfeller hvor kommunen krever momskompensasjon på utgifter knyttet til utleiebolig.

Vi har foretatt en gjennomgang av ti enkeltvedtak.

Det er i ni av tildelingsvedtakene foretatt en individuell behovsprøving, med henvisning til diagnose og spesifikk funksjonsnedsettelse. Omfanget av vurderingen er i hovedsak omfattende, og viser til beboers behov for tilrettelegging og former for bistand.

Ett av vedtakene oppfyller ikke gjeldene krav til dokumentasjon. Det mangler både individuell behovsprøving og hjemmelsgrunnlag. Vedtaket er datert 2006, og skiller seg ut fra nyere vedtak utarbeidet fra 2014 og frem mot 2020. Vi velger å ikke legge vekt på vedtaket fra 2006, da vi ser en forbedring i kommunens tildelingsvedtak fra 2014 og 2020, noe som i større grad kan gjenspeile dagens praksis. Disse vedtakene viser i større grad til både lovgrunnlag, og konkret begrunnelse for hvorfor det anses nødvendig at beboer bor i en særskilt tilrettelagt bolig.

Av de ti tildelingsvedtakene viser tre eksplisitt til relevant lovhome, herunder lov om kommunal helse og omsorgstjenester § 3-2, og pasient og brukerrettighetsloven § 2-1. Tre

vedtak mangler imidlertid henvisning til lovverk, til tross for at øvrig innhold viser til at den individuelle behovsprøvingen anses faglig forankret. To av vedtakene viser til opphevet lovverk. De tilfellene der hjemmelsgrunnlaget ikke er oppdatert etter lovendringer, vurderer vi som av liten betydning for vår kontrollhandling. Etter det vi kan se er det snakk om mindre endringer som ikke medfører en endring i rettstilstanden.

På bakgrunn av dette, er det revisjonens vurdering at vedtakene gir en begrunnelse for hvorfor brukeren har behov for bolig med særskilt tilrettelegging. Vi vil samtidig peke på et forbedringspotensial knyttet til utformingen av vedtakene, når det gjelder angivelse av lovgrunnlag. Dette bør utbedres for å sikre etterlevelsen av gjeldende lovverk på området.

Liste over momskompensasjonsberettide boliger og avgiftsbehandling i regnskapet

Når det gjelder legitimering av retten til kompensasjon følger dette av kompensasjonsloven § 12. Her går det frem at den som har fremmet krav om eller mottatt refusjon, skal innrette bokføringen slik at det til enhver tid kan kontrolleres at kompensasjon for merverdiavgift ytes etter reglene i denne lov.

Fakta og vurderinger

Et sentralt kontrollpunkt i kontrollen har vært å vurdere om det er samsvar mellom kommunens oversikt over boliger som omfattes av merverdiavgiftskompensasjonsordningen, og faktisk avgiftsbehandling i regnskap. Formålet har vært å påse at det ikke kreves kompensasjon for boliger som ikke tilfredsstiller kravene i merverdiavgiftskompensasjonsloven.

Vi har foretatt en gjennomgang av kommunens oversikt over boliger, herunder et utplukk av boliger, som de mener er momskompensasjonsberettigede, sett opp mot bokførte utgifter. Gjennomgang av momskompensasjon (MVA- koder) har gjort at vi kan kontrollere om det har blitt krevd kompensasjon for boligene. Vår kontroll viser at det er samsvar mellom kommunens liste over boliger som er momskompensasjonsberettigede og avgiftsbehandling i regnskapet.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Meløy kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd regelverket om momskompensasjon på utgifter til utleieboliger.

Her vil vi samtidig påpeke at det er forbedringspotensial knyttet til den formelle utformingen av enkeltvedtakene, når det gjelder angivelse av lovgrunnlag.

Vi finner følgende:

1. Meløy kommune har en oversikt over utleieboligene som de mener er momskompensasjonsberettigede.
2. Meløy kommune har fremvist gyldige enkeltvedtak på tildeling av særskilt tilrettelagte boliger i de tilfeller kommunen krever momskompensasjon på utgifter knyttet til utleiebolig.
3. Det er samsvar mellom kommunens liste over boliger som er momskompensasjonsberettigede og avgiftsbehandling i regnskapet.

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



Liv Anne Kildal
oppdragsansvarlig revisor



Mariell Myhre
utførende revisor

UTTALELSE FRA LEDELSEN

Til

Salten Kommunerevisjon IKS

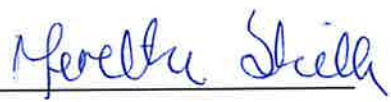
v/ oppdragsansvarlig revisor

Uttalelse fra ledelsen som gjelder forenklet etterlevelseskontroll i Meløy kommune. Tema for kontrollen er etterlevelse av reglene i merverdiavgiftskompensasjonsloven om momskompensasjon på utgifter til utleieboliger.

Ledelsens ansvar

- Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.
- Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av området som er kontrollert, og som vi er kjent med.
- Vi er informert om revisors funn og eventuelle kommentarer fra kommunen er gitt i eget vedlegg.

Sted og dato:


Kommunedirektør
Kontaktperson

SAK 35/25**Budsjett for kontroll og tilsyn 2026****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
05.09.2025**Vedlegg:**

- a) Salten kommunerevisjon, representantskapet, sak 14/24: Omfordeling tilskudd fra eierkommunene

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget skal i henhold til egen virksomhetsplan for 2025 behandle Budsjett for kontroll og tilsyn 2026 i sitt første møte høsten 2025.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 pålegger kontrollutvalget å utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

Kommunaldepartementet har i veileder til forskriften følgende merknad:

Bestemmelsen viderefører den tidligere kontrollutvalgsforskriften § 18 første ledd. Den gir kontrollutvalget rett og plikt til å utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. I uttrykket kontrollarbeidet inngår da utgifter til kontrollutvalget, kontrollutvalgssekretariatet og revisjonen. Kontrollutvalgets forslag skal følge innstillingen om årsbudsjett, som går fra

formannskapet til kommunestyret eller fylkestinget. Som en del av sin helhetlige budsjettinnstilling, tar formannskapet selv stilling til hvordan det mener budsjettet for kontrollarbeidet bør være. Kontrollutvalgets budsjettforslag følger uendret saken. Det skal være klart og tydelig for kommunestyret hva kontrollutvalget har foreslått.

Henvisningen til kommuneloven § 14-3 tredje ledd sikrer at kontrollutvalgets forslag følger med innstillingen både i kommuner som er styrt etter formannskapsmodellen og kommuner som er styrt etter parlamentarismemodellen.

At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i kontrollutvalgets forslag underveis i prosessen. Dette er også presisert i departementets tolkningsuttalelse i sak 20/2019-5. Her heter det at "[d]epartementet legger derfor til grunn at kommunedirektøren ikke kan endre eller redusere kontrollutvalgets budsjettforslag for kontrollarbeidet før det skal behandles i formannskapet."

I departementets tolkningsuttalelse i sak 20/2019-3 slås det fast at når kontrollutvalget oversender budsjettforslaget sitt, vil dette ikke være en rapportering om resultatene av sitt arbeid, jf. kommuneloven § 23-5 første punktum. Departementet legger derfor til grunn at § 23-5 ikke innebærer at kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saker som gjelder budsjettforslag for kontrollarbeidet.

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen omfatter revisor, kontrollutvalg og sekretariat.

Utgifter til revisjon

Når det gjelder revisor er Meløy kommune tilsluttet Salten kommunerevisjon IKS, der representantskapet vedtar budsjetttramme for virksomheten. Utgifter fordeles budsjettmessig ut fra revisors planlagte aktivitet for den enkelte eierkommune.

Endringer i fordeling av tilskudd / revisjonshonorar:

Salten kommunerevisjon sitt representantskap skal ifølge Selskapsavtalen § 8 blant annet behandle 5. *Budsjettforutsetninger og-rammer*, 6. *Rammer for låneopptak og tilskudd fra deltakerne*. Vedlegg til saken er sak 14-24 i representantskapet, som omhandler omfordeling av tilskudd fra eierkommunene (revisjonshonorar). I saken nevnes at *Salten kommunerevisjon IKS har eksistert i 20 år og gjennom denne perioden har kommunestruktur og antall innbyggere endret seg*. Det nevnes i tillegg at det har vært en digital revolusjon som har endret hvordan selskapet løser arbeidsoppgavene. Tilskudd fra eierne (revisjonshonorar) har imidlertid bare vært prisjustert i den nevnte perioden.

I vedlegget er det nevnt to alternative fordelingsnøkler for fordeling av tilskudd, hvorav Nøkkel 2 var den som ble vedtatt. Basert på

1. Nøkkel 2, og
2. Representantskapets budsjettvedtak for 2026 (sak 6/25) med påslag 4,4%,

innebærer et eiertilskudd for 2026 som følger:

	budsjett 2025	sum 2025 i hht nøkkel 2	budsjett 2026
Steigen	735 348	931 230	972 204
Sørfold	753 232	931 230	972 204
Saltdal	1 434 928	1 047 634	1 093 730
Hamarøy	796 364	931 230	972 204
Beiarn	686 956	814 827	850 679
Fauske	2 086 116	1 746 057	1 822 884
Bodø	3 289 604	3 259 306	3 402 715
Meløy	1 104 600	1 047 634	1 093 730
Gildeskål	753 232	931 230	972 204
	11 640 380	11 640 378	12 152 555

Ved oversendelse av de nevnte tallene har revisjonen tatt forbehold om *at detaljbudsjett for 2026 godkjennes av styret, dette vil bli behandlet i styremøte medio oktober.*

Med dette som bakgrunn beregnes Meløy kommunes honorar til revisjon til **kr 1 093 730**. I samband med sak om budsjett avrundes dette til **1 094 000**. (2025: 1 106 000 – tall fra kontrollutvalgets sak 32/24)

Utgifter til sekretariat

Salten kontrollutvalgsservice yter sekretariatstjenester til kommunene i Salten, også Meløy. Det legges ikke opp til vesentlige endringer i driften fra 2025 til 2026. Sekretariatets representantskap budsjetterer med kr 2 879 000 i samlede utgifter og inntekter i 2026 (2025 - budsjett 2 742 000.).

Utgiftene fordeles kommunene imellom i samsvar med vedtatt Samarbeidsavtale (En tredjedel av utgiftene fordeles flatt mellom de 10 kommunene, en annen tredjedel fordeles ut fra innbyggertall, og den siste tredjedelen fordeles ut fra antall møte i hvert utvalg. Variasjoner i antall gjennomførte møter kan dermed påvirke utgiftsnivået til den enkelte kommune).

Meløy kommunes utgifter til sekretariat i sist avlagte regnskapsår (2024) utgjorde kr 243 760. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2025 (kontrollutvalgets sak 32/24) la til grunn utgifter på kr 239 000 i 2025. Basert på representantskapets vedtatte budsjett for 2026 foreslås det derfor at Meløy kommune budsjetterer med utgifter på **kr 251 000** til sekretariat.

Utgifter til kontrollutvalget

Ordinære driftsutgifter tilknyttet kontrollutvalget, så som godtgjørelser, tapt arbeidsfortjeneste etc er budsjettert sammen med utgifter til øvrige politiske organer. Det kan ut over dette være behov for at kontrollutvalgets medlemmer deltar på kurs eller opplæring som vedrører utvalgets arbeidsområde, og da særlig i begynnelsen av valgperioden. For 2026 foreslås **kr 81 000** til formålet (2025: kr 78 000, økning 4 %).

Alle tall i saken er basert på forventet aktivitet. Endret aktivitet kan medføre endret utgiftsnivå.

Oppsummert utgjør forslag til budsjett til kontroll og tilsyn følgende:

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll	Kr 1 094 000
Sekretærbistand	Kr 251 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 81 000
Sum	Kr 1 426 000

Vurdering:

Salten kommunerevisjon har altså foretatt en større gjennomgang og omlegging av hvordan tilskudd / revisjonshonorar fra eierne fordeles mellom de 9 eierkommunene. Kontrollutvalget skal behandle forslag til budsjett for kontroll og tilsyn, men tilskudd / revisjonshonorar skal fastsettes av kommunerevisjonens representantskap. I og med at kontrollutvalgets budsjettforslag sendes til videre behandling, er det naturlig å opplyse om at revisjonsselskapet har gjort endringer i fordelingen mellom kommuner. I tillegg opplyse om økning eller reduksjon i utgifter til revisjon som følge av omleggingen.

For Meløy kommunes vedkommende innebærer omleggingen en reduksjon med cirka kr 57 000 sett i forhold til 2025. Budsjetter utgift for 2026 er resultatet av fradrag av de nevnte kr 57 000, men med tillegg av påslag / deflator med 4,4%.

Forslag til vedtak:

Meløy kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2026 foreslås budsjettert til kr 1 426 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll	Kr 1 094 000
Sekretærbistand	Kr 251 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 81 000
Sum	Kr 1 426 000

Tilskudd fra eierkommunene (revisjonshonorar) til Salten kommunerevisjon IKS fastsettes av dette selskapets representantskap. Med virkning fra og med 2026 har selskapet foretatt en omfordeling av tilskudd mellom eierkommunene. Som en følge av dette reduseres Meløy kommunes utgifter til revisjon med kr 57 000 sett i forhold til 2025. Budsjettert utgift for 2026 tar hensyn til denne reduksjonen, men med et påslag på 4,4 % fra 2025 til 2026.

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

Inndyr, 5. september 2025

Lars Hansen
Sekretariatsleder

Til representantskapets medlemmer

Deres ref.: *

Vår ref.: adm/repr/lak

Dato: 22. oktober 2024

SAK 14/2024: OMFORDELING TILSKUDD FRA EIERKOMMUNENE

I representantskapet i juni ble det fattet følgende vedtak under sak 9/2024 Eventuelt:

Vedtak:

Representantskapet tar saken til orientering og ber styret forberede sak til høstens representantskap om eventuell omfordeling av det årlige tilskuddet. Fordelingsnøkkelen bes også belyst og drøftet i saken.

Bakgrunnen for at saken er satt på dagsorden er at administrasjonen finner det nødvendig med en gjennomgang av fordeling tilskudd fra eierkommuner, dette sett i lys av at man kun har foretatt prisjustering i årenes løp.

Salten kommunerevisjon IKS har eksistert i 20 år og gjennom denne perioden har både kommunestruktur og antall innbyggere endret seg. I tillegg har det vært en digital revolusjon som har endret hvordan Salten kommunerevisjon IKS løser arbeidsoppgavene som er gitt av eierkommunene.

For forvaltningsrevisjonen ble det i styresak 07/2020 vedtatt en veiledende fordeling av ressursene på forvaltningsrevisjon, tabellen over fordelingen som vist under. Dette ut fra faktisk betalt eiertilskudd justert for reisetid og hensyntatt et minimum av timer for de minste:

Eierkommuner	andel forvaltningsrevisjon pr år	antall timer 4år
Beiarn kommune	300	1 200
Saltdal kommune	400	1 600
Fauske kommune	780	3 120
Sørfold kommune	300	1 200
Steigen kommune	300	1 200
Hamarøy kommune	300	1 200
Bodø kommune	1 100	4 400
Gildeskål kommune	300	1 200
Meløy kommune	420	1 680
SUM	4 200	16 800

Vi har satt opp to ulike fordelingsnøkler for å belyse hvordan disse påvirker eiertilskuddet fra eierkommunene.

Salten kommunerevisjon IKS www.salten-revisjon.no

Orgnr.: 986 655 271 MVA

Epost: post@salten-revisjon.no

Hovedkontor Fauske

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

Avdeling Bodø

Postadresse:
Besøksadresse:
Telefon:

Postboks 429, 8001 Bodø
Posthusgården, Havnegt. 9
75 61 03 80

Budsjett for 2025 er totalt kr 11 640 380 for kommuneregnskapene, dette er fordelt på kommunene i kolonnen 'Nominell budsjett 2025'

Nøkkel 1 er basert på at 65% av tilskuddet fordeles som en fast andel på de 9 eierkommunene mens resterende 35% fordeles ut fra innbyggertall. Dette ut fra at en stor andel av vår jobb rundt planlegging, dokumentasjon og innhenting av data må gjøres uavhengig av størrelsen på oppdraget. Vi kommer da ut med en fordeling på kommunene vist i kolonnen 'sum Nøkkel 1' og avvik mellom denne og dagens fordeling 'nominell' vises i kolonnen 'diff nøkkel 1/Budsjett 2025'.

Vi ser her at denne nøkkelen gir relativt stor endring på Bodø, Fauske og Saltdal.

Nøkkel 2 er basert på erfaringstall over hvor mange timer regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon de ulike kommunene får i snitt. Her er tabellen over fordeling ressurser forvaltningsrevisjon bakt inn, ref tidligere omtale.

Vi har satt antall timer til ca 10 000, i tillegg til disse timene kommer timer på andre oppdrag som Bodø kirkelige fellesråd, Salten Regionråd KO og IPR, ulike KF og IKS. Vi kommer da ut med en fordeling på kommunene vist i kolonnen 'Nøkkel 2' og avvik mellom denne og dagens fordeling 'nominell' vises i kolonnen 'diff nøkkel 2/Budsjett 2025'. Vi ser her at denne nøkkelen gir størst endring på kommunene Fauske og Saltdal.

Vi ser at på begge nøklene kommer Saltdal ut med lavere eiertilskudd. Dette er også mye av grunnen til at vi tar opp denne saken da vi ser at Saltdal betaler for mye ut fra hva de får levert.

Vi har forsøkt å finne hvordan fordelingen i utgangspunktet var satt opp ved oppstarten av Salten kommunerevisjon IKS men har ikke funnet en nøkkel på dette. Så langt vi har info om ble daværende honorarer videreført under forventning om at det på sikt skulle ligge en besparing i å danne et selskap i stedet for flere revisjonsenheter.

Denne besparelsen er det utarbeidet notat på for alle kommunene og tatt opp under sak 'Dialog med revisor' i de ulike kontrollutvalgene i våre eierkommuner vinteren 2023/2024, disse notatene viser at sammenslåingen hadde forventet effekt.

Administrasjonen har vært i kontakt med andre revisjonsenheter for å sammenligne praksis. Her ble det informert om at det brukes erfaringstall på gjennomsnittlig levert timer sett over flere år og at dette ble ansett for å være den mest korrekte måten.

For Salten kommunerevisjon mener også administrasjonen at det her er mest korrekt å gå ut fra gjennomsnittlig leverte timer og innstiller derfor på følgende

Styret behandlet saken i møte 21.oktober 2024

Styrets innstilling:

Styret anbefaler overfor representantskapet å fastsette Nøkkel 2 som fordelingsnøkkel på eiertilskudd fra IKS'ets eierkommuner. Dette med virkning fra 01.01.26.

Liv Anne Kildal

Liv Anne Kildal
Daglig leder

Totalt budsjett 2025: **11 640 380**
65 % 6 984 228
35 % 4 656 152
Fast andel = 1/9 av 65% av budsjettet 776 025

	Antall innbyggere	Andel innbyggere	Timer	1) Fast andel	2) Andel basert på innb.tall	Andel sum	Nominell Budsjet 2025	Timer sum	diff nøkkel 1/Budsjett 2025	diff nøkkel 2/Budsjett 2025
			Nøkkel 2	Nøkkel 1	Nøkkel 1	Nøkkel 1	Budsjet 2025	Nøkkel 2		
pr 01.01.2024										
Bodø kommune	53 712	63,28 %	2 800	776 025	2 946 479	3 722 504	3 289 604	3 259 306	432 900	-30 298
Fauske kommune	9 827	11,58 %	1 500	776 025	539 080	1 315 105	2 086 116	1 746 057	-771 011	-340 059
Meløy kommune	6 180	7,28 %	900	776 025	339 016	1 115 042	1 104 600	1 047 634	10 442	-56 966
Saltdal kommune	4 880	5,75 %	900	776 025	267 702	1 043 727	1 434 928	1 047 634	-391 201	-387 294
Hamarøy kommune	2 729	3,22 %	800	776 025	149 705	925 730	796 364	931 230	129 366	134 866
Steigen kommune	2 672	3,15 %	800	776 025	146 578	922 603	735 348	931 230	187 255	195 882
Sørfold kommune	1 858	2,19 %	800	776 025	101 924	877 950	753 232	931 230	124 718	177 998
Gildeskål kommune	1 958	2,31 %	800	776 025	107 410	883 435	753 232	931 230	130 203	177 998
Beiarn kommune	1 062	1,25 %	700	776 025	58 258	834 283	686 956	814 827	147 327	127 871
Sum	84 878	100,00 %	10 000	6 984 228	4 656 152	11 640 380	11 640 380	11 640 380	0	-0

HOVEDUTSKRIFT

Mandag den 25. november 2024 kl. 0900 på digitalt forum Teams ble det avholdt møte i representantskapet for Salten kommunerevisjon IKS.

Til stede:

Sander Delp Horn, Bodø
Kirsten Hasvoll, Bodø
Arild Kjerpeseth, Meløy
Gisela Hansen Gulstad, Fauske
Andre Kristoffersen, Beiarn
Christina Holmvaag, Steigen
Lena Cecilie Pedersen Osnes, Sørfold
Hilde Furuseth Johansen, Gildeskål

Forfall:

Britt Kristoffersen, Hamarøy, forfall meldt rett før møtet
Runar Jensen, Saltdal, forfall ikke meldt

Øvrige:

Liv Anne Kildal, daglig leder
Johan A. Bakke, styrets leder

Det var sendt ut skriftlig innkalling og saksliste til møtet den 25. november 2024.

Til behandling forelå:

Sak 10/2024: Godkjenning av innkalling og saksliste

Vedtak:

Innkalling med merknad og saksliste ble enstemmig godkjent.

Sak 11/2024: Valg av to representanter til å underskrive protokollen

Vedtak:

Kirsten Hasvoll og Gisela Hansen Gulstad enstemmig valgt.

Sak 12/2024: Økonomiplan 2025 - 2028

Styrets innstilling:

Styret anbefaler overfor representantskapet å vedta fremlagt forslag til økonomiplan for 2025-2028.

ØKONOMIPLAN SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS 2025-2028

	Regnskap 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028
Driftsinntekter						
Salgsinntekt	-11 527 257	-12 158 875	-12 839 334	-13 506 979	-14 209 342	-14 948 228
Annen driftsinntekt	-393 202	-316 500	-332 958	-350 272	-368 486	-387 647
Sum driftsinntekter	-11 920 459	-12 475 375	-13 172 292	-13 857 251	-14 577 828	-15 335 875
Driftsutgifter						
Lønnskostnad	10 290 373	10 097 997	10 701 754	11 258 245	11 843 674	12 459 545
Annen driftskostnad	2 609 952	2 398 478	2 494 538	2 624 254	2 760 715	2 904 272
Sum driftsutgifter	12 900 325	12 496 475	13 196 292	13 882 499	14 604 389	15 363 818
DRIFSTRESULTAT	979 866	21 100	24 000	25 248	26 561	27 942
Finansinnt/-kostnader						
Annen renteinntekt	-138 887	-21 100	-24 000	-25 248	-26 561	-27 942
Sum finansinnt/-kostnader						
ORDINÆRT RESULTAT	840 979	0	1	1	1	1

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

Sak 13/2024: Nyvalg av varamedlemmer til styret

Vedtak:

Representantskapet velger følgende personlige varamedlemmer for perioden 2024-2028 for nestleder Finn Arve Moen og styremedlem Kine Renate Berg:

Nestleder: Finn Arve Moen, personlig vara Embla Sørensen, Fauske kommune

Medlem: Kine Renate Berg, personlig vara Amina Louise Persen, Bodø kommune

Sak 14/2024: Forslag til omfordeling av eiertilskudd

Styrets innstilling:

Styret anbefaler overfor representantskapet å fastsette Nøkkel 2 som fordelingsnøkkel på eiertilskudd fra IKS'ets eierkommuner. Dette med virkning fra 01.01.26.

Representantskapet behandlet saken og det ble stemt over 3 ulike forslag:

1. Ingen endring i eiertilskudd, beholde dagens fordeling.
2. Nøkkel 1.
3. Nøkkel 2.

Alt. 1 fikk 0 stemmer og falt, alt. 2 fikk 2 stemmer fra representantene fra Fauske og Gildeskål og og falt og alt.3 fikk 6 stemmer fra Bodø (2), Meløy, Beiarn, Steigen og Sørfold.

Vedtak:

Representantskapet vedtar å fastsette Nøkkel 2 som fordelingsnøkkel på eiertilskudd fra IKS'ets eierkommuner. Dette med virkning fra 01.01.26

Sak 15/2024: Instruks valgkomite

Styrets innstilling:

Styret anbefaler overfor representantskapet å vedta vedlagte forslag til valginstruks for selskapet.

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

Sak 16/2024: Reglement for valgte medlemmer

Styrets innstilling:

Styret anbefaler ovenfor representantskapet å godkjenne vedlagte reglement for valgte medlemmer i Salten kommunerevisjon IKS..

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

Sak 17/2024: Eventuelt

Det forelå ingen saker under eventuelt.

Bodø, den 25. november 2024.

Liv Anne Kildal
Daglig leder/referent

Kirsten Hasvoll

Gisela Hansen Gulstad

Utskrift sendes:

Deltakende kommuner v/ordfører

Medlemmer og varamedlemmer i styret for Salten kommunerevisjon IKS

Representanter og vararepresentanter i representantskapet for Salten kommunerevisjon IKS

Fauske Revisjon AS

Salten kontrollutvalgsservice v/Lars Hansen

SAK 36/25**Dialog med revisor****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
05.09.2025**Vedlegg:**

- a) Salten kommunerevisjon IKS 25.6.2025: Forvaltningsrevisjon: Melding til kontrollutvalgene om endring av revisor

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 har revisor ikke meldt inn særskilte tema for dialog med utvalget. Uttalelse til gjennomført etterlevelseskontroll behandles i egen sak.

Vedlagt er e-post fra revisor datert 25.6.2025: Forvaltningsrevisjon: Melding til kontrollutvalgene om endring av revisor. I forbindelse med endringer i bemanningen har revisor sendt informasjon om endringer i utførende og medvirkende revisor på bestilte prosjekter.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Meløy kommune tar dialog med revisor til orientering, herunder

Status / fremdrift for regnskapsrevisors arbeid:

-

Status / fremdrift innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll etc:

-

Inndyr, 5. september 2025

Lars Hansen
Sekretariatsleder

Fra: [Mariell Myhre](#)
Til: [Ronny Seljeseth](#); [Bjørn Vegard Gamst](#)
Kopi: [Liv Anne Kildal](#); [Lars Hansen](#); [Post Sekretariatet](#)
Emne: SV: Forvaltningsrevisjon: Melding til kontrollutvalgene om endring av revisor
Dato: onsdag 25. juni 2025 13:44:18
Vedlegg: [image001.png](#)

Hei igjen.

Her kommer fordelingen av utførende revisor på eierskapskontrollene.

- Jeg vil være utførende revisor på eierskapskontrollene i Bodø, Meløy, Sørfold og Hamarøy. Jarl- Håkon vil være medvirkende revisor til disse prosjektene.
- Jarl- Håkon vil være utførende revisor på eierskapskontrollene i Beiarn, Gildeskål og Saltdal. Jeg vil være medvirkende revisor på disse prosjektene.
- Nyansatt oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor vil være utførende revisor på eierskapskontrollene i Fauske og Steigen. Både jeg og Jarl- Håkon vil være medvirkende revisorer på disse eierskapskontrollene.

Vennlig hilsen

Mariell Myhre
Forvaltningsrevisor

SALTEN
KOMMUNEREVISJON
Postboks 429, 8001 Bodø

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

Fra: Mariell Myhre
Sendt: fredag 20. juni 2025 13:26
Til: Ronny Seljeseth <ronny@sekretariatet.no>; Bjørn Vegard Gamst <bvg@salten-revisjon.no>
Kopi: Liv Anne Kildal <Lak@salten-revisjon.no>; Lars Hansen <lars@sekretariatet.no>
Emne: SV: Forvaltningsrevisjon: Melding til kontrollutvalgene om endring av revisor

Hei.

Takk for oppklaring.

Vi har fremdriftsmøte kommende onsdag, og vil gjennomgå våre planer for leveranse av eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon. I etterkant av møtet vil vi kunne komme tilbake med en

oversikt over eventuelle endringer i utførende og medvirkende revisor.

Med ønske om god helg!

Vennlig hilsen

Mariell Myhre
Forvaltningsrevisor

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Postboks 429, 8001 Bodø

Tlf: 47854464

E-post: mm@salten-revisjon.no

Fra: Ronny Seljeseth <ronny@sekretariatet.no>

Sendt: fredag 20. juni 2025 09:57

Til: Mariell Myhre <mm@salten-revisjon.no>; Bjørn Vegard Gamst <bvg@salten-revisjon.no>

Kopi: Liv Anne Kildal <Lak@salten-revisjon.no>; Lars Hansen <lars@sekretariatet.no>

Emne: Forvaltningsrevisjon: Melding til kontrollutvalgene om endring av revisor

Hei

Jeg snakket med Mariell under møtet på Fauske på onsdag, der jeg forsto at det utover endring i oppdragsansvar for forvaltningsrevisjon, også vil kunne bli endringer i utførende og medvirkende revisor for noen av de bestilte prosjektene. Spørsmålet var da om hvorvidt det må sendes justerte prosjektplaner for hvert enkelt prosjekt i de respektive kontrollutvalgene, slik det vanligvis blir gjort.

Jeg har snakket med Lars, og vi ser at det vil bli mest oversiktlig om dere lager en samlet oversikt når det meste av endringer er landet, og informere kontrollutvalgene på den måten, heller enn at hver prosjektplan må endres.

Med vennlig hilsen

Ronny Seljeseth

Seniorrådgiver, Salten Kontrollutvalgsservice

Tlf 41 21 20 00

www.sekretariatet.no

Org.nr 918794042

SAK 37/25**Orienteringer****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
05.09.2025**Vedlegg:**

- a) Statsforvalteren i Nordland, mai 2025: Kontroll av produksjonstilskudd og avløsertilskudd i jordbruket 2024 og tilskudd til avløsning ved sykdom 2024
- b) Meløy kommune, 20.06.2025: Vedtaksbrev: Rapport forvaltningsrevisjon Kvalitet i grunnskolen
- c) Kommunaldepartementet, 07.10.2010: §77 nr 6 Kontrollutvalgets innstillingsrett
- d) Tre dokumenter angående innstillingsrett 2021:
 - a. Saksprotokoll fra formannskapet: Forvaltningsrevisjon barnevern
 - b. Brev fra sekretariat til ordfører 8.12.2021 med spørsmål om sak på dagsorden i formannskapet Forvaltningsrevisjon barnevern
 - c. Brev fra ordfører 21.12.2021 med svar
- e) Forum for kontroll og tilsyn. Fagkonferanse Gardermoen 03.-04. juni.

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

Vedlegg a) er rapport fra Statsforvalterens forvaltningskontroll med Meløy kommune når det gjelder tilskudd innen landbruk. Statsforvalteren påviser at de har funnet fem avvik i kommunens behandling. Det fremgår ikke av rapporten om det er satt frist for retting av avvikene.

Vedlegg b) er vedtaksbrev fra kommunestyret i sak forvaltningsrevisjon Kvalitet i grunnskolen. I brevet fremkommer følgende av saksfremlegget til kommunestyret: *Vedtak som innstilling fra Driftsutvalg, 21.05.2025 - 023/25*. Til orientering legges det ved informasjon fra kommunaldepartementet om kontrollutvalgets innstillingsrett (vedlegg c), og dokumenter fra 2021, som var sist gang et annet organ enn kontrollutvalget fremmet innstilling til kommunestyret i en kontrollsak (vedlegg d).

Til sist (vedlegg e) følger program for fagkonferansen som Forum for kontroll og tilsyn (FKT) avholdt på Gardermoen i begynnelsen av juni. Presentasjonene fra konferansen er tilgjengelig på Salten kontrollutvalgsservice sin nettside sekretariatet.no/nedlastinger.

Inndyr, 5. september 2025

Lars Hansen
Sekretariatsleder



Statsforvalteren i Nordland

*Nordlaanten Staatehaaltoje
Nordlánda Stáhtaháldadiddje*

Rapport mai 2025

Forvaltningskontroll Meløy kommune

Kontroll av produksjonstilskudd og avløsertilskudd i jordbruket 2024 og
tilskudd til avløsning ved sykdom 2024



Rapport etter forvaltningskontroll

Rapportdato:	27.05.2025
Vår referanse:	2025/2409
Ordning:	Produksjonstilskudd og avløsertilskudd i landbruket og tilskudd til avløsning ved sykdom
Kontrolldato:	20.05.2025
Embete:	Statsforvalteren i Nordland
Til stede under kontrollen: Åse Sørgård, rådgiver landbruk Åge Bergquist, rådgiver landbruk Anne Marit Stork, avdelingsleder Plan, utvikling og næring. Statsforvalteren i Nordland: Svein Rølvåg Jenssen, seniorrådgiver Marianne Olsen, seniorrådgiver	Leder for kontrollen: Svein Rølvåg Jenssen, seniorrådgiver
Rapport utarbeidet av:	Svein Rølvåg Jenssen og Marianne Olsen

Innhold

Innledning	3
Begrepsavklaring	3
Grunnlag for kontrollen	3
Lovgrunnlag.....	3
Gjennomføring av kontrollen	4
Generelle merknader	4
Funn i kontrollen	5
Registrerte avvik	6

Innledning

Statsforvalteren i Nordland har gjennomført en forvaltningskontroll av Meløy kommunes forvaltning av produksjonstilskudd og avløsertilskudd i jordbruket, og tilskudd til avløsning ved sykdom og fødsel mv. for søknadsomgangen 2024. Tema for kontrollen har vært kommunens saksbehandling og kontroll. Med saksbehandling og kontroll menes hele prosessen som fører frem til et vedtak, herunder gjennomgang av søknadene, vurdering av maskinelle kontroller, risikobasert kontroll og vurdering av om tilskuddet skal avkortes.

Foretak som kommunen har trukket ut til risikobasert kontroll for søknadsomgangen 2024, har også vært gjenstand for kontrollen. Videre har vi sett på søknader med avvik mellom omsøkte og godkjente tilskuddsbeløp fordelt på ulike tilskuddsordninger, samt saker med avkorting. For ordningen tilskudd til avløsning ved sykdom har vi sett på søknadene som er behandlet i 2024.

Begrepsavklaring

Hvis kontrollen avdekker mangler i kommunens forvaltning av ordningen, skal disse klassifiseres som avvik eller merknad.

Funn er de faktiske forhold som avdekkes under Statsforvalterens kontroll. Disse kategoriseres som generelle kommentarer, avvik eller merknader i kontrollrapporten.

Generelle kommentarer beskriver det vi mener er verdt å bemerke om kommunens forvaltning av de kontrollerte tilskudd utenom avvik og merknader.

Avvik er brudd på formelle krav fastsatt i lover, forskrifter, rundskriv eller jordbruksavtalen.

Merknad er forhold som vi mener det er nødvendig å påpeke for å sikre god forvaltning av kontrollerte ordninger.

Avkorting innebærer at det foretas en reduksjon i tilskuddet foretaket i utgangspunktet hadde rett på. En retting av søknaden i samsvar med de faktiske forhold hos foretaket er ikke en avkorting. En eventuell avkorting må komme i tillegg til oppretting av søknaden/utbetalingen.

Grunnlag for kontrollen

Kommunen har tilskuddsforvaltningen av produksjonstilskudd og avløsningstilskudd, og tilskudd til avløsning ved sykdom og fødsel mv. på vegne av staten. Statsforvalteren har det regionale ansvaret for å sikre at statlige midler forvaltes i samsvar med forutsetningene. Statsforvalteren kan kontrollere hvordan kommunen forvalter tilskudd med utgangspunkt i Reglement for økonomistyring i staten, §§ 14 og 15.

For å sikre korrekt saksbehandling skal tilskuddsforvalteren ha etablert systemer, rutiner og tiltak som blant annet har til hensikt å forebygge, avdekke og korrigere feil og mangler.

Lovgrunnlag

- ✓ [Jordloven](#)
- ✓ [Forvaltningsloven](#)
- ✓ [Statens økonomireglement](#)

- ✓ Forskrift om produksjonstilskudd og avløsertilskudd i jordbruket
- ✓ Forskrift om gjødslingsplanlegging
- ✓ Jordbruksavtale 2024-2025
- ✓ Forskrift om tilskot til avløsning ved sykdom og fødsel mv.
- ✓ Rundskriv 2024/29 Produksjonstilskudd og avløsertilskudd – kommentarer til regelverk
- ✓ Rundskriv 2024/30 Produksjonstilskudd og avløsertilskudd - forvaltningsansvar og saksbehandling
- ✓ Rundskriv 2024/27 Forskrift om tilskudd til avløsning ved sykdom med videre – kommentarer til regelverk
- ✓ Rundskriv 2024/16 Tilskudd til avløsning ved sykdom og fødsel – forvaltningsansvar og saksbehandling

Gjennomføring av kontrollen

Forvaltningskontrollen er gjennomført som et besøk hos kommunen. Statsforvalteren ba i brev av 20.03.2025 om å få følgende dokumenter tilsendt i forkant av kontrollen:

- ✓ Navn på kontaktperson for kontrollen
- ✓ Navn på medarbeidere som skal delta under kontrollen
- ✓ Følgende dokumenter
 - o Delegeringsreglement
 - o Habilitetsrutiner
 - o Saksbehandlingsrutiner for produksjonstilskudd og avløsertilskudd
 - o Kontrollplan for 2024
 - o Dokumenter som er innhentet i forbindelse med risikobasert kontroll av søknadsomgangen 2024, og som ikke er lastet inn i eStil PT.
 - o Dokumenter som er innhentet ifm. søknader om tilskudd til avløsning ved sykdom som ikke er lastet inn i Agros (søknader behandlet 2024)

Etterspurt dokumentasjon ble mottatt 22.04.2025. Den 15.05 ble det bedt om at rutine for AR5 ble oversendt.

Kontrolldagen

Kontrolldagen med besøk hos kommunen besto av åpningsmøte hvor avdelingsleder Plan, utvikling og næring, og kommunens landbruksrådgivere deltok.

Leder for kontrollen informerte om bakgrunnen for kontrollen. Det ble presentert en oversikt over beløp som kommunen forvaltet på de ulike tilskuddsordningene på landbruksområdet i 2024.

Det ble gjennomført intervju med saksbehandler for de kontrollerte ordningene. Dagen ble avsluttet med et sluttmøte der avdelingsleder Plan, utvikling og næring og landbruksrådgivere deltok.

En foreløpig kontrollrapport ble gjennomgått og rapporten ble signert av kommunens representanter og leder for kontrollen.

Generelle merknader

Det var totalt 60 foretak som søkte produksjons- og avløsertilskudd i Meløy kommune søknadsomgangen 2024. Det er behandlet 8 søknader om tilskudd til avløsning ved sykdom i 2024. Totalt sett ble det forvaltet tilskudd på landbruksområdet i størrelsesorden 38,9 MNOK i kommunen i

2024. Produksjonstilskudd og avløsertilskudd utgjør 35,9 MNOK av dette og tilskudd til avløsning ved sykdom og fødsel utgjør 0,33 MNOK.

Sist gjennomførte forvaltningskontroll var i 2019. Etter gjennomgang av søknadsomgangen 2024, hadde vi ønske om å høre noe mer om kommunens praksis når det gjelder avkorting og endringer til gunst for søker. Kommunen gjennomgår søknadene systematisk og korrigerer feil, men det avkortes ikke ved feilopplysninger. Meløy kommune har etter vårt inntrykk god oversikt over næringen i kommunen. Det er etablert et saksbehandlerforum der alle lovsaker diskuteres i forhold til relevant lovverk. Problemstillinger knyttet til søknadene om tilskudd diskuteres internt på avdelingen.

Funn i kontrollen

Kommunen plukket ut 6 foretak til kontroll. Minstekravet til risikobasert kontroll for produksjons- og avløsertilskudd, er på 10 %, og kommunens utplukk utgjør 10 % av totalt antall søknader.

Varsel om stedlig kontroll sendes skriftlig, men har mangler i forhold kravene som fremgår av saksbehandlings- og forvaltningsrundskrivet.

Det er utarbeidet saksbehandlingsrutiner for de kontrollerte ordninger. Det fremgår ikke når rutinene er utarbeidet eller når de skal revideres. Kommunen opplyser at de er i prosess med å ta i bruk Compilo som verktøy for internkontroll. Kommunen har utarbeidet etiske retningslinjer som også omhandler habilitet. Landbruksavdelingen benytter også en presentasjon datert oktober 2021, om habilitet og klagesaksbehandling som støtte i arbeidet.

De ulike forskriftene om tilskudd på landbruksområdet er hjemlet i jordlovens §§ 3 og 18. Kommunen har i sitt reglement delegert budsjett disponeringsmyndighet til kommunalsjef samfunn og avdelingsleder Plan, utvikling og næring. Praksis er i henhold til dette. Under kontrollen ble aktive tilganger i Landbruksdirektoratets fagsystemer gjennomgått, og funnet i orden.

Det er i saksbehandlingsrundskrivet klargjort at det før hver søknadsomgang skal utarbeides en plan for kontroll av søknadsopplysninger. Formålet med kontrollplanen er å sikre at kontrollinnsatsen rettes mot søknadsopplysningene som kommunen vurderer det er størst risiko for feil ved. Når saksbehandlingen starter vil kontrollplanen gi retningslinjer for hvilke søknadsopplysninger/foretak som skal prioriteres for kontroll.

Kommunen har oversendt kontrollplanen som var benyttet for søknadsomgangen 2024. Dokumentet er avgrenset til en oversikt over utvalget av foretak som er valgt til kontroll for søknadsomgangen. I saksbehandlingsrutinen for produksjonstilskudd og avløsertilskudd er det tatt med noen risikovurderinger/risikoindikatorer som er en naturlig del av kontrollplanen og ikke saksbehandlingsrutinen. Kommunen må utarbeide en kontrollplan hvor risikovurderinger fremgår, og som er i tråd med øvrige krav til kontrollplan stilt i rundskriv om forvaltningsansvar og saksbehandling.

Kommunen opplyser om at det ikke er utarbeidet rutine for ajourhold av AR5. Det blir utført oppfølging av dette ved for eksempel nydyrking og andre korrigeringer i samarbeid med oppmåling.

Det vurderes avkorting i saker med feilopplysninger. Det er imidlertid ikke avkortet for feilopplysninger i noen av sakene hvor det er gitt feilopplysninger som kunne medført uberettiget utbetaling av tilskudd. Her må kommunen endre praksis.

Ordningen tilskudd til avløsning ved sykdom og fødsel var også gjenstand for kontroll. Vi gikk gjennom søknader behandlet i 2024, og så på ulike problemstillinger knyttet til denne ordningen.

Ved gjennomgang av de behandlede saker for 2024 er det i ett tilfelle lagt inn beløp inklusiv mva. Dette har ikke medført feil i tilskuddsbeløp. I to saker er det utbetalt et månedlig styrehonorar som ikke er fratrullet tilskuddet.

Vi har funnet 5 avvik, og ingen merknader i kontrollen.

Registrerte avvik

Følgende avvik er registrert etter kontrollen.

6

Avvik 1	Kommunens kontrollplan er mangelfull
Referanse	Kapittel 5 i rundskriv 2024/30 Produksjonstilskudd og avløsertilskudd
Kommentar	Kommunen har ikke utarbeidet kontrollplan som dekker kravene gitt i rundskriv for ordningen. Kontrollplanen skal være utarbeidet før saksbehandlingen av søknadsomgangen starter, og være styrende for hvilke foretak som trekkes ut til kontroll.

Avvik 2	Kommunen mangler rutinebeskrivelse for kontinuerlig ajourhold av AR5
Referanse	Reglement for økonomistyring i staten, § 14 om internkontroll. Bestemmelser om økonomistyring i staten, punkt 2.4 Internkontroll og 6.3.8.1 Internkontroll hos tilskuddsforvaltningen.
Kommentar	Når kommunen forvalter tilskuddsordninger på vegne av staten er det krav til etablerte systemer og rutiner som har innebygd internkontroll. Tilskuddsforvalteren skal ha etablert systemer, rutiner og tiltak som blant annet har til hensikt å forebygge, avdekke og korrigere feil og mangler.

Avvik 3	Kommunen avkorter ikke i tråd med retningslinjene ved feilopplysning
Referanse	Forskrift om produksjonstilskudd og avløsertilskudd, § 12 Rundskriv 2024/29, § 12
Kommentar	Det følger av § 12 at det kan avkortes i tilskudd når det uaktsomt er gitt feilopplysninger som har eller kunne ha medført uberettiget utbetaling av tilskudd. Det klare utgangspunkt er at det skal avkortes dersom søker var uaktsom når han eller hun ga feilopplysningene. Søkere av tilskudd er selvstendig næringsdrivende. Det stilles strenge krav til aktsomheten, og det forventes f.eks. at søker har full kontroll over hvor mange dyr de har på telledato og hvilke arealer de har drevet. Kommunen har konkludert med å ikke avkorte i alle saker med feilopplysninger kontrollerte søknadsomgang, og her må praksisen endres slik retningslinjene for avkorting ved feilopplysning følges.

Avvik 4	Varsel om stedlig kontroll av produksjonstilskudd og avløsertilskudd har mangler
Referanse	Punkt 6.2.4.1 i Rundskriv 2024/30 Produksjonstilskudd og avløsertilskudd - forvaltningsansvar og saksbehandling
Kommentar	Saksbehandler avtaler tidspunkt for kontroll med søkeren. Avtalen bør bekreftes skriftlig sammen med informasjon om kontrollen. Saksbehandler skal informere søker om ✓ hjemmel for kontroll - forskriftens § 10 ✓ formålet med kontrollen; å sikre rett utbetaling av tilskudd

	✓ hva som skal kontrolleres eventuell dokumentasjon søkeren skal legge frem under kontrollen ✓ tidspunkt for kontrollen ✓ søkers plikter, slik som samarbeid ved å utlevere nødvendig dokumentasjon og gi nødvendig tilgang til driftsbygninger o.l. for gjennomføring av kontroll ✓ at innehaver, daglig leder eller en person som forplikter søkeren bør være til stede under kontroll ✓ søkers rettigheter, herunder retten til å klage på beslutningen om at det skal foretas kontroll, jf. forvaltningsloven § 15 fjerde ledd, og at klagen må fremsettes straks retten til å ha et vitne til stede under kontrollen ✓ konsekvenser ved manglende samarbeid at vedtak og utbetaling av tilskudd kan bli utsatt og/eller at tilskuddet kan avkortes eller avslås dersom søker motsetter seg kontroll Hvis det er risiko for at søkeren vil endre på de faktiske forhold før kontrollen gjennomføres, kan kontrollen skje ved uanmeldt oppmøte. Også ved uanmeldt kontroll bør skriftlig informasjon om kontrollen gis til søkeren ved oppmøte.
--	--

Avvik 5	Det gjøres ikke fratrekk for alle inntekter i søknader om tilskudd til avløsning ved sykdom og fødsel mv.
Referanse	Forskrift om tilskot til avløysing ved sykdom og fødsel mv, § 2 Rundskriv 2025/3, § 2
Kommentar	Det fremgår av § 2 i forskriften at tilskuddet skal utregnes med grunnlag i satser, definisjoner, utmålingsregler m.m. fastsatt i jordbruksavtalen. I henhold til Jordbruksavtalen, så skal det ved beregningen av tilskuddet gjøres fradrag for inntektene til den avløste i søknadsperioden. Det er inntekt som refererer seg til og er opptjent i søknadsperioden, som skal trekkes fra. Det skal ikke trekkes for næringsinntekt. I to av sakene behandlet i 2024 er det ikke gjort fradrag for styrehonorar.

STATSFORVALTEREN I NORDLAND

Fridtjof Nansens vei 11, Pb 1405, 8002 Bodø || sfnopost@statsforvalteren.no || www.statsforvalteren.no/nordland



Salten Kontrollutvalgsservice Kommunalt Oppgavefelleskap
c/o Gildeskål kommune Inn dyrveien 72
8140 Inn dyr

Deres ref.

Vår ref.
23/10172 - 49Saksbehandler
Mette BjørnvikDato
20.06.2025

Vedtaksbrev: Rapport forvaltningsrevisjon Kvalitet i grunnskolen

Kommunestyret har i møte 18.06.2025 fattet følgende vedtak i sak 062/25.

- 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.***

Pkt. 3, 4, og 5 tæs til orientering.

Vedtaksbrevet inkluderer også saksfremlegget.

Dette til orientering.

Med hilsen

Mette Bjørnvik
rådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Saksframlegg

Vår ref.:
23/10172 - 38

Saksbehandler:
Mette Bjørnvik

Dato:
25.04.2025

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
044/25	Kommunestyret	15.05.2025
023/25	Driftsutvalg	21.05.2025
062/25	Kommunestyret	18.06.2025

Rapport forvaltningsrevisjon Kvalitet i grunnskolen**Bakgrunn:**

Bestillingen av denne forvaltningsrevisjonen har bakgrunn i kommunestyrets vedtak i sak 033/24 Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027. Det ble vedtatt følgende prioriterte tema for forvaltningsrevisjon:

1. Grunnskole (sak til behandling)
2. Barnevern, regeletterlevelse
3. Offentlige anskaffelser
4. Utredning / Oppfølging av vedtak
5. Personalforvaltning
6. Institusjonsomsorg
7. Brann og feiing
8. Flyktningtjenesten
9. Legetjenesten

I samme sak har kommunestyret delegert myndighet til kontrollutvalget til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene i planen.

Innstilling 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.

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.

Vedtak som innstilling fra Driftsutvalg, 21.05.2025 - 023/25

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

Pkt. 3, 4, og 5 tas til orientering.

Kommunestyret 18.06.2025

Behandling

Votering nr 1 - Votering over forslag

Forslag: Innstilling fra Driftsutvalg - 21.05.2025

For: 23 stemmer (100%) - Ap 4, FrP 5, H 3, KrF 1, MFF 2, Sp 4, SV 2, V 2

Stemmer:

Kristian Hammer Olsen (FrP)

Roger Johan Kildal (Sp)
Pål Einar Olsen (H)
Ellinor June Sjøteig (FrP)
Kristian Johnsen Haukalid (SV)
Ida Johnsen Rendal (V)
Heidi Fløttum (H)
Maria Eibensteiner Olsen (Sp)
Thomas Wærnes Moen (Ap)
Marianne Hegge Skogsholm (SV)
Ragnhild Heen Andersen (Ap)
Siri Kaspara Langskjær (MFF)
Marthe Leifsdatter Barvik (Sp)
Hans Ove Horsberg Hagen (Sp)
Kai Nymo (H)
Ken-Henry Solhaug (V)
Andreas Fredrik Finne (FrP)
Leif Arne Krogh (MFF)
Einar Arthur Kilvik (KrF)
Sigurd Stormo (Ap)
Greta Johanne Vatne Solfall (FrP)
Arnold Midthun (FrP)
Arild Robert Kjerpeseth (Ap)
Mot: 0 stemmer (0%)

KS - 062/25 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.**
- 2. Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger og sikre oppfølging av disse.**

Pkt. 3, 4, og 5 taes til orientering.

Driftsutvalg 21.05.2025

Behandling

Ny innstilling til vedtak., foreslått av Ellinor June Sjøteig, Fremskrittspartiet

- 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.
 - Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger og sikre oppfølging av disse
- Pkt.3, 4, og 5 taes til orientering.

Votering nr 1 - Votering over forslag

Opprinnelig forslag: 0 stemmer (0%)

Ny innstilling til vedtak: 5 stemmer (100%) - Ap 1, FrP 1, H 1, Sp 2

Ellinor Sjøteig (FrP)

Stemmer:

Marthe Leifsdatter Barvik (Sp)

Hans Ove Horsberg Hagen (Sp)

Ellinor Sjøteig (FrP)

Erlend Bech Steffensen (Ap)

Anita Aidijervi (H)

DU - 023/25 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.

2. Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger og sikre oppfølging av disse

Pkt. 3, 4, og 5 tas til orientering.

Kommunestyret 15.05.2025

Behandling

KS - 044/25 vedtak

Saken utsettes, og behandles i møte i driftsutvalget den 21.05.2025 og i møte i kommunestyret den 18.06.2025.

Saksutredning:

Bestilt revisjon tema Grunnskole

Kontrollutvalget har i sak 21/24 (mai 2024) drøftet og bestilt forvaltningsrevisjon på området, og har deretter i sak 25/24 (skriftlig behandling juni 2024) godkjent prosjektplan for forvaltningsrevisjon Kvalitet i grunnskolen. Det var satt av 350 timer til gjennomføring av prosjektet. Godkjent prosjektplan inneholdt i tillegg informasjon om hvilke tre av kommunens skoler som skulle omfattes av undersøkelsen, samt at privatskolen Enspire skulle inviteres til å delta i undersøkelsen. Etter initiativ fra revisor, med bakgrunn i rettslige begrensninger i forhold til å inkludere privatskolen i forvaltningsrevisjonen, har kontrollutvalget i sak 04/25 (januar 2025) godkjent prosjektplan med undersøkelse med kun de tre utvalgte kommunale skolene.

På bakgrunn av utvalgets drøftinger i mai 2024, er det i bestillingsbrev datert 19. juni 2024 tatt med følgende setning:

Kontrollutvalget legger vekt på at det foretas intervjuer av ansatte ut over ledelse i tjenesteområdet og ved den enkelte skole, f.eks tillitsvalgte ved skolene

Ifølge rapporten har revisor intervjuet kommunalsjef for oppvekst og rektorene ved tre skoler. I tillegg har de «sendt skriftlige spørsmål til både fag- og/eller teamledere ved skolene

(...) Revisjonen vurderte å gjennomføre intervjuer med fag-/teamledere ved skolen, men ut ifra perspektivet som samlet belastning på lærerne i arbeidshverdagen valgte revisjonen å sende skriftlige spørsmål.». I tillegg opplyser revisor at de har «sendt skriftlige spørsmål til FAU-ene ved skolene». Rapporten nevner ikke om det er gjort henvendelser om intervju til andre ansatte, f.eks. tillitsvalgte på skolene.

Rapporten ble oversendt fra revisor til kontrollutvalg 8. april 2025, uten opplysninger om medgått tidsbruk, slik det rutinemessig bes om i bestillingsbrev. På spørsmål om tidsbruk opplyser revisor i e-post 10.4.2025 at det er gått med 400 timer til prosjektet. Dette på tross av at kontrollutvalget i januar 2025 gjorde vedtak om redusert omfang av forvaltningsrevisjonen. Samtidig som revisor opplyser om medgått tid, opplyser de at *Overskridelsen kom på bakgrunn av den uforutsette mengden forarbeid knyttet til utledning og utforming av revisjonskriteriene*. I tillegg at dialogen med kommunens kontaktperson har tatt tid. Kontrollutvalget er ikke orientert om mulige overskridelser underveis.

Formål og problemstilling i prosjektet:

Formålet med denne forvaltningsrevisjonen, er å undersøke om Meløy kommune arbeider systematisk med kvalitet i skolen, og om samarbeidet mellom skole og hjem er i tråd med opplæringslovens krav.

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

I hvilken grad arbeider Meløy kommune systematisk for kvalitet i undervisningen ved grunnskolen?

I hvilken grad har Meløy kommune skole-/hjemssamarbeid i henhold til retningslinjer på området?

Revisjonskriterier (krav og forventninger som kan stilles til den funksjon/aktivitet som undersøkes av revisjonen), er i hovedsak hentet fra kommuneloven og opplæringsloven. En fullstendig utledning av revisjonskriterier finnes i rapportens vedlegg 2 (side 39-47).

Revisors funn og vurderinger problemstilling 1: I hvilken grad arbeider Meløy kommune systematisk for kvalitet i undervisningen ved grunnskolen?

Skoleeier har utarbeidet styringstiltak for kvalitetsarbeid gjennom planer, møteplasser og rapporteringer, men har basert sin sikring av styringstiltakene på et sårbart system ut fra personavhengig kunnskap om etablert praksis. Med bakgrunn i dette, har vi kommet til følgende svar på den første problemstillingen:

Når vi ser på våre vurderinger og delkonklusjoner samlet, ser vi at kommunen i noen grad arbeider systematisk for kvalitet i undervisningen ved grunnskolen.

Revisors funn og vurderinger problemstilling 2: I hvilken grad har Meløy kommune skole-hjemssamarbeid i henhold til retningslinjer på området?

Skoleeier har mangelfulle eller manglende systemer for å følge med på skole/hjem-samarbeidet. Med bakgrunn i dette, har vi kommet til følgende svar på den andre problemstillingen:

Når vi ser på våre vurderinger og delkonklusjoner samlet, ser vi at kommunen i liten grad har skole/hjem-samarbeid i henhold til retningslinjene på området.

Revisors konklusjon og anbefalinger:

I forhold til problemstilling 1: *I hvilken grad arbeider Meløy kommune systematisk for kvalitet i undervisningen ved grunnskolen?* konkluderer revisor med at Meløy kommune i noen grad arbeider systematisk for kvalitet i undervisningen ved grunnskolen

I forhold til problemstilling 2: *I hvilken grad har Meløy kommune skole- hjemsamarbeid i henhold til retningslinjer på området?* konkluderer revisor med at Meløy kommune i liten grad har skole/hjem-samarbeid i henhold til retningslinjene på området

Revisor har gitt ett sett med anbefalinger knyttet til problemstilling 1:

1. Skoleeier må etablere styringstiltak som sikrer at skolene setter av tid til å jevnlig vurdere organiseringen, tilretteleggingen og gjennomføringen av undervisningen.
2. Skoleeier må utvikle retningslinjer eller rutiner for å gjennomføre driftsmøter uavhengig av personellendringer i ledelsen.
3. Skoleeier bør formalisere tydelige forventninger til skolene om hvordan skolebasert vurdering skal gjennomføres.
4. Skoleeier bør vurdere å beskrive og skriftliggjøre krav eller forventninger til ledermøtenes innhold.
5. Skoleeier bør vurdere å etablere rutiner for å følge opp skolene etter at internkontrollen er dokumentert.
6. Skoleeier bør evaluere og formalisere styringstiltakene for å sikre involveringen av elevene i kvalitetsarbeidet.
7. Skoleeier bør vurdere å skriftliggjøre eventuelle kontrollhandlinger av kvalitetsarbeidet i skolene.

Revisor har gitt ett sett med anbefalinger knyttet til problemstilling 2:

1. Skoleeier må etablere styringstiltak som sikrer at skolene oppfyller kravene til skole/hjem-samarbeid.
2. Skoleeier må etablere styringstiltak for hvordan foreldremedvirkningen skal være organisert.
3. Skoleeier må etablere rutiner eller prosedyrer som dokumenterer etablerte styringstiltak rundt skole/hjem-samarbeidet.
4. Skoleeier bør evaluere endringer i årsmeldingen som i større grad beskriver arbeidet med skole/hjem-samarbeid.
5. Skoleeier bør etablere en rutine som tydeliggjør krav til innhold i de ulike delene av skole/hjem-samarbeidet.
6. Skoleeier bør vurdere en rutinefesting eller beskrivelse av hvordan skoleeier kan avdekke, følge opp brudd eller risiko for brudd i samarbeidet mellom skole og hjem.

7. Skoleeier bør vurdere å skriftliggjøre eventuelle kontrollhandlinger av skole/hjem-samarbeidet.

Kommunedirektørens kommentar:

Kommunedirektør har gitt en uttalelse, som er tatt med som vedlegg 1 til rapporten. I uttalelsen kommer det bl.a frem at *Etter kommunedirektøren sitt syn gir denne rapporten et godt bilde av statusen innen dette område i Meløy. Den gir også et godt grunnlag for å videreføre det gode arbeidet som er i gang for videre utvikle kvaliteten i Meløyskolen.* Uttalelsen problematiserer i tillegg bl.a at revisjonen har brukt ny opplæringslov, mens en del innsendte dokumenter fra kommunen er laget basert på gammel opplæringslov. Revisor kommenterer dette i rapportens side 34, og konkluderer med at kommunedirektørens kommentar ikke har medført behov for endringer i rapporten.

Vurdering:

Revisor har gjennomført intervjuer med ledelse innen oppvekst og den enkelte skole, men altså ikke med ansatte ut over ledelse i tjenesteområdet og ved den enkelte skole slik kontrollutvalget ba om. Kontrollutvalg og revisor er aktører i en bestiller – utførermodell: Utvalget bestiller, og revisor utfører. Mangelen på oppfølging på dette området utfordrer kontrollutvalgets bestillerrolle. I forslag til vedtak foreslås det derfor tiltak for forbedringer.

Ved bestilling av forvaltningsrevisjon bes revisor rutinemessig om å gi kontrollutvalget en underveisrapportering for bestilte prosjekter. I de tre møtene mellom bestilling og leveranse har utvalget ikke fått opplysninger verken om forventede overskridelser eller andre avvik fra bestillingen. I forslag til vedtak foreslås det derfor tiltak for forbedringer.

Med unntak av forholdene nevnt over har revisor gjennomført undersøkelser og utarbeidet en rapport i samsvar med bestillingens innhold. Videre i samsvar med nasjonale krav til metode.

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.

Vedlegg

Rapport - kvalitet i grunnskolen

Kontrollutvalget_saksprotokoll forvaltningsrevisjon Kvalitet i grunnskolen_23042025

Arne Johansen
Kommunedirektør

§ 77 nr. 6 Kontrollutvalgets innstillingsrett

Tolkningsuttalelse | Dato: 07.10.2010 | [Kommunal- og distriktsdepartementet](#)

(<http://www.regjeringen.no/no/dep/kdd/id504/>)

Opprinnelig utgitt av: Kommunal- og regionaldepartementet

Mottaker: Fylkesmannen i Østfold

Deres referanse: 2010/82 322 GHJ

Vår referanse: 10/1056-3 ERA

Vi viser til brev m/vedlegg av 15. april 2010.

I brevet anmodes det om en uttalelse fra departementet om hvordan kommuneloven § 77 nr. 6 skal tolkes. Av brevet fremgår det at henvendelsen har sin bakgrunn i en konkret sak, hvor Fylkesmannen har besvart spørsmål som er reist av Østfold kontrollutvalgsssekretariat. Departementet vil understreke at vårt brev ikke er ment å ta stilling til den konkrete saken som henvendelsen har sitt utspring i.

Departementet begrenser seg derfor til å gi generelle kommentarer til problemstillingen som Fylkesmannen har reist i sitt brev. Problemstillingen omhandler hvilke saker eller sakstyper kontrollutvalget har innstillingsrett i.

Kommuneloven § 77 nr. 6 lyder:

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. Før en sak rapporteres til kommunestyret eller fylkestinget skal den ha vært forelagt administrasjonssjefen til uttalelse.

Det fremgår ikke av ordlyden hvorvidt kontrollutvalget har innstillingsrett i de saker hvor utvalget "rapportere[r] resultatene av sitt arbeid til kommunestyret". Spørsmålet om innstillingsrett synes heller ikke berørt i bestemmelsens forarbeider.

Fylkesmannen peker i sitt brev særlig på lovendringen i 2003 hvor kommuneloven § 60 ble flyttet til § 77 nr. 6, og samtidig ble gitt en noe annen utforming. (Gammel) § 60 nr. 8 annet punktum lød slik:

Kontrollutvalget legger rapportene fram for kommunestyret eller fylkestinget med merknader og forslag til vedtak

Før lovendringen i 2003 (i kraft juli 2004) fulgte det altså direkte av loven at kontrollutvalget skulle formulere forslag til vedtak (innstilling). Bestemmelsen var generelt utformet, og altså ikke begrenset til å gjelde utvalgte type rapporter. Spørsmålet blir da om lovendringen i 2003 innebar en tilsiktet realitetsendring i form av en begrensning av kontrollutvalgets innstillingsrett. Som nevnt er endringen ikke kommentert i lovforarbeidene. Departementet mener imidlertid at det ville ha vært naturlig å kommentere en eventuell realitetsendring i lovforarbeidene. Det har derfor formodningen mot seg at lovendringen innebar en tilsiktet lovendring. Departementet kan for øvrig ikke se at gjeldende lovs ordlyd taler imot at kontrollutvalget etter bestemmelsen har innstillingsrett.

Også bestemmelser i forskriften peker i retning av at loven § 77 nr. 6 hjemler innstillingsrett for kontrollutvalget. Forskriften § 10 fastsetter at kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, som skal vedtas av kommunestyret. I merknadene til denne bestemmelsen, jf. rundskriv H-15/04, heter det:

Etter innstilling fra kontrollutvalget skal kommunestyret/fylkestinget vedta plan for forvaltningsrevisjon

Merknadene til § 13 annet ledd (plan for gjennomføring av selskapskontroll) omtaler ikke på tilsvarende måte innstillingsspørsmålet. Etter departementets vurdering bør likevel forståelsen av § 10 også gjøres gjeldende for § 13 annet ledd. Det vises til at ordlyden i disse to forskriftsbestemmelsene er identisk når det gjelder utarbeidelse av plan. I forskriften finnes det videre bestemmelser som pålegger kontrollutvalget å avgi (§§ 11 og 15) eller gi (§ 12) rapport i forbindelse med forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Når det legges til grunn at det å "utarbeide plan" etter §§ 10 og 13 annet ledd er eksempler på oppgaver som innebærer rett til å innstille, synes også det å "gi eller avgi rapport" å være eksempler på det samme. Å formulere en innstilling synes nært knyttet opp mot det å "gi eller avgi en rapport".

Departementet antar etter dette at kommuneloven § 77 nr. 6 hjemler innstillingsrett for kontrollutvalget i saker hvor det rapporterer resultatene av sitt arbeid.

I saker hvor kontrollutvalget er gitt innstillingsrett, vil det ikke være anledning for andre – hverken administrasjonssjef eller folkevalgte organer – å avgi innstilling.

Kontrollutvalgets enerett til å avgi innstilling er nødvendigvis ikke til hinder for at saken i tillegg forelegges andre folkevalgte organer. Departementet presiserer at slik foreleggelse skal være et supplement til kontrollutvalgets saksforberedelse. Det er ikke adgang til å erstatte kontrollutvalgets saksforberedelse på denne måten. Dersom en slik fremgangsmåte velges må kontrollutvalgets innstilling og eventuelle vurderinger klart fremgå i saksdokumentene til kommunestyret.

TILHØRENDE LOV

> [Kommuneloven \(1992\) \(opphevet\)](http://www.regjeringen.no/no/dokumentarkiv/regjeringen-brundtland-iii/kad/Lover-og-regler/1995/kommuneloven-1992/id439600/) (<http://www.regjeringen.no/no/dokumentarkiv/regjeringen-brundtland-iii/kad/Lover-og-regler/1995/kommuneloven-1992/id439600/>)



Regjeringen.no

Ansvarlig for Kommunal- og distriktsdepartementets sider:

Ansvarlig redaktør: Jon Berg

Nettredaktør: Magnus Skaara Drabløs

Personvernerklæring for Kommunal- og distriktsdepartementet

Tlf. + 47 22 24 90 90

E-post: postmottak@kdd.dep.no

Ansatte i KDD: Depkatalog

Organisasjonsnummer: 972 417 858

Saksprotokoll

Behandlet i: Formannskapet
Møtedato: 18.11.2021
Sak: 117/21
Resultat: Annet forslag vedtatt

Arkivsak: 21/1719 Journalpost: 15996/21
Tittel: Saksprotokoll - Rapport forvaltningsrevisjon: Ettervern i barnevernstjenesten

Behandling:

Kommunedirektørens innstilling i punkt 1 og 2 ble enstemmig vedtatt.

Forslag fremmet i møte til nytt punkt 3: «Kommunestyret vil særlig trekke frem:

1. Barneverntjenesten i Meløy kommune skal dokumentere at alle barn med tiltak fra barneverntjenesten får informasjon om ettervern i god tid før de fyller 18 år.
2. Barneverntjenesten i Meløy kommune skal dokumentere en grundig vurdering om ettervern er aktuelt. En egen mal eller rutine bør utarbeides.
3. Barneverntjenesten i Meløy kommune skal dokumentere medvirkning i alle saker.
4. Barneverntjenesten i Meløy kommune skal dokumentere at alle barn som takker nei til ettervern blir kontaktet etter 1 år. En egen mal eller rutine bør utarbeides.
5. Barneverntjenesten i Meløy kommune skal sikre at alle som har krav på det får individuell plan.
6. Barneverntjenesten i Meløy skal sørge for at alle rutiner og maler er i henhold til gjeldende retningslinjer.
7. Barneverntjenesten i Meløy kommune skal sikre likebehandling av sine barnevernssaker.
8. Barneverntjenesten i Meløy kommune bør sette seg konkrete mål for ettervern, og ha regelmessig rapportering på målene til kommunestyret.
9. Meløy kommune bør innføre tiltak for å bedre det tverrfaglige samarbeidet i kommunen.
10. Barneverntjenesten i Meløy kommune bør datere alle sine rutiner, og ha en konkret plan for årlig oppdatering av rutinene.»

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Ettervern i barnevernstjenesten er forelagt kommunestyret i Meløy og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil særlig trekke frem:

1. Barneverntjenesten i Meløy kommune skal dokumentere at alle barn med tiltak fra barneverntjenesten får informasjon om ettervern i god tid før de fyller 18 år.
2. Barneverntjenesten i Meløy kommune skal dokumentere en grundig vurdering om ettervern er aktuelt. En egen mal eller rutine bør utarbeides.
3. Barneverntjenesten i Meløy kommune skal dokumentere medvirkning i alle saker.
4. Barneverntjenesten i Meløy kommune skal dokumentere at alle barn som takker nei til ettervern blir kontaktet etter 1 år. En egen mal eller rutine bør utarbeides.
5. Barneverntjenesten i Meløy kommune skal sikre at alle som har krav på det får individuell plan.
6. Barneverntjenesten i Meløy skal sørge for at alle rutiner og maler er i henhold til gjeldende retningslinjer.
7. Barneverntjenesten i Meløy kommune skal sikre likebehandling av sine barnevernssaker.
8. Barneverntjenesten i Meløy kommune bør sette seg konkrete mål for ettervern, og ha regelmessig rapportering på målene til kommunestyret.
9. Meløy kommune bør innføre tiltak for å bedre det tverrfaglige samarbeidet i kommunen.
10. Barneverntjenesten i Meløy kommune bør datere alle sine rutiner, og ha en konkret plan for årlig oppdatering av rutinene.



Ordfører Sigurd Stormo
Meløy kommune

8150 Ørnes

Spørsmål i tilknytning til sak du har satt på dagsorden i formannskapet 18. november - sak 117/21 Rapport forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fikk i sitt møte 1. desember 2021 fremlagt til orientering kopi av saksfremlegg og saksprotokoll fra formannskapetets sak 117/21 Rapport forvaltningsrevisjon Ettervern i barnevernet. Kontrollutvalget besluttet følgende:

o Kontrollutvalget viser til vedlagte dokumenter hvor det går frem at formannskapet 18. november 2021 har behandlet og utarbeidet innstilling til kommunestyret i saken Rapport forvaltningsrevisjon: Ettervern i barnevernet. Etter lov og forskrift er det kontrollutvalget som skal rapportere og innstille til kommunestyret i kontroll- og tilsynssaker. Kontrollutvalget ber sekretariatet innhente informasjon om bakgrunnen for at saken ble satt opp til behandling i formannskapet.

Saken var altså satt på dagsorden i formannskapet, det forelå en innstilling i tilknytning til formannskapetets sak, og formannskapet har deretter behandlet saken og avgitt innstilling til kommunestyret. I første omgang søker jeg å avklare hvordan saken kom til å bli satt på dagsorden i formannskapet. Jfr kommuneloven § 11-3 skal du som leder av det folkevalgte organet sette opp saksliste for hvert enkelt møte.

- Hva er bakgrunnen for at du satte denne saken på dagsorden i formannskapet?
 - o Hadde du som leder av formannskapet, eller formannskapet selv et ønske om å behandle og lage innstilling til kommunestyret i sak hvor kontrollutvalget allerede har behandlet og innstilt til kommunestyret?
 - o Eller er saken satt på dagsorden etter ønske eller innspill fra administrasjonen.

Av hensyn til videre behandling ber jeg vennligst om svar innen en uke.

Inndyr, 8. desember 2021

Lars Hansen (s)
Sekretær for kontrollutvalget

kopi til kontrollutvalgets leder

Saksb.: Sigurd Stormo
Salten kontrollutvalgsservice

Dato 20-12-2021

Jnr. 21/1262

Arkiv nr. 416 9.3

Hjemmel u off:

Salten Kontrollutvalgsservice
c/o Gildeskål kommune
Inndyrveien 72
8140 INNDYR

Svar - Meløy kontrollutvalg - Brev med spørsmål til ordfører.

Hva er bakgrunnen for at du satte denne saken på dagsorden i formannskapet? Eller er saken satt på dagsorden etter ønske eller innspill fra administrasjonen.

I de ukentlige postmøtene diskuterer ordfører og kommunedirektør med politisk sekretær hvilke saker som skal opp til ulike politiske møter.

I postmøte 25.10 etter kontrollutvalgets møte 18. oktober opplyste kommunedirektøren at forvaltningsrevisjonen på ettervern i Barnevernet var til behandling i det møtet. Og at denne skulle til kommunestyret 9.12.

I og med at formannskapet har fulgt omstillingen av barnevernet siden oppstarten i 2018 ble det foreslått i møtet at rapporten fra forvaltningsrevisjonen kunne bli orientert om i formannskapet, selv om saksgangen er at den skal til kommunestyret fra kontrollutvalget.

Innstilling i saken skulle være at saken skulle tas til orientering. Sekretær brukte saksfremlegget som ble oversendt 25.10, fra kontrollutvalget til kommunestyret. Hun gjorde da en saksbehandlerfeil ved at hun tok med forslaget til vedtak som sto i saksframlegget fra kontrollutvalget og ikke den fra protokollen fra kontrollutvalgets møte den 18.10.21.

Saken ble dermed lagt til behandling i formannskapet med forslaget til innstilling, og ikke bare til orientering. Og det er denne saken som da går videre til behandling i kommunestyret i vårt sakssystem.

Hadde du som leder av formannskapet, eller formannskapet selv et ønske om å behandle og lage innstilling til kommunestyret i sak hvor kontrollutvalget allerede har behandlet og innstilt til kommunestyret?

Nei, det var kun ment som en orienteringssak med bakgrunn i formannskapets tette oppfølging av barnevernet over år. Da formannskapet ble gjennomført ble det ved en inkurie gjort vedtak fremfor å bare ta saken til orientering.

Administrasjonen og ordfører har gjennomgått rutinene, og har forsterket at det er kontrollutvalget som innstiller til kommunestyret og regner med dette ikke skjer igjen.

Med hilsen

Sigurd Stormo

Ordfører

Dokumentet er elektronisk godkjent og ekspedert uten signatur.



Forum for
kontroll og tilsyn

FAGKONFERANSE / ÅRSMØTE

Velkommen til fagkonferanse på Quality Airport Hotel

GARDERMOEN

3. — 4. juni

Tirsdag 03. juni

09:00 Registrering

10:00 **ÅPNING**

Elisabeth Aspaker / tidl. statsforvalter i Troms og Finnmark

10:30 **HVORDAN IVARETA HABILITET OG ROLLEFORSTÅELSE NÅR KOMMUNEN ER
ELLER ØNSKER Å VÆRE EN AKTØR?**

inkl. pause Cathrine Kjenner Forsland / ordfører Nesodden kommune

Sjur Authen / rådmann Vestby kommune

Bjørn Halvor Wikasteen / seniorrådgiver K-sekretariatet IKS

Paneldebatt

13:00 Lunsj

14:00 **TILLIT OG ÅPENHET – TO SIDER AV SAMME SAK**

Einar Øverenget / filosof, foredragsholder, forfatter og spaltist.

Agnar Kaarbø / politisk redaktør Kommunal Rapport

Kristin Dubland Marken/ byrådssekretær byrådsavdeling for finans, Oslo k

J. Henrik Bjørge / Advokat, spesialrådgiver, NHO Service og Handel

Paneldebatt

15:30 Pause

Tirsdag 03. juni / Årsmøte

15:45 Registrering til årsmøte

16:00 Årsmøte

18:45 Aperitiff

19:00 Felles middag på hotellet

Onsdag 04. juni

09:00 **INTERKOMMUNALT SAMARBEID - MULIGHETER OG BEGRENSNINGER**

Tonje Areng Skaara / utredningsleder Kommunal- og distriktsdepartementet

.....

09:35 **HVA KAN VI GJØRE FOR Å SIKRE BÆREKRAFTIGE KOMMUNER?**

I denne sammenhengen er bærekraft knyttet til hvordan knapphet på kompetanse, kapasitet og økonomiske ressurser påvirker kommunen evne til å produsere gode tjenester til innbyggerne.

Tage Pettersen / Stortingsrepresentant (H), tidl. KU-leder

Bjørn Gudbjørgrud / styreleder Norsk kommunedirektørforum

.....

10:15 Pause/utsjekking

.....

10:40 Geir Vinsand / Nivi Analyse

.....

11:10 Paneldiskusjon

.....

11:30 Lunsj

.....

12:30 **FOREBYGGING AV VOLD SKOLEN**

Øyfrid Geiring / seniorrådgiver Arbeidstilsynet

.....

13:30 Pause

.....

13:40 **POLITIKK OG MAKT**

Halvor Tjønn / journalist og forfatter

Hvorfor vi har så vanskelig med skjønne hvordan makt utøves i vårt naboland?

.....

14:55 **AVSLUTNING**

Line FUSDahl / styreleder FKT

.....



SAK 38/25

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
05.09.2025

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr, 5. september 2025

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget