Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
18.05.2021	21/361	416– 5.1

Medlemmer i Meløy kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Tirsdag 25. mai 2021 kl. 09.00
Møtested: Møterom xxxx, Meløy rådhus

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
09/21	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. januar 2021
10/21	Årsregnskap 2020 Meløy kommune – uttalelse fra kontrollutvalget
11/21	Årsregnskap 2020 Meløy Utvikling KF– uttalelse fra kontrollutvalget
12/21	Redegjørelse fra administrasjonen: Gjennomføring av anskaffelse Utskiftning av vannledning Ørnes 2
13/21	Redegjørelse fra administrasjonen: Oppfølgning av mulig overtredelser av plan- og bygningsloven
14/21	Redegjørelse fra administrasjonen: Videre saksbehandling av tiltak vedr scene og grillhus (sluttbehandling)
15/21	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
16/21	Eventuelt

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

Glomfjord, 18. mai 2021

Hans Ove H. Hagen (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).

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
18.05.2021	21/362	416– 5.3

SAK 09/21

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. januar 2021

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	25.05.2021

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. januar 2021

Bakgrunn for saken:
Protokoll fra forrige møte legges frem for godkjenning av kontrollutvalget.

Forslag til vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. januar 2021 godkjennes.

Inndyr, 18. mai 2021

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
25.01.2021	21/063	416– 5.4

PROTOKOLL – MELØY KONTROLLUTVALG

Møtedato: **Mandag, 25. januar 2021 kl. 10.00 – 12.30**
Møtested: **Fjernmøte Teams**
Saksnr.: **01/21 – 08/21**

Til stede:
Hans Ove H. Hagen, leder,
Bjørg Hansdatter Tinnan, nestleder
Bjørn Sleipnes, medlem
Magne Setvik, medlem
Johanne Rasmussen, medlem

Forfall:
Ingen

Varamedlemmer:
Ingen

Øvrige:
Kommunalsjef oppvekst Tarald Sæstad, sak 02/21
Kommunedirektør Adelheid Kristiansen, sak 03-05/21
Økonomisjef Eva Stokvik, sak 05/21
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Jonny Riise,
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst
Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen

Godkjenning av innkalling
sakliste
Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent, herunder at møtet gjennomføres som fjernmøte i stedet for fysisk møte som opprinnelig planlagt.

Merknader:
Ingen.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/21	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 15. desember 2020
02/21	Oppfølgning av kommunestyrets vedtak vedr forvaltningsrevisjon Elevenes psykososiale miljø
03/21	Oppfølgning av kommunestyrets vedtak vedr eierskapskontroll Meløy Arbeidstreningssenter AS
04/21	Redegjørelse fra administrasjonen: Videre saksbehandling av tiltak vedr scene og grillhus
05/21	Redegjørelse fra administrasjonen: Status for økonomi og regnskap
06/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon: Ettervern i barnevern
07/21	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
08/21	Eventuelt

01/21 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 15. desember 2020

Forslag til vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 15. desember 2020 godkjennes.

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 15. desember 2020 godkjennes.

02/21 Oppfølgning av kommunestyrets vedtak vedr forvaltningsrevisjon Elevenes psykososiale miljø

Kommunalsjef oppvekst Tarald Sæstad møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølgning av kommunestyrets vedtak i sak 25/20 Rapport forvaltningsrevisjon: Elevenes psykososiale miljø.

2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer .....

3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Omforent forslag:

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølgning av kommunestyrets vedtak i sak 25/20 Rapport forvaltningsrevisjon: Elevenes psykososiale miljø.

2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at det fortsatt arbeides med oppfølgning av kommunestyrets vedtak, men at Covid-situasjonen har forsinket arbeidet.

3. Kontrollutvalget kommer tilbake til saken i møte før sommerferien.

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølgning av kommunestyrets vedtak i sak 25/20 Rapport forvaltningsrevisjon: Elevenes psykososiale miljø.

2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at det fortsatt arbeides med oppfølgning av kommunestyrets vedtak, men at Covid-situasjonen har forsinket arbeidet.

3. Kontrollutvalget kommer tilbake til saken i møte før sommerferien.

03/21 Oppfølgning av kommunestyrets vedtak vedr eierskapskontroll Meløy Arbeidstreningssenter AS

Kommunedirektør Adelheid Kristiansen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Kontrollutvalget har fått tilsendt brev av 24.1.2021 fra administrasjonen: Svar på kontrollutvalgets brev av 18.1.2021 – eierskap.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølgning av kommunestyrets vedtak i sak 24/20 Rapport eierskapskontroll Meløy Arbeidstreningssenter AS.

2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer .....

3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Omforent forslag:

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølgning av kommunestyrets vedtak i sak 24/20 Rapport eierskapskontroll Meløy Arbeidstreningssenter AS.

2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer innholdet i redegjørelsen fra administrasjonen, herunder at eierskapsmeldingen inneholder rutine for folkevalgtopplæring. Videre at det skal arbeides med spesifikke eierstrategier for det enkelte selskap.

3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering, vedlagt notat datert 24.1.2021.

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølgning av kommunestyrets vedtak i sak 24/20 Rapport eierskapskontroll Meløy Arbeidstreningssenter AS.

2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer innholdet i redegjørelsen fra administrasjonen, herunder at eierskapsmeldingen inneholder rutine for folkevalgtopplæring. Videre at det skal arbeides med spesifikke eierstrategier for det enkelte selskap.

3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering, vedlagt notat datert 24.1.2021.

04/21 Redegjørelse fra administrasjonen: Videre saksbehandling av tiltak vedr scene og grillhus

Kommunedirektør Adelheid Kristiansen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Kontrollutvalget har fått tilsendt brev av 24.1.2021 fra administrasjonen: Svar på kontrollutvalgets brev av 18.1.2021 – videre saksbehandling av tiltak.

Forslag til vedtak:
Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:
Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering. Kontrollutvalget registrerer at søknad om tillatelse til tiltak i Rådhusparken fortsatt ikke er behandlet.

Utvalget kommer tilbake til saken i neste møte.

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering. Kontrollutvalget registrerer at søknad om tillatelse til tiltak i Rådhusparken fortsatt ikke er behandlet.

Utvalget kommer tilbake til saken i neste møte.

05/21 Redegjørelse fra administrasjonen: Status for økonomi og regnskap

Kommunedirektør Adelheid Kristiansen og økonomisjef Eva Stokvik 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.

06/21 Bestilling av forvaltningsrevisjon: Ettervern i barnevern

Saken ble behandlet etter sak 02/21 og før sak 03/21.

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet Ettervern i barnevern slik det er beskrevet i prosjektplan datert 15. januar 2021.

Innenfor rammen av forvaltningsrevisjonens formål gir kontrollutvalget revisor fullmakt til å foreta justeringer av de fastsatte problemstillingene ved behov.

Kontrollutvalget ber revisor fortløpende rapportere til kontrollutvalget om fremdriften og om det er gjort endringer i prosjektets problemstillinger.

Omforent forslag til vedtak:
Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet Ettervern i barnevern slik det er beskrevet i prosjektplan datert 15. januar 2021.

Utvalget ber om at rapporten tar med vurderinger i forhold til status og utviklingstrekk for barnevern 2019-2021 når det gjelder

- Overholdelse av frister for undersøkelser
- Innkomne meldinger til barnevernet
- Barn med tiltak i hjemmet

- Barn med tiltak utenfor hjemmet
- Kommunens utgifter til barnevern

Innenfor rammen av forvaltningsrevisjonens formål gir kontrollutvalget revisor fullmakt til å foreta justeringer av de fastsatte problemstillingene ved behov.

Kontrollutvalget ber revisor fortløpende rapportere til kontrollutvalget om fremdriften og om det er gjort endringer i prosjektets problemstillinger.

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet Ettervern i barnevern slik det er beskrevet i prosjektplan datert 15. januar 2021.

Utvalget ber om at rapporten tar med vurderinger i forhold til status og utviklingstrekk for barnevern 2019-2021 når det gjelder

- Overholdelse av frister for undersøkelser
- Innkomne meldinger til barnevernet
- Barn med tiltak i hjemmet
- Barn med tiltak utenfor hjemmet
- Kommunens utgifter til barnevern

Innenfor rammen av forvaltningsrevisjonens formål gir kontrollutvalget revisor fullmakt til å foreta justeringer av de fastsatte problemstillingene ved behov.

Kontrollutvalget ber revisor fortløpende rapportere til kontrollutvalget om fremdriften og om det er gjort endringer i prosjektets problemstillinger.

07/21 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte:

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken.
- Kontrollutvalget er i tillegg orientert om eposter til og fra kommunedirektør 24. og 25. januar angående oversendelse av brev med innkalling til kontrollutvalgets møte.

Vedtak:

Orienteringene tas til orientering.

08/21 Eventuelt

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Inndyr, den 25. januar 2021

Lars Hansen (s)
Sekretær for kontrollutvalget

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

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
18.05.2021	21/363	416– 5.3

SAK 10/21

Årsregnskap 2020 Meløy kommune – uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	25.05.2021

Vedlegg:

- Meløy kommune: Årsberetning 2020, datert 20. april 2021
- Meløy kommune: Årsregnskap 2020, datert 8. april 2021
- Salten kommunerevisjon IKS: Uavhengig revisors beretning (Meløy 2020), datert 20. april 2021
- Salten kommunerevisjon IKS: Revisjon av Meløy kommunes regnskap 2020 - oppsummering, datert 20. april 2021

Bakgrunn for saken:
Kontrollutvalget skal avgi sin uttalelse om årsregnskap 2020 til kommunestyret.

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

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

- Årsregnskapet for 2020
- Årsberetning for 2020

- Revisjonsberetning 2020 fra Salten kommunerevisjon IKS

I tillegg til ovennevnte dokumenter oversendes til kontrollutvalget fra revisor brev datert 20. april 2021: «Oppsummering revisjon av årsregnskapet 2020». I oppsummeringsbrevet har revisor gått gjennom innholdet i revisjonsarbeidet i 2020, samt at det er tatt med et utdrag av revisjonshandlinger og funn.

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

Årsberetningene skal redegjøre for

a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*

b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*

c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*

d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*

e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*

f) *likestillingstiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestillings- og diskrimineringslovens formål om likestilling uavhengig av kjønn, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk.*

Regnskapet er fremlagt med et netto driftsresultat med kr 16 270 164

2019: netto driftsresultat kr 23,8 mill
2018: netto driftsresultat kr 41,8 mill

Avvik i driftsregnskapet er kommentert i årsberetningen, bl.a

- Salgs- og leieinntekter, merinntekt kr 1,0 mill
- Andre overføringer og tilskudd fra staten mindreinntekt kr 6,7 mill (forklart med bl.a merinntekt kr 3,5 mill fra Havbruksfondet, men mindreinntekt kr 9,5 mill i tilskudd til ressurskrevende tjenester)
- Skatt og rammetilskudd, samlet merinntekt kr 3,0 mill
- Eiendomsskatt, merinntekt kr 2,7 mill
- Overføringer og tilskudd fra andre, mindreinntekt kr 26,5 mill (hovedårsaken til avviket er ifølge årsberetningen at sykelønnsrefusjon (kr 14,8 mill) ikke ble regulert andre halvår.

- Lønn- og sosiale utgifter, merforbruk kr 16,2 mil (2019: merforbruk kr 9,2 mill)
- Kjøp av varer og tjenester, merforbruk kr 1,6 mill
- Overføringer og tilskudd til andre, mindreforbruk kr 6,3 mill

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

- Sentraladministrasjon: merforbruk kr 1,9 mill
- Oppvekst: mindreforbruk kr 0,4 mill
- Helse og velferd, merforbruk kr 1,5 mill
- Samfunn, mindreforbruk kr 1,1 mill
- Interkommunalt samarbeid: mindreforbruk 0,03 mill
- Tilskudd: mindreforbruk kr 0,4 mill
- Interne finansieringstransaksjoner: mindreforbruk kr 3,5 mill
- Kommunale inntekter og overføringer: merforbruk 2,0 mill

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

- Oppvekst: Det rapporteres samlet sett et mindreforbruk på kr 433 745, men at *«Aggregerte tall skjuler store avvik på enhetsnivå*. Det fremkommer ikke konkret informasjon om størrelsen på avvik på de ulike enhetene.
- Helse og velferd: Det rapporteres at merforbruk på kr 1,5 mill. Miljøtjenesten (kr 1,7 mill), Tildelingskontoret (kr 0,8 mill), Kommunalssjefområdet (kr 4,5 mill) og NAV (kr 1,1 mill) viser mindreforbruk. Hjemmetjenestene (kr 3,2 mill), Helsefremmende og forebyggende (kr 1 mill), og Sykehjemmene (kr 5,4 mill) viser merforbruk.
- Samfunn: Mindreforbruk samlet sett er kr 1,1 mill. Det er rapportert mindreforbruk kr 2,3 mill innen Plan- utvikling og næring, kr 0,6 mill innen Kultur og folkehelse, mindreforbruk kr 2,6 mill i Kunnskap og inkludering. Det er merforbruk bl.a på Kommunale veier (kr 1,3 mill) og Bygg og eiendom (kr 0,65 mill)

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse. Det ble investert kr 187 mill i varige driftsmidler mot et budsjett på kr 99 mill. Avvik mellom budsjett og regnskap forklares i årsberetningen, herunder at avviket på kr 72 mill i hovedsak skyldes at budsjettert bevilgning for Meløy Helse- og Velferdssenter ikke er budsjettregulert i 2020.

(Samlet regnskap for kommunens som juridisk enhet: Ny kommunelov § 14-6 innebærer at det i tillegg til regnskap for kommunekassen også skal legges frem et samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet. Meløy har et kommunalt foretak, Meløy Utvikling KF. Regnskap for foretaket behandles i egen sak, mens konsolidert regnskap for kommunen som juridisk enhet er en del av inneværende sak.

Manglende sammenligningstall for 2019:
Drifts- og investeringsregnskapet for 2020 inneholder ikke sammenligningstall for 2019. I henhold til forskrift skal regnskapet inneholde en oppstilling som viser beløp for det forrige årsregnskapet, her 2019. Omlegging av økonomibestemmelsene i, og i medhold av ny

kommunelov, gjør at regnskapstallene for 2020 ikke er direkte sammenlignbare med 2020. I sin veileder til forskriften har departementet gjort oppmerksom på at for å ivareta hensynet til sammenligning, *kan omarbeiding foretas så langt det er hensiktsmessig og ikke unødig byrdefullt.* Videre fastsetter departementet at *«Når omarbeiding ikke foretas, må det av hensyn til kravet om oversiktlighet i kommunelovens § 14-4 komme frem av årsbudsjett på annen måte, hva som er de sentrale endringene i rammer og prioriteringer i 2020, for eksempel en tekstlig omtale av sentrale endringer fra 2018/19 til 2020»*

Avleggelse og oversendelse av regnskap til behandling i kontrollutvalget:
Opprinnelig dato for behandling av kommunens regnskap 2020 var fastsatt til 20. april 2021. Denne datoen ble utsatt til 27. april 2021, med bakgrunn i en henvendelse fra administrasjonen allerede 16. mars 2021. Regnskap og årsberetning 2020 ble oversendt til kontrollutvalget hele 37 dager etter denne opprinnelige henvendelsen om utsettelse.
Også behandling av regnskap for 2019 ble utsatt (fra 16. april 2020, via 6. mai 2020 til 26. mai 2020.

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

Vi har revidert Meløy kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 16 270 164,- i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 14 543 740,-. Årsregnskapet består av:

- *Kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.*
- *Konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2020, driftsregnskap, investeringsregnskap og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.*

Etter vår mening er:

- *Kommunekassens årsregnskap avgitt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*
- *Det konsoliderte årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Meløy kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*

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

Kommunestyret behandlet årsmelding og regnskap for 2019 i sak 36/20. Kommunestyrets vedtak inneholdt ikke merknader eller andre forhold vedrørende årsregnskapet som forutsetter særskilt oppfølgning fra kontrollutvalgets side.

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

Vurderinger:
Generelt sett kan kontrollutvalget i sin uttalelse vurdere å si noe om regnskapsresultatet. Ved innføring av økonomibestemmelsene i ny kommunelov skal det ikke lenger fremkomme mindreforbruk i endelig regnskap, ved at mindreforbruk som ikke dekker inn et (tidligere) merforbruk skal avsettes til disposisjonsfond.

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

Kontrollutvalget kan også finne det nødvendig å utdype/omtale forhold som kommer frem i revisjonsberetningen. Dette bør særlig vurderes der hvor revisor har avgitt sin beretning med forbehold eller merknader, og hvor utvalget anser det at forbehold eller merknader bør få betydning for kommunestyrets godkjenning av regnskapet.

Det kan være aktuelt å kommentere at behandlingen av regnskap for 2020 i likhet med 2019 måtte utsettes.

Kommunen ser ut til å fortsatt ha en del utfordringer når det gjelder økonomistyring og -rapportering. Jfr bl.a

- Tilskudd til ressurskrevende tjenester mindreinntekt kr 9,5 mill
- Betydelige avvik fra budsjett på investeringsområdet fordi budsjettert bevilgning Meløy Helse- og Velferdssenter ikke ble budsjettregulert i 2020
- Årsberetningen gir konkret informasjon om størrelse og retning på budsjettavvik innen Helse og velferd, og innen Samfunn, mens det foreligger ingen tilsvarende informasjon innen Oppvekst.

Det kan være aktuelt å kommentere dette nærmere i kontrollutvalgets uttalelse.

Som det fremgår av saksfremlegget foreligger ikke sammenligningstall for 2019 i drifts- og investeringsregnskapet, videre at dette kan unnlates dersom det anses som unødig byrdefullt. Mangler på sammenligningstall svekker naturlig nok informasjonsverdien av regnskapet. Denne mangelen kan kompenseres noe dersom årsberetningen redegjør for den økonomiske utviklingen sammenholdt med 2019. Det gjør årsberetningen i liten grad. Det kan være aktuelt for kontrollutvalget å påpeke mangel på sammenligningstall og dermed svekket informasjonsverdi av regnskap for 2020.

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

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

Forslag til vedtak:
Til kommunestyret i Meløy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Meløy kommunes årsregnskap for 2020.

Kontrollutvalget har i møte 25. mai 2021 behandlet Meløy kommune sitt årsregnskap for 2020. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 20. april 2021, og årsmelding for 2020. Revisor har i sin beretning ingen forbehold eller merknader tilknyttet regnskapet, og har således avgitt en normalberetning for 2020. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et netto driftsresultat med kr 16 270 164. I samsvar med bestemmelser i lov og forskrift er kr 16 270 164 overført til investering (kr 5 283 325), ellers avsatt til fond. Kontrollutvalget viser her til informasjon i årsregnskapet side 1 *Økonomisk oversikt drift.*

Kontrollutvalget viser til at drifts- og investeringsregnskapet for 2020 ikke inneholder sammenligningstall for 2019. Dette svekker informasjonsverdien av selve regnskapet, og begrenser publikums og beslutningstageres mulighet for innsikt i kommunens økonomiske status og utviklingstrekk.

Utvalgets behandling av regnskap 2020 måtte i likhet med behandling av regnskap for 2019 utsettes grunnet forsinkelser i administrasjonens arbeid med regnskap og årsberetning.

Kontrollutvalget registrerer at konsolidert driftsregnskap legges frem med et netto driftsresultat med kr 14 543 740.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 20. april 2021, har kontrollutvalget ingen merknader til Meløy kommunes årsregnskap for 2020 eller til konsolidert regnskap for samme år.

Inndyr, 18. mai 2021

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Til kommunestyret i Meløy kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon
Vi har revidert Meløy kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 16 270 164,- i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 14 543 740,-.
Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.
- Konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2020, driftsregnskap, investeringsregnskap og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er:

- Kommunekassens årsregnskap avgitt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- Det konsoliderte årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Meløy kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

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

Øvrig informasjon
Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av [informasjon i kommunens årsrapport], men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet
Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:
https://www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

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

Konklusjon om årsberetningen
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

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

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

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik samt revisors oppgaver og plikter vises det til:
https://www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Fauske, den 20. april 2021

Jonny Riise

Jonny Riise
oppdragsansvarlig revisor

KOPI: Kontrollutvalget, Formannskapet og Kommunedirektøren i Meløy kommune

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Til kontrollutvalget i Meløy kommune

Deres ref.: * Vår ref.: 3010 /Jonny Riise Dato: 20.april 2021

OPPSUMMERING REVISJON AV ÅRSREGNSKAPET 2020

Viser til revisjonsberetning datert 20. april 2021. Revisjonsberetningen som er avgitt, er en normalberetning

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

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

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

Regnskapsavleggelsen og revisjonsprosessen
Årsregnskap med noter ble oversendt revisor 8. april.2021. Fristen for regnskapsavleggelse er i kommuneloven fastsatt til 22. februar, jf. kommunelovens § 14.6.
Dette innebærer at regnskapet ikke ble oversendt revisor innen lovbestemt frist.

Regnskapet viser et netto driftsresultat på kr 16 270 164,- i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 14 543 740,-.

Salten kommunerevisjon IKS www.salten-revisjon.no Org. nr.: 986 655 271 MVA E-post: post@salten-revisjon.no

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

Avdeling Bodø
Postadresse: Postboks 429, 8001 Bodø
Besøksadresse: Posthusgården, Havnegata 9
Telefon: 75 61 03 80

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

Kommunedirektørens årsberetning ble oversendt revisor den 20. april 2021. Fristen for å avgi årsberetning er 31. mars, jf. kommunelovens § 14.7. Dermed var heller ikke denne avgitt innen fastsatt frist.

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

Ledelsen har avgitt uttalelse datert 15. april.2021, med bekreftelse på å ha oppfylt sitt ansvar for utarbeidelse av årsregnskapet, og at det så langt ledelsen kjenner til, inneholder de opplysninger som kreves etter lov og god kommunal regnskapsskikk. Erklæringen er avgitt uten tilleggsopplysninger.

Konklusjon i forhold til utført revisjonsarbeid 2020 i Meløy kommune
Revisors har merket seg at kommunelovens frister for avleggelse av regnskap og årsberetning ikke er overholdt. Vi registrerer også at oppdatert økonomireglement, jf ny kommunelov (se kommentar nedenfor) ikke er på plass. For øvrig har revisor ikke avdekket vesentlige feil som ikke er korrigert før endelig avleggelse av regnskap og årsberetning. Med denne bakgrunn er det avgitt en revisjonsberetning uten forbehold eller presiseringer. Revisjonsberetningen er datert 20. april 2021.

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

Øvrige kommentarer i forhold til regnskapsrevisjonen 2020:

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik
Vi har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik etter God kommunal revisjonsskikk RSK 302 for å kunne gi en uttalelse med moderat sikkerhet, i forbindelse med Meløy kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik, eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Årsberetningen som ble avgitt 20. april 2021 inneholder etter revisors vurdering tilstrekkelige kommentar i forhold til vesentlige budsjettavvik. En uttalelse uten forbehold er gitt i revisjonsberetningen.

Krav til økonomireglement
Etter krav i ny kommunelov § 14-2, bokstav d skal kommunestyret vedta regler for økonomiforvaltningen (økonomireglement). Oppdatert reglement skulle ifølge loven vært vedtatt innen 31.12.2020. Reglementet er når dette skrives ikke lagt fram for behandling i kommunestyret.

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

annet av antall inntektsførte terminer, med rimelighetsvurdering av terminbeløp mot budsjett og tidligere regnskapsår.

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

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

Lønnskostnader er i stor grad kontrollert på stikkprøvebasis for å bekrefte om rutiner fungerer som forutsatt. Dette gjelder både for variabel og fastlønnstransaksjoner.

Balanseposter
I henhold til bokføringsregelverket skal alle balanseposter være dokumentert med mindre de er ubetydelige. Revisor har kontrollert at kommunen har oppfylt dette lovkravet, og konkluderer med at alle vesentlige balanseposter er tilfredsstillende dokumentert.

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

Selvkost kommunale tjenester
Meløy kommune benytter selvkostverktøyet Momentum fra selskapet Envidan.

Selvkostregnskapet for 2020 er vurdert opp mot regnskapsopplysninger fra kommunens regnskap og forutsetninger etterkalkylen bygger på. Vi har kontrollert at benyttet kalkylerente er i henhold til kommunalbankens beregnede selvkostrente for 2020. Det er videre kontrollert at bruk og avsetning til selvkostfond er i henhold til kalkyler. Det er ikke avdekket vesentlige avvik på dette området.

Momskompensasjon
Revisjonen har kontrollert og attestert 6 terminer for skattemeldingen for momskompensasjon for 2020. Revisjonens merknader i forbindelse med disse kontrollene har blitt tatt til følge og feil har blitt løpende korrigert. Til sammen er det inntektsført 47,4 mill. kr i kompensasjon for 2020.

Øvrige særattestasjoner

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

- Tilskudd fra Fylkesmannen i Nordland – Kommunalt kompetanse og innovasjonstilskudd
- Tilskuddsordning for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester i kommunene
- Rapportering av antall psykisk utviklingshemmede
- Tilskudd vedlikeholdsmidler Korona 2020
- Tilskudd styrking og utvikling av helsestasjon- og skolehelsetjeneste fra Helsedirektoratet
- Nasjonal tilskuddsordning for å inkludere barn og unge 2020
- Tilskudd «Uteområde Enga Skole»
- Tilskudd «Stia for alle»
- Tilskudd «Ørnes skole aktivitetsanlegg»
- Trafikksikkerhetsmidler 2020
- Tilskudd Kystverket «Mudring Reipå Havn»

Konsolidert regnskap
Vi har gjennomgått årsregnskap og noter for det konsoliderte årsregnskapet, opp mot kommunekassens og det kommunale foretakets årsregnskap, og fått bekreftet at konsolideringen er korrekt.

Kommunale foretak
Vi har gjennomført regnskapsrevisjon og utstedt normalberetning for Meløy Utvikling KF.

Jonny Riise

Jonny Riise
oppdragsansvarlig revisor

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Til kommunestyret i Meløy kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon
Vi har revidert Meløy kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 16 270 164,- i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 14 543 740,-.
Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.
- Konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2020, driftsregnskap, investeringsregnskap og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er:

- Kommunekassens årsregnskap avgitt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- Det konsoliderte årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Meløy kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

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

Øvrig informasjon
Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av [informasjon i kommunens årsrapport], men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet
Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:
https://www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

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

Konklusjon om årsberetningen
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

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

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

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik samt revisors oppgaver og plikter vises det til:
https://www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Fauske, den 20. april 2021

Jonny Riise
oppdragsansvarlig revisor

KOPI: Kontrollutvalget, Formannskapet og Kommunedirektøren i Meløy kommune

SALTEN KOMMUNEREVISJON

Til kontrollutvalget i Meløy kommune

Deres ref.: * Vår ref.: 3010 /Jonny Riise Dato: 20.april 2021

OPPSUMMERING REVISJON AV ÅRSREGNSKAPET 2020

Viser til revisjonsberetning datert 20. april 2021. Revisjonsberetningen som er avgitt, er en normalberetning

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

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

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

Regnskapsavleggelsen og revisjonsprosessen
Årsregnskap med noter ble oversendt revisor 8. april.2021. Fristen for regnskapsavleggelse er i kommuneloven fastsatt til 22. februar, jf. kommunelovens § 14.6.
Dette innebærer at regnskapet ikke ble oversendt revisor innen lovbestemt frist.

Regnskapet viser et netto driftsresultat på kr 16 270 164,- i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 14 543 740,-.

Salten kommunerevisjon IKS www.salten-revisjon.no Org. nr.: 986 655 271 MVA E-post: post@salten-revisjon.no

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

Avdeling Bodø
Postadresse: Postboks 429, 8001 Bodø
Besøksadresse: Posthusgården, Havnegata 9
Telefon: 75 61 03 80

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

Kommunedirektørens årsberetning ble oversendt revisor den 20. april 2021. Fristen for å avgi årsberetning er 31. mars, jf. kommunelovens § 14.7. Dermed var heller ikke denne avgitt innen fastsatt frist.

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

Ledelsen har avgitt uttalelse datert 15. april.2021, med bekreftelse på å ha oppfylt sitt ansvar for utarbeidelse av årsregnskapet, og at det så langt ledelsen kjenner til, inneholder de opplysninger som kreves etter lov og god kommunal regnskapsskikk. Erklæringen er avgitt uten tilleggsopplysninger.

Konklusjon i forhold til utført revisjonsarbeid 2020 i Meløy kommune
Revisors har merket seg at kommunelovens frister for avleggelse av regnskap og årsberetning ikke er overholdt. Vi registrerer også at oppdatert økonomireglement, jf ny kommunelov (se kommentar nedenfor) ikke er på plass. For øvrig har revisor ikke avdekket vesentlige feil som ikke er korrigert før endelig avleggelse av regnskap og årsberetning. Med denne bakgrunn er det avgitt en revisjonsberetning uten forbehold eller presiseringer. Revisjonsberetningen er datert 20. april 2021.

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

Øvrige kommentarer i forhold til regnskapsrevisjonen 2020:

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik
Vi har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik etter God kommunal revisjonsskikk RSK 302 for å kunne gi en uttalelse med moderat sikkerhet, i forbindelse med Meløy kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik, eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Årsberetningen som ble avgitt 20. april 2021 inneholder etter revisors vurdering tilstrekkelige kommentar i forhold til vesentlige budsjettavvik. En uttalelse uten forbehold er gitt i revisjonsberetningen.

Krav til økonomireglement
Etter krav i ny kommunelov § 14-2, bokstav d skal kommunestyret vedta regler for økonomiforvaltningen (økonomireglement). Oppdatert reglement skulle ifølge loven vært vedtatt innen 31.12.2020. Reglementet er når dette skrives ikke lagt fram for behandling i kommunestyret.

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

annet av antall inntektsførte terminer, med rimelighetsvurdering av terminbeløp mot budsjett og tidligere regnskapsår.

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

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

Lønnskostnader er i stor grad kontrollert på stikkprøvebasis for å bekrefte om rutiner fungerer som forutsatt. Dette gjelder både for variabel og fastlønnstransaksjoner.

Balanseposter
I henhold til bokføringsregelverket skal alle balanseposter være dokumentert med mindre de er ubetydelige. Revisor har kontrollert at kommunen har oppfylt dette lovkravet, og konkluderer med at alle vesentlige balanseposter er tilfredsstillende dokumentert.

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

Selvkost kommunale tjenester
Meløy kommune benytter selvkostverktøyet Momentum fra selskapet Envidan.

Selvkostregnskapet for 2020 er vurdert opp mot regnskapsopplysninger fra kommunens regnskap og forutsetninger etterkalkylen bygger på. Vi har kontrollert at benyttet kalkylerente er i henhold til kommunalbankens beregnede selvkostrente for 2020. Det er videre kontrollert at bruk og avsetning til selvkostfond er i henhold til kalkyler. Det er ikke avdekket vesentlige avvik på dette området.

Momskompensasjon
Revisjonen har kontrollert og attestert 6 terminer for skattemeldingen for momskompensasjon for 2020. Revisjonens merknader i forbindelse med disse kontrollene har blitt tatt til følge og feil har blitt løpende korrigert. Til sammen er det inntektsført 47,4 mill. kr i kompensasjon for 2020.

Øvrige særattestasjoner

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

- Tilskudd fra Fylkesmannen i Nordland – Kommunalt kompetanse og innovasjonstilskudd
- Tilskuddsordning for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester i kommunene
- Rapportering av antall psykisk utviklingshemmede
- Tilskudd vedlikeholdsmidler Korona 2020
- Tilskudd styrking og utvikling av helsestasjon- og skolehelsetjeneste fra Helsedirektoratet
- Nasjonal tilskuddsordning for å inkludere barn og unge 2020
- Tilskudd «Uteområde Enga Skole»
- Tilskudd «Stia for alle»
- Tilskudd «Ørnes skole aktivitetsanlegg»
- Trafikksikkerhetsmidler 2020
- Tilskudd Kystverket «Mudring Reipå Havn»

Konsolidert regnskap
Vi har gjennomgått årsregnskap og noter for det konsoliderte årsregnskapet, opp mot kommunekassens og det kommunale foretakets årsregnskap, og fått bekreftet at konsolideringen er korrekt.

Kommunale foretak
Vi har gjennomført regnskapsrevisjon og utstedt normalberetning for Meløy Utvikling KF.

Jonny Riise
oppdragsansvarlig revisor

MELØY kommune

Årsberetning 2020

Foto: Astrid Merete Olsen

RAUS OG KRAFTFULL

Innhold

Innledning 2
Internkontroll og budsjettoppfølging 2
Regnskapsresultat 2020 4
Økonomisk utvikling/ analyse 5
Netto driftsresultat og resultatgrad 6
Brutto driftsresultat 7
Utvikling fond 9
Finansforvaltning 11
Kommunens lånegjeld 11
Netto lånegjeld i kroner pr innbygger 13
Likviditet 13
Plassering og avkastning av ledig likviditet 14
Budsjettvurderinger 14
Driftsregnskapet 14
Inntekter 14
Utgifter 15
Driftsresultat pr sektor 17
Utviklingstiltak 25
Driftstiltak 28
Investeringsregnskapet 33
Næringsfond 35
Oppsummering 37
Likestilling 39
Del 1 Likestilling mellom kjønnene 39
Del 2 Universell utforming - tilgjengelighet for alle 42
Del 3 Øvrige lovregulerte diskrimineringsområder 44

Årsberetning 2020

Innledning

Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter, bevilgningsoversikter og noteopplysninger.

Årsberetningen avlegges ihht Kommunelovens § 14-7 og ihht budsjett og regnskapsforskriften for kommuner og fylkeskommuner. Her fremkommer at det blant annet skal redegjøres for:

"…. vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjett og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. …"

Ifølge ny kommunelov § 14-6 er kommuner med konsernlignede forhold pliktig til å utarbeide et konsolidert regnskap for kommunen som helhet. For Meløy kommune består det konsoliderte regnskapet av Meløy kommune og Meløy Utvikling KF.

Ifølge Kommunal Regnskapsstandard nr 14 kapittel 2, punkt 3 skal det konsoliderte regnskapet bestå av følgende rapporter:

- Bevilgningsoversikt drift
- Bevilgningsoversikt investering
- Balanseregnskap

Rapportene finnes i regnskapet på siden 9, 10 og 11.

Siden det konsoliderte regnskapet fremstilles i samme dokument som kommunens regnskap kan noteopplysningen fremstilles samlet for de to årsregnskapene. Dette gjelder for følgende noter:

- Note 2 – Endring i arbeidskapital
- Note 5 – Pensjonskostnader KLP
- Note 7 – Aksjer og andeler
- Note 10 – Kapitalkonto
- Note 12 – Fondsoversikt

Internkontroll og budsjettoppfølging

Strategisk ledelse er den øverste ledergruppen og består av kommunedirektør, assisterende kommunedirektør, kommunalsjefer og økonomisjef.

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

Kommunedirektøren legger frem tertialrapporter pr. 30.4. og 30.8. til politisk behandling i tillegg til en økonomirapportering pr 31.10. Her orienteres om den økonomiske utviklingen og eventuelle

behov for budsjettendringer knyttet til driften. Det er også en muntlig rapportering om økonomisk status til hvert formannskapsmøte. Kommunen har et økonomireglement som blant annet regulerer budsjettoppfølging og rapportering, men dette er noe utdatert og må oppdateres. Det er i 2021 utarbeidet nytt økonomireglement med bakgrunn i nye økonomibestemmelser i ny kommunelov som trådte i kraft fra 1.1.2020. Dette skal behandles politisk høsten 2021.
I tillegg har kommunen eget finansreglement som regulerer låneopptak og plassering av ledig likviditet. Dette må også oppdateres i forhold til ny kommunelov, og arbeidet med dette er igangsatt i 2021.
Kommunen har i 2020 brukt verktøyet RiskManager til avviksbehandling i den daglige driften. Våren 2021 implementeres et nytt og moderne verktøy, Compilo, til bruk i avvikshåndteringen.

I budsjett 2020 og økonomiplan 2020 - 2023 ble økonomisk bærekraft innført som et av tre satsingsområder i Utviklingsprogram Meløy 2019 - 2024 - bærekraftig samfunns- og stedsutvikling. Økonomisk bærekraft handler om å styrke Meløy kommunes økonomiske framtid gjennom helhetlig økonomistyring og digitalisering. Økonomisk bærekraft forutsetter en kunnskapsbasert tilnærming og metoder for å synligjøre mulighetsrom i økonomien. I budsjettfremlegget ble det brukt økonomitall fra KOSTRA for å sammenligne utvalgte områder i kommunen med kostragruppe 11 og kostragruppe 12. Det er et utgangspunkt for å vise et effektiviseringspotensiale forutsatt at det utarbeides egne måltall for hvilket nivå Meløy kommunes kostnader skal ligge på sammenlignet med andre kommuner. Det utarbeides årlig i forkant av budsjettarbeidet en økonomisk analyse hvor sammenligninger med KOSTRA gjøres på de ulike delene av kommunens drift.
I budsjettsaken ble det vedtatt handlingsregler med måltall for netto driftsresultat, disposisjonsfond og andel lånegjeld. Dette er også i tråd med bestemmelsene i ny kommunelov om at kommunestyret skal vedta finansielle måltall.
Følgende handlingsregler for økonomisk bærekraft og måltall ble vedtatt:

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

I tillegg ligger det i vedtatte budsjett og økonomiplan for 2021 – 2024 at:

- Alle inntekter over 22,5 øre for salg av konsesjonskraft skal settes til disposisjonsfond næring. Nedtrekk i stillinger utover vedtatte grep og tiltak skal overføres disposisjonsfond drift for å redusere bruk av disposisjonsfond i 2021 og 2022.
- Måltall for nærvær settes til 92,39 % jamfør mål for sykefravær 7,61 %

Regnskapsresultat 2020

Meløy kommunes driftsregnskap viste før strykningsreglene kommer til anvendelse et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 5.468.769,37.

Budsjett og regnskapsforskriftens kapittel 4 regulerer hvordan regnskapet skal salderes/ avsluttes alt etter om resultatet er positivt eller negativt.

Når kommunens regnskap viser et mindreforbruk skal strykninger etter § 4-3 foretas.

«§4-3 Hvis driftsregnskapet viser et mindreforbruk etter at disposisjonene i § 4-1 er gjennomført, skal mindreforbruket reduseres så mye som mulig ved å stryke bruk av disposisjonsfond. Hvis regnskapet fortsatt viser et mindreforbruk etter strykningene, skal mindreforbruket dekke inn eventuelle tidligere års merforbruk. Et mindreforbruk som ikke dekker inn et merforbruk skal avsettes til disposisjonsfond.»

Dette er nytt fra 2020 og betyr i praksis at kommunens mindreforbruk, som i 2020 var på kr 5.468.769,37, skal brukes til å redusere bruk av disposisjonsfond som finansiering av drift. Dette er driftstiltak som i budsjett eller i enkeltsaker gjennom året er finansiert ved bruk av disposisjonsfond. Tidligere år ble mindreforbruk disponert i årsoppgjøret og overført til disposisjonsfond.

Meløy kommunes driftsregnskap er derfor saldert jfr tabell under.

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - drift	**Regnskap 2020**
Netto driftsresultat	**-16 270 164,31**
Sum budsjettdisposisjoner (Bruk og avsetning til fond)	10 801 394,94
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	**-5 468 769,37**
1000 - Folkevalgte	70 000,00
1100 - Kommunedirektør - Prosjekt D11002 Bygdeutvikling	500 000,00
1200 - Sentraladministrasjon	150 000,00
1250 - IKT - Prosjekt D12002 Implementering nytt ERP-prosjekt	1 000 000,00
4108 - Primærnæring	375 000,00
7013 - Tilskudd fra 30 GWH-fondet	117 798,00
8000 - Renter og avdrag innlån	2 575 000,00
Sum strykning bruk av disposisjonsfond	**4 787 798,00**
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-680 971,37
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	680 971,37
Sum disoneringer	**5 468 769,37**

Brutto driftsresultat er positivt med kr 11.263.786,59 fordi driftsinntektene er høyere enn driftsutgiftene. Kommunens finansinntekter fratrukket finansutgiftene gir et underskudd på kr 30.059.595,49. Korrigert for avskrivninger på kr 35.065.973,21 gir dette et netto driftsresultat på kr 16.270.164,31. Tabellen over viser at det er strøket kr 4.787.798,- i budsjettert bruk av disposisjonsfond og at gjenstående mindreforbruk på kr 680.971,37 er avsatt til disposisjonsfond. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Det vil bli utarbeidet en egen analyse av hvordan Covid19 har påvirket de ulike sektorer og for kommunen totalt sett i årsmeldingen.

Økonomisk utvikling/ analyse

Årsregnskap for 2020 viser et positivt netto driftsresultat på 16,3 MNOK. Kommunelovens krav (Kl § 14-10) til driftsmessig balanse innebærer at budsjettert driftsresultatet **minst** skal dekke renter, avdrag og nødvendige avsetninger. For å kontrollere om kommunen har oppnådd det budsjetterte driftsresultat, bør resultatet først korrigeres for bruk av egenkapital som etter forutsetningene skal dekke driftsutgifter samt korrigere for avsetning til bundet driftsfond. I tillegg bør det korrigeres for inndekking av tidligere års underskudd.

For å illustrere dette er det foretatt en analyse av netto driftsresultat som vises nedenfor.

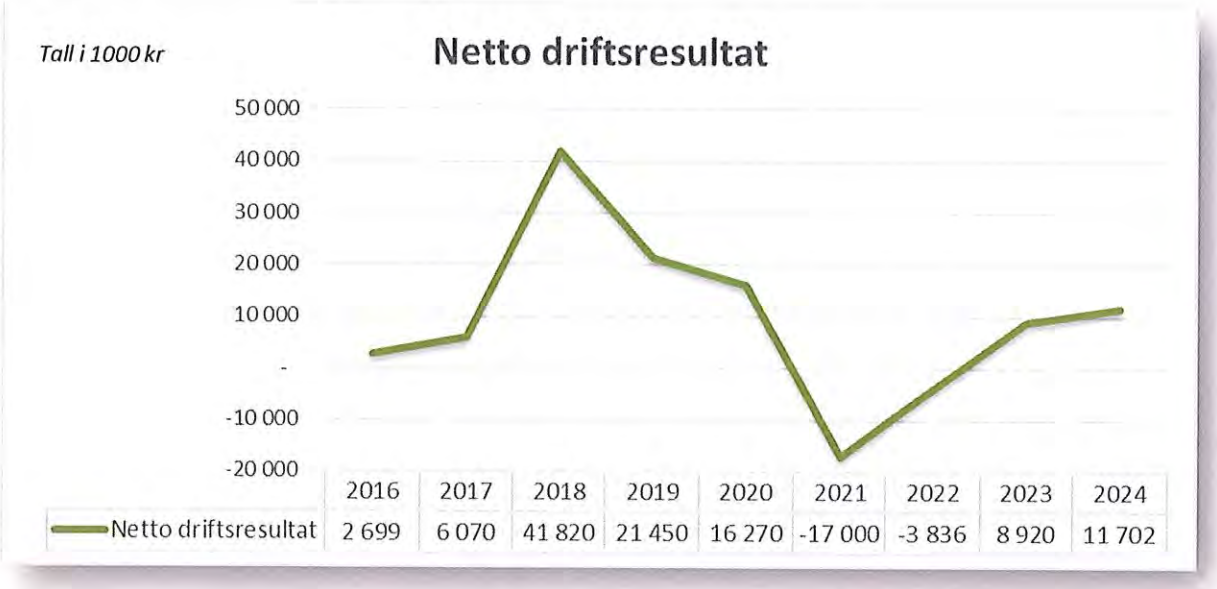
Netto driftsresultat og balansekravet	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Avvik
Netto driftsresultat	**16 270 164**	**3 279 581**	**12 990 583**
Bruk av bundne fond	21 466 679	21 008 903	457 776
Bruk av disposisjonsfond	5 179 725	12 135 000	- 6 955 275
Bruk av tidligere overskudd	-	-	-
Sum bruk av egenkapital	**26 646 404**	**33 143 903**	**- 6 497 499**
Inndekking av tidligere års underskudd	-	-	-
Avsetning til bundne driftsfond	28 509 096	21 591 000	6 918 096
Sum pliktige avsetninger	**28 509 096**	**21 591 000**	**6 918 096**
Korrigert netto driftsresultat	**14 407 472**	**14 832 484**	**- 425 012**

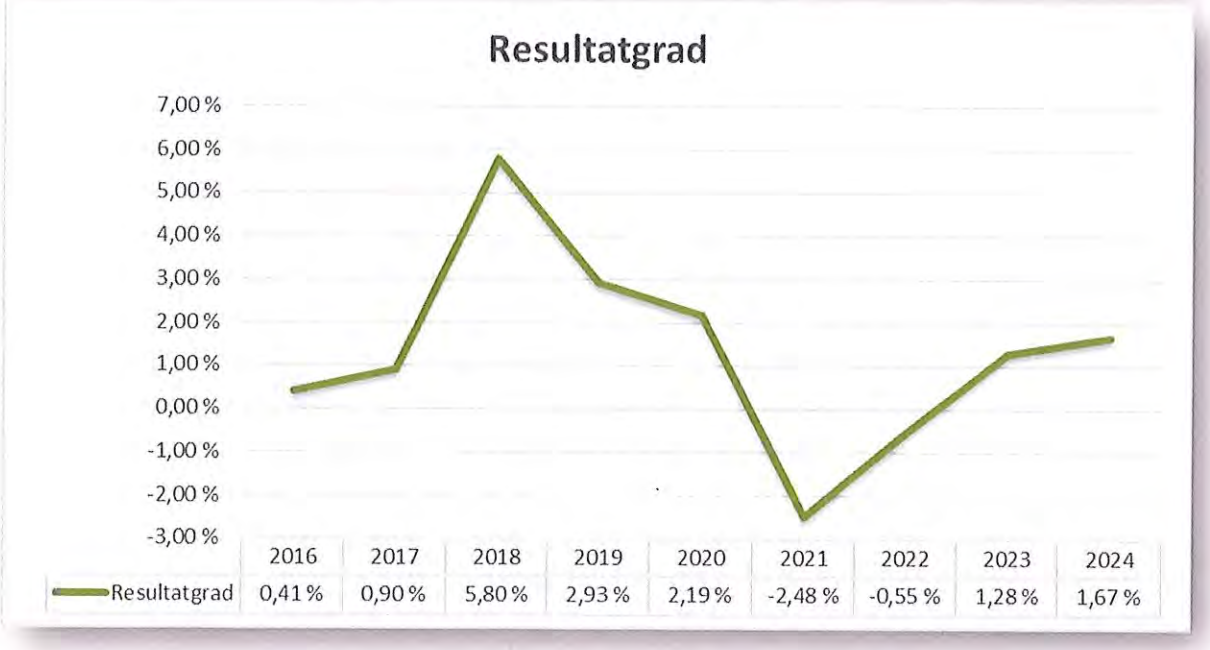
Som tabellen over viser er det et positivt avvik mellom regnskap og budsjettert netto driftsresultat på 13,0 MNOK før korrigering for bruk av egenkapital og avsetning til bundet driftsfond. Etter korrigering er avviket negativt på 0,4 MNOK. Avviket blir negativt fordi det er avsatt 6,9 MNOK mer enn budsjettert til bundne fond (udisponerte, øremerkede inntekter med krav til avsetning til bundet driftsfond), og fordi det er brukt 6,5 MNOK mindre enn budsjettert av egenkapitalen.

Netto driftsresultat blir 1,9 Mkr lavere etter korrigering for bruk av egenkapital og pliktige avsetninger.

Netto driftsresultat og resultatgrad

Netto driftsresultat viser hva kommunen har igjen til avsetninger og investeringer og er et mål for kommunens økonomiske handlefrihet. Netto driftsresultat skal dekke nødvendige avsetninger til senere år og eventuell egenfinansiering av investeringer. Et mye benyttet nøkkeltall for å vurdere kommunens økonomi er resultatgrad. Resultatgraden er netto driftsresultat i % av driftsinntektene. Statsforvalteren anbefaler en resultatgrad over tid på 1,75 % – 2 % for at kommunen skal ha den nødvendige handlefriheten. Meløy kommunestyre har vedtatt en resultatgrad på 2 % for 2020 og i økonomiplanperioden for 2021 – 2024 som en av tre handlingsregler for økonomisk bærekraft.





Som figurene ovenfor viser har utviklingen i netto driftsresultat og kommunens

handlefrihet vært lav men stigende frem til 2018 for så å falle litt i 2019. Selv om resultatet for 2020 er innenfor det anbefalte nivået, ser vi at fra 2021 har vi et negativt driftsresultat noe som betyr at kommunen ikke klarer å dekke løpende utgifter med løpende inntekter, og den økonomiske handlefriheten er ikke til stede.

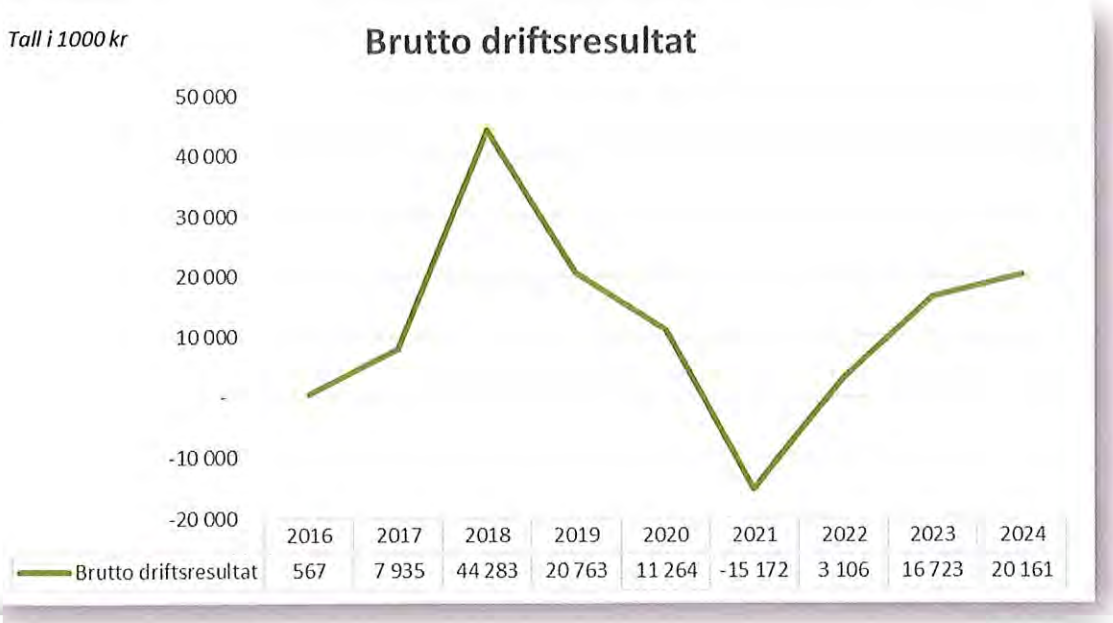
Det samme ser vi for 2022 og med gradvis økning fra 2023, men nivået er ikke ihht Statsforvalterens anbefalinger og heller ikke ift kommunestyrets vedtatte mål. Beregningene for årene 2021 – 2024 er gjort med bakgrunn i den vedtatte økonomiplanen.

Fra 2020 slår vedtatte investeringer og låneopptak inn for fullt, og der renter og avdrag øker kraftig. Dette vil redusere muligheten til å avsette til fond betydelig. I tillegg er det kjent at en del av inntektene fra eksempelvis tilskuddsordningen for ressurskrevende brukere er betydelig redusert fra og med 2019, noe som vil påvirke netto driftsresultat negativt fremover om ikke tiltak iverksettes.

Brutto driftsresultat

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

Brutto driftsresultat har hatt en økning fra 2016 til 2018 med totalt 44 MNOK i perioden, men faller med 20,6 MNOK fra 2018 til 2019 og med ytterligere 9,5 MNOK fra 2019 til 2020. Den store økningen i brutto driftsresultat fra 2017 til 2018 kan forklares med at kommunen blant annet mottok engangsinntekt fra Havbruksfondet på 16,4 MNOK. For 2021 har vi imidlertid et negativt brutto



driftsresultat på 15,2 MNOK før kurven gradvis peker oppover igjen fra 2022. Dette er et uttrykk for at kommunen i 2021 ikke klarer å finansiere driften med driftsinntektene og må bruke av oppsparte fondsmidler for å komme i balanse. Budsjettert brutto driftsresultat viser en positiv trend fra 2022 og resten av planperioden.

For å få et riktigere bilde av resultatet bør resultatet korrigeres for bruk av bundne fond og disposisjonsfond, samt eventuelle overskudd/ underskudd på selvkostområdet.

Korrigert brutto driftsresultat	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Avvik
Driftsinntekter	- 743 750 819	- 720 532 700	- 23 218 119
Driftsutgifter	732 487 032	709 998 583	22 488 449
Avskrivninger	35 065 973	24 000 000	11 065 973
Brutto driftsresultat	**23 802 187**	**13 465 883**	**10 336 304**
Bruk av bundne fond	21 466 679	21 008 903	457 776
Bruk av disposisjonsfond	5 179 725	12 135 000	- 6 955 275
Bruk av tidligere overskudd	-	-	-
Korrigert brutto driftsresultat	**50 448 590**	**46 609 786**	**3 838 804**

Tabellen over viser faktisk brutto driftsresultat korrigert for avskrivninger, bruk av bundne fond og disposisjonsfond.

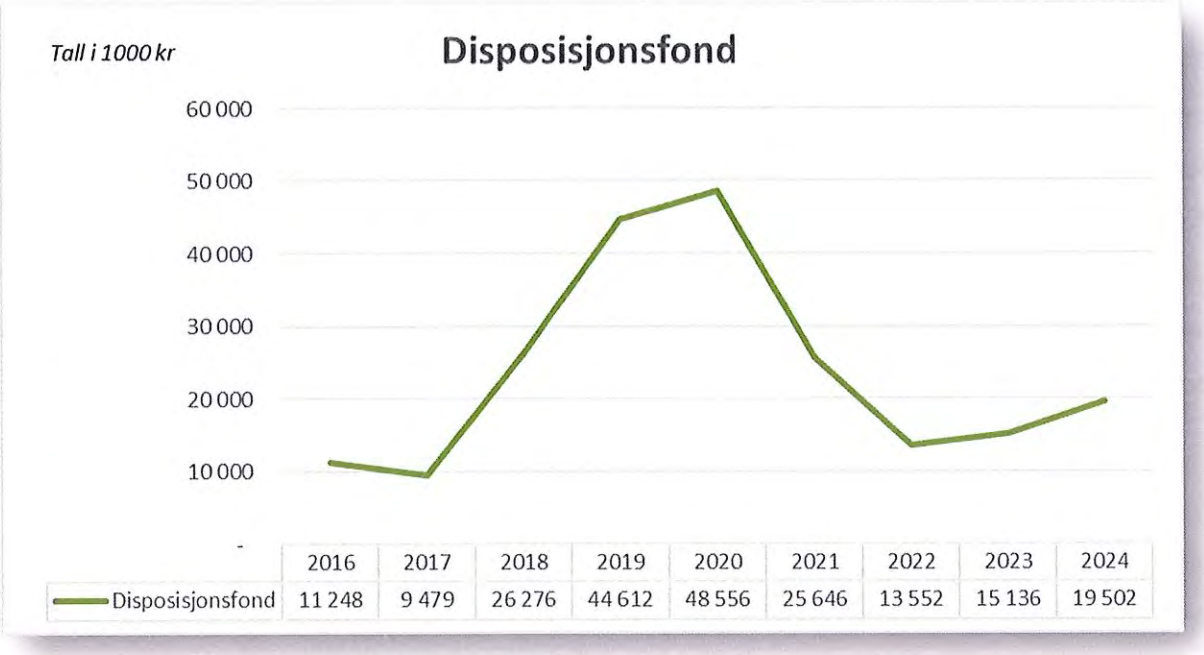
Av tabellen ser vi at brutto driftsresultat er budsjettert til 13,5 MNOK, mens regnskapet viser 23,8 MNOK, så her har vi et forbedret resultat sett opp mot budsjett. Bakgrunnen for at driftsresultatet er bedre enn budsjettert er at inntektene har økt mer enn utgiftene, og som netto gir et positivt avvik på 10,3 MNOK. Korrigert brutto driftsresultat viser imidlertid at avvik mot budsjett er blitt lavere og viser nå 3,8 MNOK. Dette er 6,5 MNOK lavere enn før korrigering. Forklaringen på dette er at det er brukt 0,4 MNOK mer enn budsjettert i bundne fond og 6,9 MNOK under budsjett av disposisjonsfond (6,9-0,4=6,5).

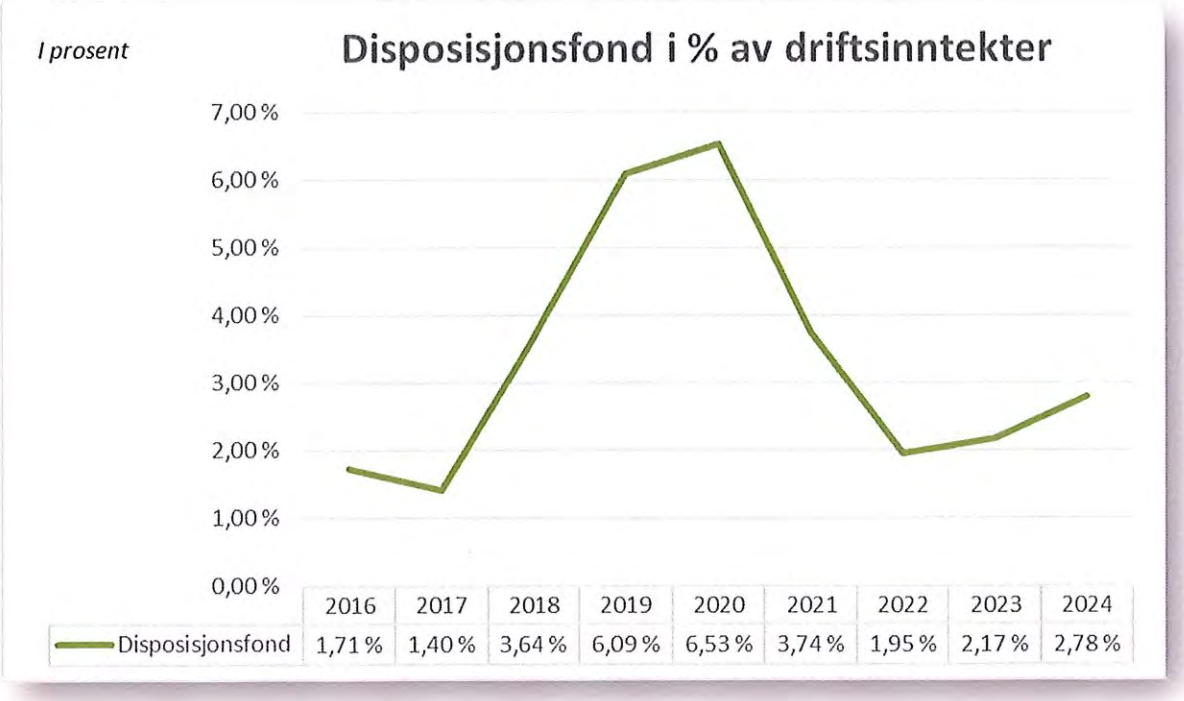
For 2020 er det avsatt 28,5 MNOK i øremerkede midler til bundet fond (inkl. avsetninger til selvkostfond), og positivt netto premieavvik på 4,5 MNOK er ført som reduksjon i pensjon- og arbeidsgiveravgift.

Det korrigerte brutto driftsresultat viser at kommunens evne til å betjene lånegjeld, evne til å finansiere deler av årets investeringer over driftsbudsjettet samt evnen til å avsette midler til senere bruk over ordinær drift er tilfredsstillende.

Når det gjelder premieavvik, vises det også til note 1 regnskapsprinsipper.

Utvikling fond

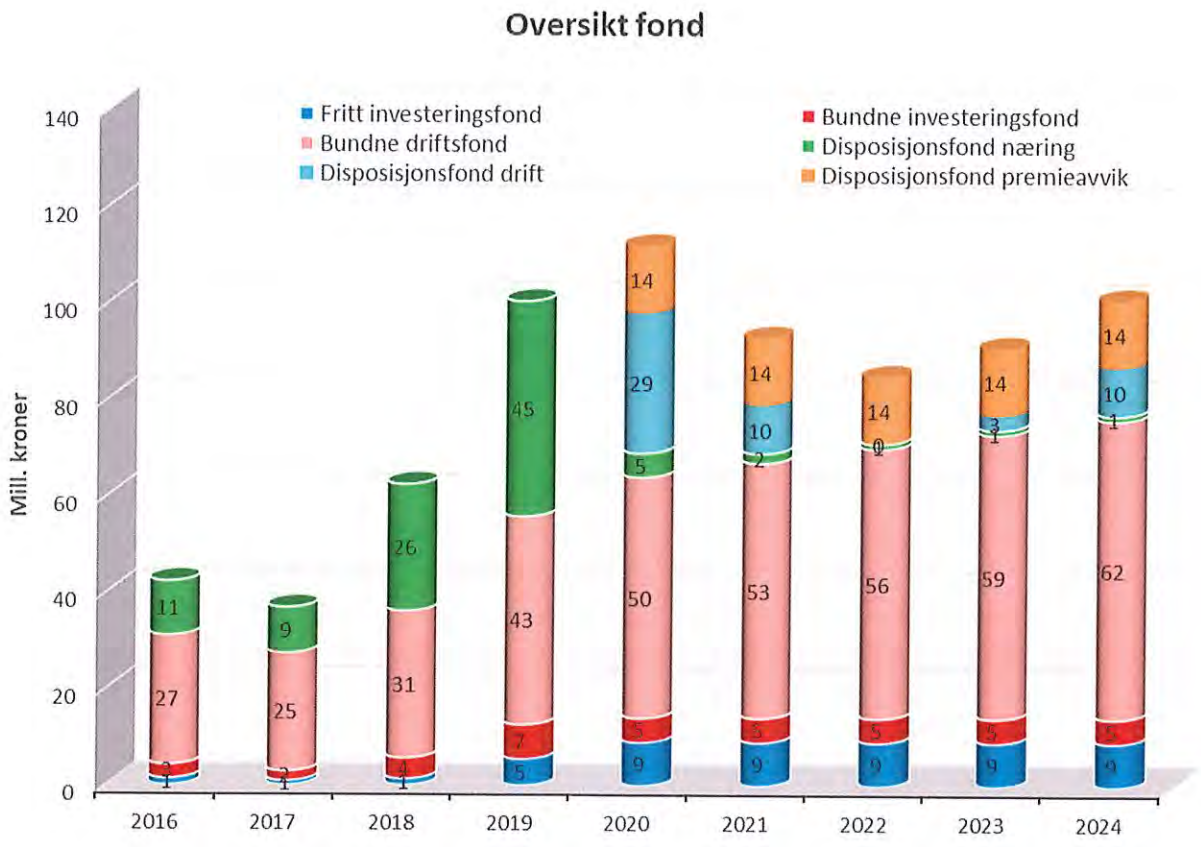




Meløy kommunestyre har vedtatt et nivå for disposisjonsfond på 8 % for 2020 og for økonomiplanperioden 2021 – 2024 som en av tre handlingsregler for økonomisk bærekraft.

Statsforvalteren anbefaler et nivå på disposisjonsfondet på **minimum** 5 % av driftsinntektene. Som tabellene over viser ligger Meløy for 2020 på nivå over Statsforvalterens minimumsnivå, men under kommunestyrets mål. Kommunestyrets mål for 2020 tilsvarer 59,5 MNOK noe som er 11 MNOK høyere enn regnskapet viser pr 31.12. Prognose for årene 2021 – 2024 er beregnet med bakgrunn i vedtatte økonomiplan, og gitt at de forutsetninger for inntekter og utgifter som er lagt til grunn inntreffer, vil ikke fondet nå opp til verken Statsforvalterens eller kommunestyrets eget mål i perioden.

I oversikten under vises utvikling og prognose for alle typer fond i kommunen frem til 2024. De midlene som kommunestyret disponerer vises i søylediagrammet som grønt (disposisjonsfond) og blått (fritt investeringsfond) frem til og med 2019. Fra 2020 er disposisjonsfond splittet i tre fond jfr. kommunestyrets vedtak og vises som disposisjonsfond næring (grønt), premieavvik (oransje) og drift (turkis). Rosa og rød del av søylen er bundne øremerkede midler som ikke kan disponeres fritt av kommunestyret.



Finansforvaltning

Kommunens finansforvaltning utøves i henhold til vedtatt «Reglement Finans- og gjeldsforvaltning» sist endret i Kst-sak 53/17 den 22. juni 2017. Arbeidet med nytt finansreglement med bakgrunn i ny kommunelov som trådte i kraft fra 1.1.2020 er startet, og vil bli behandlet politisk høsten 2021.

Kommunens lånegjeld

I 2020 ble det tatt opp lån på 16 MNOK Husbanken som er lån til videre utlån, Startlån.

I tillegg er det tatt opp lån på 38,1 MNOK i Kommunalbanken til finansiering av vedtatte investeringer.

Lånet i Husbanken er selvfinansierende og belaster således ikke kommunes driftsresultat.

Oversikt over kommunens lånegjeld pr 31.12.2020 vises i tabellen nedenfor.

Låneinstitusjon	Regnskap 2019	Regnskap 2020	Rente pr 31.12.2020
KLP Kommunekreditt	26 351 127,00	24 892 933,00	0,90 %
Kommunalbanken - fastrentelån til 2027	87 500 000,00	82 500 000,00	2,71 %
Kommunalbanken	209 908 260,00	200 639 360,00	1,05 %
Kommunalbanken	346 754 640,00	408 369 140,00	0,92 %
Husbanken Startlån	59 488 546,00	70 900 632,00	0,80 %
Kommunens samlede lånegjeld	**730 002 573,00**	**787 302 065,00**	

Som tabellen ovenfor viser har kommunen til sammen en lånegjeld på 787 MNOK. Hele lånegjelden til Husbanken på 70,9 MNOK er lån til videre utlån (Startlån). Ellers fordeler gjelden seg på investeringer innen VAR-sektoren med 109 MNOK og 678 MNOK til øvrige investeringer.

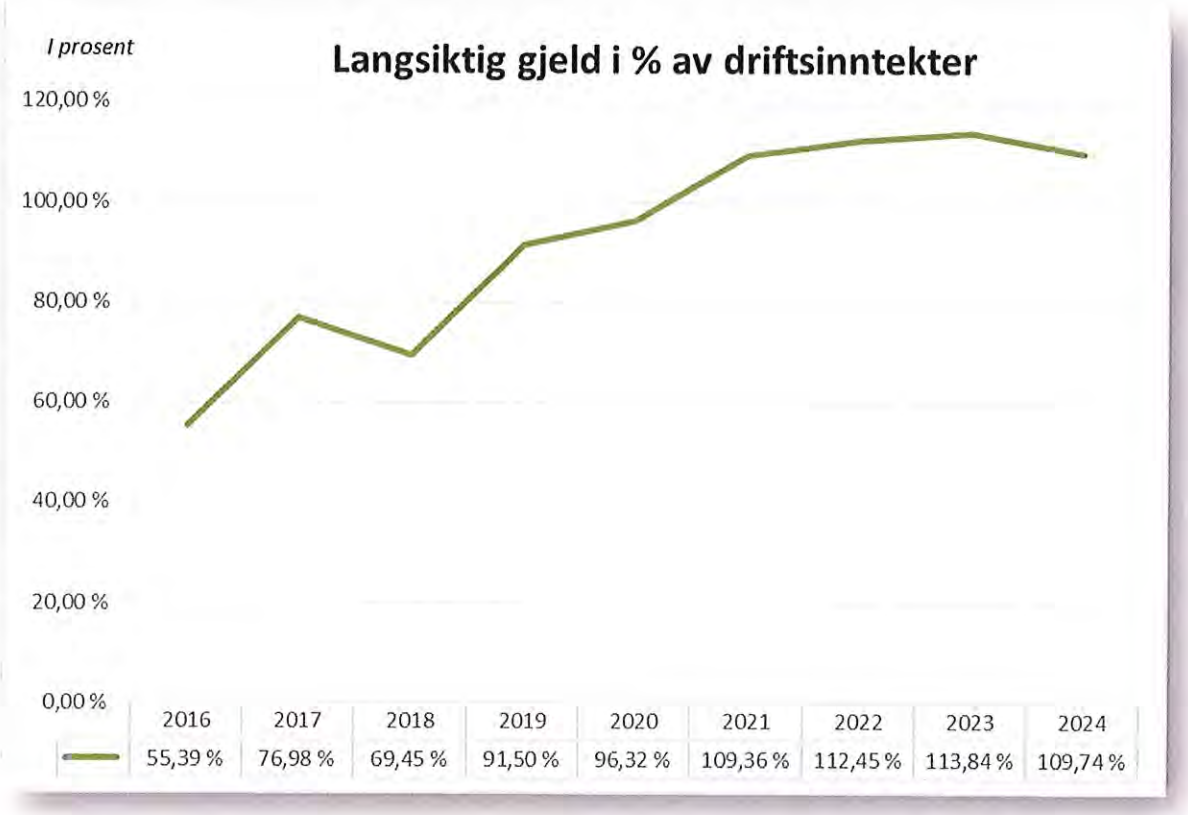
Meløy kommune har totalt betalt 11,6 MNOK i renter og 25,5 MNOK i ordinære avdrag i 2020.

Rentefølsomhet ved 1 % renteoppgang vil utgjøre om lag 7 MNOK.

Av den totale gjelden på 787 MNOK er 82,5 MNOK tilsvarende 10 % rentesikret frem til 2027.

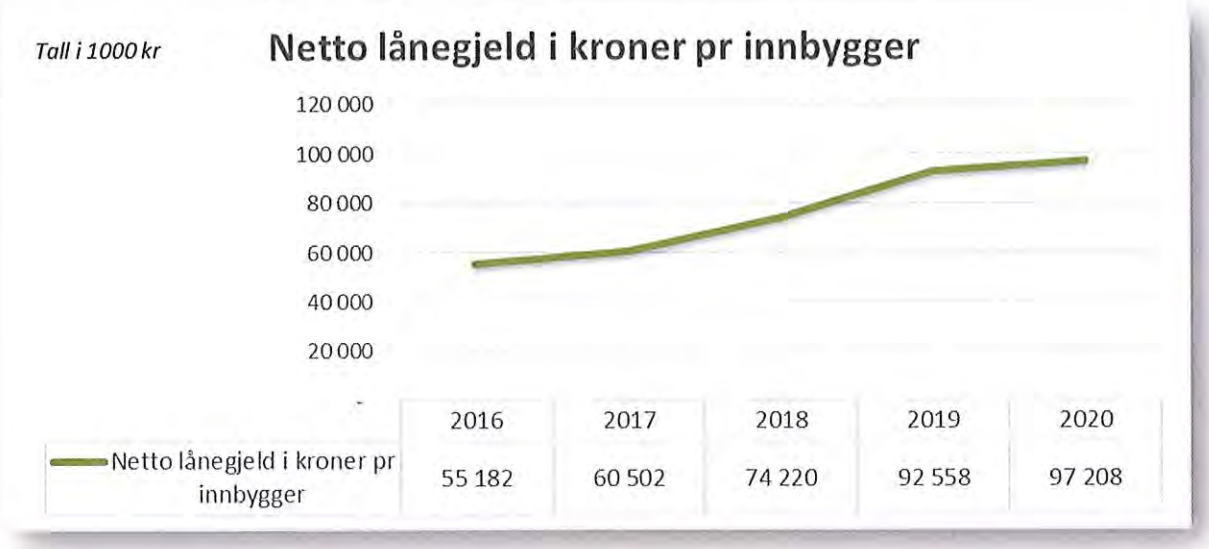
Et mye brukt måltall er langsiktig gjeld i % av brutto driftsinntektene (også kalt gjeldsgrad), og er et utrykk for kommunens gjeldsbelastning. Nøkkeltallet sier både noe om kommunens finansieringsstruktur og soliditet (evnen til å tåle tap). Meløy kommunestyre har vedtatt et nivå for lånegjeld på 75 % for 2020 og i økonomiplanperioden for 2021 – 2024 som en av tre handlingsregler for økonomisk bærekraft.

Ordinære renter og avdrag på lån skal finansieres av driftsinntektene, og nøkkeltallet viser langsiktig gjeldsbelastning i forhold til disse. I figuren under vises gjeldsgraden for kommunen de siste fem årene i tillegg til inneværende økonomiplanperiode. I denne oversikten er det korrigert for lån til videreutlån (Startlån). Oversikten viser at kommunen har hatt en moderat og håndterlig gjeldsbelastning og innenfor vedtatte fremtidige nivå til og med 2018. Fra 2019 forandrer dette bidet seg og vi har en stigende kurve frem til 2023 før den gradvis faller igjen. Prognose for årene 2021 – 2024 er beregnet med bakgrunn i vedtatte økonomiplan, og der vedtatt låneopptak for 2021 på 60,2 MNOK er innarbeidet. For årene 2022 – 2024 er planlagte låneopptak tatt med. Gitt at de forutsetninger som er lagt til grunn i økonomiplanperioden inntreffer, vil lånegjelden være stigende til og med 2023 og over vedtatt nivå i hele planperioden.



Netto lånegjeld i kroner pr innbygger

Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld fratrukket totale utlån og ubrukte lånemidler. Som tabellen og figuren over viser har lånegjeld i kroner pr innbygger hatt en liten økning på kr 4.650,- fra 2019 til 2020.



Likviditet

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

Forholdet mellom omløpsmidler (OM) og kortsiktig gjeld (KG) kalles likviditetsgrad. Likviditetsgraden sier noe om kommunens evne til å betale de kortsiktige fordringene etter hvert som de forfaller. Man kan måle dette ytterligere ved å skille ut de mest likvide omløpsmidlene (bankinnskudd) og beregne en likviditetsgrad 2.

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

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

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

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

sine fortløpende utgifter med tilgjengelig bankinnskudd.

	2016	2017	2018	2019	2020
Likviditetsgrad 1	1,58	3,00	2,10	2,59	2,62
Likviditetsgrad 2	0,70	2,00	1,10	1,73	1,35

Tabellen over viser utviklingen i likviditetsgradene siden 2016, og viser at likviditeten og betalingsevnen til kommunen er innenfor anbefalt nivå for alle årene bortsett fra 2016 der en ligger litt under anbefalt nivå. Dette henger sammen med «forsinket låneopptak» i forbindelse med større investeringer. Låneopptak ble gjort i 2017 og likviditeten forbedrer seg kraftig. Likviditeten pr utgangen av 2020 er meget god, blant annet som følge av at låneopptak for vedtatte investeringer i 2020 er gjort på slutten av året, mens flere av prosjektene ikke blir ferdigstilt før i 2021.

Plassering og avkastning av ledig likviditet

Meløy kommune har pr 31.12.2020 171 MNOK i likvider som i sin helhet er plassert i bankinnskudd i Dnb. Av dette er 20 MNOK bundne midler på skattetrekkskonto. Innskuddsrenten er på 3mnd NIBOR pluss 0,38 punkter, dvs at pr 31.12.2020 var den på 0,87 %. .

Budsjettvurderinger

Meløy kommunes opprinnelige budsjett er i løpet av 2020 regulert i forbindelse med 2. tertialrapportering. Her er det forsøkt å ta høyde for de endringer som har oppstått gjennom året både på utgifts- og inntektssiden. I tillegg er budsjettet i all hovedsak regulert for enkeltvedtak som er gjort gjennom året. Budsjettet er administrativt regulert for sykelønn og refusjon sykelønn til og med juni måned. På grunn av overgangen til nytt økonomisystem som tok mye ressurser ble regulering for andre halvår ikke prioritert. Økonomiske oversikter viser at det er avvik mellom regnskap og regulert budsjett for enkelte utgifts- og inntektsgrupperinger. Der det er vesentlige avvik vil årsaken til avvikene i grove trekk bli kommentert nedenfor. Det vises her til *økonomisk oversikt drift* side 1 i regnskapet.

Driftsregnskapet

Inntekter

Rammetilskudd – viser et negativt avvik på 1,1 MNOK mens ***Skatt på inntekt og formue*** viser et positivt avvik på 1,5 MNOK og gir et netto positivt avvik på 0,4 MNOK. Tar en hensyn til øremerkede midler på 2,6 MNOK (Covid19 midler – vedlikeholdstilskudd) som er inntektsført i investeringsregnskapet da vedtatt bruk av midlene er av investeringsmessig karakter, har vi et samlet positivt avvik mot budsjett for skatt og rammetilskudd på 3,0 MNOK. Av tilskuddet på 2,6 MNOK er

1,5 MNOK brukt i 2020 og resterende beløp på 1,1 MNOK er avsatt til bundet investeringsfond og skal brukes i 2021 for å ferdigstille prosjektene.

Kompensasjon fra staten som følge av endrede regler for eiendomsskatt kommer som en del av rammetilskuddet, og blir derfor bokført som det og bidrar til positivt avvik for rammetilskudd. Kommunen mottok 1,9 MNOK i kompensasjon i 2020. I sum rammetilskudd inngår også 7,5 MNOK i ekstra tilskudd som følge av Covid19 pandemien.

Eiendomsskatt – merinntekt i forhold til budsjett på 2,7 MNOK som følge av økt skattegrunnlag for kraftproduksjonsanlegg i 2020.
I tillegg har staten kompensert 1,9 MNOK som følge av endrede regler for eiendomsskatt men kommer som en del av rammetilskuddet og blir derfor bokført slik.

Andre overføringer og tilskudd fra staten – viser en mindreinntekt på 6,7 MNOK og gjelder i all hovedsak tilskudd fra Havbruksfondet hvor vi mottok 3,5 MNOK mer enn budsjett og tilskudd ressurskrevende tjenester hvor vi mottok 9,5 MNOK mindre enn budsjetter. I tillegg er det mottatt rentekompensasjonstilskudd fra Husbanken på 0,8 MNOK.

Overføringer og tilskudd fra andre – her fremkommer et negativt avvik mellom regulert budsjett og regnskap på 26,5 MNOK. I denne inntektsgruppen ligger bl.a. refusjoner fra fylke, kommuner og andre private. Hovedårsaken til det store avviket er at budsjettet ikke ble regulert for sykelønnsrefusjon for andre halvår. Avviket for disse postene er på 14,8 MNOK. I tillegg er det inntektsført ikke budsjetterte øremerkede midler på 5,7 MNOK og tilskudd fra fylkeskommunen på 1,8 MNOK som bidrar til avviket. Det er også mottatt 5,1 MNOK mer i momskompensasjon enn budsjettert, og avdrag på utlån med 1,9 MNOK som gjelder innfrielse av fiskerilån. For øvrige poster innenfor denne inntektsgruppen er det mindre avvik mellom budsjett og regnskap.

Salgs- og leieinntekter – positivt avvik på 1 MNOK. Her er det mindre positive og negative avvik for de ulike områdene og som akkumulert gir en merinntekt sett opp mot budsjett.

Utgifter

Lønn- og sosiale utgifter - for lønn- og sosiale utgifter fremkommer samlet et merforbruk sett opp mot regulert budsjett på 16,2 MNOK. Merforbruket er redusert med 4,6 MNOK netto positivt premieavvik og arbeidsgiveravgift av premieavvik som skal «inntektsføres» på hhv konto for pensjon og arbeidsgiveravgift. Det er forbrukt 7,9 MNOK mer i fastlønn enn budsjettert, mens det er brukt 9,3

MNOK mer til vikarer og ekstrahjelp/ engasjementer. Regnskapet viser et merforbruk for overtid på 6,7 MNOK. Av forbrukt overtid er 1,9 MNOK prosjekt kodet og som da gjelder overtid i forbindelse med lengre og/ eller tidsavgrensede prosjekter som pågår i kommunen. Eksempelvis er det 0,6 MNOK merket Covid19 og 0,4 MNOK merket prosjektkode for implementering av nytt ERP system.

Lønn vedlikehold og renhold viser et mindreforbruk på 5,3 MNOK, og det gjør også godtgjørelse til folkevalgte og ordfører med 1,1 MNOK.

Kjøp av varer og tjenester – utgiftsgruppen viser samlet et merforbruk på 1,6 MNOK i forhold til regulert budsjett. I denne utgiftsgruppen finnes veldig mange kontoer, og regnskapet viser både mindre og større avvik begge veier på enkeltposter. Typisk er det brukt mer enn budsjett på medisinsk forbruksmateriell og mindre på øvrig forbruksmateriell. Det er brukt mere til renholds artikler, vaskemiddel og arbeidsklær og mindre til kurs, reise og transport. Endringen en ser i type forbruk for 2020 kan forklares med Covid19 pandemien. I tillegg er utgifter til Salten Brann utgiftsført her mens budsjettposten er lagt under ***Overføringer og tilskudd til andre.***

Overføringer og tilskudd til andre – utgiftsgruppen viser samlet et mindreforbruk på 6,3 MNOK. I all hovedsak fremkommer avviket som følge av at budsjettposten for kjøp av tjenester fra Salten Brann på 7 MNOK er lagt her, mens den i regnskapet er bokført riktig under ***Kjøp av varer og tjenester*** og som også kommenteres ovenfor. Øvrige poster i denne utgiftsgruppen har mindre positive og negative avvik som akkumulert gir merforbruk på 0,7 MNOK.

Avskrivninger – budsjettert for lavt med 11 MNOK. Dette må ses opp mot ***Motpost avskrivninger*** som viser et positivt avvik på samme beløpet.
Avskrivningene har ingen resultateffekt, men skal synliggjøre årlig kapitalslit på anleggsmidlene.

Driftsresultat pr sektor

I tabellen nedenfor vises driftsresultat pr sektor. Nedenfor vil vesentlige avvik mellom regnskap og budsjett bli kommentert i tillegg en redegjørelse for hvordan utviklingen og måloppnåelse har vært i tjenesteproduksjonen.

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Brutto resultat	Netto resultat
Sentraladministrasjon				
Driftsinntekter	-6 391	-5 145	1 246	
Driftsutgifter	63 193	60 026	-3 167	
Sumlinje	**56 802**	**54 881**		**-1 921**
Oppvekst				
Driftsinntekter	-37 712	-32 855	4 857	
Driftsutgifter	196 238	191 815	-4 423	
Sumlinje	**158 526**	**158 960**		**434**
Helse og Velferd				
Driftsinntekter	-51 673	-37 572	14 101	
Driftsutgifter	305 732	290 121	-15 611	
Sumlinje	**254 059**	**252 549**		**-1 510**
Samfunn				
Driftsinntekter	-56 911	-53 347	3 564	
Driftsutgifter	109 705	107 267	-2 438	
Sumlinje	**52 794**	**53 920**		**1 126**
Interkommunalt og offentlig samarbeid				
Driftsinntekter	-1 434	-1 543	-109	
Driftsutgifter	3 759	3 835	76	
Sumlinje	**2 325**	**2 292**		**-33**
Tilskudd				
Driftsinntekter	-7 500	-6 639	861	
Driftsutgifter	17 386	16 932	-454	
Sumlinje	**9 886**	**10 293**		**407**
Interne finansieringstransaksjoner				
Driftsinntekter	-50 983	-48 596	2 387	
Driftsutgifter	77 637	78 782	1 145	
Sumlinje	**26 654**	**30 186**		**3 532**
Kommunale inntekter og overføringer				
Driftsinntekter	-580 087	-581 837	-1 750	
Driftsutgifter	19 041	18 756	-285	
Sumlinje	**-561 046**	**-563 081**		**-2 035**

Sentraladministrasjon

Under sentraladministrasjon sorterer politisk virksomhet, kommunedirektør, HR Stab og støtte og økonomi. Opprinnelig vedtatt budsjett var på kr 53.345.672,- mens regulert budsjett er på kr 54.881.152,- netto.

Regnskapet for sektoren totalt viser et negativt avvik sett opp mot regulert budsjett på 1,9 MNOK. I all hovedsak oppstår avviket som følge av at strykningsreglene i budsjett og regnskapsforskriften krever at budsjettert bruk av disposisjonsfond ikke skal gjennomføres hvis kommunen går med overskudd totalt sett. Det betyr i praksis at i stedet for at finansieringen kommer fra fond slik forutsatt og budsjettert på respektive ansvar, så dekkes dette opp fra kommunens totale overskudd, og det oppstår derfor et avvik for området som blir berørt. I tabellen under vises en oversikt over hva som er strøket under sektoren, til sammen 1,7 MNOK. Ellers er det mindre og større avvik for de ulike områder som akkumulert gir et merforbruk på 0,2 MNOK.

1000 - Folkevalgte	70 000,00
1100 - Kommunedirektør - Prosjekt D11002 Bygdeutvikling	500 000,00
1200 - Sentraladministrasjon	150 000,00
1250 - IKT - Prosjekt D12002 Implementering nytt ERP-prosjekt	1 000 000,00
Sum strykninger/ ikke bokført bruk av fond	**1 720 000,00**

HR Stab og støtte

Ved organisasjonsendring i 2019 ble tidligere organisasjonsavdeling lagt til HR stab og støtte, med rapportering til assisterende kommunedirektør. HR området består av: lønn og personal, juridisk saker, HMS og ansattoppfølging, IKT, servicetorg, arkiv og lærlingeordningen. I 2020 er også kommunikasjon og politisk sekretariat inkludert i området. I tillegg har HR ansvar for tillitsvalgtordningen.

HR Stab og støtte ledes i dag av assisterende kommunedirektør. Assisterende kommunedirektør er leder for HR, fellestjenester, digitalisering, politisk sekretariat og kommunikasjon. Assisterende kommunedirektør er stedfortreder for kommunedirektør

Virksomhetsplan og måloppnåelse

Ferdigstille strategisk kompetanseplan for Meløy kommune

Innarbeides i neste budsjett- og økonomiplan
Planen var klar til behandling i mai. Dette ble utsatt på grunn av pandemisituasjonen. Planen skal sees opp mot kompetansedel i utvikling av nytt ERP system. Dette blir gjennomført i 2021.

Lederprogram Meløy kommune

Utsatt oppstart på grunn av koronasituasjonen. Enheten skal bistå kommunedirektør i planlegging og gjennomføring. Oppstart når pandemisituasjonen endrer seg.

KS læring

Det er inngått avtale med KS læring, og det er gjennomført opplæring for ledere. HMS rådgiver og trainee har gjennomført opplæring i innholdsproduksjon. Bruk av KS læring skal bidra til bedre ivaretakelse av opplæringsbehov og informasjon i organisasjonen.

Ferdigstille omstilling HR

Omstilling med endring av organisering er gjennomført og evaluert i 2019 og 2020. Enheten vil som en del av prosessen med omstilling i ledelse og nedbemanning utvikles videre.

Heltidsprosjekt

Det har ikke vært arbeidet med heltidsprosjekt i 2020. Enheten har hatt utfordringer med kapasitet på grunn av utviklingsarbeid/digitalisering. Forankring av prosessen opp mot tjenesteområdene bør vurderes i samarbeid med fellestillitsvalgte og hovedtillitsvalgte.

Teamarbeid som arbeidsmetode for bedre tverrfaglig arbeid

Enheten er i 2020 og 2021 pilotavdeling i prosjekt medarbeiderskap, og dette startet opp høsten 2020. Avslutning av piloten har blitt utsatt flere ganger i vinter på grunn av pandemisituasjonen, planlegges gjennomført i mai.

Aktivitetsplikt Nav – i HR

Nav har deltatt i møter med strategisk ledergruppe, og gitt informasjon om aktivitetsplikt. På grunn korona ble det ikke aktuelt i 2020 å ta inn deltakere med aktivitetsplikt i oppgaver på rådhuset.

Rekruttere og beholde personell

Det er vedtatt nye retningslinjer for seniorpolitikk. Kurs, fagdager og kompetanseheving er utsatt pga pandemien. Dialog med utdanningsinstitusjoner har tiltak har blitt satt på vent på grunn av koronasituasjonen. HR har gjennomført noen trivselstiltak for eget område, og har dekket noen kostnader til andre områder. De store felles arrangementene i juni og i desember utgikk pga korona.

Reviderte reglement og planer

Permisjonsreglementet er revidert i 2020. Arbeidet med lønnspolitisk plan og arbeidsgiverstrategi ble forskjøvet til 2021 på grunn av utfordringer med kapasitet.

Strategi for rekruttering av nye lærlinger

Lærlingeansvarlig har arbeidet fortløpende med rekruttering, og vi har lykkes med å rekruttere lærlinger, også til nye fag. Det er etablert et godt samarbeid opp mot videregående skole. Pandemisituasjonen har bidratt til at fysiske arrangement ikke har blitt gjennomført.

Nytt avvikssystem

Det er kjørt anbud og systemet Compilo er anskaffet. Det er gjennomført introduksjon av systemet for ledere. Videre opplæring og implementering arbeides med, og bruk av systemet iverksettes vår 2021.

Ny avtale bedriftshelsetjeneste

Det er kjørt anbud, og avtale med ny bedriftshelsetjeneste ble inngått, med oppstart 1.oktober 2020. Det er laget handlingsplan for 2021, og bedriftshelsetjenesten er koblet på AMU og HMS rådgiver. Tjenesten har kundeportal, hvor ledere legger inn bestillinger.

ERP

Prosjektarbeid og gradvis implementering gjennom 2020 er gjennomført. Videre prosessarbeid fortsetter i 2021. Det er etablert en driftsorganisasjon som skal ivareta det videre utviklings- og forbedringsarbeidet. Prosjekt og drift krever mye kapasitet og kompetanse.

Digital kompetanse som prosjekt

Ikke iverksatt i 2020 på grunn av manglende kapasitet.

Økonomi

Økonomi området består av økonomiavdeling og eiendomsskattekontor. I tillegg føres personalforsikringer (gruppeliv, yrkesskade m.v.) for alle ansatte her samt kontingenter til KS, LVK med flere.

Virksomhetsplan og måloppnåelse

Kommunen gikk fra høsten 2020 over til et nytt skybasert ERP system. ERP er en ren forkortelse for Enterprise Resource Planning, og er en helhetlig programvare som støtter opp om flere av kommunens stab og støttefunksjoner innen økonomi, lønn, medarbeiderskap, styring osv.

I forbindelse med overgang til nytt system er det gjort store endringer i kontoplan og ansvarsstruktur slik at denne er i tråd med vedtatte organisasjonsendring.

Den nye ERP løsningen skal gi rom for mer effektive styrings- og rapporteringsmuligheter. Blant annet blir regnskap, budsjett og rapporteringsverktøy integrert med hverandre. Målet var at vi fra 2021 enkelt skulle kunne rapportere på status økonomi hver måned på grunn av sømløse og mer effektive løsninger. Vi hadde også et mål om å bruke løsningen til alle økonomiprosesser i tillegg til økonomirapportering, som for eksempel både budsjett- og økonomiplan, årsmelding og årsberetning.

Regnskapsavslutningen for 2020 har vært krevende blant annet fordi vi har jobbet i to ulike systemer i tillegg til ny kommunelov og nye økonomibestemmelser. Arbeidet med å ta i bruk hyppigere økonomirapportering og helhetlig bruk av løsningen for årsberetning og årsmelding vil derfor ikke være på plass før tidligst høsten 2021 og for regnskapsavslutningen for 2021.

Meløy kommune startet i 2020 opp arbeidet med økonomisk bærekraft. Økonomisk bærekraft er å styrke Meløy kommunes økonomiske framtid gjennom helhetlig økonomistyring og digitalisering. Økonomisk bærekraft forutsetter en kunnskapsbasert tilnærming og metoder for å synligjøre mulighetsrom i økonomien til å bevege seg mot et sett av handlingsregler

Arbeidet med kommunaløkonomisk bærekraft har vært en utfordring å komme i gang med i 2020 både på grunn av ressursmangel generelt, men også som følge av at viktige ressurser ved avdelingen har brukt mye tid til ERP prosjektet. Arbeidet ble startet opp noe forsinket høsten 2020, og en første versjon av en KOSTRA analyse ble utarbeidet til budsjettdokumentet for 2021. Tilførsel av ekstra ressurs i tillegg til at det mest krevende arbeidet i ERP prosjektet blir mindre tilsier at mer tid kan brukes på dette arbeidet. Det er etablert et team bestående av personer med høyere økonomisk utdannelse som vil arbeide med de ulike tjenesteområdene i forhold til både opplæring av ledere innen budsjett- og økonomistyring, samt utarbeide økonomiske analyser.

På grunn av forholdene beskrevet ovenfor, ble også oppstart av budsjett- og økonomiplanprosessen for 2021 – 2024 svært forsinket.

Oppvekst

Oppvekst har i 2020 hatt et svært spesielt år. Pandemien har i stor grad preget driften. Barnehagene ble stengt, men hadde allikevel barnepass og barnehagetilbud til en relativt stor andel barn. Barn med særskilte utfordringer og barn til foresatte i samfunnskritiske jobber fikk tilbud gjennom hele nedstengingsperioden i vår. Elevene i skolen mottok da all undervisning gjennom digitale verktøy.

Håndtering av pandemien, smittevern og endring av drift har medført en stor merbelastning for ansatte i hele organisasjonen.

Avvik regnskap og budsjett

Vedtatt budsjett for oppvekst var for 2020 på kr 160.724.431,-.

Gjennom året er budsjettet revidert og foretatt flere budsjettreguleringer. Totalt revidert budsjett for 2020 er 158.959 529,-.

Brukt beløp er på kr 158.525.784,-. Positivt avvik er på kr 433 745,-.

Aggregerte tall skjuler store avvik på enhetsnivå. Pandemien har medført betydelig økning i personalkostnader, samtidig som det har vært spart en del driftsmidler. Enhetene har i liten grad merket økte personalkostnader som Covid19 relatert. Endringer hos IMDI har også medført at vi ikke har fått inn budsjetterte tilskudd til finansiering av barnehage og skoletilbud til flyktninger.

Virksomhetsplan og måloppnåelse

Delta i arbeid med strategisk kompetanseplan og utviklingsnettverk

Arbeid med strategisk kompetanseplan ble utsatt grunnet pandemien.

Kartlegge og vurdere behov for fremtidens kompetanse innen oppvekst.

Enhetene har begynt arbeidet med å vurdere behovet for kompetanse i årene fremover. Medarbeiderportalen vil i løpet av 2021 utarbeide funksjoner som gjør at oppvekst kan få en digital oversikt over den enkelte ansattes fagkompetanse. En del av dette arbeidet er også utsatt grunnet pandemien.

Etablere internrevisjon/ driftsbesøk i alle enheter

Driftsbesøk ble gjennomført i de fleste enhetene. Internrevisjonssystem gjennom www.1310.no brukes i enhetene.

Delta i prosjekt «Bedre tverrfaglig innsats» (BTI)

Prosjektet er igangsatt og fått navnet: «I lag før ongan».

Prosjektleder ansatt i 50% stilling. Prosjektet er iverksatt og driftet noenlunde i tråd med prosjektbeskrivelse.

Rekruttere og beholde lærere og andre pedagoger

Dette arbeidet har vært svært utfordrende i 2020. Det ble forsøkt gjennomført fellesutlysning av stillinger og samhandling rundt tilsettinger. Prosessen ble preget av utfordringer knyttet til smittevern og vanskeliggjort dialog internt og med kandidater. Mange av søkerne til lærerstillinger og pedagogstillinger har ikke formell kompetanse.

Implementere Fagfornyelsen i skolen

Ny læreplan er iverksatt og implementeringen av denne har blitt prioritert av skolene.

Veilederkorps fra Utdanningsdirektoratet

Administrasjon og skolene har deltatt i oppfølgingsordningen til Utdanningsdirektoratet. Med bakgrunn i generell situasjon ble det søkt utvidelse av perioden. Veilederkorpset vil følge skolene i Meløy frem til våren 2021.

Tilpasse drift til kommunal økonomisk bærekraft

Pandemien har også satt en stopper på fremdriften i dette prosjektet. Oppvekst har ikke fått innarbeidet systemer for å jobbe inn rapporteringssystemer for økonomi og sykefravær.

Lage og etablere årshjul

Arbeidet med dette er påbegynt, men ikke ferdigstilt.

Revidere og utarbeide stillingsbeskrivelser

Arbeidet er ikke startet. Vil gjennomføres i 2021.

Prioriterte rekrutterings- og opplæringstiltak:

Vi fikk fem ferdig utdannet førskolelærere som har gjennomført ABLU (arbeidsplassbasert barnehagelærerutdanning). Høsten 2021 vil Nord universitet starte et nytt kull der det jobbes med å motivere ansatte til å melde seg opp og gjennomføre.

Syv lærere økte kompetansen sin gjennom Utdanningsdirektoratet sin ordning «Kompetanse for kvalitet». Oppvekst vil fortsette å oppfordre lærere og pedagoger til å benytte seg av kompetansehevingstiltakene som administreres av Utdanningsdirektoratet i 2021.

Helse og Velferd

Helse og velferd hadde et totalt budsjett på 252,5 mill. i 2020 og et merforbruk på 1,5 mill. (0,6%).

Kommunalsjef-området har et mindreforbruk på 4,5 mill. Dette har sammenheng med at det opprinnelig var budsjettert med kr 5 mill. på dette ansvaret til oppstart barnebolig i Glomfjord. Oppstarten ble utsatt til juli.

Tildelingskontoret har et mindreforbruk på ca. kr 800 000. Det største avviket er at det er kjøpt færre plasser ved Nordtun HelseRehab enn budsjettert og benyttet mindre avlastning i private hjem. Dette gir til sammen et mindre forbruk på ca. kr 560 000.

Det er i tillegg en positiv utvikling når det gjelder liggedøgn ved Nordlandssykehuset som er redusert fra 420 liggedøgn i 2017, 159 i 2018, 130 i 2019 til 15 liggedøgn i 2020.

Hjemmetjenestene hadde sett under ett et budsjett på 70 mill. i 2020. Regnskapet viser et merforbruk på 3,2 mill. (4,6%). I nord omfatter hjemmetjenesten også to team rundt enkeltbrukere. I sør omfattes også et bofellesskap og forsterket tilbud til barn og unge. Det største avviket skyldes merforbruk innen forsterket tilbud til barn og unge, noe som skyldes manglende budsjettregulering og må sees i sammenheng med at kommunalsjefområdet har et mindreforbruk.

Miljøtjenesten hadde et budsjett på ca. 50 mill. og et mindreforbruk på 1,7 mill. Det største avviket skyldes et mindreforbruk på 1,9 mill innen psykisk helse og rustjenesten som følge av endringer i tjenesten etter gjennomført kartlegging og rapporten fra Ressurssenteret for omstilling.

Helsefremmende og forebyggende hadde et budsjett på 33,5 mill. og et merforbruk på ca. 1 mill. Det er et merforbruk på ca. 2,3 mill. på legetjenesten og betydelige mindreforbruk på helsestasjon, fysio- og ergoterapitjenesten og Friskliv. Det største avviket er legetjenesten med et merforbruk på 2,3 mill. Det var ikke budsjettert med fast lønn til vakante legestillinger med tanke på at kommunen ønsket å rekruttere leger på driftsavtale (uten fast lønn), dette har kommunen ikke lyktes med.

Sykehjemmene sett under ett hadde et budsjett på 69,5 mill. i 2020. Regnskapet viser et merforbruk på 5,4 mill. (7,8%), fordelt på 3,5 mill. på Vall sykehjem og 2 mill. på Ørnes sykehjem. For Vall skyldes avviket manglende budsjettering av feriepenger, vikarlønn og fast tillegg helg/høytid ol. som medførte et merforbruk på ca. 1,5 mill, mens vikarlønn og overtid totalt utgjør vel 1,5 mill i merforbruk. For Ørnes sykehjem nedførte samme manglende budsjettering av feriepenger, vikarlønn og fast tillegg helg/høytid et merforbruk på ca. 750 000, mens vikarlønn og overtid totalt utgjør vel 1,8 mill i merforbruk.

Både Vall og Ørnes sykehjem har det siste året hatt mye bruk av vikar, ekstrahjelp og overtid som i all hovedsak skyldes høyt fravær knyttet til karantene ifm. forkjølelse/symptomer på luftveisinfeksjon (pga. koronaen), men også langtids sykefravær, samt at enkeltbrukere i perioder fordrer 1-1 bemanning.

NAV Meløy hadde totalt sett et mindreforbruk på ca. 1,1 mill. Det største avviket skyldes mindreforbruk på nærmere 1,3 mill. relatert til lavere lønnsutgifter pga. vakanse ved sykefravær, mens arbeidet med bosetting av flyktninger hadde et merforbruk på nærmere 450.000.

Helse, omsorg og velferdsplanen

Mange av tiltakene er ikke gjennomført på grunn av Covid-19, det være seg av smittevernhensyn eller manglende kapasitet i tjenestene på grunn av fravær/karantene og ekstra arbeid knyttet til planlegging og tiltak relatert til koronapandemien.

Utviklingstiltak	**Evaluering**
Delta i arbeid med strategisk kompetanseplan og utviklingsnettverk	Deltatt i arbeid med strategisk kompetanseplan. Kompetanseplan HOV ble revidert feb. 20 ifm. tilskuddssøknad
Kartlegge og vurdere behov for fremtidens kompetanse innen helse og omsorg.	Ikke gjennomført pga. koronaarbeid
Strategi for økt fokus på kosthold og ernæring	Ikke gjennomført. Det startes felles ernæringsprosjekt RKK i 2021
Ny måltidsrytme på sykehjem	Implementert på Ørnes sykehjem, men ikke på Vall som fortsatt har middag kl. 13.45. Iverksettelse utsatt til 2021
Delta i Folkehelseprogrammet	Ikke startet opp i 2020 iflg. folkehelserådgiver
Kommunepsykolog	Felles utlysning med Gildeskål forsøkt våren 2020, men ingen søkere. Leid inn psykolog fra vikarbyrå i perioden vår-des. 2020.
Evaluere ordningen med brukerråd	Ikke gjennomført
Delta i prosjekt «Bedre tverrfaglig innsats» (BTI)	Ja. Ulike virksomhetsledere/ansatte har deltatt når de er blitt invitert/involvert.
Plan for frivillig innsats – utrede drift, organisering og lokalisering av Frivilligsentralen	Ikke gjennomført
Helsestasjon for ungdom på kveldstid	Oppstart fra 25.08.20 ved Ørnes helsestasjon tirsdager ulik uke fra kl. 14.30 – 17.00 og lik uke tirsdager ved Enga skole. Tilbudet ble flyttet fra Enga skole til Glomfjord helsestasjon pga. lite oppmøte av ungdom i sørbygda. Turnuslegen ved Glomfjord legekontor ble deltaker i tilbudet. Psykologen deltok fra slutten av september når det var Helsestasjon for ungdom dager ved Ørnes helsestasjon frem til jul. Tilbudet ble mulig pga. midler fra Helsedirektoratet for å styrke helsestasjonstjenesten i 2020.
Iverksette foreldreveiledningsgrupper	Foreldreveiledning, «Sammen foreldre og barn» gis i aktuelle rutinekonsultasjoner – hovedsakelig individuelt. ICDP – foreldreveiledningsprogram ønskes gitt i grupper inntil 8 familier -men lot seg ikke gjennomføre pga. korona.

	COS (trygghetssirkelen) – foreldreveiednings-program som gis individuelt eller i grupper. Individuelle tilbud ble påbegynt, men ikke avsluttet pga. korona/smittevern. Barselgrupper/ barseltreff gir også foreldreveiledning – men ble ikke tilbudt pga. smitteverntiltak.
Delta i arbeid med handlingsplan for universell utforming	Har ikke vært møter/aktivitet i 2020 (ligger hos Kjell Holdal)
Tilvisningsavtaler med private utbyggere	Avtale om tilvisning, mellom Meløy kommune og utbygger Halsa Boligbygg AS, er underskrevet av ordfører. Tilvisning av leiligheter går gjennom tilvisningskontoret.
Bygging av miniboliger	Det er engasjert konsulent/arkitekt som er i gang med å utarbeide tegninger og anbudsgrunnlag for oppføring av miniboliger. Ligger hos k.sjef samfunn.
Iverksette Brukerplan i flere enheter	Rus/psykiatri. Utfordringer ift. legetjenesten pga. ustabil legedekning
Prosjekt «Hverdagsrehabilitering»	Gjennomført i nært samarbeid med hjemmetjenesten. Fortsetter som prosjekt ut 1. kvartal 2021, deretter som tjeneste i ordinær drift.
Boligkontor utredes – Boligstiftelsen utredes som en del av et nytt boligkontor	Ikke gjennomført. En overflytting av Boligstiftelsen må behandles av styret i Boligstiftelsen.
Plan for bruk av velferdsteknologi og telemedisin	Ikke gjennomført pga. forsinket tilsetting av prosjektleder. Utsettes til 2021
Utrede modell og iverksette helsestasjon for eldre	Ikke gjennomført. Utsettes til 2021
Utrede modell for forebyggende hjemmebesøk (75+)	Ikke gjennomført. Utsatt til 2021.
Iverksette pakkeforløp og interne rutiner	
Følge opp rapport fra Ressurssenter for omstilling (RO) med handlingsplan	Delvis gjennomført. Oppfølgingstjenesten, psykisk helse og rus ble slått sammen i juli, med felles turnus fra 1/9. Nattjenesten ble lagt ned fra mai.
Utrede fremtidig bruk og ombygging av Vall omsorgssenter.	Ikke gjennomført. Det ble høst-20 administrativt besluttet å avvente budsjettvedtaket. Tas opp igjen i 2021
Delplan for rehabilitering i korttidsavdelinger / Nordtun, og utrede samarbeid med private fysioterapeuter i Meløy	Ikke gjennomført
Meløylegen Delplan for legetjenesten Arbeidsgruppe	Det ble gjennomført et felles møte med legekontorene H-20 for oppstart forbedringsprosjekt inkl. temaplan. Ikke fulgt opp pga. manglende kapasitet.
Utrede etablering av egen legevaktssentral i Meløy	Ikke gjennomført.
Utrede interkommunalt samarbeid om spesialiseringsløp for leger	Ikke gjennomført. Arbeidet tas opp i 2021

Smittevernplan	OK. Kommuneoverlegen laget helt ny smittevern- og pandemiplan H-20, som etter intern høringsrunde, ble vedtatt av KST 29.10. (PS 88/20)
Revidere beredskapsplan for tiltak ved kriser, ulykker og katastrofer	Ikke gjennomført, overføres til 2021
Fortsette og videreutvikle interkommunalt kvalitetssikringsarbeid	Gjennomført i 2020 med egne deltager i arbeidsgrupper. Arbeidet fortsetter i 2021 gjennom DigiPro Helse.
Evaluere egenbetaling for praktisk bistand	Ikke gjennomført, settes opp som tiltak i 2021. Abonnementsordning utredes.
Utrede fremtidig bruk av Engavågen bofellesskap	Ikke gjennomført.
Utrede fremtidig bruk og ombygging av Ørnes gamle omsorgssenter	Kartlegging av kontor-/arealbehov til aktuelle enheter som skal inn ble gjennomført H-20. Satt av kr 10,5 mill. i 2021 og 10 mill. i 2022 til ombyggingen. Se kommunedirektørens o-sak til politiske utvalg jan. 2021. Ligger hos k.dir og k.sjef samfunn.
Evaluering av organisering av helse- og omsorg.	Det ble gjennomført en undersøkelse på området forebygging og helsefremming, Ikke gjennomført helhetlig av hele HO.
Gjennomføre og videreutvikle prosjektet «Brannforebyggende tiltak til sårbare grupper»	Pågår gjennom samarbeid med Salten brann – prosjektet "Trygg hjemme" Nye trygghetsalarmer kobles opp tilkoblet brannvarsler ila. 2021.
Rekruttere og beholde helsepersonell Nye studenter på desentralisert studie Kriterier for studiestøtte og stipend	Stipendordning til sykepleier- og vernepleierstudenter. Startet evaluering av støtteordning, men ikke avsluttet. Strategisk kompetanseplan; Kompetanseplan helse- og velferd
Ta i bruk velferdsteknologi og telemedisin	Arbeidet er så vidt påbegynt gjennom innkjøp av digitale trygghetsalarmer som utplasseres våren 2021. Viktig satsing i 2021.
Inngå avtale med responssenter (alarmmottak) utenfor kommunen	Anbud gjennomført, avklaring gjenstår på om alarmer skal viderekobles direkte til hjemmetjenesten.
Prosjekt omsorgsboliger i Meløy	Ikke ferdigstilt
Trafikksikker kommune	Ikke gjennomført trafikksikkerhetskurs for ansatte som benytter bil i tjenesten. Bruker mye på skader. Gjennomføre trafikksikkerhetskurs for alle som bruker kommunens biler i 2021.
Livsgledesykehjem	Ikke gjennomført. Under planlegging, forsinket pga. korona.
Prosjekt heltidskultur (Trepartssamarbeid)	Ikke gjennomført
Prosjekt «Digital kompetanse»	Gjennomført sammen med kultur og bibliotek. Økt digital kompetanse blant eldre i Meløy.
Evaluerer og reviderer avtalene vi har med Meløy arbeidstreningssenter	Gjennomført
Vaskeritjenester konkurranseutsettes	Gjennomført

Serviceerklæringer	Tjenestebeskrivelser påbegynt i 2020. Ferdigstilles 1. halvår 2021.
Ung jobb – flere ungdommer i helse- og velferd	Ikke iverksatt
Engavågen bofellesskap HMS tiltak (garderobe og vedlikehold)	Startet opp i 2020, ferdigstilles 1. kvartal 2021.

Driftstiltak	**Evaluering**
Rapportering på drift Tilpasse drift kommunal økonomisk bærekraft (KØB) Mål for nærvær over 92,4 %; sykefravær under 7,6 %	
Budsjett 2020 og økonomiplan implementeres i drift	Delvis gjennomført
2 ekstra korttidsplasser på Vall for å ivareta utskrivningsklare pasienter	Gjennomført, men lagt ned i budsjett 2021
Årsmelding	Gjennomført
Revidere årshjul	Gjennomført
Revidere stillingsbeskrivelser	Ikke gjennomført
Planlegge virksomhet. Egen møteplan for faste møter med tillitsvalgte og vernetjenesten.	Delvis gjennomført
Gjennomføre brukerundersøkelser (psykisk helse, miljøtjenesten m.fl.)	Ikke gjennomført
Gjennomføre medarbeider-undersøkelser	Ikke gjennomført
Diverse prioriterte rekrutterings- og opplæringstiltak	Noen gjennomført, andre ikke. Rapportert til RKK feb. 2021
Følge opp AMO kurs (helsefag) med praksisplasser og lærlingeplasser.	Avsluttet, noen tok fagbrev, men mange falt av.
Øke antall deltagere på kvalifiseringsprogrammet fra 6 - 10	Økt til 11. Mål om god utnyttelse av plassene av folk i målgruppa for 2021.
Planlegge og forberede drift og samarbeid i nytt helse- og velferdssenter	Gjennomført

Samfunn

Vedtatt budsjett for samfunn var for 2020 på kr 51.876.925,-.

Gjennom året er budsjettet revidert og det er foretatt flere budsjettreguleringer. Totalt revidert budsjett for 2020 er 53.919.915,-.

Brukt beløp er på kr 52.793.967,-. Positivt avvik er på kr 1.125.948,-.

Under sektoren sorterer følgende avdelinger som vil kommenteres under:

- Plan Utvikling og næring
- Kultur og folkehelse
- Kunnskap og inkludering
- Drift
- Selvkostområdet
- Kommunale veier
- Kommunale bygg og eiendom

Ansvar 41 – Plan, utvikling og næring

Av planarbeid er Trafikksikkerhetsplan, overordnet ROS, grunnundersøkelser Kilvik og Ytre Meløy gjennomført. Plan for beredskap og kriseledelse er evaluert. Tilsyn etter krav fra Direktoratet for byggekvalitet er gjort. Grunnerverv renseanlegg Korsnes og industriarealer Kilvika utført. Reguleringsplaner for Spildra/Spildervika, trafikksikkerhet Enga skole, Holandsvika og Enspire skole er ferdigstilt. Det er forsinkelse grunnet innsigelser for reguleringsplaner i Spildervika og Verholmen.

Revisjon av landbruksplan er ikke ferdigstilt. Etablering av turløyper i kommunen, er innarbeidet i planen for 2020. Ny, universell utformet adkomstvei og nytt toalett Stia badeplass utført.

Avdelingen har et mindreforbruk på 2.268.981,- som i all hovedsak kommer av lavere forbruk på innkjøp av varer og tjenester, vakante stillinger og overskudd på sykelønnsrefusjon.

Ansvar 42 – Kultur og folkehelse

Regnskapet til kultur og folkehelse (ekskl. Meløy fritidsbad) viser et forholdsvis stort overskudd for 2020, ca. kr 640 000. Dette skyldes stort sett følgende:

- Vi fikk tilført midler til ny stilling og festival – det ble først ansatt folk i stillingen fra september, festival ikke gjennomført.
- Det var satt av midler til kulturminneplan, denne ble ikke igangsatt før i november/desember – lite midler brukt

- På grunn av koronasituasjonen har mange arrangement vært planlagt men ikke gjennomført. Det er således ikke brukt midler på arrangement.
- Kostnader på Fjelltrimkrus for 2020 er ikke belastet dette budsjettet da vi ikke har fått faktura/levering før nå i april. Det er ikke gått med utgifter til sommerleir da den måtte avlyses.

Virksomhetsplan og måloppnåelse

Gjennomføringen av virksomhetsplanen har vært sterkt preget av korona situasjonen. I perioden fra mars til sommeren måtte jo alt av tilbud til barn og unge, ulike arrangement og konserter avlyses. Høsten ble bedre, da kunne vi blant annet åpne ungdomsklubben og Elevstua. Arrangement som Åpent Hus, Barnas kultursøndag, åpnet gratis bad, alpintur m.m. kunne fortsatt ikke gjennomføres.

Fjelltrimmen har gått sin gang og vi har rekordoppslutning på denne. Vi har brukt mye tid på å tilrettelegge for ulike friluftsaktiviteter som publikum enkeltvis kunne deltatt på, også oppdatert og etablert TellTurmål. En friluftskole er gjennomført for 20 unger, og Folkehelse uka ble avviklet på høsten med ulike tilbud. Arbeidet med BTI – I lag for ungan i Meløy, trafikksikkerhet, Tilskuddsportalen og bra mat/bra helse for deltakerne på introprogrammet. Arbeid med ny festival påbegynt.

Planlegging av produksjoner i Den kulturelle skolesekken, noe ble gjennomført men mange tilbud måtte avlyses. Utsmykking av Meløy helse- og velferdssenter er gjort, en kunsttrafo er ferdigstilt.

Kommunedelplan fysisk aktivitet og naturopplevelser inkl. ferdselsåreplan, samt oppdatert kunnskapsgrunnlaget «Folkehelsa i Meløy», arbeidet med kulturminneplan er påbegynt. Første del av uteområdet Enga skole er ferdigstilt, og det er etablert gangvei og toalett på Stia badeplass.. Det har også vært arbeidet noe med Rådhusparken. Kulturmidler og gratis halleie er fordelt, spillemiddelsøknader behandlet.

Biblioteket ble også rammet av nedstengning en periode og har heller ikke kunnet gjennomføre arrangement. Har driftet med redusert åpningstid, men lagt til rette på best mulig måte for å kunne tilby folk bøker og utleie fra utstyrssentralen. Meløy fritidsbad har også vært nedstengt perioder, og hatt redusert publikumskapasitet når det har vært åpent. Arbeidet mye med vedlikehold under nedstengningen.

Ansvar 43 – Kunnskap og inkludering

Regnskapet viser et mindreforbruk sett opp mot budsjett på kr 2.635.174,-. Årsaken er at NAV hadde mye mindre utgifter til livsopphold enn forutsatt i budsjettet.
I tillegg ble mye av de planlagte møter, konferanser og andre kostnadskrevende aktiviteter ikke gjennomført på grunn av Covid19.

Virksomhetsplan og måloppnåelse

- Bosetting; det er bosatt 5 av 14 i år. Det jobbes kontinuerlig med å få til flere bosettinger.
- Mange av aktivitetene som normalt gjennomføres har ikke vært mulig å gjennomføre på grunn av Covid19, som for eksempel språkkafé.
- Det har vært gjennomført tverrfaglig samarbeid via Teams med fylkeskommunen, Nav, grunnskoler og andre voksenopplæringer.
- Tiden med restriksjoner utnyttes godt og en prøver å tenke langt frem. Planlegger fagdager med Nav til april 2022 i stedet for november 2021.

Ansvar 44 Drift

Det ble i 2020 utført flere prosjekter på flere område innenfor vei, vann, avløp og havn. I Reipå havn ble det mudret og etablert molo og det ble utarbeidet en havneplan. Arbeidet med beredskapsplaner, rutiner og ROS-analyser er også startet.

Regnskapet for området viser kr 608.326,- i merforbruk. Årsaken til avviket er utfordringer med fordelingen av ansatte mellom ansvarsområdene i overgangen mellom gammelt regnskap i Agresso og det nye i Xledger. Fordelingen her tas til erfaring og blir endret/rettet opp for 2021 slik at budsjett speiler regnskapet.

Ansvar 45 – Selvkostområdet

Glomfjord vannverk er nå overtatt og igangsatt. Sweco er i gang med forprosjekt med planlegging for Spildra/Reipå vannverk. Ny hovedvannledning/avløp Idrettsveien og avløp Havneveien måtte utsettes til 2021 grunnet kapasitet i egen regi. Utskifting avløp Fjøsvollen utsatt til 2022.

Det vises til note 11 – Selvkosttjenester i regnskapet for nærmere oversikt over hvordan selvkostregnskapet er avsluttet.

Ansvar 46 – Kommunale veier

Området går med et underskudd på kr 1.353.441,-. Årsaken er merforbruk på vintervedlikehold med ca kr 300.000,- i tillegg til at utgifter til gatelys viser et merforbruk på ca 1 MNOK.

Glomveien ble ferdigstilt våren 2020. I Aspdalen ble det etablert nytt gangfelt. I denne forbindelsen ble det lagt nytt VA-anlegg. Veien ble totalrenovert og det ble nye gatelys. I Spildervika ble muren bak aktivitetsbygget skiftet. Det er etablert nytt VA-anlegg i veien og nye gatelys langs hele Spildervika veien. Det er også brukt 8 millioner til veivedlikehold. Hele eller deler av veiene Lyngveien, Rundveien, Parkveien, Spilderdalsveien, Dalheimveien, Bjærangen veien og Tømmervikveien ble renovert.

Ansvar 47 – Kommunale bygg- og eiendom

Bygg og eiendom har et merforbruk på kr 650.024,-. Her er ca kr 270.000,- merforbruk av renholds artikler, noe som er en følge av Covid19. Her ble det mer forbruk og økte priser. Ellers er det økt kostnad på alarmsystemer brann, innkjøp av inventar, som gjelder innkjøp og montering til utleieleiligheter. Innkjøp inventar finansieres ved at det er lagt inn som tillegg i husleie. For øvrig er det merforbruk på kontoene for vedlikehold og vedlikeholds materiell. Vi har mange m2 bygg som er over 30 år og som må repareres for holde driften i gang.

Interne finansieringstransaksjoner – viser et positivt avvik på 3,5 MNOK. Det var satt av 7,3 MNOK til lønnsoppgjør, men siden lønnsoppgjøret for 2020 var særdeles lavt ble det kun brukt 0,7 MNOK av denne potten. Budsjettert bruk av fond er strøket med 2,6 MNOK og som gir et negativt avvik for renter og avdrag tilsvarende strykningen. I tillegg er positivt premieavvik bokført her med 4,6 MNOK med det er satt av 5 MNOK til premieavviksfond.

Kommunal finansiering – viser et negativt avvik på 2 MNOK. Under dette området bokføres blant annet skatt, rammetilskudd, eiendomsskatt, konsesjonskraft og konsesjonsavgift i tillegg til tilskudd ressurskrevende tjenester. Skatt og rammetilskudd viser samlet et positivt avvik på 0,4 MNOK sett opp mot revidert budsjett. Tilskudd fra Havbruksfondet på 12,1 MNOK er også inntektsført her og er 3,4 MNOK over budsjett. Tilskudd til ressurskrevende tjenester er inntektsført her med 9,6 MNOK under regulert budsjett. Kommunen har mottatt 2,7 MNOK mer i eiendomsskatt inklusive 1,9 MNOK i kompensasjon fra Staten som følge av endrede regler. Til slutt har vi mottatt 0,6 MNOK mer i konsesjonskraft inntekter og 0,3 MNOK i utbytte enn budsjettert.

Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet ble avsluttet i balanse mellom utgifter og inntekter. Det er investert i varige driftsmidler for 187 MNOK mens det er budsjettert med 99 MNOK. Vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap kommenteres nedenfor.

Det vises til bevilgningsoversikt investering side 4 i årsregnskapet.

Sum investeringsutgifter viser et negativt avvik i forhold til budsjett på 88 MNOK. I det alt vesentlige skyldes dette at vedtatte investeringer ikke har hatt den fremdriften som forutsatt, i tillegg til at prosjekter som går over flere år ikke er blitt budsjettregulert i forhold til gjenstående bevilgning.

Investeringer i varige driftsmidler – avviket på 72 MNOK skyldes i all hovedsak at budsjettert bevilgning for Meløy Helse og Velferdssenter ikke er budsjettregulert i 2020. Av samme grunn vil det derfor også fremkomme avvik for postene innen investeringsinntektene.

Kjøp av aksjer og andeler - 2,0 MNOK gjelder egenkapitaltilskudd til KLP. Som medlem og eier plikter kommunen å betale egenkapitaltilskudd i den utstrekning det er nødvendig for å gi KLP tilfredsstillende soliditet. Tilskuddet fastsettes i forhold til *premiereserven* 1) og beregnes særskilt for den enkelte fellesordning av KLPs styre for det enkelte kalenderår.

1) *Innbetalt premie avsatt til finansiering av fremtidige pensjonsforpliktelser.*

Utlån av egne midler – avviket oppstår som følge av forskuttering av Gang og sykkelvei på Halsa. Også denne investeringen er vedtatt i tidligere budsjettår, og budsjett for 2020 er ikke regulert for at fremdriften har vært avvikende i forhold til opprinnelig plan.

Salg av varige driftsmidler – det er solgt boliger og tomter for 1,7 MNOK mer enn budsjettert. Meløy kommunestyre har i sak 9/18 fattet vedtak om at inntekter fra salg av kommunale bygg/boliger avsettes til investeringsfond, og at fondet skal disponeres av kommunestyret selv. I de tilfeller der det er budsjettert med overføring fra drift til investering skal overføringen reduseres hvis det er nødvendig for å unngå at løpende inntekter i investering avsettes til investeringsfond jmf. Budsjett og regnskapsforskriften. Dette er tilfelle for 2020 slik at hele salgsinntekten på 1,7 MNOK er med på å finansiere årets investeringer.

Videreutlån – det er lånt ut 4,1 MNOK utover budsjett i Startlån og betalt avdrag på 2,4 MNOK mer enn budsjettert.

Tabellen under viser hvordan investeringsregnskapet er avsluttet. Når alle budsjettdisposisjoner var utført viste regnskapet et udisponert beløp på 2,9 MNOK. Dette er saldert ved å stryke overføring fra drift med 2,5 MNOK samt bruk av ubundet/ fritt investeringsfond på 0,4 MNOK.

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - investering	**Regnskap 2020**
Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-9, 2. ledd	
Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter videreutlån	3 635 833,0
Sum budsjettdisposisjoner	-6 592 508,0
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	**-2 956 675,0**
Strykning av overføring fra drift	2 556 675,0
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	400 000,0
Udisponert beløp etter strykninger	**0,0**

Næringsfond

Konsesjonsavgiftsfondet (tidligere Næringsfond II) er et bundet driftsfond hvor kommunens konsesjonsavgiftsinntekter blir avsatt. Fondet viser en saldo på 20,5 MNOK pr 31.12.2020. I tabellen nedenfor vises de transaksjoner som er foretatt i løpet av 2020.

Konsesjonsavgiftsfondet	Avsetning/ bruk
IB 01.01.2020	**-16 799 545,40**
Avsatt	
Konsesjonsavgift jfr. budsjett 2020	-21 356 000,00
Renter	-156 648,22
Bruk	
Kystbyen Ørnes	386 116,00
Brimo Invest AS	200 000,00
Svartisen AS	229 800,00
Svartisen Eiendom AS	31 000,00
Svartisen AS	500 000,00
Svartisen AS	100 000,00
Moro Kystfiske AS - innfrielesrabatt	115 000,00
Meløy arbeidstreningssenter	600 000,00
Meløyseminaret	100 000,00
Melkekvote	100 000,00
Meløy Energi AS - fiber Reipå	300 000,00
Avdrag på lån jfr budsjett	9 633 500,00
Renter på lån jfr budsjett	340 000,00
Konsekvensutredning reguleringsplan Æsvik - Galtneset	73 000,00
Reguleringsplan Holandsvika	163 000,00
Vei- og gatelys	1 945 000,00
Meløy Utvikling KF	3 000 000,00
UB 31.12.2020	**-20 495 777,62**

Disposisjonsfond næring (tidligere 30 Gwh fondet) er et disposisjonsfond hvor deler av kommunens konsesjonskraftsinntekter blir avsatt. Fondet viser en saldo på 5,2 MNOK pr 31.12.2020. I tabellen nedenfor vises de transaksjoner som er foretatt i løpet av 2020.

Disposisjonsfond næring	Avsetning/ bruk
IB 01.01.2020	**-2 085 159,00**
Avsatt	
Næringstilskudd Nordland Fylkeskommune - Covid19	- 1 448 259,00
Avsetning jfr budsjett 2020 - konsesjonskraft	- 947 684,00
Avsetning jfr budsjett 2020 - utbytte	- 1 000 000,00
Andel driftinntekter ladestasjon Glomfjord	- 2 432,00
Bruk	
Avdrag på lån	2 335 000,00
Renter på lån	240 000,00
Veterinærvakt - Stimuleringstilskudd	375 000,00
Stiftelen vern av Meløygården - lån	300 000,00
Glomfjord Alpinsenter	18 400,00
Glomfjord Alpinsenter	99 398,00
Strykning jfr budsjett og regnskapsforskriften § 4-3	- 3 067 798,00
UB 31.12.2019	**- 5 183 534,00**

Budsjett og regnskapsforskriftens kapittel 4 regulerer hvordan regnskapet skal salderes/ avsluttes alt etter om resultatet er positivt eller negativt.

Når regnskapet viser et mindreforbruk etter at all budsjettert bruk av og avsetning til disposisjonsfond og fritt investeringsfond, budsjettert overføring fra drift til investering er bokført skal strykninger etter § 4-3 foretas.

Det er foretatt strykning av budsjettert bruk fra disposisjonsfond med 3,1 MNOK fra **disposisjonsfond næring**. Beløpene det gjelder er merket med rosa farge i tabellen over. I tillegg er det strøket budsjettert bruk fra **disposisjonsfond drift** med 1,7 MNOK.

Oppsummering

I budsjett 2020 og økonomiplan 2020 - 2023 ble økonomisk bærekraft innført som et av tre satsingsområder i Utviklingsprogram Meløy 2019 - 2024 - bærekraftig samfunns- og stedsutvikling. I budsjettsaken ble det vedtatt handlingsregler med måltall for netto driftsresultat, disposisjonsfond og andel lånegjeld. Dette er også i tråd med bestemmelsene i ny kommunelov om at kommunestyret skal vedta finansielle måltall.

Følgende handlingsregler for økonomisk bærekraft og måltall ble vedtatt:

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

Analysene viser at kommunen har hatt en positiv utvikling i netto driftsresultat over tid og frem til 2018 for så å falle fra 2019 og videre i økonomiplanperioden. Selv om resultatet for 2020 ligger innenfor vedtatt mål, ser vi at i 2021 og 2022 har vi negative resultat. Dette betyr at kommunen ikke klarer å dekke sine løpende utgifter med løpende inntekter, og den økonomiske handlefriheten er ikke til stede. Budsjett for 2021 ble saldert ved å bruke 16,5 MNOK av oppsparte midler.

Det vedtatte måltall på 8 % for disposisjonsfond er ikke nådd i 2020, og det er gjort en netto avsetning på 3,9 MNOK. Utviklingen i økonomiplanperioden er sterkt fallende frem til 2022 for så å øke gradvis igjen, men fondet vil ikke nå måltallet i løpet av inneværende økonomiplanperiode.

Kommunens lånegjeld har økt kraftig fra 2018 som følge av at vedtatte låneopptak til investeringer er tatt opp, og ligger nå godt over det vedtatte målet på 75 %. Dette gir utfordringer i driften i form av økte renter og avdrag. Det er positivt at det er en margin på beregning av avdrag på 2,7 MNOK som gir kommunen en sikkerhet både i forhold til renteoppgang og dersom driftsinntektene ikke klarer å dekke avdragene fullt ut i henhold til låneavtalene. *Ref note 9 Langsiktig gjeld og avdrag på lån.*

Det har vært fokus på økonomistyring og budsjettdisiplin noe som har gitt resultater, og vi ser at sektorene i all hovedsak ligger godt innenfor tildelt budsjett. Regnskapet for 2020 bærer nok også preg av pandemien som har medført at aktiviteten har vært lavere på flere områder enn et normalår. Resultatet for kommunen i 2020 kan sies å være tilfredsstillende.

Tilskudd til ressurskrevende tjenester ble kraftig redusert fra og med 2019 noe som også vil gjelde for perioden fremover.

Store andeler av inntektene fra eiendomsskatt, konsesjonskraft og konsesjonsavgift brukes i drift. Det betyr at drift av kommunen vil påvirkes sterkt når det blir endring av inntekter fra disse

områdene, dette gjelder særlig forventningen om lavere inntekter fra salg av konsesjonskraft de nærmeste årene.

Likestilling

L16.06.2017 nr. 51 Lov om likestilling og forbud mot diskriminering (likestillings- og diskrimineringsloven) trådte i kraft 1. januar 2018;

De fire tidligere diskrimineringslovene er nå slått sammen til en felles lov.

Her deles rapporteringen inn i 3 deler

Del 1 Likestilling mellom kjønnene

Del 2 Universell utforming

Del 3 Øvrige forhold

Del 1 Likestilling mellom kjønnene

Beskrivelse av faktisk tilstand/ aktiviteter og tiltak.

Andelen kvinner og menn i virksomheten.

Dato/År	Totalt	Kvinner		Menn	
	Antall Årsverk	Antall Årsverk	%	Antall Årsverk	%
2003			75 %		25 %
2008			78 %		22 %
010114	746 603,95	615 488,67	82 %	131 115,28	18 %
010115	710 578,09	589 469,13	83 %	121 108,96	17 %
010116	697 592,04	578 483,09	83 %	119 108,95	17 %
010117	722 602,10	600 492,58	83 %	122 109,52	17 %
010118	743 638,61	600 504,25	81 %	143 134,36	19 %
010119	741 631,96	607 509,48	8 2%	134 122,48	18 %
010120	759 642,3	621 518,02	82 %	138 124,28	18 %
01.01.21	748 648,12	609 520,26	80 %	139 127,86	20 %

Trenden med stadig større kvinneandel årsverk ser ut til å ha stoppet/snudd noe de siste år. Meløy kommune er fortsatt en svært kvinnedominert arbeidsplass, der fordelingen av kvinner og menn på stillingskodene er svært kjønnsdelt Omsorgsyrkene + (helse, sosial og b. hage), - domineres helt av kvinner - på alle nivå. Merkantile stillinger, hvor det ikke er krav om høyskoleutdanning, innehas nesten bare av kvinner, f. eks er alle sekretærer kvinner. På konsulent/rådgivernivå med krav til

høyere utdanning er det tilnærmet lik fordeling. På teknisk sektor er en av ingeniørene kvinne, resten menn og de fleste andre ansatte menn.

På undervisnings-sektoren er de med kortest/uten godkjent utdanning kvinner, mens det ved høyere utdanning så er fordelingen tilnærmet jevn.

Kvinneandelen i lederstillinger:

Meløys kommunedirektør er kvinne. Strategisk ledelse for øvrig (ledere som rapporterer direkte til kommunedirektøren er 2 menn og 3 kvinner.

Oversikt ledere Meløy kommune i HTA kapittel 3

Dato/År	Totalt	Kvinner		Menn	
	Årsverk	Årsverk	%	Årsverk	%
010114	56,44	43,64	77 %	12,80	23 %
010115	54,50	45,50	83 %	9,00	17 %
010116	37,87	28,87	76 %	9,00	24 %
010117	45,07	35,07	78%	10,00	22%
010118	51,47	37,07	72%	14,40	28%
010119	49,47	39,07	79%	10,40	21%
010120	47,8	34,4	72 %	13,4	28 %
01.01.2021	47,6	38,1	80 %	9,5	20 %

Lønn for kvinner og menn.

Lønn har historisk for størstedelen blitt fastsatt og justert sentralt - (for de fleste grupper blir kun en mindre del) blitt justert lokalt.

For lønnsfastsetting sentralt gir det nå liten mening å snakke om deling på mannsdominerte og kvinnedominerte grupper da oppdelingen nå er så grovkornet at det er en overvekt av kvinner i alle hovedgrupper som tilhører kapittel 4.

Ved de lokale oppgjørene på kommunalt avtaleområde i Meløy kommune de siste 20 år har likelønnsproblematikk alltid vært tema. Lønnsstatistikk pr kjønn blir i forkant av forhandlingene også utarbeidet på individnivå. De enkelte protokollene under forhandlingene gir også beregning fordelt på kjønn.

Lønnsforhandlinger 2020:

Lønn på kommunal sektor er delt i 2 hovedområder. De som får sin lønn fastsatt hovedsakelig sentralt (Kapittel 4) og de som får lønn kun fastsatt lokalt uten sentral normering (Ledere i kapittel 3 og "akademikere" i kapittel 5). Det ble i sentralt oppgjør 2019 bestemt at det skulle avsettes ca 1/3 til lokale forhandlinger i kapittel 4 i 2020. På grunn av Covid 19-situasjonen ble alt fordelt sentralt. Vi har nå ikke hatt avsatt pott til lokale forhandlinger siden 2017. Her redegjøres derfor bare for hva som er gitt lokalt i Meløy kommune i kap 3 og 5.

Covid 19-situasjonen, samt at ny forhandlingsmodul etter overgang til nytt lønnssystem ikke var klar, gjorde at partene lokalt ble enige om et forenklet opplegg der det ble gitt et likt påslag til alle, som får sin lønn fastsatt lokalt i kap 3.og 5. Årslønnsvekst var lik som kap 4 på 1,7 %.

Kjønnsfordelingen ved rekruttering.

Ved rekruttering benyttes moderat kjønnskvotering; dvs. når søkere av begge kjønn står kvalifikasjonsmessig likt, foretrekkes kvinnelig søker når dette kjønn er underrepresentert. Ansettelsesorganet vurderer alltid særskilt om underrepresentert kjønn er kvalifisert. Det ser ut til at nyrekruttering i liten grad bidrar til å jevne ut kjønnsforskjellene.

Arbeidstid.

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

Deltid:

Gjennomsnittlig stillingsstørrelse i Meløy er 86,6 % og er høyere enn sammenlignet med landet 81 % (Tall fra 01.012.2020 fra KS nettsted) Oversikten viser at særlig menn i Meløy har større gjennomsnittlig stillingsstørrelse med 92,8 % - mot landet 83 %. Stillingsstørrelsen til kvinner har økt, fra 83,1 %, i 2017 til 85,4 i 2020, og er også vesentlig større i Meløy enn på landsbasis hvor snittet er 81 %. Vi må derfor kunne si at vårt fokus på oppfølging av dette over tid har hatt effekt.

Utarbeidede Retningslinjer for redusert bruk av uønsket deltid har blitt fulgt opp, bl. annet ved endring av turnus. Oppdeling/redusert stilling etter ønske fra arbeidstaker kan også være et problem for arbeidsplassen - men her har Meløy kommune sjelden eller aldri nektet å innfri arbeidstakers ønske om dette.

Utvikling Sykefravær 2013 -2019 i Meløy kommune samlet det enkelte år

2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
9,77	6,59	9,45	8,87	8,41	9,24	10,17

Sykefraværsrapportene som utarbeides skiller nå ikke mellom kjønn, men på arbeidsplass. Koronasituasjonen i 2020 antas å ha hatt noe effekt på sykefraværet, totalt sett mest negativt, selv om avstandstiltak har redusert annen smitte, da blant annet alle med den minste usikkerhet knyttet til luftveisplager har holdt seg borte fra arbeid.

Sykefraværet har og vil fortsatt bli viet særskilt oppmerksomhet framover. Både nye turnuser og aktiv bruk av avvikssystem vil kunne ha positiv effekt på sykefraværet.

Det ble gitt opplæring av ledere og HVO/HTV i et kursprogram i 2018 i regi av KLP – «Helsefremmende ledelse» HMS-rådgiver følger opp dette i sin veiledning mot ledere.

Beskrivelse av planlagte tiltak:

Den største kjønnsforskjellen som framgår av tilstandsbeskrivelsen er det forhold at vi har svært kjønnsdelte yrkeskategorier. I utlysning av stillinger bør derfor oftere tas med at vi ønsker en mer balansert sammensetning og at det underrepresenterte kjønn oppfordres til å søke.

I tillegg bør det ses på hva som kan gjøres for å rekruttere flere menn, da nyrekruttering av menn er svært lav.

Omsorg vil fortsatt arbeide med nye turnuser for ytterligere å kunne redusere deltid og forhåpentligvis også kunne redusere sykefravær da dette gir større mulighet til å påvirke egen arbeidssituasjon.

Del 2 Universell utforming - tilgjengelighet for alle

Strategisk ledelse har etablert en tverrfaglig ressursgruppe som har ansvar for kartlegging av universell utforming og vurdere planer og rapporter, samt anbefale nye forbedringstiltak. Ressursgruppen har som mål å utarbeide en ny handlingsplan for universell utforming: «Meløy kommune universelt utformet 2020-2030». Planarbeid skulle starte i 2020, men dette ble ikke gjort på grunn prioritering av andre plan- og prosjektoppgaver. Oppstart av dette planarbeidet bør vurderes i forbindelse med revisjon av kommunal strategi.

Aktuelle prosjekt, kartleggingsarbeid og vurdering av universell utforming i 2020:

- Stia-prosjektet – nytt toalettbygg, asfaltering av gangvei og etablering av to HC-parkeringsplasser
- Ørneshaugen Panorama (Halsa Boligbygg) - 15 nye leiligheter - universell utforming, ferdigstillelse og innflytting sommer 2020
- Nytt helse og velferdssenter, Ørnes – universell utforming i detaljprosjektering, ferdigstillelse og innflytting 1. kvartal 2021
- Planlegging av utfyllingsområdet Ørnes sentrum i samarbeid med kommunearkitekt
- «Håndbok i aldersvennlige lokalsamfunn» utgitt av Kommunenes sentralforbund (KS) med Glomfjord torg som eksempel
- Samfunnsplanlegger har hatt flere innlegg i samling i KS-nettverket om universell utforming og aldersvennlige lokalsamfunn (tema Glomfjord torg, Stia og universell utforming i planarbeid)
- Reguleringsplan for Spildra/Spildervika (skoleområdet), vurdering av trafikksikkerhet, universell utforming og folkehelsekonsekvenser
- Rapporten «Tilgjengelighet for mennesker med nedsatt funksjonsevne inn til området ved Svartisen», kartlegging utført av Meløy Utvikling i samarbeid med Norsk Turistutvikling AS
- Flere drøftingsmøter med Eldrerådet og Rådet for personer med funksjonsnedsettelser
- Saksbehandlerforum/planforum – vurdering av universell utforming byggesaker og reguleringsplaner

Samfunn har etablert tre arbeidsgrupper som skal prioriterer kartlegging av universell utforming og utarbeidelse av rapporter med forslag til forbedringstiltak for følgende samfunnsområder:

1. Kartlegging av offentlige bygg med tilhørende uteområder.
2. Kartlegging av sentrumsområder og tettsteder.
3. Kartlegging av tilgjengelige frilufts-områder og turstier.

I 2020 har det vært utfordring med gjennomføring av kartleggingsarbeidet på grunn av koronasituasjonen og andre plan- og prosjektoppgaver.

Kartlegging prioriteres i de offentlige bygninger der det foreligger individuelle behov for tilrettelegging, eller politiske vedtak om utbedring og ombygging av kommunale bygg.

Eiendomsavdelingen har ansvaret for å iverksette forbedringstiltak for kommunale bygg og tilhørende uteområder. Avdelingen registrerer avvik og forslag til løsninger i vedlikeholds-program IK-bygg. Plan og kommunalteknikk, i samarbeid med kultur og folkehelse har ansvar for å tilrettelegge for universell utforming i sentrumsområder og tettsteder, friluftsområder, idrettsanlegg, torg, parkanlegg, miljøgater, kommunale fortau, gang og sykkelveier mv.

Meløy kommune har fra 2017 vært med i KS kommunenettverk for universell utforming.

Fra 2019 er det etablert et eget kommunenettverk for region Nord Norge. KS dekker reise og oppholdsutgifter i forbindelse med disse nettverkssamlingene. Meløy kommune har fra 2021 oppnevnt folkehelserådgiver som ny hovedkontakt for KS kommunenettverk for universell utforming

Del 3 Øvrige lovregulerte diskrimineringsområder

Her stilles særskilt plikt til redegjørelse i kommunens årsmelding.

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

Status for arbeidet og planlagte tiltak.

Meløy kommunes Etiske retningslinjer (sist revidert i Kommunestyret 24.10.2019)

Utdrag:

«Arbeidsmiljø

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

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

Ledere på alle nivå i organisasjonen har ansvar for

- å gjøre retningslinjene kjent for sine ansatte

- å ta mobbing og seksuell trakassering opp som tema i personalmøter og

- at det gjennomføres kartlegging og risikovurdering av mobbing og seksuell trakassering på arbeidsplassen.

Vi har retningslinjer og system for varsling, og for konflikthåndtering.

Her er både ansatte og ledere gitt et ansvar – Bl.a:

"Ansattes rettigheter og plikter

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

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

"Lederes ansvar

Ledere i Meløy kommune som har arbeidsgiveransvar har et ansvar for å håndtere konflikter på en mest mulig konstruktiv måte og forebygge destruktive former for konflikter. Det er også deres ansvar å gjøre noe med konfliktskapende forhold i arbeidsmiljøet. Dette er en del av det systematiske HMS-arbeidet"

I holdningsskapende arbeid har ledere en nøkkelrolle.

Det er nå igangsatt Lederprogram 2021-2022 der alle ledere i Meløy kommune skal delta.

Her legges opp til både lederutvikling og lederopplæring

Ørnes, 20.april 2021

Adelheid B. Kristiansen

Adelheid B. Kristiansen
Kommunedirektør

GLOMFJORD NEVERDAL ENGAVÅGEN REIPÅ STØTT
MELØYA BOLGA ÅGSKARDET HALSA ØRNES

RAUS OG
KRAFTFULL

meloy.kommune.no