

Medlemmer i Saltdal kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Torsdag, 4. september 2025 kl. 09.00

Møtested: Møterom Kjelleren, Saltdal rådhus

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
15/25	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. april 2025
16/25	Oppfølging av kommunestyrets vedtak (27/24) forvaltningsrevisjon Spesialundervisning
17/25	Oppfølging av kommunestyrets vedtak (104/24) forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser (2. gangs oppfølging)
18/25	Revisors uttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: reglene i merverdiavgiftskompensasjonsloven om momskompensasjon på utgifter til utleieboliger.
19/25	Prosjektplan. Bestilling av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon: Salten Brann IKS
20/25	Budsjett for kontroll og tilsyn 2026
21/25	Dialog med revisor
22/25	Orienteringer
23/25	Eventuelt

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

Rognan, 22. august 2025

Paal Robert Haagensen (s)
Leder kontrollutvalget

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, kommunedirektør, Salten kommunerevisjon IKS,
varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering (møter kun etter særskilt innkalling).

SAK 15/25**Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 25.
april 2025****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
04.09.2025**Vedlegg:**

- a) Saltdal kontrollutvalg: Protokoll fra utvalgets møte 25. april 2025

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra kontrollutvalgets forrige møte legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. april 2025 godkjennes.

Inndyr, 22. august 2025Lars Hansen
Sekretariatsleder

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 Rørvik 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 etterlevelseskontroll 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

SAK 16/25**Oppfølging av kommunestyrets vedtak (27/24)
forvaltningsrevisjon Spesialundervisning****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
04.09.2025**Vedlegg:**

- a) Salten kommunerevisjon IKS, august 2023: Rapport forvaltningsrevisjon Spesialundervisning
- b) Saltdal kontrollutvalg, sak 28/23: Rapport forvaltningsrevisjon Spesialundervisning
- c) Saltdal kommune, 20.08.2025: Redegjørelse til kontrollutvalget om oppfølging forvaltningsrevisjon spesialundervisning

Bakgrunn for saken:

Saken er satt på dagsorden i samsvar med vedtatt virksomhetsplan for 2025. Behandling var planlagt til utvalgets junimøte, men dette møtet ble utsatt.

Kommunestyret behandlet i sak 27/24 forvaltningsrevisjonen Spesialundervisning. Rapporten (utdrag) og saksfremlegg fra behandlingen er vedlagt saken.

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Rapporten ble behandlet av kommunestyret i sak PS 27/24, med følgende vedtak:

1. *Forvaltningsrevisjonsrapporten Spesialundervisning er forelagt kommunestyret i Saltdal og tas til etterretning.*

2. *Kommunestyret registrerer rapportens konklusjoner om at i) Kommunen i noen grad ivaretar krav i regelverket om spesialundervisning ii) Kommunen i stor grad ivaretar overgangen fra barnehage til skole for barn med spesielle behov.*
3. *Kommunedirektør iverksetter umiddelbare tiltak for å sikre at alle elever med behov for spesialundervisning får den hjelpen de har krav på.*
4. *Kommunedirektør legger fram en sak til kommunestyret innen juni 2024 med en redegjørelse for hvordan tiltakene har ført til forbedringer i håndteringen av spesialundervisning.*
5. *Kontrollutvalget følger opp saken og rapporterer til kommunestyret om status for forbedringsarbeidet innen juni 2025.*

Rapportens anbefalinger var som følger:

1. Skolene må sikre at den pedagogiske rapporten oppfyller opplæringslovens krav til henvisningens innhold.
2. Kommunen bør se nærmere på hvordan skolene treffer enkeltvedtak og søke en mer enhetlig praksis.
3. Kommunen bør vurdere å øke vedtakskompetansen hos den enkelte rektor. Dette for å sikre enkeltvedtakenes kvalitet og elevens rettssikkerhet.
4. Skolene må ta grep for å sikre at enkeltvedtak blir truffet i rett tid.
5. Skolene må sørge for at enkeltvedtaket inneholder opplysninger om spesialundervisningens innhold.
6. Skolene må sørge for at enkeltvedtaket inneholder en begrunnelse som viser hvorfor eleven kan få et forsvarlig utbytte av opplæringen, dersom det avviker fra sakkyndig vurdering.
7. Skolene må sørge for at det går frem av enkeltvedtaket hvordan barnets beste er vurdert.
8. Skolene må sørge for at IOP blir utarbeidet først etter at enkeltvedtaket er truffet.
9. Kommunen bør vurdere å revidere Plan for sammenheng i overgang mellom barnehage og skole, slik at den inneholder rutiner for informasjonsoverføring fra barnehage til skole.

Ut fra at saken er satt på dagsorden er kommunedirektøren, eller den kommunedirektøren bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget klokken 09.05 for å redegjøre om status for oppfølging av de enkelte anbefalingene i rapporten. I tillegg er det gjort oppmerksom på at kontrollutvalget kan ha ønske om å stille spørsmål i tilknytning til saken.

Administrasjonen har utarbeidet vedlagte skriftlige notat (vedlegg c). Notatet gir opplysninger om oppfølging av rapportens anbefalinger:

Rapportens anbefalinger	Rapportert status fra administrasjonen
1...Skolene må sikre at den pedagogiske rapporten oppfyller opplæringslovens krav til henvisningens innhold.	PPT Saltdal og Beiarn har utarbeidet nye maler for henvisning og pedagogisk rapport. Ei arbeidsgruppe bestående av skoleledere og fagleder PPT har gjennomgått og revidert

	malene som PPT har utarbeidet. PPT har også opprettet egen samtykkeinnhenting for sakkyndig vurdering. I tillegg arbeider skolene kontinuerlig med å spisse beskrivelsene og innholdet i både henvisning og pedagogisk rapport.
2...Kommunen bør se nærmere på hvordan skolene treffer enkeltvedtak og søke en mer enhetlig praksis.	Under oppfølgingen av forvaltningsrevisjonen møttes alle skolelederne og PP-tjenestens fagleder og drøftet oppfølgingspunktene. Blant annet ble det enighet om å jobbe for å ha mest mulig lik praksis i forhold til bruk av mal for enkeltvedtak, og på innholdet i enkeltvedtakene. I dette arbeidet ble det enighet om at skolene i Saltdal bruker mal fra Utdanningsdirektoratet som grunnlag for sine enkeltvedtak. Denne malen oppdateres årlig og tilpasses eventuelle regelverksendringer.
3...Kommunen bør vurdere å øke vedtakskompetansen hos den enkelte rektor. Dette for å sikre enkeltvedtakenes kvalitet og elevens rettssikkerhet.	I oppfølgingen av dette punktet har alle skolelederne, samt avdelingsdirektør OK, gjennomført og bestått e-kurset «Saksbehandlerskolen Oppvekst» fra Visma Veilederen. Kurset hadde en varighet på 15 timer og besto av flere moduler, blant annet «saksbehandlingsregler etter forvaltningsloven» og «Saksbehandling i saker om spesialundervisning».
4...Skolene må ta grep for å sikre at enkeltvedtak blir truffet i rett tid.	Skolene har gjennomgått rutiner for individuelt tilrettelagt opplæring og revidert disse. I denne rutinebeskrivelsen er fasene i saksbehandlingen beskrevet i kronologisk rekkefølge. Saksbehandlingstid er også presisert gjennom Saksbehandlerskolen Oppvekst som alle skolene har gjennomført.
5...Skolene må sørge for at enkeltvedtaket inneholder opplysninger om spesialundervisningens innhold.	Saksbehandling i saker om individuelt tilrettelagt opplæring var et av temaene som ble gjennomgått i Saksbehandlerskolen Oppvekst. I tillegg er har Utdanningsdirektoratets mal for enkeltvedtak, undervisningens innhold som et punkt i sin mal. Likevel er det nødvendig for den enkelte skole, og for Saltdal kommune som skoleeier,

	å jobbe med å evaluere måten innholdet i ITO beskrives i enkeltvedtakene. Dette gjøres gjennom evalueringen på den enkelte skole og felles for alle skolene i skoleledernetverk der også PPT deltar.
6...Skolene må sørge for at enkeltvedtaket inneholder en begrunnelse som viser hvorfor eleven kan få et forsvarlig utbytte av opplæringen, dersom det avviker fra sakkyndig vurdering.	Saksbehandling i saker om spesialundervisning var et av temaene som ble gjennomgått i Saksbehandlerskolen Oppvekst. Likevel er det nødvendig for den enkelte skole, og for Saltdal kommune som skoleeier, å jobbe med å evaluere måten rektorene begrunner forsvarligheten i opplæringen i enkeltvedtakene. Dette gjøres gjennom evalueringen på den enkelte skole og felles for alle skolene i skoleledernetverk der også PPT deltar.
7...Skolene må sørge for at det går frem av enkeltvedtaket hvordan barnets beste er vurdert.	Saksbehandling i saker om spesialundervisning var et av temaene som ble gjennomgått i Saksbehandlerskolen Oppvekst. Barnets beste i saksbehandlingen var også et eget tema i opplæringen. I tillegg er dette punktet ivaretatt gjennom Utdanningsdirektoratets mal for enkeltvedtak, og momentlistene i malen.
8...Skolene må sørge for at IOP blir utarbeidet først etter at enkeltvedtaket er truffet.	Kommunen har revidert sine rutiner for individuelt tilrettelagt opplæring. Rutinene beskriver fasene i prosessen rundt ITO. Fasene i saksgangen er satt opp i kronologisk rekkefølge og etter vår mening kommer det tydelig fram gjennom disse at utarbeidelse av IOP skal gjøres etter at enkeltvedtak er fattet.
9...Kommunen bør vurdere å revidere Plan for sammenheng i overgang mellom barnehage og skole, slik at den inneholder rutiner for informasjonsoverføring fra barnehage til skole.	Saltdal kommune er i prosess med å revidere planen for sammenheng i overgang mellom barnehage og skole. Revideringen er gjort av ei arbeidsgruppe med deltakere fra skole- og barnehageeier, skoler, barnehager, PPT og skolehelsetjenesten. Det har vært ekstra fokus på rutiner for informasjonsoverføring knyttet til dette arbeidet. Denne planen legges fram for politisk behandling høsten 2025.

Vurdering:

Ved behandlingen av rapporten ba kommunestyret kontrollutvalget gjennomføre en oppfølging av vedtaket innen juni 2025. Utvalgets oppfølging skjer cirka tre måneder etter denne fristen, og utvalget bør vurdere å kommentere bakgrunnen for forsinkelsen – avlysning av kontrollutvalgets junimøte.

Den skriftlige tilbakemeldingen tyder på at kommunestyrets vedtak i stor grad er fulgt opp av administrasjonen. I tilknytning til saken møter administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål tilknyttet saken. På bakgrunn av dette og den skriftlige redegjørelsen utarbeider utvalget sitt vedtak med tilbakemelding til kommunestyret om oppfølging av dets vedtak.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 27/24 Rapport forvaltningsrevisjon: Spesialundervisning. Kommunestyret ba i sitt vedtak om en oppfølging innen juni 2025. Kontrollutvalget er noe sen med oppfølging, fordi utvalgets junimøte ble avlyst.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer følgende om oppfølging av rapportens 9 anbefalinger:

Rapportens anbefalinger	Rapportert status fra administrasjonen
1...Skolene må sikre at den pedagogiske rapporten oppfyller opplæringslovens krav til henvisningens innhold.	PPT Saltdal og Beiarn har utarbeidet nye maler for henvisning og pedagogisk rapport. Ei arbeidsgruppe bestående av skoleledere og fagleder PPT har gjennomgått og revidert malene som PPT har utarbeidet. PPT har også opprettet egen samtykkeinnhenting for sakkyndig vurdering. I tillegg arbeider skolene kontinuerlig med å spisse beskrivelsene og innholdet i både henvisning og pedagogisk rapport.
2...Kommunen bør se nærmere på hvordan skolene treffer enkeltvedtak og søke en mer enhetlig praksis.	Under oppfølgingen av forvaltningsrevisjonen møttes alle skolelederne og PP-tjenestens fagleder og drøftet oppfølgingspunktene. Blant annet ble det enighet om å jobbe for å ha mest mulig lik praksis i forhold til bruk av mal for enkeltvedtak, og på innholdet i enkeltvedtakene. I dette arbeidet ble det enighet om at skolene i Saltdal bruker mal fra Utdanningsdirektoratet som grunnlag

	for sine enkeltvedtak. Denne malen oppdateres årlig og tilpasses eventuelle regelverksendringer.
3...Kommunen bør vurdere å øke vedtakskompetansen hos den enkelte rektor. Dette for å sikre enkeltvedtakenes kvalitet og elevens rettssikkerhet.	I oppfølgingen av dette punktet har alle skolelederne, samt avdelingsdirektør OK, gjennomført og bestått e-kurset «Saksbehandlerskolen Oppvekst» fra Visma Veilederen. Kurset hadde en varighet på 15 timer og besto av flere moduler, blant annet «saksbehandlingsregler etter forvaltningsloven» og «Saksbehandling i saker om spesialundervisning».
4...Skolene må ta grep for å sikre at enkeltvedtak blir truffet i rett tid.planer og tiltak for å redusere risiko	Skolene har gjennomgått rutiner for individuelt tilrettelagt opplæring og revidert disse. I denne rutinebeskrivelsen er fasene i saksbehandlingen beskrevet i kronologisk rekkefølge. Saksbehandlingstid er også presisert gjennom Saksbehandlerskolen Oppvekst som alle skolene har gjennomført.
5...Skolene må sørge for at enkeltvedtaket inneholder opplysninger om spesialundervisningens innhold.	Saksbehandling i saker om individuelt tilrettelagt opplæring var et av temaene som ble gjennomgått i Saksbehandlerskolen Oppvekst. I tillegg er har Utdanningsdirektoratets mal for enkeltvedtak, undervisningens innhold som et punkt i sin mal. Likevel er det nødvendig for den enkelte skole, og for Saltdal kommune som skoleeier, å jobbe med å evaluere måten innholdet i ITO beskrives i enkeltvedtakene. Dette gjøres gjennom evalueringen på den enkelte skole og felles for alle skolene i skoleledernetverk der også PPT deltar.
6...Skolene må sørge for at enkeltvedtaket inneholder en begrunnelse som viser hvorfor eleven kan få et forsvarlig utbytte av opplæringen, dersom det avviker fra sakkyndig vurdering.	Saksbehandling i saker om spesialundervisning var et av temaene som ble gjennomgått i Saksbehandlerskolen Oppvekst. Likevel er det nødvendig for den enkelte skole, og for Saltdal kommune som skoleeier, å jobbe med å evaluere måten rektorene begrunner forsvarligheten i opplæringen i enkeltvedtakene. Dette gjøres gjennom evalueringen på den enkelte skole og

	felles for alle skolene i skoleledernetverk der også PPT deltar.
7...Skolene må sørge for at det går frem av enkeltvedtaket hvordan barnets beste er vurdert.	Saksbehandling i saker om spesialundervisning var et av temaene som ble gjennomgått i Saksbehandlerskolen Oppvekst. Barnets beste i saksbehandlingen var også et eget tema i opplæringen. I tillegg er dette punktet ivaretatt gjennom Utdanningsdirektoratets mal for enkeltvedtak, og momentlistene i malen.
8...Skolene må sørge for at IOP blir utarbeidet først etter at enkeltvedtaket er truffet.	Kommunen har revidert sine rutiner for individuelt tilrettelagt opplæring. Rutinene beskriver fasene i prosessen rundt ITO. Fasene i saksgangen er satt opp i kronologisk rekkefølge og etter vår mening kommer det tydelig fram gjennom disse at utarbeidelse av IOP skal gjøres etter at enkeltvedtak er fattet.
9...Kommunen bør vurdere å revidere Plan for sammenheng i overgang mellom barnehage og skole, slik at den inneholder rutiner for informasjonsoverføring fra barnehage til skole.	Saltdal kommune er i prosess med å revidere planen for sammenheng i overgang mellom barnehage og skole. Revideringen er gjort av ei arbeidsgruppe med deltakere fra skole- og barnehageeier, skoler, barnehager, PPT og skolehelsetjenesten. Det har vært ekstra fokus på rutiner for informasjonsoverføring knyttet til dette arbeidet. Denne planen legges fram for politisk behandling høsten 2025.

3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering vedlagt skriftlig redegjørelse fra administrasjonen datert 20.08.2025.

Inndyr, 25. august 2025

Lars Hansen
Sekretariatsleder



Forvaltningsrevisjon

Spesialundervisning

Saltdal kommune

Forord

Salten kommunerevisjon IKS er eid av kommunene Beiarn, Bodø, Fauske, Gildeskål, Hamarøy, Meløy, Saltdal, Steigen og Sørfold i Saltenregionen i Nordland fylke.

Salten kommunerevisjon IKS utfører forvaltningsrevisjon innenfor en rekke områder, og med forskjellige innfallsvinkler. Vi har fire forvaltningsrevisorer med følgende profesjoner: Bjørn Vegard Gamst (jurist), Malin Bruun (jurist), Mariell Myhre (statsviter) og Synne Skoglund (jurist). Alle har bred erfaringsbakgrunn fra både offentlig og privat virksomhet.

Forvaltningsrevisjon er en pålagt oppgave etter kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav c.¹ Formålet med forvaltningsrevisjon er å utføre systematiske undersøkelser av den kommunale tjenesteproduksjon, myndighetsutøvelse og økonomiske forvaltning, herunder se etter muligheter til forbedringer, eventuelt påpeke svakheter og mangler.

Vi gjennomfører oppdragene i samsvar med Norges kommunerevisorforbunds standard for forvaltningsrevisjon RSK001.

I møte 09.06.22 traff kontrollutvalget i Saltdal kommune vedtak i sak 25/22 om å gjennomføre en undersøkelse om spesialundervisning. Denne rapporten oppsummerer resultatene fra undersøkelsen. Ansvarlig for gjennomføring av undersøkelsen har vært forvaltningsrevisor Malin Bruun.

Bodø, 16.08.23.



Forvaltningsrevisor



Ansvarlig forvaltningsrevisor

¹ Lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

Innholdsfortegnelse

FORORD	2
SAMMENDRAG	5
1. INNLEDNING	7
1.1 RETT TIL SPESIALUNDERVISNING – EN OVERSIKT	7
1.2 KORT OM SALTDAL KOMMUNE	7
1.3 PEDAGOGISK PSYKOLOGISK TJENESTE (PPT) I SALTDAL KOMMUNE	8
1.4 KONTROLLUTVALGETS BESTILLING OG BAKGRUNN	8
1.5 PROBLEMSTILLINGER	9
1.6 REVISJONSKRITERIER	9
2. METODE OG AVGRENSNING	10
2.1 GENERELT	10
2.2 STRUKTUR	10
2.3 DEN FØRSTE PROBLEMSTILLINGEN – UNDERSØKELSER OG AVGRENSNINGER	11
2.4 DEN ANDRE PROBLEMSTILLINGEN – UNDERSØKELSER OG VALG	12
3. FAKTA OG VURDERINGER	12
3.1 HENVISNING TIL PPT	12
3.1.1 Revisjonskriterier	12
3.1.2 Fakta	13
3.1.3 Vurderinger	14
3.1.4 Delkonklusjoner	15
3.2 ENKELTVEDTAK OM SPESIALUNDERVISNING	16
3.2.1 Revisjonskriterier	16
3.2.2 Fakta	16
3.2.3 Vurderinger	18
3.2.4 Delkonklusjoner	21
3.3 PLANLEGGING OG GJENNOMFØRING AV SPESIALUNDERVISNINGEN	21
3.3.1 Revisjonskriterier	21
3.3.2 Fakta	22
3.3.3 Vurderinger	23
3.3.4 Delkonklusjoner	24
3.4 SAMARBEID OM OVERGANG FRA BARNEHAGE TIL SKOLE	24
3.4.1 Revisjonskriterier	24
3.4.2 Fakta	25
3.4.3 Vurderinger	26
3.4.4 Delkonklusjoner	28
4. KONKLUSJON OG ANBEFALINGER	29
4.1 INNLEDENDE BEMERKNINGER	29
4.2 KONKLUSJONER – DEN FØRSTE PROBLEMSTILLINGEN	29
4.3 KONKLUSJONER – DEN ANDRE PROBLEMSTILLINGEN	32
4.4 ANBEFALINGER	32

5. KOMMUNEDIREKTØRENS KOMMENTAR	34
6. LITTERATUR OG KILDEREFERANSER	34
VEDLEGG 1: HØRINGSSVAR FRA KOMMUNEDIREKTØREN	37
VEDLEGG 2: UTLEDEDE REVISJONSKRITERIER	39

Sammendrag

Salten kommunerevisjon IKS har gjennomført en undersøkelse av arbeidet med spesialundervisning i Saltdal kommune.

Disse problemstillingene ligger til grunn for våre undersøkelser:

I hvilken grad ivaretar skolene i Saltdal kommune krav i regelverket om spesialundervisning?

I hvilken grad ivaretar Saltdal kommune overgangen fra barnehage til skole for barn med spesielle behov?

I Saltdal kommune blir det gjort mye god jobb for å ivareta den enkelte elevens rettssikkerhet. Det viser i stor grad våre positive delkonklusjoner. Også notoritetshensynet (hensynet til etterprøvbarhet) er langt på vei ivaretatt, men her ligger kommunens og skolenes største forbedringspotensial.

Noen av manglene som går på dokumentasjon og etterprøvbarhet, har nær sammenheng med elevens rettssikkerhet. Dette gjelder særlig våre delkonklusjoner under temaet henvisning og IOP. Dette legger vi stor vekt på, og det får direkte betydning for hvordan vi svarer ut den første problemstillingen.

Vi har kommet til at Saltdal kommune har en plan for overgangen fra barnehage til skole, og at praksis langt på vei er i samsvar med planverket. Dette planverket mangler etter vårt syn en tydeligere rutine for informasjonsutveksling, selv om informasjon blir utvekslet mellom barnehage og skole. Når vi skal svare ut den andre problemstillingen, legger vi avgjørende vekt på at barnehagene har sannsynliggjort en praksis som er i tråd med planverket, planverkets intensjon og at planverket legger til rette for en god overgang fra barnehage til skole for barn med spesielle behov.

Med bakgrunn i det som er drøftet i kapitlene 3 og 4, har vi kommet til følgende svar på problemstillingene:

Skolene i Saltdal kommune ivaretar i noen grad krav i regelverket om spesialundervisning.

Saltdal kommune ivaretar i stor grad overgangen fra barnehage til skole for barn med spesielle behov.

På bakgrunn av våre funn, vurderinger og konklusjoner slik de kommer frem i rapporten her, gir vi følgende anbefalinger:

1. Skolene må sikre at den pedagogiske rapporten oppfyller opplæringslovens krav til henvisningens innhold.
2. Kommunen bør se nærmere på hvordan skolene treffer enkeltvedtak og søke en mer enhetlig praksis.
3. Kommunen bør vurdere å øke vedtakskompetansen hos den enkelte rektor. Dette for å sikre enkeltvedtakenes kvalitet og elevens rettssikkerhet.
4. Skolene må ta grep for å sikre at enkeltvedtak blir truffet i rett tid.
5. Skolene må sørge for at enkeltvedtaket inneholder opplysninger om spesialundervisningens innhold.
6. Skolene må sørge for at enkeltvedtaket inneholder en begrunnelse som viser hvorfor eleven kan få et forsvarlig utbytte av opplæringen, dersom det avviker fra sakkyndig vurdering.
7. Skolene må sørge for at det går frem av enkeltvedtaket hvordan barnets beste er vurdert.
8. Skolene må sørge for at IOP blir utarbeidet først etter at enkeltvedtaket er truffet.
9. Kommunen bør vurdere å revidere *Plan for sammenheng i overgang mellom barnehage og skole*, slik at den inneholder rutiner for informasjonsoverføring fra barnehage til skole.

SAK 28/23**Rapport forvaltningsrevisjon Spesialundervisning****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
08.09.2023**Vedlegg:**

- Salten kommunerevisjon IKS 16. august 2023: Rapport forvaltningsrevisjon Spesialundervisning

Bakgrunn for saken:

Forvaltningsrevisjonen har sin bakgrunn i kommunestyrets vedtatte Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023, kommunestyrets sak 92/20, med følgende prioriterte områder for forvaltningsrevisjon:

1. Selvkost vann og avløp (gjennomført)
2. Økonomistyring – oppfølging av vedtak / rapportering (gjennomført)
3. Internkontrollsystemer
4. Informasjonssikkerhet
5. Spesialundervisning (til behandling)
6. Sykefravær
7. Beredskap vann og avløp

Kommunestyret vedtok i samme sak å gi kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer i planen ved behov.

Videre har revisjonen bakgrunn i kontrollutvalgets bestilling i sak 33/22, 7. september 2022.

Formålet med revisjonen var å finne ut i hvilken grad Saltdal kommune etterlever krav i lov og retningslinjer om spesialundervisning. For å belyse dette har revisor undersøkt følgende problemstillinger:

- 1.. I hvilken grad ivaretar skolene i Saltdal kommune krav i regelverket om spesialundervisning?
- 2.. I hvilken grad ivaretar Saltdal kommune overgangen fra barnehage til skole for barn med spesielle behov?

Revisjonskriterier (krav og forventinger som kan stilles til den funksjon/aktivitet som undersøkes av revisjonen) er hentet fra bl.a forvaltningsloven, opplæringsloven og forskrifter, barnehageloven, menneskerettsloven, veiledere på området og kommunens egne retningslinjer og reglementer. En fullstendig utledning av revisjonskriteriene finnes i rapportens vedlegg 2 (rapportens side 39.48).

Revisor opplyser at undersøkelsene er gjennomført utelukkende ved bruk av dokumentanalyse, ettersom dette ble ansett som tilstrekkelige til å besvare problemstillingene. Som det fremgår av rapporten har revisor derfor ikke gjennomført intervjuer, slik det ble lagt opp til ved bestillingen.

Revisors funn og vurderinger Problemstilling 1: I hvilken grad ivaretar skolene i Saltdal kommune krav i regelverket om spesialundervisning?

Henvisning til PPT:

Revisjonskriterier:

- a) Rektor skal henvide elever til PPT.
- b) Skolen skal innhente samtykke fra eleven eller foreldrene før skolen henviser eleven til PPT.
- c) Henvisningen til PPT skal være skriftlig.
- d) Henvisningen skal inneholde
 - o beskrivelse av skolens kartlegging eller undersøkelser
 - o beskrivelse av iverksatte tiltak og hvordan skolen vurderer disse.

Etter gjennomgang av dokumentasjon kommer revisor frem til at

- a) Det er rektorene som henviser til PPT **V**
- b) Det innhentes samtykke fra elev eller foreldrene før skolen henviser elev til PPT **V**
- c) Henvisningen til PPT er skriftlig **V**
- d) Henvisningen inneholder imidlertid ikke
 - o beskrivelse av skolens kartlegging eller undersøkelser. **X**
 - o beskrivelse av iverksatte tiltak og hvordan skolen vurderer disse. **X**

Enkeltvedtak om spesialundervisning:

Revisjonskriterier:

- e) Rektor skal treffe enkeltvedtak både når eleven blir innvilget spesialundervisning, og når eleven får avslag.
- f) Rektor skal treffe enkeltvedtak innen tre måneder etter at sakkyndig vurdering er ferdig.
- g) Rektor skal innhente samtykke fra eleven eller foreldrene før enkeltvedtak om spesialundervisning blir truffet.
- h) Enkeltvedtaket skal inneholde opplysninger om spesialundervisningens
 - a. Innhold
 - b. Omfang
 - c. Organisering
- i) Enkeltvedtaket skal inneholde opplysninger om kompetansen til den/de som skal gjennomføre spesialundervisningen.
- j) Dersom enkeltvedtaket avviker fra sakkyndig vurdering, skal enkeltvedtaket inneholde en begrunnelse som viser hvorfor eleven likevel kan få et forsvarlig utbytte av opplæringen.
- k) I enkeltvedtaket skal det skriftlig redegjøres for hvordan elevens beste er vurdert.
- l) Enkeltvedtaket skal gi informasjon om klageregler og innsynsrett.

Etter gjennomgang av dokumentasjon kommer revisor frem til

- e) Rektor treffer enkeltvedtak når eleven blir innvilget spesialundervisning. **✓** Revisor har ikke grunnlag for å si at rektor ikke treffer enkeltvedtak når skolen avslår retten til spesialundervisning.
- f) Det er ikke dokumentert at rektor treffer enkeltvedtak innen tre måneder etter at sakkyndig vurdering er ferdig. **✗**
- g) Det innhentes ikke samtykke fra eleven eller foreldrene før enkeltvedtak om spesialundervisning blir truffet. **✗**
- h) Enkeltvedtakene inneholder ikke opplysninger om spesialundervisningens innhold **✗**
Enkeltvedtakene inneholder opplysninger om spesialundervisningens omfang og organisering **✓**
- i) Enkeltvedtakene inneholder opplysninger om kompetansen til den/de som skal gjennomføre spesialundervisningen. **✓**
- j) Enkeltvedtaket inneholder ikke en begrunnelse som viser hvorfor eleven kan få et forsvarlig utbytte av opplæringen, dersom det avviker fra sakkyndig vurdering. **✗**
- k) Det er i enkeltvedtakene ikke skriftlig redegjort for hvordan elevens beste er vurdert **✗**
- l) Enkeltvedtakene inneholder opplysninger om klageregler og innsynsrett. **✓**

Planlegging og gjennomføring av spesialundervisningen

Revisjonskriterier:

- m) Skolen skal utarbeide IOP for alle elever som får enkeltvedtak om spesialundervisning.
- n) Skolen skal ikke utarbeide IOP før enkeltvedtaket er ferdig.
- o) IOP skal være i samsvar med innholdet i enkeltvedtaket.
- p) IOP skal vise mål for opplæringen, innholdet i opplæringen og hvordan skolen skal gjennomføre opplæringen.

- q) Skolen skal en gang i året utarbeide en årsrapport.
- r) Årsrapporten skal inneholde
 - o en oversikt over opplæringa som eleven har fått.
 - o en vurdering av elevens utvikling basert på målene i IOP

Etter gjennomgang av dokumentasjon kommer revisor frem til at

- m) Det utarbeides utarbeidet IOP for alle elever som får enkeltvedtak om spesialundervisning **V**
- n) IOP utarbeides før enkeltvedtaket er ferdig **X**
- o) IOP er ikke i samsvar med innholdet i enkeltvedtaket **X**
- p) IOP viser mål for opplæringen, innholdet i opplæringen og hvordan skolen skal gjennomføre opplæringen **V**
- q) Det utarbeides årsrapport en gang i året **V**
- r) Årsrapporten inneholder
 - o en oversikt over opplæringa som eleven har fått. **V**
 - o en vurdering av elevens utvikling basert på målene i IOP. **V**

Revisors funn og vurderinger Problemstilling 2: I hvilken grad ivaretar Saltdal kommune overgangen fra barnehage til skole for barn med spesielle behov?

Samarbeid om overgang fra barnehage til skole:

Revisjonskriterier:

- s) Skoleeier (kommunen) skal ha en plan for overgangen fra barnehage til skole.
- t) En overordnet plan bør inneholde rutiner for overgangen fra barnehage til skole for barn som har hatt enkeltvedtak om spesialpedagogisk hjelp, jf. barnehageloven § 31 første ledd. Rutinen bør sikre at skolen:
 - o vurderer om barnet har behov for enkeltvedtak om spesialundervisning.
 - o tar stilling til om tidligere sakkyndig vurdering kan danne grunnlag for enkeltvedtak om spesialundervisning, i påvente av ny utredning.
 - o henviser barnet til PPT for ny sakkyndig vurdering ved behov
 - o treffer enkeltvedtak om spesialundervisning i forkant av skolestart
 - o informerer og involverer barnet og foreldrene
- u) Rutinen bør inneholde klare mål, ansvarsbeskrivelser og tidsplan for samarbeidet.
- v) Den overordnede planen for overgangen bør inneholde rutiner for informasjonsoverføring fra barnehage til skole.

Etter gjennomgang av dokumentasjon kommer revisor frem til at

- s) Skoleeier har en plan for overgangen fra barnehage til skole **V**
- t) Skoleeier har en overordnet plan som inneholder en rutine for overgangen fra barnehage til skole for barn som har hatt enkeltvedtak om spesialpedagogisk hjelp, jf. barnehageloven § 31 første ledd. Denne sikrer at skolen
 - o vurderer om barnet har behov for enkeltvedtak om spesialundervisning. **V**
 - o tar stilling til om tidligere sakkyndig vurdering kan danne grunnlag for **V**
 - o enkeltvedtak om spesialundervisning, i påvente av ny utredning. **V**
 - o henviser barnet til PPT for ny sakkyndig vurdering ved behov. **V**

- o - treffer enkeltvedtak om spesialundervisning i forkant av skolestart. **V**
- o - Informerer og involverer barnet og foreldrene. **V**
- o
- s) Skoleeier har en rutine som inneholder klare mål, ansvarsbeskrivelser og tidsplan for samarbeidet. **V**
- u) Skoleeier har imidlertid ikke en overordnet plan for overgangen som inneholder rutiner for informasjonsoverføring fra barnehage til skole. **X**

Revisors konklusjon og anbefalinger:

Revisor konkluderer slik i forhold til de to problemstillingene:

1. Saltdal kommune ivaretar i noen grad krav i regelverket om spesialundervisning.
2. Saltdal kommune ivaretar i stor grad overgangen fra barnehage til skole for barn med spesielle behov.

Basert på rapportens innhold gir revisor kommunen anbefalinger om følgende tiltak:

1. Skolene må sikre at den pedagogiske rapporten oppfyller opplæringslovens krav til henvisningens innhold.
2. Kommunen bør se nærmere på hvordan skolene treffer enkeltvedtak og søke en mer enhetlig praksis.
3. Kommunen bør vurdere å øke vedtakskompetansen hos den enkelte rektor. Dette for å sikre enkeltvedtakenes kvalitet og elevens rettssikkerhet.
4. Skolene må ta grep for å sikre at enkeltvedtak blir truffet i rett tid.planer og tiltak for å redusere risiko
5. Skolene må sørge for at enkeltvedtaket inneholder opplysninger om spesialundervisningens innhold.
6. Skolene må sørge for at enkeltvedtaket inneholder en begrunnelse som viser hvorfor eleven kan få et forsvarlig utbytte av opplæringen, dersom det avviker fra sakkyndig vurdering.
7. Skolene må sørge for at det går frem av enkeltvedtaket hvordan barnets beste er vurdert.
8. Skolene må sørge for at IOP blir utarbeidet først etter at enkeltvedtaket er truffet.
9. Kommunen bør vurdere å revidere Plan for sammenheng i overgang mellom barnehage og skole, slik at den inneholder rutiner for informasjonsoverføring fra barnehage til skole.

Kommunedirektørens kommentar:

Kommunedirektøren har gitt sin kommentar til rapporten. Denne legges ved i sin helhet vedlegg 1.

Vurdering:

Salten kommunerevisjon IKS har gjennomført en undersøkelse og utarbeidet en rapport i samsvar med det oppdrag de ble gitt av kontrollutvalget. Videre er revisjonen utført i samsvar med kravene i Standard for forvaltningsrevisjon.

Rapporten får frem at kommunen i stor grad har på plass planer og tiltak for å sikre en god overgang fra skole til barnehage for barn med spesielle behov. På den annen side viser rapporten at kommunen har en del utfordringer når det gjelder å oppfylle krav til spesialundervisning. Revisor har gitt konkrete anbefalinger til forbedringer på de områdene dette gjelder.

Rapporten ble bestilt av kontrollutvalget i møte 6. september 2022. På dette tidspunktet forelå en prosjektplan fra revisor som tilsa ferdigstilling av rapporten våren 2023. Ferdig rapport ble oversendt til sekretariatet først 25. august 2023, nesten ett år etter bestilling. Kontrollutvalget har tidligere i perioden (sak 02/21, kommunestyrets sak 07/21) tatt opp forsinkelse av forvaltningsrevisjon Veivedlikehold: *Kommunestyret registrerer at rapporten leveres 10 måneder etter fastsatt frist, og ber revisor treffe tiltak slik at kommende rapporter leveres innen frist.*

Når kontrollutvalget har vedtatt bestilling av forvaltningsrevisjon, sendes et formelt bestillingsbrev til revisor, som definerer innhold i og omfang av prosjektet. I samme brev bes revisor om å gi informasjon til kontrollutvalget om status for den bestilte revisjonen, og at dette skal gjøres i tilknytning utvalgets faste sak «Orienteringer fra revisjon og sekretariat». Kontrollutvalget har ikke blitt holdt informert av revisor om status for gjennomføring av forvaltningsrevisjon Spesialundervisning.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Spesialundervisning er forelagt kommunestyret i Saltdal og tas til etterretning.
2. Kommunestyret registrerer rapportens konklusjoner om at
 - i) Kommunen i noen grad ivaretar krav i regelverket om spesialundervisning
 - ii) Kommunen i stor grad ivaretar overgangen fra barnehage til skole for barn med spesielle behov.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger.
4. Kommunestyret registrerer at rapporten leveres etter fastsatt frist, og ber kontrollutvalget følge opp at forvaltningsrevisjon leveres i samsvar med bestillinger.
5. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak i sak om forvaltningsrevisjon følges opp. Kontrollutvalget ber om at oppfølging av kommunestyrets vedtak gjennomføres innen juni 2024.

Inndyr, 30. august 2023

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget



Til:

Fra: Morten Ludviksen

Referanse
2025/93

Dato
20.08.2025

Redegjørelse til kontrollutvalget om oppfølging forvaltningsrevisjon spesialundervisning

Til kontrollutvalgets møte 4. september 2025 er det satt på dagsorden en sak med oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten Spesialundervisning. Jfr Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Forvaltningsrevisjonen hadde følgende problemstillinger som grunnlag for sitt arbeid:

- I hvilken grad ivaretar skolene i Saltdal kommune krav i regelverket om spesialundervisning?
- I hvilken grad ivaretar Saltdal kommune overgangen fra barnehage til skole for barn med spesielle behov?

I rapporten konkluderte revisjonen med følgende svar på disse problemstillingene:

- Skolene i Saltdal kommune ivaretar i noen grad krav i regelverket om spesialundervisning.
- Saltdal kommune ivaretar i stor grad overgangen fra barnehage til skole for barn med spesielle behov.

Forvaltningsrevisjonens rapport kom med 9 anbefalinger ovenfor Saltdal kommune knyttet til gjennomført revisjon. Nedenfor står anbefalingene nummerert, med Saltdal kommunes redegjørelse for hvordan de enkelte anbefalingene er fulgt opp, under den enkelte anbefaling.

1. Skolene må sikre at den pedagogiske rapporten oppfyller opplæringslovens krav til henvisningens innhold.

PPT Saltdal og Beiarn har utarbeidet nye maler for henvisning og pedagogisk rapport. Ei arbeidsgruppe bestående av skoleledere og fagleder PPT har gjennomgått og revidert malene som PPT har utarbeidet. PPT har også opprettet egen samtykkeinnhenting for sakkyndig vurdering. I tillegg arbeider skolene kontinuerlig med å spisse beskrivelsene og innholdet i både henvisning og pedagogisk rapport.

2. Kommunen bør se nærmere på hvordan skolene treffer enkeltvedtak og søke en mer enhetlig praksis.

Under oppfølgingen av forvaltningsrevisjonen møttes alle skolelederne og PP-tjenestens fagleder og drøftet oppfølgingspunktene. Blant annet ble det enighet om å jobbe for å ha mest mulig lik praksis i forhold til bruk av mal for enkeltvedtak, og på innholdet i enkeltvedtakene. I dette arbeidet ble det enighet om at skolene i Saltdal bruker mal fra Utdanningsdirektoratet som grunnlag for sine enkeltvedtak. Denne malen oppdateres årlig og tilpasses eventuelle regelverksendringer.

3. Kommunen bør vurdere å øke vedtakskompetansen hos den enkelte rektor. Dette for å sikre enkeltvedtakenes kvalitet og elevens rettssikkerhet.

I oppfølgingen av dette punktet har alle skolelederne, samt avdelingsdirektør OK, gjennomført og bestått e-kurset «Saksbehandlerskolen Oppvekst» fra Visma Veilederen. Kurset hadde en varighet på 15 timer og besto av flere moduler, blant annet «saksbehandlingsregler etter forvaltningsloven» og «Saksbehandling i saker om spesialundervisning».

4. Skolene må ta grep for å sikre at enkeltvedtak blir truffet i rett tid.

Skolene har gjennomgått rutiner for individuelt tilrettelagt opplæring og revidert disse. I denne rutinebeskrivelsen er fasene i saksbehandlingen beskrevet i kronologisk rekkefølge. Saksbehandlingstid er også presisert gjennom Saksbehandlerskolen Oppvekst som alle skolene har gjennomført.

5. Skolene må sørge for at enkeltvedtaket inneholder opplysninger om spesialundervisningens innhold.

Saksbehandling i saker om individuelt tilrettelagt opplæring var et av temaene som ble gjennomgått i Saksbehandlerskolen Oppvekst. I tillegg er det Utdanningsdirektoratets mal for enkeltvedtak, undervisningens innhold som et punkt i sin mal. Likevel er det nødvendig for den enkelte skole, og for Saltdal kommune som skoleeier, å jobbe med å evaluere måten innholdet i ITO beskrives i enkeltvedtakene. Dette gjøres gjennom evalueringen på den enkelte skole og felles for alle skolene i skoleledernetverk der også PPT deltar.

6. Skolene må sørge for at enkeltvedtaket inneholder en begrunnelse som viser hvorfor eleven kan få et forsvarlig utbytte av opplæringen, dersom det avviker fra sakkyndig vurdering.

Saksbehandling i saker om spesialundervisning var et av temaene som ble gjennomgått i Saksbehandlerskolen Oppvekst. Likevel er det nødvendig for den enkelte skole, og for Saltdal kommune som skoleeier, å jobbe med å evaluere måten rektorene begrunner forsvarligheten i opplæringen i enkeltvedtakene. Dette gjøres gjennom evalueringen på den enkelte skole og felles for alle skolene i skoleledernetverk der også PPT deltar.

7. Skolene må sørge for at det går frem av enkeltvedtaket hvordan barnets beste er vurdert.

Saksbehandling i saker om spesialundervisning var et av temaene som ble gjennomgått i Saksbehandlerskolen Oppvekst. Barnets beste i saksbehandlingen var også et eget tema i opplæringen. I tillegg er dette punktet ivarettatt gjennom Utdanningsdirektoratets mal for enkeltvedtak, og momentlistene i malen.

8. Skolene må sørge for at IOP blir utarbeidet først etter at enkeltvedtaket er truffet.

Kommunen har revidert sine rutiner for individuelt tilrettelagt opplæring. Rutinene beskriver fasene i prosessen rundt ITO. Fasene i saksgangen er satt opp i kronologisk rekkefølge og etter vår mening kommer det tydelig fram gjennom disse at utarbeidelse av IOP skal gjøres etter at enkeltvedtak er fattet.

9. Kommunen bør vurdere å revidere *Plan for sammenheng i overgang mellom barnehage og skole*, slik at den inneholder rutiner for informasjonsoverføring fra barnehage til skole.

Saltdal kommune er i prosess med å revidere planen for sammenheng i overgang mellom barnehage og skole. Revideringen er gjort av ei arbeidsgruppe med deltakere fra skole- og barnehageeier, skoler, barnehager, PPT og skolehelsetjenesten. Det har vært ekstra fokus på rutiner for informasjonsoverføring knyttet til dette arbeidet. Denne planen legges fram for politisk behandling høsten 2025.

På vegne av Saltdal kommune

Morten Ludviksen
Avdelingsdirektør Oppvekst og kultur

SAK 17/25**Oppfølging av kommunestyrets vedtak (104/24)
forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser (2. gangs
oppfølging)****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
04.09.2025**Vedlegg:**

- a) Salten kommunerevisjon IKS, august 2024: Rapport forvaltningsrevisjon offentlige anskaffelser (utdrag)
- b) Kontrollutvalgets sak 22/24: Rapport forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser
- c) Saltdal kommune, 3.2.2025, brev: Oppfølging av kommunestyrets vedtak (104/24)
 - a. forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser
- d) Saltdal kommune, udatert, mottatt 25.8.2025: Oppfølging av kommunestyrets vedtak (104/24) forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser (2. gangs oppfølging), vedlagt maler og rutiner for:
 - o 1. Sjekkliste – Habilitet i offentlig anskaffelse
 - o 2. Protokoll – Offentlig anskaffelse
 - o 3. Åpningsprotokoll – Åpning av innkomne tilbud
 - o 4. Rutine for miljøkrav i offentlig anskaffelse

Bakgrunn for saken:

Kommunestyret behandlet i sak 104/24 forvaltningsrevisjonen Offentlige anskaffelser. Rapporten (vedlegg a) og saksfremlegg (b) er vedlagt saken.

I henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp. Kommunestyret fattet følgende vedtak i saken:

1. *Forvaltningsrevisjonsrapporten Offentlige anskaffelser er forelagt kommunestyret i Saltdal og tas til etterretning.*
2. *Kommunestyret registrerer rapportens konklusjon om at kommunen i noen grad til stor grad følger opp regelverket om offentlige anskaffelser.*
3. *Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger:*
 1. *Saltdal kommune skal skrive anskaffelsesprotokoll for alle sine anskaffelser.*
 2. *Saltdal kommune skal få på plass en helhetlig rutine for behandling av offentlig anskaffelse.*
 3. *Saltdal kommune skal ta med i sin helhetlige rutine hvordan de ivaretar habilitet ved offentlige anskaffelser.*
 4. *Saltdal kommune skal utarbeide maler for habilitetsvurdering, anskaffelsesprotokoll og åpningsprotokoll.*
 5. *Saltdal kommune skal dokumentere en beregning av anskaffelsens verdi i anskaffelsesprotokollen.*
 6. *Saltdal kommune skal sørge for å skrive utfyllende åpningsprotokoll.*
 7. *Saltdal kommune skal utvikle en rutine for hvordan de vil følge ny lovgivning om miljøkrav.*
 8. *Saltdal kommune skal utarbeide en fast mappestruktur for sine anskaffelsessaker.*
4. *Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak i sak om forvaltningsrevisjon følges opp. Kommunestyret ber om at oppfølging av kommunestyrets vedtak gjennomføres innen februar 2025*

Rapportens anbefalinger kommer frem av vedtakets punkt 3.

Ut fra at saken er satt på dagsorden, er kommunedirektøren, eller den kommunedirektøren bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget kl 09.05 for å redegjøre om status for oppfølging av de enkelte anbefalingene i rapporten. Det er bedt om at en skriftlig versjon av redegjørelsen utarbeides og sendes til sekretariatet innen 3. februar 2025, slik at den kommer frem til utvalgets medlemmer i tide til behandlingen.

I tillegg er det gjort oppmerksom på at kontrollutvalget kan ha ønske om å stille spørsmål i tilknytning til saken.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har med grunnlag i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 104/24 Rapport forvaltningsrevisjon: Offentlige anskaffelser
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer
3. Kontrollutvalgets vedtak vedlagt notat fra administrasjonen oversendes kommunestyret til orientering.

Behandling 5. februar 2025:

Til behandlingen 5. februar forelå vedlegg c) brev fra administrasjonen med skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om status for oppfølging av kommunestyrets vedtak. På bakgrunn av brevet og behandlingen i møtet fattet kontrollutvalget følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget har med grunnlag i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 104/24 Rapport forvaltningsrevisjon: Offentlige anskaffelser
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at administrasjonen er godt i gang med oppfølging av kommunestyrets vedtak
3. Kontrollutvalgets vedtak vedlagt notat fra administrasjonen oversendes kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget kommer tilbake til saken i september 2025.

Til behandling 4. september 2025:

Ut fra at saken er satt på dagsorden, er kommunedirektøren, eller den kommunedirektøren bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget kl 09.30 for å redegjøre om status for oppfølging av de enkelte anbefalingene i rapporten. I tillegg er det gjort oppmerksom på at kontrollutvalget kan ha ønske om å stille spørsmål i tilknytning til saken.

I vedlegg d) har administrasjonen sendt over et notat, inkludert kopi av fire rutiner tilknyttet offentlige anskaffelser. Notatet gir opplysninger om oppfølging av rapportens anbefalinger:

Rapportens anbefalinger	Rapportert status fra administrasjonen
<i>1...Saltdal kommune skal skrive anskaffelsesprotokoll for alle sine anskaffelser.</i>	Saltdal kommune skriver anskaffelsesprotokoll for alle sine offentlige anskaffelser som er utarbeidet av Saltdal kommune.
<i>2...Saltdal kommune skal få på plass en helhetlig rutine for behandling av offentlig anskaffelse.</i>	Utkast til nytt innkjøpsreglement for Saltdal kommune er sendt til KS advokatene for kvalitetssikring. Innkjøpsreglement må behandles av kommunestyret når endelig versjon foreligger. Nytt innkjøpsreglement for

	Saltdal kommune forventes lagt frem for Kommunestyret 28.oktober.
<i>3...Saltdal kommune skal ta med i sin helhetlige rutine hvordan de ivaretar habilitet ved offentlige anskaffelser.</i>	Saltdal kommune har utarbeidet en rutine for vurdering av habilitet i offentlige anskaffelser, (vedlegg 1) er sjekklisten som skal gjennomgås av innkjøpere og Saksbehandlere i Saltdal kommune.
<i>4...Saltdal kommune skal utarbeide maler for habilitetsvurdering, anskaffelsesprotokoll og åpningsprotokoll.</i>	Det er utarbeidet en sjekkliste for habilitetsvurdering (vedlegg 1), anskaffelsesprotokoll (vedlegg 2) og åpningsprotokoll (vedlegg 3)
<i>5...Saltdal kommune skal dokumentere en beregning av anskaffelsens verdi i anskaffelsesprotokollen</i>	Dokumentasjon av beregning av anskaffelsens verdi ivaretas gjennom anskaffelsesprotokollen. Det er også opprettet en mal for behovsvurdering ved offentlige anskaffelser, hvor estimert verdi, antatt varighet på leveranse / avtale og budsjettpost skal vurderes.
<i>6...Saltdal kommune skal sørge for å skrive utfyllende åpningsprotokoll.</i>	Saltdal kommune skriver åpningsprotokoll for alle sine offentlige anskaffelser som er utarbeidet av Saltdal kommune.
<i>7...Saltdal kommune skal utvikle en rutine for hvordan de vil følge ny lovgivning om miljøkrav.</i>	Det er opprettet rutine for hvordan Saltdal kommune skal sikre at miljøkrav følges i offentlige anskaffelser. Det skal også fremkomme i nytt innkjøpsreglement. Rutinebeskrivelse er merket vedlegg 4.
<i>8...Saltdal kommune skal utarbeide en fast mappestruktur for sine anskaffelsessaker.</i>	Det er opprettet en egen mappe for registrering av alle innkjøp Saltdal kommune utarbeider selv på kommunens fellesområde. Innkjøp skal også arkiveres i kommunens arkivsystem.

Vurdering:

Den skriftlige tilbakemeldingen tyder på at kommunestyrets vedtak i stor grad er fulgt opp av administrasjonen. Unntaket er nytt innkjøpsreglement for Saltdal kommune, som planlegges lagt frem for kommunestyret i oktober 2025.

I tilknytning til saken møter administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål tilknyttet saken. På bakgrunn av dette og den skriftlige redegjørelsen utarbeider utvalget sitt vedtak med tilbakemelding til kommunestyret om oppfølging av dets vedtak.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har med grunnlag i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 104/24 Rapport forvaltningsrevisjon: Offentlige anskaffelser
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer følgende:

Rapportens anbefalinger	Rapportert status fra administrasjonen
<i>1...Saltdal kommune skal skrive anskaffelsesprotokoll for alle sine anskaffelser.</i>	Saltdal kommune skriver anskaffelsesprotokoll for alle sine offentlige anskaffelser som er utarbeidet av Saltdal kommune.
<i>2...Saltdal kommune skal få på plass en helhetlig rutine for behandling av offentlig anskaffelse.</i>	Utkast til nytt innkjøpsreglement for Saltdal kommune er sendt til KS advokatene for kvalitetssikring. Innkjøpsreglement må behandles av kommunestyret når endelig versjon foreligger. Nytt innkjøpsreglement for Saltdal kommune forventes lagt frem for Kommunestyret 28.oktober.
<i>3...Saltdal kommune skal ta med i sin helhetlige rutine hvordan de ivaretar habilitet ved offentlige anskaffelser.</i>	Saltdal kommune har utarbeidet en rutine for vurdering av habilitet i offentlige anskaffelser, (vedlegg 1) er sjekklisten som skal gjennomgås av innkjøpere og Saksbehandlere i Saltdal kommune.
<i>4...Saltdal kommune skal utarbeide maler for habilitetsvurdering, anskaffelsesprotokoll og åpningsprotokoll.</i>	Det er utarbeidet en sjekkliste for habilitetsvurdering (vedlegg 1), anskaffelsesprotokoll (vedlegg 2) og åpningsprotokoll (vedlegg 3)
<i>5...Saltdal kommune skal dokumentere en beregning av anskaffelsens verdi i anskaffelsesprotokollen</i>	Dokumentasjon av beregning av anskaffelsens verdi ivaretas gjennom anskaffelsesprotokollen. Det er også opprettet en mal for behovsvurdering ved offentlige anskaffelser, hvor estimert verdi, antatt varighet på leveranse / avtale og budsjettpost skal vurderes.
<i>6...Saltdal kommune skal sørge for å skrive utfyllende åpningsprotokoll.</i>	Saltdal kommune skriver åpningsprotokoll for alle sine offentlige anskaffelser som er utarbeidet av Saltdal kommune.
<i>7...Saltdal kommune skal utvikle en rutine for hvordan de vil følge ny lovgivning om miljøkrav.</i>	Det er opprettet rutine for hvordan Saltdal kommune skal sikre at miljøkrav følges i offentlige anskaffelser. Det skal også fremkomme

	i nytt innkjøpsreglement. Rutinebeskrivelse er merket vedlegg 4.
<i>8...Saltdal kommune skal utarbeide en fast mappestruktur for sine anskaffelsessaker.</i>	Det er opprettet en egen mappe for registrering av alle innkjøp Saltdal kommune utarbeider selv på kommunens fellesområde. Innkjøp skal også arkiveres i kommunens arkivsystem.

3. Kontrollutvalgets vedtak vedlagt notat fra administrasjonen oversendes kommunestyret til orientering.

Inndyr, 25. august 2025

Lars Hansen
Sekretariatsleder



Forvaltningsrevisjon – Saltdal kommune

Offentlige anskaffelser

August 2024

FORORD

Salten kommunerevisjon IKS har på grunnlag av bestilling fra kontrollutvalget i Saltdal kommune gjennomført en undersøkelse knyttet til offentlige anskaffelser. Denne rapporten oppsummerer resultatene fra undersøkelsen.

Forvaltningsrevisjon er en pålagt oppgave etter kommunelovens § 23-2. Forvaltningsrevisjon innebærer å utføre systematiske undersøkelser av den kommunale tjenesteproduksjon, myndighetsutøvelse og økonomiske forvaltning, herunder se etter muligheter til forbedringer, eventuelt påpeke svakheter og mangler.

Salten kommunerevisjon IKS eies av kommunene Beiarn, Bodø, Fauske, Gildeskål, Hamarøy, Meløy, Saltdal, Steigen og Sørfold, og gjennomfører forvaltningsrevisjon innenfor en rekke områder. Vi har fire forvaltningsrevisorer med erfaringsbakgrunn fra både offentlig og privat virksomhet.

Vi gjennomfører oppdragene i samsvar med NKRF – kontroll og revisjon i kommunene sin standard for forvaltningsrevisjon RSK 001. Krav til revisors uavhengighet følger av kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Vi har i forkant av og underveis i undersøkelsen vurdert vår egen uavhengighet overfor Saltdal kommune. Vi er ikke kjent med at det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til vår uavhengighet og objektivitet.

Vi takker Saltdal kommune for samarbeidet under undersøkelsen.

Bodø, 09.08.2024.



Bjørn Vegard Gamst
Prosjektleder og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Innhold

FORORD	2
Sammendrag	5
1. Innledning	8
1.1 Formål og problemsstilling.....	8
1.2 Avgrensning av undersøkelsen.....	8
1.3 Revisjonskriterier	9
1.4 Begreper	9
2. Metode	10
2.1 Generelt	10
2.2 Bruk av kilder i rapporten.....	10
2.3 Kvalitetssikring og verifiseringsprosesser.....	11
3. Problemsstilling	11
4. Fakta og vurderinger	13
4.1 De grunnleggende prinsippene for offentlige anskaffelser	13
Revisjonskriterium.....	13
4.2 Dokumentasjonsplikten (kriterium a-j)	16
4.3 Saksgjennomgang	17
To brøyteroder Saltdal kommune	17
Miljøundersøkelse Rognan havn	18
Kontroll av brannslanger	18
Strøm til kai	18
Konsulentbistand til utredning– Ressursfordelingsmodell skoler	19
Brannvarsling Samfunnshuset	19
Gjerde Osøyra.....	19
Junkerdal Vannverk – Ny vannforsyning	20
Skifte/flytting av kjøkken Fløyveien	20
Vensmoen idrettsbane	21
Svingskivefundament	21
Nexans transportbane.....	22

Kjøleaggregat Sykehjemmet.....	22
Oversiktstabell.....	23
4.3 Habilitet.....	25
Revisjonskriterium.....	25
5. Oppsummering og konklusjon	26
6. Anbefalinger	27
7. Kommunedirektørens uttalelse	28
8. Referanser	29
9. Vedlegg	30
Vedlegg 1 – Kommunedirektørens uttalelse	30
Vedlegg 2 – Utledede revisjonskriterier	31

Sammendrag

Salten kommunerevisjon IKS har gjennomført en undersøkelse av arbeidet med offentlige anskaffelser i Saltdal kommune.

Vi takker administrasjonen og de ansatte som har medvirket i prosjektet for godt samarbeid.

Prosjektet skal svare ut følgende problemstilling:

I hvilken grad følger Saltdal kommune regelverket om offentlige anskaffelser?

Etter vår gjennomgang av kommunes dokumentasjon og våre samtaler med de mest sentrale ansatte for arbeidet med offentlige anskaffelser, har vi fått en forståelse av at kommunen har mye god kompetanse på området. Gjennomføringen av konkurransene gir slik revisor ser det inntrykk av å være planmessig og å ivareta kommunen på en relativt god måte.

Av saksgjennomgangen kan vi se at ingen av de 13 sakene vi har gjennomgått inneholdt en skriftlig beregning av anskaffelsens verdi. Dette betyr ikke at beregningen ikke er gjennomført, men kravet til dokumentasjon er ikke oppfylt.

Anskaffelsesprotokoll er ført i bare tre av 13 saker. Dette gjør det utfordrende å få oversikt over hendelsesforløpet i saken. Revisor mener anskaffelsesprotokoll er et viktig verktøy for å gjennomføre gode konkurranser. Det kan dermed være et godt og viktig grep å få satt opp en ny god mal for anskaffelsesprotokoll som passer inn i kommunens systemer for offentlige anskaffelser slik de er i dag.

Skatteattest er innhentet i alle sakene revisor har gjennomgått. Dette tyder på at kommunens seriositetsbestemmelser ivaretas.

Vi har ikke funnet mangler når det gjelder å plassere anskaffelsene i riktig anskaffelsesregime og å utlyse på riktig måte.

Når det kommer til å stille miljøkrav er dette gjort i tre av tretten saker. Likevel er det bare tre av sakene som ligger over nasjonal terskel som mangler miljøkrav. Dette er de største innkjøpene og dermed de det er viktigst å stille miljøkrav i. Kravene på dette området er skjerpet fra 01.01.2024 kommunen må derfor ta litt ekstra tak i dette framover.

Revisor har funnet protokoll fra tilbudsåpningen i to av tretten saker. Som vi har gjort rede for i saksgjennomgangen foreligger det andre dokumenter som viser vurderingen av tilbudene, men disse fyller ikke kravene til åpningsprotokoll.

Saltdal kommune har et innkjøpsreglement som er gammelt og mangler oppdateringer til nytt lovverk. Reglementet har tydelige elementer av de overordnede prinsippene for offentlige anskaffelser i seg, og inneholder mange gode retningslinjer for å gjennomføre offentlige anskaffelser. Likevel framstår reglementet som overordnet og i gir i liten grad rutiner som vil kunne følges av innkjøpspersonellet i Saltdal med de systemene de har i dag. Det forhold at

de benytter Mercell som innkjøpsplattform vi likevel være en fordel for å få til lik saksbehandling og gode saksbehandlingsrutiner. Dette bør likevel inngå som del av en helhetlig rutinebeskrivelse.

De ansatte har imidlertid god kjennskap til regelverket og de grunnleggende prinsippene for offentlige anskaffelser, og det revisor har sett i saksgjennomgangen gir oss grunn til å tro at kommunen i hovedsak opptrer i samsvar med prinsippene for offentlige anskaffelser.

Seriøsitetsbestemmelsene kan være et godt grep for å beskytte kommunen mot kriminelle og uetiske leverandører. For å sikre at disse bestemmelsene ivaretas bør disse også tas inn i en behandlingsrutine slik at en i større grad sikrer at handlingene som skal avdekke kriminelle og useriøse tilbydere følges opp.

For å kunne sikre etterlevelse av regelverket trenger kommunen å fornye sitt innkjøpsreglement og få på plass rutinebeskrivelser for arbeidsoppgavene slik at det blir lettere for de ansatte å følge opp dokumentasjonskravene. En detaljert behandlingsrutine vil også ha potensiale til å bedre likebehandlingen utad og føre til bedre etterprøvnbarhet.

Vi har ikke satt opp kriterier som sier at saksmappene skal være ryddige og at de bør ha en fast mappestruktur. Vi vil likevel legge til grunn at en fast og lik mappestruktur for alle innkjøpssaker nok ville gitt bedre oversikt over dokumentene i sakene.

Det er etter revisors forståelse viktig å ha klare og formelle interne retningslinjer for håndtering av habilitet. Mangel på rutiner kan fort føre til at det gjøres feil på området. Det er en betydelig utfordring at vurderingene ikke gjøres skriftlig og lagres på sakene. For å avhjelpe denne mangelen bør Saltdal kommune få på plass en mal for vurdering av egen habilitet, og en beskrivelse for hvordan habilitetsutfordringer skal løses for de forskjellige ansatte som arbeider med offentlige anskaffelser.

Revisor vurderer prosjekthotell som et godt hjelpemiddel for å holde orden på deltakerne særlig ved større anskaffelser.

Innkjøpspersonalet i Saltdal kommune har etter revisors vurdering god kjennskap til regelverket om habilitet. Mangelen på rutiner og maler gjør likevel at de mangler noen viktige tiltak for å sikre habilitetsutfordringer ved offentlige anskaffelser.

Konklusjon

Saltdal kommune følger i noen grad til stor grad opp regelverket om offentlige anskaffelser.

Anbefalinger

1. Saltdal kommune skal skrive anskaffelsesprotokoll for alle sine anskaffelser.
2. Saltdal kommune bør få på plass en helhetlig rutine for behandling av offentlig anskaffelse.
3. Saltdal kommune bør ta med i sin helhetlige rutine hvordan de ivaretar habilitet ved offentlige anskaffelser.
4. Saltdal kommune bør utarbeide maler for habilitetsvurdering, anskaffelsesprotokoll og åpningsprotokoll.
5. Saltdal kommune bør dokumentere en beregning av anskaffelsens verdi i anskaffelsesprotokollen.
6. Saltdal kommune bør sørge for å skrive utfyllende åpningsprotokoll.
7. Saltdal kommune bør utvikle en rutine for hvordan de vil følge ny lovgivning om miljøkrav.
8. Saltdal kommune bør utarbeide en fast mappestruktur for sine anskaffelsessaker.



SAK 22/24

Rapport forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
05.09.2024

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS, august 2024: Rapport forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget vurderte i sak 06/24 (19. februar 2024) å bestille forvaltningsrevisjon med tema Trygt skolemiljø. Grunnet nylig gjennomført statlig tilsyn på samme område, besluttet utvalget å bestille forvaltningsrevisjon med tema Offentlige anskaffelser. Ny plan for forvaltningsrevisjon var ikke vedtatt på dette tidspunktet, og vedtaket ble gjort med forbehold om at kommunestyret ga sin tilslutning til det sist nevnte prosjektet. Dette ga kommunestyret mars 2024, og revisors rapport foreligger nå til behandling.

Formålet med revisjonen har vært å belyse om *Saltdal kommune ivaretar dokumentasjonsplikten, følger regelverket og egne rutiner ved innkjøp av varer og tjenester til kommunen. I tillegg er det et mål å finne ut om kommunen har søkelys på å ivareta habilitet ved innkjøp.*

Dette gir følgende konkrete problemstilling som søkes besvart:

I hvilken grad følger Saltdal kommune regelverket om offentlige anskaffelser?

Revisjonskriterier (krav og forventinger som kan stilles til den funksjon/aktivitet som undersøkes av revisjonen), er utledet fra bl.a kommuneloven, forvaltningsloven, lov om offentlige anskaffelser, forskrift om offentlige anskaffelser, og veileder til regelverket om offentlige anskaffelser I tillegg kommunens egne rutiner og retningslinjer. En fullstendig

utledning av revisjonskriterier finnes i rapportens del II. Svar på problemstillingen vurderes opp mot følgende konkrete revisjonskriterier:

1. Saltdal kommune skal opptre i samsvar med grunnleggende prinsipper om konkurranse, forutberegnelighet, likebehandling, etterprøvbarehet og forholdsmessighet.

a) Saltdal kommune skal anslå anskaffelsens verdi etter retningslinjene i forskriften og dokumentere vurderingen.

b) Saltdal kommune skal dokumentere alle vesentlige forhold for gjennomføringen av anskaffelser med anslått verdi fra kr 100.000,- i en anskaffelsesprotokoll

c) Saltdal kommune skal kreve skatteattest for skatt og mva. fra leverandører for anskaffelser over kr 500 000,-.

d) Saltdal kommune skal innenfor forskriftens del III kreve egenerklæringsskjema og innhente dokumentasjonsbevis før tildeling av kontrakten.

e) Saltdal kommune skal konkurranseutsette alle offentlige anskaffelser med anslått verdi over nasjonal terskelverdi, gjennom Doffin (nasjonal database for kunngjøring av anbudskonkurranser)

f) Saltdal kommune skal konkurranseutsette alle offentlige anskaffelser med anslått verdi over EØS-terskelverdi gjennom TED (europeisk database for kunngjøring av anbudskonkurranser)

g) Saltdal kommune skal legge vekt på å minimere miljøbelastningen og fremme klimavennlige løsninger ved sine anskaffelser.

h) Saltdal kommune bør begrunne juridisk utfra unntaksbestemmelsene i anskaffelsesregelverket og kunne dokumentere dette dersom anskaffelser unntas fra regelverket om offentlige anskaffelser

i) Saltdal kommune skal skrive protokoll fra tilbudsåpningen.

j) Saltdal kommune skal sørge for at vesentlige endringer av kontrakt konkurranseutsettes etter regelverket om offentlige anskaffelser.

2. Innkjøpspersonalet i Saltdal kommune skal ha god kjennskap til, å praktisere regelverket om habilitet.

a) Saltdal kommune skal treffe egnede tiltak for å forebygge identifisere og avhjelpe tilfeller av inhabilitet, herunder sørge for at saksbehandler kan identifiseres i anskaffelsesprosessen.

Revisors funn og vurderinger:

Kommunen har reglement for offentlige anskaffelser, men ifølge revisor er det slik at *Rutinen henviser til gammel lovgivning og er ikke oppdatert med tanke på ny forskrift og lov som kom i 2017, eller andre lovendringer eller oppdateringer som har kommet etter 2013.* Reglementet stiller bl.a krav til at hendelsesforløpet i an anskaffelse skal kunne dokumenteres.

Når det gjelder dokumentasjonsplikten (revisjonskriterium a-j), viser revisor til at det i reglementet ikke finnes konkrete bestemmelser om krav til å dokumentere beregningen av anskaffelsens verdi. Ved revisors gjennomgang av 13 anskaffelser kommer det frem at *ingen av de gjennomgåtte sakene inneholdt en skriftlig beregning av anskaffelsens verdi. Dette betyr ikke at beregningen ikke er gjennomført, men kravet til dokumentasjon er ikke oppfylt.*

Videre kommenterer revisor at *Anskaffelsesprotokoll er ført i bare tre av 13 saker. Dette gjør det utfordrende å få oversikt over hendelsesforløpet i saken.* På den andre siden så er skatteattest innhentet i alle sakene som er gjennomgått.

Ingen av de undersøkte sakene viste mangler eller feil ved utlysningen. Når det gjelder miljøkrav er det stilt slike krav i bare tre av 13 saker. Det mangler miljøkrav i de tre anskaffelsene som ligger over nasjonal terskelverdi: *Dette er de største innkjøpene og dermed de det er viktigst å stille miljøkrav i. Kravene på dette området er skjerpet fra 01.01.2024 kommunen må derfor ta litt ekstra tak i dette framover.*

Kun to av 13 undersøkte saker inneholdt protokoll fra tilbudsåpningen.

Samlet sett påpeker revisor at *Saltdal kommune har et innkjøpsreglement som er gammelt og mangler oppdateringer til nytt lovverk. Reglementet er har tydelige elementer av de overordnede prinsippene for offentlige anskaffelser i seg, og inneholder mange gode retningslinjer for å gjennomføre offentlige anskaffelser. Likevel framstår reglementet som overordnet og i gir i liten grad rutiner som vil kunne følges av innkjøpspersonellet i Saltdal med de systemene de har i dag.*

På den annen side har de ansatte god kjennskap til regelverket og de grunnleggende prinsippene for offentlige anskaffelser, og det revisor har sett i saksgjennomgangen gir oss grunn til å tro at kommunen i hovedsak opptre i samsvar med prinsippene for offentlige anskaffelser.

Når det gjelder habilitet (revisjonskriterium 2 a), påpeker revisor at kommunens reglement ikke har retningslinjer om dette. I intervjuene fremkommer det at de ansatte gjør slike vurderinger ved behov, men at slike vurderinger ikke gjøres skriftlig. Revisors vurdering er som følger:

Det er etter revisors forståelse viktig å ha klare og formelle interne retningslinjer for håndtering av habilitet, dette kan fort føre til at det gjøres feil på området. Det er en betydelig utfordring at vurderingene ikke gjøres skriftlig og lagres på sakene. For å avhjelpe denne mangelen bør Saltdal kommune få på plass en mal for vurdering av egen habilitet, og en beskrivelse for hvordan habilitetsutfordringer skal løses for de forskjellige ansatte som arbeider med offentlige anskaffelser.

Revisors konklusjon og anbefaling:

Problemstillingen (I hvilken grad følger Saltdal kommune regelverket om offentlige anskaffelser?) svares ut fra revisor med at kommunen *i noen grad til stor grad følger opp regelverket om offentlige anskaffelser.*

Basert på funnene i rapporten gir revisor følgende 8 anbefalinger:

1. Saltdal kommune skal skrive anskaffelsesprotokoll for alle sine anskaffelser.

2. Saltdal kommune bør få på plass en helhetlig rutine for behandling av offentlig anskaffelse.
3. Saltdal kommune bør ta med i sin helhetlige rutine hvordan de ivaretar habilitet ved offentlige anskaffelser.
4. Saltdal kommune bør utarbeide maler for habilitetsvurdering, anskaffelsesprotokoll og åpningsprotokoll.
5. Saltdal kommune bør dokumentere en beregning av anskaffelsens verdi i anskaffelsesprotokollen.
6. Saltdal kommune bør sørge for å skrive utfyllende åpningsprotokoll.
7. Saltdal kommune bør utvikle en rutine for hvordan de vil følge ny lovgivning om miljøkrav.
8. Saltdal kommune bør utarbeide en fast mappestruktur for sine anskaffelsessaker.

Kommunedirektørens kommentar:

Kommunedirektøren har gitt sin kommentar til rapporten. Denne ligger i sin helhet ved rapporten som vedlegg 1.

Vurdering:

Salten kommunerevisjon IKS har gjennomført en undersøkelse og utarbeidet en rapport i samsvar med det oppdrag de ble gitt av kontrollutvalget. Videre er revisjonen utført i samsvar med kravene i Standard for forvaltningsrevisjon. Revisjonen er gjennomført innen den tidsfrist og med den ressursbruk revisor hadde skissert for denne revisjonen.

Rapporten får frem at de ansatte som arbeider med anskaffelser har god kunnskap om dette området. På den andre siden synliggjør rapporten at kommunen i liten grad dokumenterer anskaffelser og habilitetsvurderinger. Der hvor rapporten gir grunnlag for dette, har revisor gitt konkrete anbefalinger til forbedringer.

Klager på gjennomføring av offentlige anskaffelser behandles vanligvis i Klagenemnda for offentlige anskaffelser (KOFA), og / eller i rettsapparatet. Mangelfull dokumentasjon vil normalt svekke kommunens posisjon i slike klagesaker.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjoner blir fulgt opp. Feil og mangler innen offentlige anskaffelser kan føre til økonomiske tap og omdømmetap for det offentlige. Det anbefales derfor en første oppfølging allerede i utvalgets februar møte.

Rapporten behandles av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget. Det anbefales at revisors anbefalinger gjengis i vedtaket.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Offentlige anskaffelser er forelagt kommunestyret i Saltdal og tas til etterretning.

2. Kommunestyret registrerer rapportens konklusjon om at kommunen i noen grad til stor grad følger opp regelverket om offentlige anskaffelser.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger:
 1. Saltdal kommune skal skrive anskaffelsesprotokoll for alle sine anskaffelser.
 2. Saltdal kommune bør få på plass en helhetlig rutine for behandling av offentlig anskaffelse.
 3. Saltdal kommune bør ta med i sin helhetlige rutine hvordan de ivaretar habilitet ved offentlige anskaffelser.
 4. Saltdal kommune bør utarbeide maler for habilitetsvurdering, anskaffelsesprotokoll og åpningsprotokoll.
 5. Saltdal kommune bør dokumentere en beregning av anskaffelsens verdi i anskaffelsesprotokollen.
 6. Saltdal kommune bør sørge for å skrive utfyllende åpningsprotokoll.
 7. Saltdal kommune bør utvikle en rutine for hvordan de vil følge ny lovgivning om miljøkrav.
 8. Saltdal kommune bør utarbeide en fast mappestruktur for sine anskaffelsessaker.
4. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak i sak om forvaltningsrevisjon følges opp. Kommunestyret ber om at oppfølging av kommunestyrets vedtak gjennomføres innen februar 2025.

Inndyr, 29. august 2024

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kontrollutvalget

Saltdal kommune

4. september 2025

Innkalling: Oppfølging av kommunestyrets vedtak (104/24) forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser (2. gangs oppfølging)

I kommunestyrevedtak PS 104/24 er kommunedirektør anbefalt å utarbeide følgende rutiner, maler og reglement etter funn i forvaltningsrevisjonsrapporten offentlige anskaffelser:

1.Saltdal kommune skal skrive anskaffelsesprotokoll for alle sine anskaffelser.

Saltdal kommune skriver anskaffelsesprotokoll for alle sine offentlige anskaffelser som er utarbeidet av Saltdal kommune.

2.Saltdal kommune skal få på plass en helhetlig rutine for behandling av offentlig anskaffelse.

Utkast til nytt innkjøpsreglement for Saltdal kommune er sendt til KS advokatene for kvalitetssikring. Innkjøpsreglement må behandles av kommunestyret når endelig versjon foreligger. Nytt innkjøpsreglement for Saltdal kommune forventes lagt frem for Kommunestyret 28.oktober.

3.Saltdal kommune skal ta med i sin helhetlige rutine hvordan de ivaretar habilitet ved offentlige anskaffelser.

Saltdal kommune har utarbeidet en rutine for vurdering av habilitet i offentlige anskaffelser, (vedlegg 1) er sjekklisen som skal gjennomgå av innkjøpere og Saksbehandlere i Saltdal kommune.

4.Saltdal kommune skal utarbeide maler for habilitetsvurdering, anskaffelsesprotokoll og åpningsprotokoll.

Det er utarbeidet en sjekklisse for habilitetsvurdering (vedlegg 1), anskaffelsesprotokoll (vedlegg 2) og åpningsprotokoll (vedlegg 3)

5.Saltdal kommune skal dokumentere en beregning av anskaffelsens verdi i anskaffelsesprotokollen.

Dokumentasjon av beregning av anskaffelsens verdi ivaretas gjennom anskaffelsesprotokollen. Det er også opprettet en mal for behovsvurdering ved offentlige anskaffelser, hvor estimert verdi, antatt varighet på leveranse / avtale og budsjettpost skal vurderes.

6. Saltdal kommune skal sørge for å skrive utfyllende åpningsprotokoll.

Saltdal kommune skriver åpningsprotokoll for alle sine offentlige anskaffelser som er utarbeidet av Saltdal kommune.

7. Saltdal kommune skal utvikle en rutine for hvordan de vil følge ny lovgivning om miljøkrav.

Det er opprettet rutine for hvordan Saltdal kommune skal sikre at miljøkrav følges i offentlige anskaffelser. Det skal også fremkomme i nytt innkjøpsreglement. Rutinebeskrivelse er merket vedlegg 4.

8. Saltdal kommune skal utarbeide en fast mappestruktur for sine anskaffelsessaker.

Det er opprettet en egen mappe for registrering av alle innkjøp Saltdal kommune utarbeider selv på kommunens fellesområde. Innkjøp skal også arkiveres i kommunens arkivsystem.

Sjekkliste – Habilitet i offentlig anskaffelse

1. Kartlegging av roller

- Hvem deltar i anskaffelsesprosessen (beslutningstakere, evalueringskomité, saksbehandlere)?
- Er det definert hvilke roller hver enkelt har?

2. Vurdering av habilitet

- Har noen av deltakerne økonomiske interesser i leverandører som kan påvirke beslutningen?
- Har noen av deltakerne familie- eller nære personlige relasjoner til aktuelle leverandører?
- Har noen av deltakerne deltatt i utforming av konkurransegrunnlaget på en måte som kan gi uberettiget fordel til leverandør?
- Finnes det andre bånd eller forhold som kan svekke tilliten til upartiskhet?

3. Avklaring og dokumentasjon

- Er habilitet vurdert skriftlig før oppstart av anskaffelsesprosessen?
- Er eventuelle inhabiliteter meldt fra og dokumentert?
- Er det tatt nødvendige tiltak, f.eks. at inhabil person ikke deltar i beslutninger eller evaluering?

4. Oppfølging underveis

- Er habilitet jevnlig vurdert dersom nye personer involveres eller situasjoner endrer seg?
- Er det rutiner for å håndtere habilitet dersom det oppstår tvil underveis?

5. Konsekvenser ved brudd

- Er alle informert om konsekvensene ved habilitetsbrudd (lovbrudd, ugyldige beslutninger)?
- Er det rutine for håndtering og rapportering av eventuelle brudd?

Protokoll – Offentlig anskaffelse

Oppdragsgiver: _____

Ansvarlig enhet: _____

Saksnr.: _____

Ansvarlig innkjøper: _____

Dato for oppstart: _____

1. Anskaffelsens art og omfang

- Beskrivelse av behov/anskaffelse: _____

- Estimert verdi eks. mva: _____ kr
- Type anskaffelse: ☐ Vare ☐ Tjeneste ☐ Bygg og anlegg
- Finansiering: ☐ Budsjett ☐ Prosjektmidler ☐ Annet: _____

2. Kunngjøring og prosedyre

- Kunngjort i: ☐ DOFFIN ☐ TED ☐ Ikke kunngjort (begrunnelse vedlegges)
- Kunngjøringsdato: _____
- Valgt prosedyre: ☐ Åpen anbudskonkurranse ☐ Begrenset anbud ☐ Konkurransen med forhandling ☐ Direkteanskaffelse (begrunnelse)
- Begrunnelse for valg av prosedyre: _____

3. Kravspesifikasjon og tildelingskriterier

- Kravspesifikasjon utarbeidet av: _____
- Miljø- og samfunnsansvar vurdert: ☐ Ja ☐ Nei (begrunnelse)
- Tildelingskriterier:

1. _____	Vekt: _____ %
2. _____	Vekt: _____ %
3. _____	Vekt: _____ %

4. Tilbudsoversikt

Tilbyder Tilbud mottatt dato Avvist (begrunnelse) Evaluert (ja/nei)

5. Evaluering

- **Evalueringsgruppe:**

1. _____
2. _____
3. _____

- **Metode for evaluering:**

- **Resultat:**

Tilbyder Poengsum Rangering

- **Begrunnelse for valg av vinner:**

6. Tildeling og kontrakt

- **Tildelingsbeslutning sendt:** _____ (dato)
- **Karensperiode overholdt:** ☐ Ja ☐ Nei
- **Kontrakt signert:** _____ (dato)
- **Signert av:** _____

7. Arkivering

- **All dokumentasjon lagret i:** _____
- **Saksbehandler signatur:** _____
- **Dato:** _____



ÅPNINGSPROTOKOLL

ÅPNING AV INNKOMNE TILBUD

Saksnr.					
TILSTEDE (minst to representanter for kjøper):					
STED OG TID FOR ÅPNINGEN:					
FRISTER:		Tilbudsfrist:		Vedståelsesfrist: 30 dager	
MOTTATTE TILBUD:					
Det er mottatt tilbud fra følgende firma:					
NR:	NAVN OG ADRESSE:	Attest for skatt og merverdiavgift	Kvalifikasjon Referanse-prosjekt	Firma att.	Andre krav ISO sertifisering Miljø
1					
2					
3					
4					
7					
8					
AVVISTE TILBUD med begrunnelse:					
Ingen avviste tilbud.					
UNDERSKRIFTER:					

Rutine for miljøkrav i offentlige anskaffelser

1. Formål

Sikre at alle offentlige anskaffelser tar hensyn til miljø og bærekraft, i tråd med Lov om offentlige anskaffelser (LOA) og Forskrift om offentlige anskaffelser (FOA), samt kommunens klima- og miljømål.

2. Omfang

Rutinen gjelder for alle anskaffelser gjennomført av kommunen, uansett verdi og anskaffelsestype.

3. Ansvar

- **Innkjøpsansvarlig:** Ivareta miljøkrav i anskaffelsesprosessen og gi veiledning til saksbehandlere.
 - **Saksbehandlere/prosjektledere:** Sikre at miljøkrav blir vurdert og tatt med i kravspesifikasjon og evaluering.
 - **Ledelsen:** Forankre viktigheten av miljøhensyn i anskaffelser.
-

4. Rutinebeskrivelse

4.1 Behovsvurdering

- Vurdere muligheter for å redusere behovet for nye anskaffelser gjennom gjenbruk, reparasjon eller effektivisering.
- Kartlegge miljøaspekter knyttet til anskaffelsen (f.eks. energiforbruk, utslipp, avfall).

4.2 Kravspesifikasjon

- Inkludere konkrete miljøkrav i konkurransegrunnlaget, slik som:
 - Krav til miljøsertifisering (f.eks. miljøfyrtårn, ISO 14001).
 - Krav om dokumentasjon på produkters miljøegenskaper (Ecolabel, Svanemerket).
 - Krav til redusert energiforbruk, klimafotavtrykk, resirkulerbarhet.
- Vurdere funksjonsbaserte krav for å fremme innovative og miljøvennlige løsninger.

4.3 Evaluering og tildeling

- Miljøkrav skal inngå som en del av tildelingskriteriene der det er relevant.
- Vekte miljøkriterier slik at det påvirker valg av leverandør, men ikke i strid med konkurransereglene.

4.4 Oppfølging

- Kontrollere at leverandør oppfyller miljøkrav i leveransen.
 - Dokumentere miljøprestasjon i kontraktsoppfølging.
-

5. Opplæring og informasjon

- Gi regelmessig opplæring i miljøkrav til alle som er involvert i anskaffelser.
 - Gjøre tilgjengelig maler og veiledere for miljøkrav.
-

6. Dokumentasjon

- Alle miljøkrav og vurderinger skal dokumenteres i anskaffelsesprotokoll og arkiveres i henhold til kommunens arkivrutiner.
-

7. Revisjon

- Rutinen skal revideres minimum årlig eller ved endringer i lover og regler

SAK 18/25**Revisors uttalelse etter forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen: reglene i merverdiavgifts-kompensasjonsloven om momskompensasjon på utgifter til utleieboliger.****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
04.09.2025**Vedlegg:**

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

Bakgrunn for saken:

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

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

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

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

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

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

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

Revisor har for regnskapsår 2024 kontrollert følgende:

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

Revisors konklusjon er som følger:

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

Konkret viser revisor til følgende funn:

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

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

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

Vurdering;

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

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

Forslag til vedtak:

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

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

Inndyr, 22. august 2025

Lars Hansen
Sekretariatsleder

Til kontrollutvalget i Saltdal kommune

Dato: 30.06.2025

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

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

Vi har gjennomført følgende kontroller

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

Grunnlag for kontrollen

Kriterier er hentet fra:

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

Ledelsens ansvar for etterlevelse

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

Våre oppgaver og plikter

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

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

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

Revisors oppsummering og konklusjon

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

Vi finner følgende:

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

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

Jonny Riise

Jonny Riise
oppdragsansvarlig revisor

Jarl-Håkon Olsen

Jarl-Håkon Olsen
utførende revisor

Til Saltdal kommune v/ kommunedirektøren

Tilbakemelding for forenklet etterlevelseskontroll – Saltdal kommune

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

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

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

Vi har gjennomført følgende kontroller

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

Grunnlag for kontrollen

Kriterier er hentet fra:

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

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

Oversikt over utleieboligene som anses som momskompensasjonsberettigede

Rettslig grunnlag

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

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

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

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

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

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

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

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

Fakta og vurderinger

I brev datert 28.01.2025 har kommunen oversendt en oversikt over boliger som de mener er momskompensasjonsberettigede, og som inneholder en beskrivelse av hvorfor disse anses som særskilt tilrettelagt;

De kommunale omsorgsboliger anses som særskilt tilrettelagte fordi de er bygget eller tilpasset for å møte spesifikke behov knytter til bevegelseshemminger, funksjonsnedsettelse eller omsorgskrevende situasjoner. Disse boligene er utformet med tanke på universell utforming, trygghet, tilgjengelighet og tilrettelegging for tjenester som hjemmetjenester eller helse- og omsorgstilbud. Tilpasningene inkluderer bredere dører for rullestolbrukere, plass til bruk av heis, tekniske hjelpemidler og plass til nødvendig helseutstyr. Det er personalbaser og heldøgns drift i nesten samtlige boliger. De anses derfor å oppfylle samfunnsmessige og helserelaterte behov.

Kommunen har vist til en oversikt over boliger som anses momskompensasjonsberettigede, og en beskrivelse på hvorfor disse faller inn under denne kategorien. Beskrivelsen på hvorfor de anses som særskilt tilrettelagt, er sammenfallende med flere av momentene som er opplistet i Prop. 1 LS (2017-2018), punkt 38.1 og 28.2.

Gyldige enkeltvedtak på tildeling av særskilt tilrettelagte boliger

Rettslig grunnlag

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

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

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

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

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

Fakta og vurderinger

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

Vi har foretatt en gjennomgang av åtte enkeltvedtak.

Samtlige enkeltvedtak oppgir hjemmel i lovverk som var gjeldende ved vedtakstidspunktet.

Samtlige enkeltvedtak oppgir hvilke behov for tilrettelegging brukeren har. Begrunnelsen for behovene, hvilken funksjonsnedsettelse brukeren har, er ikke nevnt eksplisitt i noen av vedtakene og må forstås implisitt gjennom behovet til brukeren. Revisor legger ikke avgjørende betydning på dette, men vil likevel påpeke at den individuelle behovsprøvingen må gi en beskrivelse av hvilken funksjonsnedsettelse vedkommende bruker har.

Ingen enkeltvedtak som er forelagt revisor beskriver hvordan den aktuelle boligen er egnet til å møte behovene til brukeren. Revisor vil påpeke at den individuelle behovsprøvingen må gi en beskrivelse av hvordan den aktuelle boligen avhjelper behovet til vedkommende.

På bakgrunn av dette, er det revisjonens vurdering at vedtakene gir en begrunnelse for hvorfor brukeren har behov for bolig med særskilt tilrettelegging. Vi vil samtidig peke på et forbedringspotensial knyttet til utformingen av vedtakene, med tanke på beskrivelse av funksjonsnedsettelse og hvordan den aktuelle boligen avhjelper behovet til vedkommende. Dette bør utbedres for å sikre etterlevelsen av gjeldende lovverk på området.

Liste over momskompensasjonsberettide boliger og avgiftsbehandling i regnskapet

Når det gjelder legitimering av retten til kompensasjon følger dette av kompensasjonsloven § 12.

Her går det frem at den som har fremmet krav om eller mottatt refusjon, skal innrette bokføringen slik at det til enhver tid kan kontrolleres at kompensasjon for merverdiavgift ytes etter reglene i denne lov.

Fakta og vurderinger

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

Vi har foretatt en gjennomgang av kommunens oversikt over boliger, herunder et utplukk av boliger, som de mener er momskompensasjonsberettigede, sett opp mot bokførte utgifter. Gjennomgang av momskompensasjon (MVA- koder) har gjort at vi kan kontrollere om det har blitt krevd kompensasjon for boligen.

Vår kontroll viser at det er samsvar med utplukket av kommunens liste over boliger som er momskompensasjonsberettigede og avgiftsbehandling i regnskapet.

Konklusjon

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

Vår kontrollhandling avdekker at det er forbedringspotensial i tildelingsvedtakene, vedrørende beskrivelse av funksjonsnedsettelse og hvordan den aktuelle boligen avhjelper behovet til vedkommende.

Vi finner følgende:

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

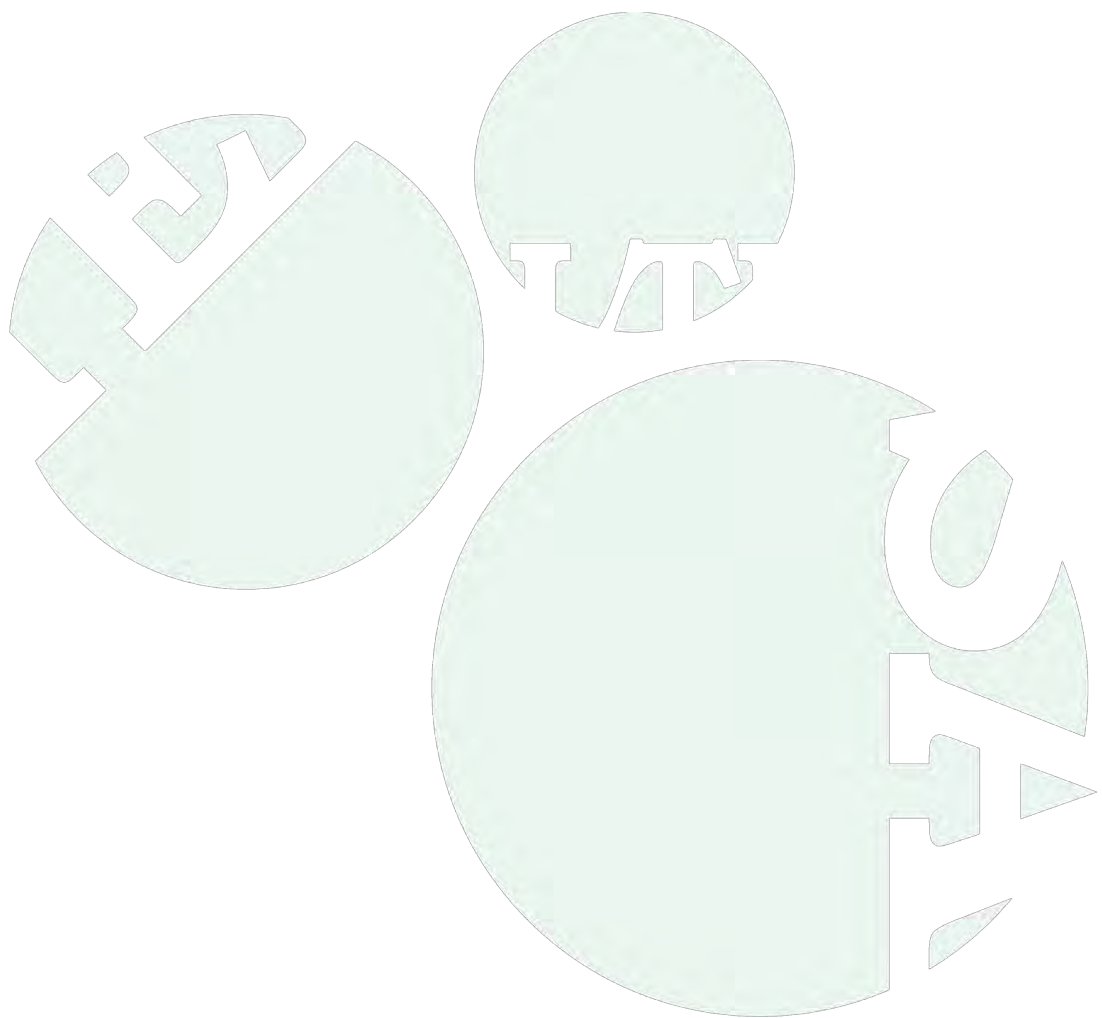
Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar med økonomiforvaltningen og til Saltdal kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Jonny Riise

Jonny Riise
oppdragsansvarlig revisor

Jarl-Håkon Olsen

Jarl-Håkon Olsen
utførende revisor



UTTALELSE FRA LEDELSEN

Til

Salten Kommunerevisjon IKS

v/ oppdragsansvarlig revisor

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

Ledelsens ansvar

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

Rognan, 27.06.25

Kommunedirektør

Kontaktperson



Saltdal kommune
Kommunedirektøren

SAK 19/25**Prosjektplan. Bestilling av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon: Salten Brann IKS****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
04.09.2025**Vedlegg:**

- a) Salten kommunerevisjon IKS, 09.04.2025: Prosjektplan Eierskapskontroll med Forvaltningsrevisjon Salten Brann IKS

Bakgrunn for saken:

Saken har bakgrunn i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (kommunestyrets sak 75/24). Saltdal kommune har i sin plan prioritert eierskapskontroll av Salten Brann IKS. Samme prioritering er vedtatt i de andre eierkommunene Beiarn, Bodø, Fauske, Gildeskål, Hamarøy, Meløy, Steigen og Sørfold.

For å sikre koordinering av kontrolltiltak kommunene imellom, og av hensyn til effektiv ressursbruk, har de aktuelle kontrollutvalgene i egne saker drøftet innretning og omfang i senhøstes 2024 / tidlig 2025. Kontrollutvalget tok saken opp til drøfting i sak 30/24 og besluttet følgende:

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?*

Kontrollutvalgene i Beiarn, Bodø, Fauske, Gildeskål, Hamarøy, Meløy, Saltdal, Steigen og Sørfold har i store trekk likelydende innspill til gjennomføring av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

Med utgangspunkt i kontrollutvalgenes vedtak og i dialog med sekretariatet har revisor levert vedlagte prosjektplan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon med Salten Brann IKS.

Formål og problemstillinger:

Revisor skisserer følgende formål:

Formålet med undersøkelsen er for det første, å finne ut om kommunen utøver eierstyring i tråd med eierskapsmeldingen og etablerte normer for god eierstyring. For det andre, å finne ut om Salten Brann IKS jobber systematisk med å utarbeide og følge opp lovmessig budsjett. Til slutt er det et mål å finne ut om selskapet gir eierne et godt grunnlag for eierstyring.

For å belyse dette legges det opp til at undersøkelsene skal besvar følgende tre problemstillinger:

1. I hvilken grad er Saltdal kommunes eierstyring i tråd med eierskapsmeldingen og etablerte normer for god eierstyring?

Emner som vil bli behandlet:

- Kommunestyret som eier
 - Kommunen bør utnevne sentrale folkevalgte som eierrepresentanter
 - Kommunen bør være representert i selskapenes eierfora

- Det bør etableres rutiner som sikrer dialogen mellom kommunestyret som eier og eierrepresentanten, og tydelig avklarer eierrepresentantens myndighet
- Kommunikasjon mellom eier og Salten Brann IKS (begge veier)
 - Det bør avholdes jevnlig eiermøter med selskapene
 - Kommunestyret bør få en årlig rapport om tilstanden for selskapene
- Ivaretas hensynet til samfunnsansvar i kommunens generelle eierstyring
 - Eierskapsstrategi
- Inneholder kommunens eierskapsstrategi anbefalt konkret informasjon om eierskapsutøvelsen i Salten Brann IKS
 - Mål og strategier
 - Føringer for samfunnsansvar (spesielt for Salten Brann IKS)
- Sammensetning og valg av styremedlemmer i Salten Brann IKS
 - Bruk av valgkomite
 - Kompetanse og sammensetning i styret
 - Eier bør ha et system for å unngå inhabilitet og rollekonflikter i forbindelse med valg

2. I hvilken grad har Salten Brann IKS etablert systemer og rutiner for utarbeidelse av budsjett som sikrer at budsjettet er i balanse, realistisk, fullstendig og oversiktlig?

Emner som vil behandles:

- Selskapets rutiner og systemer for budsjettprosess
 - Balanse: kommuneloven § 14-10, jamfør IKS- loven med forarbeider
 - Realisme: sannsynlige og påregnelige ut fra erfaringstall
 - Fullstendig: gjeldende for hele selskapet som rettssubjekt med tilhørende inntekter og utgifter
 - Oversiktlig: oppstilling og utforming av budsjett

3. I hvilken grad har Salten Brann IKS etablert systemer og rutiner for økonomisk rapportering som sikrer eierne et godt grunnlag for eierstyring?

Emner som vil bli behandlet:

- Rapporteringsrutiner internt og eksternt/kommunikasjon mellom eier og selskap i tråd med gitte føringer
 - Regelmessighet
 - Skriftlig/muntlig
- Rapporteringens innhold
 - Nøkkeltall, avvik og vurderinger
 - Eiers vedtatte strategier og retningslinjer for økonomisk rapportering

Revisor vil gå gjennom prosjektplanen i møtet.

Revisjonskriterier vil bli utledet fra kommuneloven, lov om interkommunale selskaper selskapets styrevedtak, systemer, rutiner og selskapsavtale, og kommunens eierskapsmelding I tillegg veileder fra KS Folkevalgprogram 2023-2027 Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll.

Metode:

I tillegg til gjennomgang av dokumenter vil revisor intervjuere styreleder og relevante medarbeidere i selskapet. Det legges i tillegg opp til spørreundersøkelse i eierorganet / kommunestyret / formannskapet.

Ressursbruk og frist for levering:

Revisor beregner å bruke 100 timer til gjennomføring av prosjektet, per kommune. I henhold til prosjektplanen legges rapporten frem for kontrollutvalget i løpet vinteren 2025/2026, det vil si tidligst i møte i november.

Vurdering:

Revisor har levert en prosjektplan som i forholdsvis stor grad imøtekommer kontrollutvalgets føringer i sak 31/24. I samsvar med trinn to i bestillingsprosessen legges det nå opp en beslutningssak med 1) drøfting av prosjektplanen i møte, 2) vurdering av behov for eventuelle endringer og justeringer i prosjektet, og deretter 3) godkjenne prosjektplanen med forslag til vedtak som utgangspunkt. Revisor vil gå gjennom prosjektplanen i møtet.

Samlede årlige ressurser tilgjengelig til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre bestilte undersøkelser er cirka 400 timer. De cirka 100 timene som dette prosjektet krever, skal derfor være innenfor tilgjengelig kapasitet for året.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner prosjektplan datert 09.04.2025, og ber revisor iverksette prosjektet i henhold til denne.

Inndyr, 22. august 2025

Lars Hansen
Sekretariatsleder

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune: Saltdal kommune	År: 2025	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 09.04.2025 Navn: Mariell Myhre	Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon	Kontr. dato: sign.:	Side: 1 av 4

Sjekkpunkter

1. Bakgrunn prosjektinformasjon

På bakgrunn av *Plan for eierskapskontroll 2024- 2027*, leverer Salten Kommunerevisjon IKS denne prosjektplanen for gjennomføring av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Salten Brann IKS.

Selskapets stod som prioritert eierskap nummer en på kontrollutvalgets plan for eierskapskontroll.

2. Formål

Formålet med undersøkelsen er for det første, å finne ut om kommunen utøver eierstyring i tråd med eierskapsmeldingen og etablerte normer for god eierstyring. For det andre, å finne ut om Salten Brann IKS jobber systematisk med å utarbeide og følge opp lovmessig budsjett. Til slutt er det et mål å finne ut om selskapet gir eierne et godt grunnlag for eierstyring.

3. Problemstillinger

3.1. Problemstilling 1

I hvilken grad er Saltdal kommunes eierstyring i tråd med eierskapsmeldingen og etablerte normer for god eierstyring?

Emner som vil bli behandlet:

- Kommunestyret som eier
 - o Kommunen bør utnevne sentrale folkevalgte som eierrepresentanter
 - o Kommunen bør være representert i selskapenes eierfora
 - o Det bør etableres rutiner som sikrer dialogen mellom kommunestyret som eier og eierrepresentanten, og tydelig avklarer eierrepresentantens myndighet
- Kommunikasjon mellom eier og Salten Brann IKS (begge veier)
 - o Det bør avholdes jevnlig eiermøter med selskapene
 - o Kommunestyret bør få en årlig rapport om tilstanden for selskapene
- Ivaretas hensynet til samfunnsansvar i kommunens generelle eierstyring
 - o Eierskapsstrategi

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune: Saltdal kommune	År: 2025	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 09.04.2025 Navn: Mariell Myhre	Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon	Kontr. dato: sign.:	Side: 2 av 4

- Inneholder kommunens eierskapsstrategi anbefalt konkret informasjon om eierskapsutøvelsen i Salten Brann IKS
 - Mål og strategier
 - Føringer for samfunnsansvar (spesielt for Salten Brann IKS)
- Sammensetning og valg av styremedlemmer i Salten Brann IKS
 - Bruk av valgkomite
 - Kompetanse og sammensetning i styret
 - Eier bør ha et system for å unngå inhabilitet og rollekonflikter i forbindelse med valg

3.2 Problemstilling 2

I hvilken grad har Salten Brann IKS etablert systemer og rutiner for utarbeidelse av budsjett som sikrer at budsjettet er i balanse, realistisk, fullstendig og oversiktlig?

Emner som vil behandlet:

- Selskapets rutiner og systemer for budsjettprosess
 - Balanse: kommuneloven § 14-10, jamfør IKS- loven med forarbeider
 - Realisme: sannsynlige og påregnelige ut fra erfaringstall
 - Fullstendig: gjeldende for hele selskapet som rettssubjekt med tilhørende inntekter og utgifter
 - Oversiktlig: oppstilling og utforming av budsjett

3.3 Problemstilling 3

I hvilken grad har Salten Brann IKS etablert systemer og rutiner for økonomisk rapportering som sikrer eierne et godt grunnlag for eierstyring?

Emner som vil bli behandlet:

- Rapporteringsrutiner internt og eksternt/kommunikasjon mellom eier og selskap i tråd med gitte føringer
 - Regelmessighet
 - Skriftlig/muntlig
- Rapporteringens innhold
 - Nøkkeltall, avvik og vurderinger
 - Eiers vedtatte strategier og retningslinjer for økonomisk rapportering

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune: Saltdal kommune	År: 2025	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 09.04.2025 Navn: Mariell Myhre	Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon	Kontr. dato: sign.:	Side: 3 av 4

4. Revisjonskriterier

- Kommuneloven
- Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven)
- Selskapets styrevedtak, systemer, rutiner og selskapsavtale
- Kommunens eierskapsmelding
- KS Folkevalgtprogram 2023-2027 Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll
- Eventuelle andre veiledninger

5. Metodisk tilnærming og gjennomføring/revisjonshandlinger

Kommentar:

- Dokumentgjennomgang:
 - o Kommunens eierskapsmelding
 - o Styredokumenter
 - o Årsbudsjett og økonomiplan for Salten Brann IKS
 - o Andre relevante dokumenter.
- Intervjuer:
 - o Relevante medarbeidere i Salten Brann IKS
 - o Styreleder
 - o Eventuelt andre relevante personer.
- Spørreundersøkelse i eierorganet/kommunestyret/formannskap.

6. Organisering og ressursbehov

Ansvarlig for prosjektet er: Bjørn Vegard Gamst
Utførende revisor er: Mariell Myhre

7. Milepæler

Prosjektplan til KU – april/mai 25.
Oppstart – vår 25.
Dokumentgjennomgang – høst/vinter 25.

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune: Saltdal kommune	År: 2025	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 09.04.2025 Navn: Mariell Myhre	Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon	Kontr. dato: sign.:	Side: 4 av 4

Endelig utarbeidelse av rapport – vinter 25/26.

8. Revisors uavhengighet

Ansvarlig revisor og utførende revisor bekrefter sin uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon av kommuner §15.

Sted/dato: Bodø/09.04.2025

Bjørn Vegard Gaurst.

Ansvarlig revisor: _____

Mariell Myhre

Utførende revisor: _____

Medvirkende revisor: *Jan-Håkon Olsen* _____

9. Ressursbruk

Kommentar:

100 timer



SAK 20/25

Budsjett for kontroll og tilsyn 2026

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.09.2025

Vedlegg:

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

Bakgrunn for saken:

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

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

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

Kommunaldepartementet har i veileder til forskriften følgende merknad:

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

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

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

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

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

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

Utgifter til revisjon

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

Endringer i fordeling av tilskudd / revisjonshonorar:

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

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

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

innebærer et eiertilskudd for 2026 som følger:

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

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

Med dette som bakgrunn beregnes Saltdal kommunes honorar til revisjon til **kr 1 093 730**. I samband med sak om budsjett avrundes dette til **1 094 000**. (2025: 1 437 000 – tall fra kontrollutvalgets sak 25/24)

Utgifter til sekretariat

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

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

Saltdal kommunes utgifter til sekretariat i sist avlagte regnskapsår (2024) utgjorde kr 212 145. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2025 (kontrollutvalgets sak 25/24) la til grunn utgifter på kr 231 000 i 2025. Basert på representantskapets vedtatte budsjett for 2026 foreslås det derfor at Saltdal kommune budsjetterer med utgifter på **kr 243 000** til sekretariat.

Utgifter til kontrollutvalget

Ordinære driftsutgifter tilknyttet kontrollutvalget, så som godtgjørelser, tapt arbeidsfortjeneste etc er budsjettert sammen med utgifter til øvrige politiske organer. Det kan ut over dette være behov for at kontrollutvalgets medlemmer deltar på kurs eller opplæring som vedrører utvalgets arbeidsområde, og da særlig i begynnelsen av valgperioden. For 2026 foreslås **kr 64 000** til formålet (2025: kr 61 000, økning 4 %).

Eventuelt medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn: Forum for kontroll og tilsyn har følgende formål:

FKT er en medlemsorganisasjon som har som primæroppgave å styrke kontrollutvalgets uavhengige rolle som bestiller av revisjonsoppdrag på kommunestyrets vegne.

Vi ønsker å være en uavhengig og synlig organisasjon som kanaliser medlemmenes interesser til sentrale myndigheter. Dette gjør vi ved å bidra med kompetanse og påvirkning.

I Saltenregionen er det så langt to kontrollutvalg som er medlem av denne organisasjonen, men flere utvalg tar opp spørsmål om medlemskap i forbindelse med sine respektive budsjettsaker for 2026. Av denne grunn nevnes kontingent for en kommune av Saltdal størrelse vil være kr 4 000.

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

Oppsummert utgjør forslag til budsjett til kontroll og tilsyn følgende:

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll	Kr 1 094 000
Sekretærbistand	Kr 243 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 64 000
Sum	Kr 1 401 000

Vurdering:

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

For Saltdal kommunes vedkommende innebærer omleggingen en reduksjon med cirka kr 387 000 sett i forhold til 2025. Budsjetter utgift for 2026 er resultatet av fradrag av de nevnte kr 387 000, men med tillegg av påslag / deflator med 4,4%.

Forslag til vedtak:

Saltdal kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2026 foreslås budsjettet til kr 1 401 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll	Kr 1 094 000
Sekretærbistand	Kr 243 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 64 000
Sum	Kr 1 401 000

Tilskudd fra eierkommunene (revisjonshonorar) til Salten kommunerevisjon IKS fastsettes av dette selskapets representantskap. Med virkning fra og med 2026 har selskapet foretatt en omfordeling av tilskudd mellom eierkommunene. Som en følge av dette reduseres Saltdal kommunes utgifter til revisjon med kr 387 000 sett i forhold til 2025. Budsjettert utgift for 2026 tar hensyn til denne reduksjonen, men med et påslag på 4,4 % fra 2025 til 2026.

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

Inndyr, 22. august 2025

Lars Hansen
Sekretariatsleder

Til representantskapets medlemmer

Deres ref.: *

Vår ref.: adm/repr/lak

Dato: 22. oktober 2024

SAK 14/2024: OMFORDELING TILSKUDD FRA EIERKOMMUNENE

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

Vedtak:

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

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

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

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

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

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

Salten kommunerevisjon IKS www.salten-revisjon.no

Orgnr.: 986 655 271 MVA

Epost: post@salten-revisjon.no

Hovedkontor Fauske

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

Avdeling Bodø

Postadresse:
Besøksadresse:
Telefon:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Styret behandlet saken i møte 21.oktober 2024

Styrets innstilling:

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

Liv Anne Kildal

Liv Anne Kildal
Daglig leder

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

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

HOVEDUTSKRIFT

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

Til stede:

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

Forfall:

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

Øvrige:

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

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

Til behandling forelå:

Sak 10/2024: Godkjenning av innkalling og saksliste

Vedtak:

Innkalling med merknad og saksliste ble enstemmig godkjent.

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

Vedtak:

Kirsten Hasvoll og Gisela Hansen Gulstad enstemmig valgt.

Sak 12/2024: Økonomiplan 2025 - 2028

Styrets innstilling:

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

ØKONOMIPLAN SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS 2025-2028

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

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

Sak 13/2024: Nyvalg av varamedlemmer til styret

Vedtak:

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

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

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

Sak 14/2024: Forslag til omfordeling av eiertilskudd

Styrets innstilling:

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

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

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

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

Vedtak:

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

Sak 15/2024: Instruks valgkomite

Styrets innstilling:

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

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

Sak 16/2024: Reglement for valgte medlemmer

Styrets innstilling:

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

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

Sak 17/2024: Eventuelt

Det forelå ingen saker under eventuelt.

Bodø, den 25. november 2024.

Liv Anne Kildal
Daglig leder/referent

Kirsten Hasvoll

Gisela Hansen Gulstad

Utskrift sendes:

Deltakende kommuner v/ordfører

Medlemmer og varamedlemmer i styret for Salten kommunerevisjon IKS

Representanter og vararepresentanter i representantskapet for Salten kommunerevisjon IKS

Fauske Revisjon AS

Salten kontrollutvalgsservice v/Lars Hansen

SAK 21/25**Dialog med revisor****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
04.09.2025**Vedlegg:**

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

Bakgrunn for saken:

Saken har bakgrunn i oppgaver kontrollutvalget er pålagt etter Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a. kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b. regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instrukser og avtaler med revisor*
- c. regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

Bestemmelsen retter seg mot revisors arbeid med regnskapsrevisjon, men revisors oppdrag omfatter i tillegg forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og ikke-lovpålagte kontroller med forvaltningen (mindre omfattende undersøkelser). Av denne grunn er det hensiktsmessig at revisor gir en bred orientering om status for sitt oppdrag, og at kontrollutvalget kan stille spørsmål, drøfte og gi innspill til revisor.

Utvalget skal i egne saker behandle revisors uttalelse til regnskap, rapporter fra forvaltningsrevisjon og fra eierskapskontroll, nummererte brev og revisors uttalelse til gjennomført etterlevelseskontroll. Tema utenom dette som naturlig hører med i utvalgets dialog med revisor vil være:

- Revisjonsplan (årlig)
- Revisors vurdering av egen uavhengighet (årlig)
- Status og funn ved gjennomføring av løpende regnskapsrevisjon. Status for gjennomføring av bestillinger innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroller og andre mindre omfattende undersøkelser
- Revisors valg av tema for etterlevelseskontroll og bakgrunn for valget
- Gjennomført kvalitetskontroll av revisor
- Revisors oppstartsmøte med administrasjonen

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

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Saltdal kommune tar dialog med revisor til orientering.

Kontrollutvalget tar til orientering endringer i utførende og medvirkende revisor slik dette er omtalt i e-post datert 25.6.2025.

Inndyr, 22. august 2025

Lars Hansen
Sekretariatsleder

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

Hei igjen.

Her kommer fordelingen av utførende revisor på eierskapskontrollene.

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

Vennlig hilsen

Mariell Myhre
Forvaltningsrevisor

SALTEN
KOMMUNEREVISJON
Postboks 429, 8001 Bodø

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

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

Hei.

Takk for oppklaring.

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

oversikt over eventuelle endringer i utførende og medvirkende revisor.

Med ønske om god helg!

Vennlig hilsen

Mariell Myhre
Forvaltningsrevisor

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Postboks 429, 8001 Bodø

Tlf: 47854464

E-post: mm@salten-revisjon.no

Fra: Ronny Seljeseth <ronny@sekretariatet.no>

Sendt: fredag 20. juni 2025 09:57

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

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

Emne: Forvaltningsrevisjon: Melding til kontrollutvalgene om endring av revisor

Hei

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

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

Med vennlig hilsen

Ronny Seljeseth

Seniorrådgiver, Salten Kontrollutvalgsservice

Tlf 41 21 20 00

www.sekretariatet.no

Org.nr 918794042

SAK 22/25**Orienteringer****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
04.09.2025**Vedlegg:**

- a) Salten kommunerevisjon IKS. Innkalling til representantskapsmøte 02. juni 2025
- b) Salten IUA (interkommunale utvalg mot akutt forurensning). Innkalling til representantskapsmøte 24. mai 2025.
- c) Salten Brann IKS. Innkalling til representantskapsmøte torsdag den 22. mai 2025.
- d) Iris Salten IKS. Innkalling til representantskapsmøte fredag 23. mai 2025.
- e) Forum for kontroll og tilsyn. Fagkonferanse Gardermoen 03.-04. juni.

Bakgrunn for saken:

Mottatte og aktuelle dokumenter og henvendelser legges frem for kontrollutvalget til orientering, og vurdering av eventuell oppfølging. I tillegg til brev og andre henvendelser vil dette gjelde

- Innkallinger til representantskap og generalforsamlinger
- Uttalelser, tolkninger og annet fagstoff fra departement og interesseorganisasjoner innen kontroll og tilsyn (FKT og NKRF)
- Rapporter etter statlige tilsyn
- Henvendelser til kontrollutvalget

Vedlegg a-d er innkallinger til representantskapsmøter i interkommunale samarbeid. Vanligvis legges disse frem i kontrollutvalgets junimøte, men dette møtet ble avlyst,

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

Inndyr, 22. august 2025

Lars Hansen
Sekretariatsleder

Til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.: *

Vår ref.: Adm/Repr/lak

Dato: 29. april 2025

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS

Vedlagt:

- Hovedutskrift fra representantskapsmøte 25/11/2024

Det innkalles til representantskapsmøte i Salten kommunerevisjon IKS **2.juni 2025 kl. 09.00-10.00 via digital plattform Teams**

Saksliste:

Sak 01/25: Godkjenning av innkalling og saksliste

Sak 02/25: Valg av to til å underskrive protokollen

Sak 03/25: Valg av personlig varamedlem

Sak 04/25: Valg av revisor og fastsettelse av revisors godtgjørelse

Sak 05/25: Årsberetning og regnskap 2024

Sak 06/25: Fastsetting av godtgjørelse til representantskap og styre

Sak 07/25: Fastsetting av budsjetttramme for 2026

Sak 08/25: Eventuelt

Saksdokumenter følger vedlagt

Eventuelle forfall bes meddelt daglig leder snarest om du ikke kan møte.

Vararepresentanter møter kun etter nærmere innkalling.

Med vennlig hilsen

Sander Delp Horn
Leder representantskapet
(sign)

Johan Bakke
Styrets leder
(sign)



SALTEN IUA

Salten interkommunale utvalg mot akutt forurensning



Bodø 25. april 2025

Ordfører

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAP I SALTEN IUA

Møtested og dato:

Representantskapet gjennomføres på Albertmyra fredag 24. mai kl 14.30 – 15.00

Møtet avholdes sammen med Salten Brann, IKS, IRIS Salten og Helse- og miljøtilsyn Salten med følgende kjøreplan:

Representantskapsmøte Iris Salten	10.00 – 11.30
Lunsj	11.30 – 12.00
Representantskapsmøte Helse- og miljøtilsyn Salten	12.00 – 13.45
Representantskapsmøte Salten Brann IKS	13.00 – 15.30
Representantskapsmøte Salten IUA	15.45 – 16.30

Salten IUA – sekreteriat Salten Brann IKS

Adresse: Olav V's gate 200, 8001 Bodø

Telefon:

75 55 74 05

Bankkonto:: 4500.55.97300

E-post:

bent.sollund@saltenbrann.no



Saksbehandler: Per Gunnar Pedersen
per.gunnar.pedersen@saltenbrann.no

Bodø, 22. april 2025

Til
Medlemmene i Representantskapet i Salten Brann IKS
Eierkommunene til Salten Brann IKS

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN BRANN IKS TORS- DAG DEN 22. MAI 2025

SAKSLISTE

- Sak 01/25 Fortegnelse over representantskapets medlemmer
- Sak 02/25 Godkjenning av innkalling og saksliste
- Sak 03/25 Valg av to deltagere til å underskrive protokoll fra møte
- Sak 04/25 Fastsettelse av godtgjørelse til styret
- Sak 05/25 Valg av styremedlemmer og varamedlemmer
- Sak 06/25 Fastsettelse av revisors godtgjørelse
- Sak 07/24 Godkjenning av styrets årsberetning og resultatregnskap for 2024
 - Resultatregnskap og balanse
 - Styrets årsberetning
 - Revisors beretning (ettersendes)
- Sak 08/25 Selskapets årsmelding for 2024 (ettersendes)
- Sak 09/25 Organisering av alarmsalg (utsatt sak, 08/24, fra mai-møtet)
- Sak 10/25 Revisjon av brannordning
- Sak 11/25 Endring av selskapsavtalen - §10 styresammensetning
- Sak 12/25 Bruk av premiefond i BKP til betaling av pensjonskostnad.
- Sak 13/25 Oppfølging av budsjettvedtak, pkt. 11 «økonomisk arbeidsgruppe»

Møtet gjennomføres på hovedkontoret til Salten Brann IKS (gymsal). Rekkefølge:

Representantskapsmøte Iris	10.00 – 11.30
Lunsj	11.30 – 12.00
Representantskapsmøte Helse- og miljøtilsyn Salten	12.00 – 12.45
Representantskapsmøte Salten Brann IKS	13.00 – 15.30
Årsmøte Salten IUA	15.45 – 16.30

Med vennlig hilsen

Åse Refsnes
Leder representantskapet

Kristian Fanghol
Styrets leder

Kopi til:

- Varamedlemmer i representantskapet i Salten Brann IKS
- Eierkommunenes postmottak
- Kommunedirektører
- Styremedlemmer i Salten Brann IKS
- Salten kommunerevisjon

SALTEN BRANN IKS

Olav V gate 200, 8070 Bodø, Tlf: 75 55 74 00, Faks: 75 55 74 08,
e-post: post@saltenbrann.no, Internett: www.saltenbrann.no

Eierkommunene i Iris Salten IKS, medlemmene i representantskapet

Innkalling til representantskapsmøte i Iris Salten IKS.

Det innkalles med dette til representantskapsmøte fredag 23. mai. 2025, kl 10.00-11.30.
Møtet avholdes i Salten Brann IKS sine lokaler på Albertmyra i Bodø.

Agenda for dagen:

IRIS Salten IKS	kl. 10.00 - 11.30
Lunsj	kl. 11.30 - 12.00
HMTS IKS	kl. 12.00 - 12.45
Salten Brann IKS	kl. 13.00 - 15.30

Saksliste for Iris Salten IKS:

Sak 25-05	Fortegnelse over representantskapets medlemmer
Sak 25-06	Godkjenning av innkalling og saksliste
Sak 25-07	Valg av to deltagere til å underskrive protokoll
Sak 25-08	Godkjenning av årsregnskap for 2024: • Resultatregnskap og balanse med tilhørende noter og kontantstrømanalyse. • Årsoppgjørdisposisjon (disponering av overskudd). • Styrets årsberetning • Revisors beretning.
Sak 25-09	Fastsettelse av revisors godtgjørelse.
Sak 25-10	Valg av styremedlemmer med varamedlemmer
Sak 25-11	Valg av styrets nestleder
Sak 25-12	Valg av representanter til interkommunalt klageorgan
Sak 25-13	Fastsettelse av godtgjørelser
Sak 25-14	Godkjennelse av revidert instruks for styrets arbeid
Sak 25-15	Orientering om alternativ løsning til samlepunkt

Valgkomiteens innstilling ettersendes.

Saksdokumenter finnes også på vår hjemmeside:

<https://beta.iris-salten.no/om-iris/dette-er-iris-salten/dokumenter-representanskapsmoter/>

Vennligst gi beskjed snarest på mail til **bjorn.ove.moum@iris-salten.no** dersom du ikke kan møte.

Vel møtt!

På vegne av Iris Salten IKS

Odd Emil Ingebrigtsen
Representantskapets leder

Knut Andersen
Styrets leder

Kopi med vedlegg til: Kommunedirektører, revisor, styret



Forum for
kontroll og tilsyn

FAGKONFERANSE / ÅRSMØTE

Velkommen til fagkonferanse på Quality Airport Hotel

GARDERMOEN

3. — 4. juni

Tirsdag 03. juni

09:00 Registrering

10:00 **ÅPNING**

Elisabeth Aspaker / tidl. statsforvalter i Troms og Finnmark

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

inkl. pause Cathrine Kjenner Forsland / ordfører Nesodden kommune

Sjur Authen / rådmann Vestby kommune

Bjørn Halvor Wikasteen / seniorrådgiver K-sekretariatet IKS

Paneldebatt

13:00 Lunsj

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

Einar Øverenget / filosof, foredragsholder, forfatter og spaltist.

Agnar Kaarbø / politisk redaktør Kommunal Rapport

Kristin Dubland Marken/ byrådssekretær byrådsavdeling for finans, Oslo k

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

Paneldebatt

15:30 Pause

Tirsdag 03. juni / Årsmøte

15:45 Registrering til årsmøte

16:00 Årsmøte

18:45 Aperitiff

19:00 Felles middag på hotellet

Onsdag 04. juni

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

Tonje Areng Skaara / utredningsleder Kommunal- og distriktsdepartementet

.....

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

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

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

Bjørn Gudbjørgrud / styreleder Norsk kommunedirektørforum

.....

10:15 Pause/utsjekking

.....

10:40 Geir Vinsand / Nivi Analyse

.....

11:10 Paneldiskusjon

.....

11:30 Lunsj

.....

12:30 **FOREBYGGING AV VOLD SKOLEN**

Øyfrid Geiring / seniorrådgiver Arbeidstilsynet

.....

13:30 Pause

.....

13:40 **POLITIKK OG MAKT**

Halvor Tjønn / journalist og forfatter

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

.....

14:55 **AVSLUTNING**

Line FUSDahl / styreleder FKT

.....



SAK 23/25

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.09.2025

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr, 22. august 2025

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget