

## PROTOKOLL – SALTDAL KONTROLLUTVALG

**Møtedato:** Torsdag, 28. november 2024 kl 09.00 – 11.30

**Møtested:** Møterom Kjelleren, Saltdal rådhus

**Saksnr.:** 28/24 –37/24

**Til stede:**

Paal Robert Haagensen, FrP, leder  
Monica Sundsfjord, SV, nestleder  
Kurt Johansen, Saltdalslista, medlem  
Kjell Magne Johansen, Ap, medlem

**Forfall:**

Trine Brændmo, H, medlem

**Varamedlemmer:**

Marie Trøstheim, H, møtte som vara for Trine Brændmo.

**Øvrige:**

Administrasjonen:

- Økonomisjef Christer Sæterhaug-Nyrud, sak 29/24
- Leder teknisk drift Geir-Tore Lehn Berg, sak 29/24

Revisor / Salten kommunerevisjon IKS:

- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Jonny Riise
- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst

Sekretariat / Salten kontrollutvalgsservice:

- Sekretariatsleder Lars Hansen

**Godkjenning av innkalling og sakliste**

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

## SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
28/24	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 5. september 2024
29/24	Orientering fra administrasjonen: Status for økonomi og regnskap
30/24	Bestilling av forvaltningsrevisjon Institusjonsomsorg
31/24	Drøftingssak - oppfølging plan for eierskapskontroll
32/24	Dialog med revisor
33/24	Møteplan 2025 for kontrollutvalget
34/24	Virksomhetsplan for kontrollutvalget 2025
35/24	Årsrapport for kontrollutvalget 2024
36/24	Orienteringer
37/24	Eventuelt

### 28/24 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 5. september 2024

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

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 5. september 2024 godkjennes.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 5. september 2024 godkjennes.

### 29/24 Orientering fra administrasjonen: Status for økonomi og regnskap

Økonomisjef Christer Sæterhaug-Nyrud og leder teknisk drift Geir-Tore Lehn Berg møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

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

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

#### Omforent forslag til vedtak:

Orienteringen fra administrasjonen tas til etterretning.

#### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Orienteringen fra administrasjonen tas til etterretning.

### **30/24 Bestilling av forvaltningsrevisjon Institusjonsomsorg**

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

1. Med bakgrunn i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027, vedtar kontrollutvalget bestilling av forvaltningsrevisjon Institusjonsomsorg.
2. Innspill og føringer fra kontrollutvalget som skal ligge til grunn for prosjektplan
  - a. ....
  - b. ....
3. Kontrollutvalget ber revisor levere forslag til prosjektplan til sekretariatet innen 15. januar 2025, slik at utvalget kan fatte endelig vedtak i utvalgets møte februar 2025.

#### Omforent forslag til vedtak:

1. Med bakgrunn i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027, vedtar kontrollutvalget bestilling av forvaltningsrevisjon Institusjonsomsorg.
2. Innspill og føringer fra kontrollutvalget som skal ligge til grunn for prosjektplan
  - a. Formål 1 i henhold til saksfremlegget: Ivaretar Saltdal kommune krav til kvalitet i tjenesten
  - b. Formål 7 i henhold til saksfremlegget: I hvilken grad har Saltdal kommune identifisert og gjennomført tiltak for en mer effektiv og forbedret tjeneste?
  - c. Utvalget viser for øvrig til drøftingen i møtet.
3. Kontrollutvalget ber revisor levere forslag til prosjektplan til sekretariatet innen 15. januar 2025, slik at utvalget kan fatte endelig vedtak i utvalgets møte februar 2025.

#### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

1. Med bakgrunn i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027, vedtar kontrollutvalget bestilling av forvaltningsrevisjon Institusjonsomsorg.
2. Innspill og føringer fra kontrollutvalget som skal ligge til grunn for prosjektplan
  - a. Formål 1 i henhold til saksfremlegget: Ivaretar Saltdal kommune krav til kvalitet i tjenesten
  - b. Formål 7 i henhold til saksfremlegget: I hvilken grad har Saltdal kommune identifisert og gjennomført tiltak for en mer effektiv og forbedret tjeneste?
  - c. Utvalget viser for øvrig til drøftingen i møtet.
3. Kontrollutvalget ber revisor levere forslag til prosjektplan til sekretariatet innen 15. januar 2025, slik at utvalget kan fatte endelig vedtak i utvalgets møte februar 2025.

### **31/24 Drøftings sak - oppfølging plan for eierskapskontroll**

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

Saken legges for innspill og drøftinger i kontrollutvalget.

Forslag Alternativ 1:

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

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

Forslag Alternativ 2:

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

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

- b. Om Salten Brann IKS har etablert system og rutiner for økonomistyring og økonomisk rapportering, som bidrar til effektiv økonomisk kontroll og godt styringsgrunnlag?

Omforent forslag til vedtak:

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

1. Eierskapskontrollen bør i hovedsak søke å avklare om Saltdal kommune utøver sin eierstyring av Salten Brann IKS i tråd med lov og forskrift, kommunestyrets vedtak og etablerte normer for god eierstyring. I tillegg bør undersøkelsen gi svar på ett eller flere av følgende forhold (prioritert rekkefølge)
  - a. Inneholder kommunens eierskapsstrategi anbefalt informasjon om eierskapsutøvelsen i Salten Brann IKS?
  - b. Er den utøvde eierstyringen i Salten Brann IKS i tråd med gitte føringer, inkludert kommunikasjon mellom eier og selskap?
  - c. Er eiers utvelgelse av styremedlemmer, herunder prosess for valg og habilitetsvurderinger, i samsvar med føringer og anbefalinger?
  - d. Ivaretas hensynet til samfunnsansvar i kommunens eierstyring?
2. Saltdal kontrollutvalg mener det er viktig at alle eierne i interkommunale samarbeid deltar i kontrollvirksomhet overfor samarbeidene. Under forutsetning av at de øvrige 8 kommuner deltar, gjennomføres i tillegg forvaltningsrevisjon i selskapet, hvor det undersøkes:
  - a. Om Salten Brann IKS har etablert system og rutiner for utarbeidelse av budsjett som sikrer at virksomheten arbeider etter budsjetter som er realistiske, fullstendige og oversiktlige?
  - b. Om Salten Brann IKS har etablert system og rutiner for økonomistyring og økonomisk rapportering, som bidrar til effektiv økonomisk kontroll og godt styringsgrunnlag?

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

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

1. Eierskapskontrollen bør i hovedsak søke å avklare om Saltdal kommune utøver sin eierstyring av Salten Brann IKS i tråd med lov og forskrift, kommunestyrets vedtak og etablerte normer for god eierstyring. I tillegg bør undersøkelsen gi svar på ett eller flere av følgende forhold (prioritert rekkefølge)

- a. Inneholder kommunens eierskapsstrategi anbefalt informasjon om eierskapsutøvelsen i Salten Brann IKS?
  - b. Er den utøvde eierstyringen i Salten Brann IKS i tråd med gitte føringer, inkludert kommunikasjon mellom eier og selskap?
  - c. Er eiers utvelgelse av styremedlemmer, herunder prosess for valg og habilitetsvurderinger, i samsvar med føringer og anbefalinger?
  - d. Ivaretas hensynet til samfunnsansvar i kommunens eierstyring?
2. Saltdal kontrollutvalg mener det er viktig at alle eierne i interkommunale samarbeid deltar i kontrollvirksomhet overfor samarbeidene. Under forutsetning av at de øvrige 8 kommuner deltar, gjennomføres i tillegg forvaltningsrevisjon i selskapet, hvor det undersøkes:
- a. Om Salten Brann IKS har etablert system og rutiner for utarbeidelse av budsjett som sikrer at virksomheten arbeider etter budsjetter som er realistiske, fullstendige og oversiktlige?
  - b. Om Salten Brann IKS har etablert system og rutiner for økonomistyring og økonomisk rapportering, som bidrar til effektiv økonomisk kontroll og godt styringsgrunnlag?

### **32/24 Dialog med revisor**

- Regnskapsrevisjon: Revisor gikk gjennom revisjonsplan for Saltdal kommune. I tillegg risikovurdering og tema for gjennomføring av neste etterlevelsesk kontroll
- Forvaltningsrevisjon: Resterende timer til Saltdal pr 31.10.2024 er 1 258 for resten av valgperioden. Med bestilling av forvaltningsrevisjon i neste møte, og kommende eierskapskontroll er revisor godt i rute.

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget i Saltdal kommune tar dialog med revisor til orientering.

Utvalget tar til etterretning at det for regnskapsåret 2024 vil bli gjennomført etterlevelsesk kontroll med tema:.....

### Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Saltdal kommune tar dialog med revisor til orientering.

Utvalget tar til etterretning at det for regnskapsåret 2024 vil bli gjennomført etterlevelsesk kontroll med tema: Etterlevelse av reglene i merverdiavgiftskompensasjonsloven om momskompensasjon på utgifter til utleieboliger.

### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget i Saltdal kommune tar dialog med revisor til orientering.

Utvalget tar til etterretning at det for regnskapsåret 2024 vil bli gjennomført etterlevelseskontroll med tema: Etterlevelse av reglene i merverdiavgiftskompensasjonsloven om momskompensasjon på utgifter til utleieboliger.

### **33/24 Møteplan 2025 for kontrollutvalget**

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

Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2025:

Onsdag 5. februar  
Fredag 25. april (uttalelse til kommuneregnskap)  
Mandag 9. juni

Torsdag 4. september  
Tirsdag 25. november

Ytterligere møter avholdes ved behov.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2025:

Onsdag 5. februar  
Fredag 25. april (uttalelse til kommuneregnskap)  
Mandag 9. juni

Torsdag 4. september  
Tirsdag 25. november

Ytterligere møter avholdes ved behov.

### **34/24 Virksomhetsplan for kontrollutvalget 2025**

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

Virksomhetsplan 2025 oversendes kommunestyret med de endringer som kom frem i møtet.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Virksomhetsplan 2025 oversendes kommunestyret med de endringer som kom frem i møtet.

### **35/24 Årsrapport for kontrollutvalget 2024**

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

Årsrapport for kontrollutvalget 2024 oversendes kommunestyret med de endringer som kom frem i møtet.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Årsrapport for kontrollutvalget 2024 oversendes kommunestyret med de endringer som kom frem i møtet.

### **36/24 Orienteringer**

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken.

#### **Vedtak:**

Dokumentene er gjennomgått og tas til orientering.

### **37/24 Eventuelt**

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

**Rognan, den 28. november 2024**

Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget



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