

PROTOKOLL – SØRFOLD KONTROLLUTVALG

Møtedato: Tirsdag, 11. mars 2025, kl 10.00 – 12.00

Møtested: Rådhusalen, Straumen

Saksnr.: 01/24 – 07/24

Til stede

Lena Cecilie Pedersen Osnes, leder

Heidi Skogheim, nestleder

Idar Mohaug, medlem

Forfall:

Terje Nystabakk, medlem

Daniel Koskinen, medlem

Varamedlemmer:

Innkalte vara for Terje Nystabakk og Daniel Koskinen meldte avbud kort tid før møtet, og det ble derfor ikke kalt inn ny vara.

Øvrige:

Sørfold kommune:

- Ordfører Kolbjørn Mathisen
- Kommunedirektør Torill Mørkhagen

Salten kommunerevisjon IKS:

- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst
- Forvaltningsrevisor Malin Bruun (via Teams)
- Forvaltningsrevisor Mariell Myhre (via Teams)
- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rune Borøy

Salten kontrollutvalgsservice KO:

- Sekretær for utvalget Ronny Seljeseth

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Ingen

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/25	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. nov 2024
02/25	Oppfølging av revisors nummererte brev: Finansforvaltning
03/25	Drøftingssak. Vurdering av tema for neste forvaltningsrevisjon.
04/25	Drøftingssak – forberedelse av eierskapskontroll Salten Brann IKS
05/25	Dialog med revisor
06/25	Orienteringer
07/25	Eventuelt

01/25 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. nov 2024

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. november 2024 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. november 2024 godkjennes.

02/25 Oppfølging av revisors nummererte brev: Finansforvaltning

Kommunedirektør Torill Mørkhagen møtte fra administrasjonen for å redegjøre for saken og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Sørfold kontrollutvalg har gjort tredje gangs behandling av nummerert brev nr 3 fra revisor av 29.06.2023. Kontrollutvalget konkluderer at Sørfold kommune pr mars 2025 fremdeles ikke har vedtatt et oppdatert finansreglement etter de nye bestemmelser i kommuneloven og finansforskriften, at det ikke er etablert interne kontrollrutiner for finansforvaltning som er oppdaterte etter ny lov og forskrift og at finansrapporteringen er mangelfull sett opp mot kravene i finansforskriften.

Kontrollutvalget minner om at forholdene ikke er rettet opp på tross av gjentatte behandlinger og redegjørelser. Kontrollutvalget vil igjen påpeke at forholdene har vært påpekt over tid og forventer at avvikene lukkes. Utvalget kommer tilbake med ny oppfølgings sak i september.

Omforent forslag til vedtak:

Sørfold kontrollutvalg har gjort tredje gangs behandling av nummerert brev nr 3 fra revisor av 29.06.2023. Kontrollutvalget konkluderer at Sørfold kommune pr mars 2025 fremdeles ikke har vedtatt et oppdatert finansreglement etter de nye bestemmelser i kommuneloven og finansforskriften, at det ikke er etablert interne kontrollrutiner for finansforvaltning som er oppdaterte etter ny lov og forskrift og at finansrapporteringen er mangelfull sett opp mot kravene i finansforskriften.

Kontrollutvalget registrerer at kommunedirektøren fremmer sak for formannskapet i mars, der arbeidet søkes igangsatt. Utvalget kommer tilbake med ny oppfølgingssak i september.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Sørfold kontrollutvalg har gjort tredje gangs behandling av nummerert brev nr 3 fra revisor av 29.06.2023. Kontrollutvalget konkluderer at Sørfold kommune pr mars 2025 fremdeles ikke har vedtatt et oppdatert finansreglement etter de nye bestemmelser i kommuneloven og finansforskriften, at det ikke er etablert interne kontrollrutiner for finansforvaltning som er oppdaterte etter ny lov og forskrift og at finansrapporteringen er mangelfull sett opp mot kravene i finansforskriften.

Kontrollutvalget registrerer at kommunedirektøren fremmer sak for formannskapet i mars, der arbeidet søkes igangsatt. Utvalget kommer tilbake med ny oppfølgingssak i september.

03/25 Drøftingssak. Vurdering av tema for neste forvaltningsrevisjon

Forslag til vedtak:

1. Med bakgrunn i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027, vedtar kontrollutvalget bestilling av forvaltningsrevisjon med tema
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 23. mai, slik at utvalget kan fatte endelig vedtak i utvalgets møte 04. juni.

Omforent forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar å supplere vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027, med bestilling av forvaltningsrevisjon med tema Innsyn og åpenhet.
2. Innspill og føringer fra kontrollutvalget som skal ligge til grunn for prosjektplan:
 - Servicekontor som utgangspunkt for undersøkelsen
 - Håndtering av henvendelser, mottakskontroll og svartid.
 - Innsyn og klagebehandling
 - Åpenhet
3. Kontrollutvalget ber revisor levere forslag til prosjektplan til sekretariatet innen 23. mai, slik at utvalget kan fatte endelig vedtak i utvalgets møte 04. juni.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar å supplere vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027, med bestilling av forvaltningsrevisjon med tema Innsyn og åpenhet.

2. Innspill og føringer fra kontrollutvalget som skal ligge til grunn for prosjektplan:
 - Servicekontor som utgangspunkt for undersøkelsen
 - Håndtering av henvendelser, mottakskontroll og svartid.
 - Innsyn og klagebehandling
 - Åpenhet
3. Kontrollutvalget ber revisor levere forslag til prosjektplan til sekretariatet innen 23. mai, slik at utvalget kan fatte endelig vedtak i utvalgets møte 04. juni.

04/25 Drøftingssak – forberedelse av eierskapskontroll Salten Brann IKS

Forslag til vedtak:

Saken legges frem 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 Sørfold 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 Sørfold 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 (alternativ 2):

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

1. Eierskapskontrollen bør i hovedsak søke å avklare om Sørfold 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?

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 Sørfold 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?

05/25 Dialog med revisor

Regnskaperevisjonen orienterte:

- Forenklet etterlevelsekontroll: årets tema er merverdiavgift for utleieboliger. Arbeidet pågår.
- Gjort kontroll av at utfakturerte satser er i henhold til kommunestyrets vedtak. Funnet avvik på slamavgift, men som er rettet opp.
- Frist for å levere kommuneregnskapet til revisor var den 22. februar, men regnskapet er enda ikke oversendt fra administrasjonen.

Forvaltningsrevisjonen:

- Utarbeider prosjektplan for Innsyn og åpenhet samt for Salten Brann, jfr sakene 03-04/25.
- Noe redusert kapasitet en periode grunnet permisjon.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar dialog med revisor til orientering.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar dialog med revisor til orientering.

06/25 Orienteringer

Sekretariatet orienterte om dokumenter vedlagt saken. Neste møte i henhold til vedtatt virksomhetsplan blir onsdag 04. juni, blant annet med uttalelse til årsregnskapet, oppfølging av tidligere undersøkelse om varsling, samt prosjektplan for bestilling av ny forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

07/25 Eventuelt

Ingen ytterligere saker til behandling.

Straumen, 11. mars 2025

Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget

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

07/25 Eventuelt

Ingen ytterligere saker til behandling.

Straumen, 11. mars 2025



Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:

Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer,
Sørfold kommune v/ ordfører og kommunedirektør

Revisor: Salten kommunerevisjon IKS