



PROTOKOLL – SALTDAL KONTROLLUTVALG

Møtedato: Fredag, 25. april 2025, kl 09.00 – 10.30

Møtested: Møterom Kjelleren, Saltdal Rådhus

Saksnr.: 08/25 –14/25

Til stede:

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

Forfall:

Ingen

Varamedlemmer:

Ingen

Øvrige:

Administrasjonen:

- Kommunedirektør Stein Ole Bauer Rørvik, sak 09-11/25
- Rådgiver økonomikontoret Silje Pedersen, sak 10/25
- Førstekonsulent økonomikontoret Nawaz Meraj, sak 10/25
- HR-sjef Bente Strømsnes, sak 11/25

Saltdal Utvikling KF;

- Daglig leder Elin Kvamme, sak 09/25
- Prosjektleder Aina Fagereng, sak 09/25

Revisor / Salten kommunerevisjon IKS:

- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Jonny Riise

Sekretariat / Salten kontrollutvalgsservice:

- Sekretariatsleder Lars Hansen

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader: Ingen

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
08/25	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 5. februar 2025
09/25	Årsregnskap 2024 Saltdal Utvikling KF– uttalelse fra kontrollutvalget
10/25	Årsregnskap 2024 Saltdal kommune – uttalelse fra kontrollutvalget
11/25	Orientering om regelverk og avtaler som gjelder for ansattes bruk av kommunale eiendeler
12/25	Dialog med revisor
13/25	Orienteringer
14/25	Eventuelt

08/25 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 5. februar 2025

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 5. februar 2025 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 5. februar 2025 godkjennes.

09/25 Årsregnskap 2024 Saltdal Utvikling KF– uttalelse fra kontrollutvalget

Daglig leder Elin Kvamme møtte fra foretaket for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Saltdal:

Kontrollutvalgets uttalelse om Saltdal Utvikling KF sitt årsregnskap for 2024.

Kontrollutvalget har i møte 25.april 2025 behandlet Saltdal Utvikling KF sitt årsregnskap for 2024.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 11. april 2025, og foretakets årsberetning for 2024. I tillegg har foretakets daglige leder og ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et negativt netto driftsresultat med kr 6 341. Kontrollutvalget viser til årsregnskapets Oversikt – drift, linje 21-24 for disponering av netto driftsresultat – avsetning til disposisjonsfond.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 11. april 2025, har kontrollutvalget ingen merknader til Saltdal Utvikling KF sitt årsregnskap for 2024.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til kommunestyret i Saltdal:

Kontrollutvalgets uttalelse om Saltdal Utvikling KF sitt årsregnskap for 2024.

Kontrollutvalget har i møte 25.april 2025 behandlet Saltdal Utvikling KF sitt årsregnskap for 2024.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 11. april 2025, og foretakets årsberetning for 2024. I tillegg har foretakets daglige leder og ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et negativt netto driftsresultat med kr 6 341. Kontrollutvalget viser til årsregnskapets Oversikt – drift, linje 21-24 for disponering av netto driftsresultat – avsetning til disposisjonsfond.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 11. april 2025, har kontrollutvalget ingen merknader til Saltdal Utvikling KF sitt årsregnskap for 2024.

10/25 Årsregnskap 2024 Saltdal kommune – uttalelse fra kontrollutvalget

Kommunedirektør Stein Ole Bauer Rørвик og rådgiver Silje Pedersen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Saltdal:

Kontrollutvalgets uttalelse om Saltdal kommunes årsregnskap for 2024

Kontrollutvalget har i møte 25. april 2025 behandlet Saltdal kommune sitt årsregnskap for 2024. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 11. april 2025, og årsmelding for 2024. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et negativt netto driftsresultat med kr 15 566 136. Inndekning av netto driftsresultat fremkommer i regnskapets *Bevilgningsoversikt drift* linje 18-25. Etter inndekning gjenstår fortsatt dekning av kr 1 729 133 – merforbruk fremført til inndekning senere år.

Revisor har, i revisjonsberetningen, ikke gitt merknader til årsregnskapet/årsberetningen. På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2024 blir godkjent slik det foreligger.

Kontrollutvalget vil likevel gjøre kommunestyret oppmerksom på følgende forhold:

1.

	Vedtatte finansielle måltall	Resultat
Netto driftsresultat	2,0%	minus 2,2 %
Disposisjonsfond	5 %	0 %
Lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter	97%	62 %

2. Kommunens likviditet er fortsatt svak. Utvalget viser til Årsmeldingens beskrivelse av situasjonen for likviditet.

Konsolidert regnskap legges frem med et negativt netto driftsresultat med kr 15 559 794. Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 11. april 2025, har kontrollutvalget ingen merknader til Saltdal kommunes årsregnskap for 2024 eller til konsolidert regnskap for samme år.

Omforent forslag til vedtak:
Til kommunestyret i Saltdal:

Kontrollutvalgets uttalelse om Saltdal kommunes årsregnskap for 2024

Kontrollutvalget har i møte 25. april 2025 behandlet Saltdal kommune sitt årsregnskap for 2024. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 11. april 2025, og årsmelding for 2024. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget merker seg med tilfredshet at regnskap er levert i tide, og at samarbeid mellom revisor og økonomiavdelingen fungerer godt.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et negativt netto driftsresultat med kr 15 566 136. Inndekning av netto driftsresultat fremkommer i regnskapets *Bevilgningsoversikt drift* linje 18-25. Etter inndekning gjenstår fortsatt dekning av kr 1 729 133 – merforbruk fremført til inndekning senere år.

Revisor har, i revisjonsberetningen, ikke gitt merknader til årsregnskapet/årsberetningen. På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2024 blir godkjent slik det foreligger.

Kontrollutvalget vil likevel gjøre kommunestyret oppmerksom på følgende forhold:

1.

	Vedtatte finansielle måltall	Resultat
Netto driftsresultat	2,0%	minus 2,2 %
Disposisjonsfond	5 %	0 %
Lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter	97%	62 %

2. Kommunens likviditet er fortsatt svak. Utvalget viser til Årsmeldingens beskrivelse av situasjonen for likviditet.
3. Kontrollutvalget gjør kommunestyret oppmerksom på at kommunens disposisjonsfond er brukt opp.

Konsolidert regnskap legges frem med et negativt netto driftsresultat med kr 15 559 794. Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 11. april 2025, har kontrollutvalget ingen merknader til Saltdal kommunes årsregnskap for 2024 eller til konsolidert regnskap for samme år.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til kommunestyret i Saltdal:

Kontrollutvalgets uttalelse om Saltdal kommunes årsregnskap for 2024

Kontrollutvalget har i møte 25. april 2025 behandlet Saltdal kommune sitt årsregnskap for 2024. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 11. april 2025, og årsmelding for 2024. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget merker seg med tilfredshet at regnskap er levert i tide, og at samarbeid mellom revisor og økonomiavdelingen fungerer godt.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et negativt netto driftsresultat med kr 15 566 136. Inndekning av netto driftsresultat fremkommer i regnskapets *Bevilgningsoversikt drift* linje 18-25. Etter inndekning gjenstår fortsatt dekning av kr 1 729 133 – merforbruk fremført til inndekning senere år.

Revisor har, i revisjonsberetningen, ikke gitt merknader til årsregnskapet/årsberetningen. På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2024 blir godkjent slik det foreligger.

Kontrollutvalget vil likevel gjøre kommunestyret oppmerksom på følgende forhold:

1.

	Vedtatte finansielle måltall	Resultat
Netto driftsresultat	2,0%	minus 2,2 %
Disposisjonsfond	5 %	0 %
Lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter	97%	62 %

2. Kommunens likviditet er fortsatt svak. Utvalget viser til Årsmeldingens beskrivelse av situasjonen for likviditet.
3. Kontrollutvalget gjør kommunestyret oppmerksom på at kommunens disposisjonsfond er brukt opp.

Konsolidert regnskap legges frem med et negativt netto driftsresultat med kr 15 559 794. Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 11. april 2025, har kontrollutvalget ingen merknader til Saltdal kommunes årsregnskap for 2024 eller til konsolidert regnskap for samme år.

11/25 Orientering om regelverk og avtaler som gjelder for ansattes bruk av kommunale eiendeler

Kommunedirektør Stein Ole Bauer Rørvik og HR-sjef Bente Strømsnes møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Forslag fra Kjell Magne Johansen, Ap:

Orienteringen fra administrasjonen tas til etterretning.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Orienteringen fra administrasjonen tas til etterretning.

12/25 Dialog med revisor

Revisor orienterte:

- Regnskapsrevisjon: Arbeider for tiden med attestasjonsoppgaver (ressurskrevende brukere, utviklingshemmede)
- Rapport etterlevelsesk kontroll er underveis, og er i rute for leveranse innen frist 30. juni 2025.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Saltdal kommune tar dialog med revisor til orientering.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Saltdal kommune tar dialog med revisor til orientering.

13/25 Orienteringer

Sekretariatet orienterte om

- Vedlagte dokumenter
- Siste kommune av 9 behandlet for to dager siden drøftingssak om eierskapskontroll Salten Brann IKS. Det er nå klart at samtlige av de 9 eierne i Salten ber om gjennomføring av eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon økonomistyring. Revisor har utarbeidet prosjektplan for dette, og disse kommer fortløpende til behandling i kontrollutvalgene. Beregnet ressursinnsats per kommune er 100 timer. Sekretariatet nevnte mulighet for skriftlig behandling av bestillingen

Saker klart til neste møte 5. juni: Så langt kun Oppfølging forvaltningsrevisjon
Spesialundervisning.

Omforent forslag til vedtak:

Orienteringene tas til orientering.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Orienteringene tas til orientering.

14/25 Eventuelt

Trine Brændmo tok opp spørsmål om sin valgbarhet til kontrollutvalget i lys av Kommunaldepartementets brev datert 12.12.2024 med dennes uttalelse om valgbarhet til kontrollutvalg når det gjelder *Oppdragstakere og oppdragstakeravtaler*. Brevet var vedlegg til utvalgets sak 06/25 Orienteringer i februar 2025.

Trine Brændmo fratrådte under utvalgets behandling av saken.

Etter en konkret og formålsorientert helhetsvurdering har kontrollutvalget kommet til at Trine Brændmo ikke er å anse som en arbeidstaker etter arbeidsmiljøloven, og derfor fortsatt vil være valgbar til kontrollutvalget. Utgiftsdekning i et interkommunalt samarbeid med 5 deltagende kommuner til en vaktordning for veterinærer, er et for distansert forhold til å bli omfattet av kommunelovens bestemmelser om valgbarhet. Kommunestyret orienteres om kontrollutvalgets vurdering gjennom kopi av møteprotokoll.

Ingen ytterligere saker til behandling.

Rognan, 25. april 2025

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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