

Medlemmer i Sørfold kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Onsdag, 17. september 2025 kl. 10.00

Møtested: Møterom Siso, rådhuset Straumen

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
16/25	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 13. juni 2025
17/25	Oppfølging av nummerert brev nr 4 fra revisor - Byggesaksgebyrer
18/25	Fjerde gangs oppfølging av forvaltningsrevisjon Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging
19/25	Revisors nummererte brev nr 3: Finansforvaltning. Orientering om kommunestyrets behandling.
20/25	Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: Momskompensasjon på utgifter til utleieboliger
21/25	Dialog med revisor
22/25	Budsjett for kontroll og tilsyn 2026
23/25	Orienteringer
24/25	Eventuelt

Eventuelle forfall bes meldt leder eller sekretariat (tlf 41 21 20 00)

Straumen, 09. september 2025

Lena Cecilie Pedersen Osnes (s)
Leder kontrollutvalget



Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, kommunedirektør, Salten kommunerevisjon IKS, varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering



SAK 16/25

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 13. juni 2025

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
17.09.2025

Vedlegg:

- a) Sørfold kontrollutvalg: Protokoll fra utvalgets møte 13. juni 2025

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra kontrollutvalgets forrige møte legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 13. juni 2025 godkjennes.

Røkland, 09. september 2025

Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget



PROTOKOLL – SØRFOLD KONTROLLUTVALG

Møtedato: Fredag, 13. juni 2025, kl 10.00 –12.10

Møtested: Møterom Siso, rådhuset

Saksnr.: 08/25 – 15/25

Til stede

Lena Cecilie Pedersen Osnes, leder
Heidi Skogheim, nestleder
Idar Mohaug, medlem
Terje Nystabakk, medlem

Forfall:

Daniel Koskinen, medlem

Varamedlemmer:

Beate Breivik møtte for Daniel Koskinen.

Øvrige:

Sørfold kommune:

- Kommunedirektør Torill Mørkhagen
- Økonomisjef Kjellaug Bendiksen, sak 09/25

Salten kommunerevisjon IKS:

- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rune Borøy
- Forvaltningsrevisor Malin Bruun

Salten kontrollutvalgsservice KO:

- Sekretær for utvalget Ronny Seljeseth

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Ingen

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
08/25	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 11. mars 2025
09/25	Årsregnskap og årsberetning for Sørfold kommune 2024 – kontrollutvalgets uttalelse
10/25	Andre gangs oppfølging av forvaltningsrevisjonens undersøkelse: Varsling
11/25	Prosjektplan. Bestilling av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon: Salten Brann IKS
12/25	Prosjektplan forvaltningsrevisjon: Innsyn og åpenhet
13/25	Dialog med revisor
14/25	Orienteringer
15/25	Eventuelt

08/25 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 11. mars 2025

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11. mars 2025 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11. mars 2025 godkjennes.

09/25 Årsregnskap og årsberetning for Sørfold kommune 2024 – kontrollutvalgets uttalelse

Kommunedirektør Torill Mørkhagen og økonomisjef Kjellaug Bendiksen møtte fra administrasjonen for å orientere og svare på spørsmål.

I forkant av møtet ble det sendt ut korrigerert versjon av årsberetningen som ble gjennomgått av administrasjonen under behandlingen.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Sørfold:

Kontrollutvalgets uttalelse om Sørfold kommunes årsregnskap for 2024.

Kontrollutvalget har i møte 13.06.2025 behandlet Sørfold 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 årsregnskap og årsberetning (§ 14-3). Uttalelsen skal foreligge før formannskapet innstiller til vedtak om regnskapet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen, samt revisjonsberetning datert 05.06.2025. I tillegg har revisor og kommuneadministrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kommunen har i 2024 et positivt netto driftsresultat på kr 18.452.000. 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 påpeke at fullstendig årsregnskap og årsberetning ble oversendt til revisor senere enn lovens frist. Forsinkelse i avleggelsen har med få unntak vedvart i mange år, og dette ble også påpekt i kontrollutvalgets uttalelse i årene 2021, 2022, 2023 og 2024. Kontrollutvalget er bekymret for at sen styringsinformasjon kan ha betydning for rapportering, planlegging og beslutningstaking der regnskapsinformasjon er vesentlig for beslutningsprosessene. Kommunestyret bør vurdere tiltak som kan sikre rettidig leveranse fremover.

Videre vil kontrollutvalget minne om kommunelovens krav til innhold i årsberetningen (§14-7), ved at årsberetningen også skal redegjøre for virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller innbyggerne. Utvalget vil bemerke at årsberetningen med fordel kunne beskrevet den overordnede måloppnåelsen bedre, eksempelvis knyttet opp mot kommuneplanens samfunnsdel.

Ut over det som er nevnt i uttalelsen, og det som kommer frem av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken, samt revisjonsberetning og revisors oppsummeringsbrev av 05.06.2025, har ikke kontrollutvalget ytterligere merknader til Sørfold kommunes årsregnskap for 2024.

Voting:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til kommunestyret i Sørfold:

Kontrollutvalgets uttalelse om Sørfold kommunes årsregnskap for 2024.

Kontrollutvalget har i møte 13.06.2025 behandlet Sørfold 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 årsregnskap og årsberetning (§ 14-3). Uttalelsen skal foreligge før formannskapet innstiller til vedtak om regnskapet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen, samt revisjonsberetning datert 05.06.2025. I tillegg har revisor og kommuneadministrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kommunen har i 2024 et positivt netto driftsresultat på kr 18.452.000. 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 påpeke at fullstendig årsregnskap og årsberetning ble oversendt til revisor senere enn lovens frist. Forsinkelse i avleggelsen har med få unntak vedvart i mange år, og dette ble også påpekt i kontrollutvalgets uttalelse i årene 2021, 2022, 2023 og 2024. Kontrollutvalget er bekymret for at sen styringsinformasjon kan ha betydning for

rapportering, planlegging og beslutningstaking der regnskapsinformasjon er vesentlig for beslutningsprosessene. Kommunestyret bør vurdere tiltak som kan sikre rettidig leveranse fremover.

Videre vil kontrollutvalget minne om kommunelovens krav til innhold i årsberetningen (§14-7), ved at årsberetningen også skal redegjøre for virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller innbyggerne. Utvalget vil bemerke at årsberetningen med fordel kunne beskrevet den overordnede måloppnåelsen bedre, eksempelvis knyttet opp mot kommuneplanens samfunnsdel.

Ut over det som er nevnt i uttalelsen, og det som kommer frem av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken, samt revisjonsberetning og revisors oppsummeringsbrev av 05.06.2025, har ikke kontrollutvalget ytterligere merknader til Sørfold kommunes årsregnskap for 2024.

10/25 Andre gangs oppfølging av forvaltningsrevisjonens undersøkelse: Varsling

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har etter kommunestyrets vedtak i sak 20/23 gjort en gjennomgang av hva som foreligger av varslingsaker, jfr notat fra Salten kommunerevisjon IKS 04.01.2024, behandlet av kommunestyret i sak 05/24.
2. Kontrollutvalget har gjort oppfølging av notatet og administrasjonens tiltak i to etterfølgende møter, den 18.09.2024 og 13.06.2025. Utvalget registrer at kommunens varslingsrutiner er evaluert og revidert, og konkluderer at rutinene for saksbehandling av varslingsaker er forbedret. Utvalget registrerer videre at det er iverksatt administrative og organisatoriske tiltak som bør kunne ha positivt effekt på varslingskultur og system for behandling av varslere. Forbedring i rutiner og praksis tilsier også en større mulighet for at varslingsaker behandles forsvarlig og konkluderes innen rimelig tid. Kontrollutvalget avslutter derfor videre oppfølging av saken.
3. Kontrollutvalgets vedtak vedlagt administrasjonens redegjørelse, oversendes kommunestyret. Kontrollutvalget er disponibelt til ytterligere kontrolltiltak dersom kommunestyret ber om det.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget har etter kommunestyrets vedtak i sak 20/23 gjort en gjennomgang av hva som foreligger av varslingsaker, jfr notat fra Salten kommunerevisjon IKS 04.01.2024, behandlet av kommunestyret i sak 05/24.
2. Kontrollutvalget har gjort oppfølging av notatet og administrasjonens tiltak i to etterfølgende møter, den 18.09.2024 og 13.06.2025. Utvalget registrer at kommunens varslingsrutiner er evaluert og revidert, og konkluderer at rutinene for saksbehandling av varslingsaker er forbedret. Utvalget registrerer videre at det er iverksatt administrative og organisatoriske tiltak som bør kunne ha positivt effekt på varslingskultur og system for behandling av varslere. Forbedring i rutiner og praksis tilsier også en større mulighet for

at varslingssaker behandles forsvarlig og konkluderes innen rimelig tid. Kontrollutvalget avslutter derfor videre oppfølging av saken.

3. Kontrollutvalgets vedtak vedlagt administrasjonens redegjørelse, oversendes kommunestyret. Kontrollutvalget er disponibelt til ytterligere kontrolltiltak dersom kommunestyret ber om det.

11/25 Prosjektplan. Bestilling av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon: Salten Brann IKS

Forslag til vedtak:

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

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

12/25 Prosjektplan forvaltningsrevisjon: Innsyn og åpenhet

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt Innsyn og åpenhet, slik det er beskrevet i prosjektplan datert 23.05.2025.
2. Innenfor rammen av forvaltningsrevisjonens formål gir kontrollutvalget revisor fullmakt til å foreta justeringer av de fastsatte problemstillingene ved behov.
3. Kontrollutvalget ber revisor fortløpende rapportere om prosjektets fremdrift og eventuelle forsinkelser eller vesentlige avvik mot forutsetningene i prosjektplanen. Dersom revisor observerer forhold i forvaltningen som gir grunn til bekymring utenom prosjektets formål og problemstillinger, ber revisor rapportere nevnte forhold i sin dialog med kontrollutvalget, eventuelt i et kortfattet notat.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt Innsyn og åpenhet, slik det er beskrevet i prosjektplan datert 23.05.2025.
2. Innenfor rammen av forvaltningsrevisjonens formål gir kontrollutvalget revisor fullmakt til å foreta justeringer av de fastsatte problemstillingene ved behov.
3. Kontrollutvalget ber revisor fortløpende rapportere om prosjektets fremdrift og eventuelle forsinkelser eller vesentlige avvik mot forutsetningene i prosjektplanen. Dersom revisor observerer forhold i forvaltningen som gir grunn til bekymring utenom prosjektets formål

og problemstillinger, bes revisor rapportere nevnte forhold i sin dialog med kontrollutvalget, eventuelt i et kortfattet notat.

13/25 Dialog med revisor

Regnskapsrevisjonen har godkjent administrasjonens forslag til finansreglement og det vil være klar til politisk behandling neste kommunestyre. Forenklet etterlevelseskontroll er under arbeid og skal være ferdigstilt innen utgangen av juni.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor har sagt opp sin stilling og har siste arbeidsdag 01. september. Tilsetting av ny er i prosess. Kontrollutvalget må påregne leveranseutfordringer i en overgangsperiode. Sørfold kontrollutvalg vil få tildelt ny oppdragsansvarlig.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar dialog med revisor til orientering.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar dialog med revisor til orientering.

14/25 Orienteringer

Sekretariatet orienterte om dokumenter vedlagt saken. Neste møte i henhold til vedtatt virksomhetsplan blir onsdag 17. september, blant annet med oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjon ledelse/styring/sykefravær, oppfølging av nummerert brev om byggesaksgebyrer, samt forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

15/25 Eventuelt

Ingen ytterligere saker til behandling.

Straumen. 13. juni 2025



Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:

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

Revisor: Salten kommunerevisjon IKS

SAK 17/25**Oppfølging av nummerert brev nr 4 fra revisor –
Byggesaksgebyrer****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
17.09.2025**Vedlegg:**

- a) Salten kommunerevisjon IKS, 06.09.2024. Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.
- b) Salten kommunerevisjon IKS, 06.09.2024. Tilbakemelding etterlevelseskonsroll – Sørfold kommune
- c) Sørfold kommune, 04.09.2024. Svar vedr forenklet etterlevelseskonsroll på selvkost byggesaker Sørfold kommune.
- d) Salten kommunerevisjon IKS, 06.09.2024. Nummerert brev nr 4.
- e) Sørfold kommune, Områdeleder Teknisk/næring, 08.09.2025. Tilsvaer kontrollutvalgets møte 17.09.2025 Byggesaksgebyrer

Bakgrunn for saken:

Revisor skal i henhold til kommuneloven § 24-7, første ledd, sende skriftlige meldinger (nummererte brev) til kontrollutvalget om følgende forhold:

- a) *vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon*
- b) *vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger*
- c) *vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen*
- d) *manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik*
- e) *enhver mislighet*
- f) *hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte*
- g) *hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.*

Ansvarlig regnskapsrevisor har den 06. september 2024 oversendt Nummerert brev nr 4 til kontrollutvalget og som ble behandlet av utvalget i møte 18.september samme år. Bakgrunnen for revisors brev var det ble gjennomført lovbestemt etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen som avdekket at kommunen ikke hadde etterlevd kravene til dokumentasjon av byggesaksgebyrer. Revisor skrev følgende i sin konklusjon av etterlevelseskontrollen:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi blitt oppmerksomme på at Sørfold kommune ikke har etterlevd kravene til dokumentasjon av byggesaksgebyrer.

- 1. Kommunen kan ikke fremlegge dokumentasjon på beregning av selvkost på byggesaker*
- 2. Om det er dokumentasjon på at forvaltningslovens krav ifb. med vedtak av gebyrregulativet i kommunestyret 15.des 2022 er innfridd, med hensyn på; utredning, varsling, Høring og kunngjøring jfr. Forvaltningslovens §§ 37-40.*

Kontrollutvalgets vedtak, sak 22/24:

- 1. Sørfold kontrollutvalg har mottatt uttalelse datert 06. september 2024 fra revisor etter at denne i samsvar med kommunelovens § 24-9 har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll hvor det er undersøkt om dokumentasjon av selvkost byggesak tilfredsstiller kravene i lov og forskrift.*
- 2. Kontrollutvalget registrerer at etterlevelseskontrollen viser at Sørfold kommune ikke kan fremlegge dokumentasjon på beregning av selvkost på byggesaker. Kommunen kan heller ikke dokumentere at kravene til utredning, høring, varsling og kunngjøring av gebyrregulativet er innfridd, i henhold til Forvaltningsloven §§ 37-40. Kontrollutvalget registrerer videre at kontrollen har medført at revisor har utstedt nummerert brev om forholdet.*
- 3. Kontrollutvalget registrerer at administrasjonen jobber videre med avvikene. Kontrollutvalget vil be kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse for hvordan avvikene følges opp og kommer tilbake til saken i møte høsten 2025.*

Med bakgrunn i at saken er satt på ny dagsorden, er det bedt om en oppdatert skriftlig uttalelse fra kommunedirektøren om hvordan avvikene er fulgt opp siden forrige redegjørelse.

Vurderinger:

Vedlagt er notat fra administrasjonen om saken pr 08. september 2025. Her står det at korrigerende tiltak ikke er gjennomført pr dags dato, men at videre prosess vil følges opp med følgende punkter:

1. Det utarbeides et system for dokumentasjon og kvalitetssikring av selvkostberegninger på byggesaksområdet.
2. Utarbeidelse av egen gebyrforskrift for matrikkel, plan og byggesaker er under arbeid og legges frem for politisk behandling i løpet av høsten 2025.
3. Med hjemmel i vedtatt gebyrforskrift utarbeides det også et gebyrregulativ som er i tråd med selvkostprinsippet.

Notatet avsluttes med at kommunedirektøren erkjenner at manglende oppfølging av tidligere påpekninger er uheldig, og områdeleder teknisk/næring sammen med økonomiavdelingen vil prioritere dette arbeidet fremover for å sikre at kommunen oppfyller lov- og forskriftskrav på området.

Kontrollutvalget har gitt administrasjonen rimelig tid til å følge opp avvikene (ett år fra forrige behandling), og utvalget burde forvente en viss fremdrift på den tiden. Gitt

tilbakemeldingen fra administrasjonen, er det naturlig med ny oppfølgingssak etter at saken har vært oppe til politisk behandling høsten 2025.

Forslag til vedtak:

Sørfold kontrollutvalg har gjort ny oppfølging av nummerert brev nr 4 fra revisor av 06.09.2024. Revisor påpeker i brevet at Sørfold kommune ikke kan fremlegge dokumentasjon på beregning av selvkost på byggesaker. Kommunen kan heller ikke dokumentere at kravene til utredning, høring, varsling og kunngjøring av gebyrregulativet er innfridd, i henhold til Forvaltningsloven §§ 37-40.

Kontrollutvalget har mottatt administrasjonens redegjørelse og registrerer at forholdene enda ikke er rettet opp pr 17.09.2025. Administrasjonen opplyser nå at utarbeidelse av egen gebyrforskrift for matrikkel, plan og byggesaker er under arbeid og vil bli lagt frem for politisk behandling i løpet av høsten 2025. Kontrollutvalget kommer tilbake med ny oppfølgingssak etter at saken har vært oppe til politisk behandling og senest første møte i 2026.

Røkland, 09. september 2025

Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget

Til kontrollutvalget i
Sørfold kommune

Deres ref.:

Vår ref.: 1410 9.E6.23./rb

Fauske den 06.sep. 2024

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Sørfolds kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av bestemmelser om selvkost i byggesaker i kommunen hvor revisor kontrollerer om kommunen;

- Har dokumentasjon på selvkostberegningene som ligger til grunn for kommunens gebyrregulativ og som viser hvordan kommunen har beregnet de enkelte gebyrene for byggesaker?

Vi har kontrollert perioden fra 1.1.2023- 31.12.2023.

Kriteriet er hentet fra: KommuneLOvens § 15-1 med forskrift og Plan- og bygningslovens §33-1

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren 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 (ISQC 1) kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll 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 vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

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

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisor blitt oppmerksom på forhold som gir grunn til å tro at Sørfold kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lovverket som gjelder for «selvkost- byggesaker».

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



Rune Borøy
oppdragsansvarlig revisor

Sørfold kommune
v/kommunedirektør

Deres ref:

Vår ref.: 9.e6.23/rb.

Dato: 06.09.2024

Tilbakemelding om forenklet etterlevelseskontroll – Sørfold kommune

Salten kommunerevisjon har med hjemmel i kommunelovens § 24-9 gjennomført forenklet etterlevelseskontroll i Sørfold kommune for år 2023.

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 2023 har revisor valgt å se på *Selvkost- byggesaker*. Kontrollen har som utgangspunkt at kravet til dokumentasjon av Selvkost- byggesaker tilfredsstiller kravene i lov og forskrift.

Revisor har utarbeidet følgende problemstilling:

Har kommunen dokumentasjon på selvkostberegningene som ligger til grunn for kommunens gebyrregulativ som viser hvordan kommunen har beregnet de enkelte gebyrene for byggesaker?

Avgrensning

Da dette er en etterlevelseskontroll med begrenset ressursbruk, er kontrollen er avgrenset til å omhandle dokumentasjon av selvkost- byggesaker.

Grunnlag for kontrollen

Kommunale virksomheter skal beregne selvkost etter kommunelovens § 15-1 med forskrifter.

Fakta og vurdering

Kommunen benytter hjelpeverktøyet «*Momentum*» på flere selvkostområder hvor inntekter og utgifter fra/ i budsjettkalkylen og regnskapstall vedr. etterkalkylen mates/lastes inn for å vurdere det enkelte selvkostområdets overskudd/underskudd. Kommunens tall for byggesaker indikerer underskudd, men all den tid det ikke finnes oppdaterte beregninger på selvkost i byggesaker kan dette ikke fastslås nøyaktig nok.

Som kommunedirektøren skriver i svarbrev til revisor vil det settes i gang et arbeid for å få selvkost på byggesaker iht. gjeldende retningslinjer og her er veileder H-2514-B «*veileder for beregning av selvkost og gebyrforskrift i byggesaker*» et godt hjelpemiddel som anbefales.

Resultatet av den forenklede etterlevelseskontroll vil bli kommunisert i et nummerert brev til kontrollutvalget jfr. kommunelovens § 24-7 b.

Revisors oppsummering og konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi blitt oppmerksomme på at Sørfold kommune ikke har etterlevd kravene til dokumentasjon av byggesaksgebyrer.

1. Kommunen kan ikke fremlegge dokumentasjon på beregning av selvkost på byggesaker
2. Om det er dokumentasjon på at forvaltningslovens krav ifb. med vedtak av gebyrregulativet i kommunestyret 15.des 2022 er innfridd, med hensyn på; utredning, varsling, Høring og kunngjøring jfr. Forvaltningslovens §§ 37-40.



Rune Borøy
oppdragsansvarlig revisor



Sørfold kommune

Teknisk_Næring

SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS

Postboks 140

8201 FAUSKE

Deres ref:

Vår ref

2024/19

Saksbehandler

Eirik Stendal,

Dato

04.09.2024

Svar vedr. forenklet etterlevelseskontroll på selvkost byggesaker Sørfold kommune

Viser til brev av 22.08.2024 hvor Salten kommunerevisjon gir en foreløpig tilbakemelding på forenklet etterlevelseskontroll på *selvkost byggesaker* avholdt på Sørfold rådhus 20.08.2024 med revisor, Områdeleder teknisk/næring og byggesaksbehandler til stede.

Revisor stilte spørsmål om kommunen har «*dokumentasjon på selvkostberegningene som ligger til grunn for kommunens gebyrregulativ som viser hvordan kommunen har beregnet de enkelte gebyrene for byggesaker?*»

Byggesaksbehandler og områdeleder har etter beste evne og kunnskap om saken svart ut til revisor på gitt problemstilling.

Kommunens gebyrregulativ har tradisjonelt vært betraktet som en forskrift i seg selv, men ser at dagens gebyrregulativ ikke følger gjeldende lover og regler, samt krav til dokumenterte kostnader til blant annet selvkostområdet innenfor blant annet byggesak.

Det er en klar målsetting at kommunen skal operere innenfor de rammene som er forutsatt i gjeldende lovverk og kommunen vil så snart det er praktisk mulig arbeide for å få på plass dokumentasjon på beregning av selvkost på byggesaker og få på plass rutiner som ivaretar reglene for blant annet utredning, varsling og høring av Gebyrregulativet ihht. Forvaltningslovens §§37-40.

Kommunen vil også etter hvert sette i gang et arbeid for å ta frem en egen forskrift som legges på lovdata som tar for seg gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven og matrikkelloven for å sikre at kommunen har en hjemlet rett til å ta gebyr i denne type saker.

Utover dette har kommunedirektøren ingen andre merknader til revisors egen oppsummering og konklusjon.

Postadresse

Sørfold Kommune, Strandveien 2, 8226 Straumen

Telefon

75 68 50 00

Bank

4638 07 00638

Org.nr

972 417 750

E-post: post@sorfold.kommune.no

www.sorfold.kommune.no

Med hilsen

Torill Mørkhagen
Kommunedirektør

Vedlegg
1 Forenklet etterlevelseskontroll

Mottakere:
SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevet signatur

Til kontrollutvalget i
Sørfold kommune

Deres ref.:

Vår ref.: 1410.9.E6.23/rb.

Sted/dato: Fauske 06.09.2024

NUMMERERT BREV NR. 4

Vi har utført et attestasjonsoppdrag, som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Sørfold kommunes etterlevelse av bestemmelser om selvkost i byggesaker jfr. Kommuneloven med tilhørende forskrift. Kommunens gebyrregulativ del 1 jfr.» B2-B3 og B4» ligger til grunn for kontrollen. Avvik som fører til en modifisert uttalelse, skal kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev jfr. Kommunelovens § 24-7 b. Revisor har innhentet revisjonsbevis, hatt møte med kommunens kontaktpersoner, mottatt svarbrev av 4.sep. 2024 fra kommunedirektøren, og funnet følgende avvik vedr. selvkost byggesaker pr 31.12.2023;

- Det mangler tilfredsstillende dokumentasjon av selvkostberegningene
- Plan- og bygningsloven § 33-1 gir kommunen hjemmel til å vedta forskrift om gebyrer for forskjellige tjenester kommunen plikter å utføre innenfor plan- og byggesaksområdet. En forskrift er rettslig bindende på linje med alminnelig lovgivning, og skal utarbeides i tråd med de krav som følger av forvaltningsloven kapittel VII. Plan- og bygningslovens forarbeider omtaler gebyrforskrifter som «gebyrregulativ». (Det anbefales imidlertid at kommunen bruker betegnelsen «gebyrforskrift», for å tydeliggjøre at det er tale om rettslig bindende bestemmelser).
- Revisor har ikke mottatt dokumentasjon på at Forvaltningslovens krav er fulgt ved vedtak av gebyrregulativet i kommunestyret 15.12.2022 med hensyn på; Utredning, varsling, Høring og kunngjøring jfr. Lovens §§37-40.



Rune Borøy
oppdragsansvarlig revisor

kopi; Kommunedirektøren i Sørfold kommune



SALTEN KONTROLLUTVALGSERVICE
KOMMUNALT OPPGAVEFELLESKAP
c/o Gildeskål kommune Inndyrveien 72
8140 INNDYR

Deres ref:

Vår ref
2025/204

Saksbehandler
Eirik Stendal, 41188150

Dato
08.09.2025

Tilsvare kontrollutvalgets møte 17.09.2025 Byggesaksgebyrer

Til kontrollutvalget i Sørfold kommune

Svar på nummerert brev nr. 4 – Attestasjonsoppdrag vedrørende selvkost i byggesaker

Vi viser til revisors nummererte brev nr. 4, der det fremgår at det er påvist avvik i kommunens etterlevelse av regelverket for selvkostberegninger i byggesaker.

Det fremgår at revisor har pekt på følgende forhold:

- Manglende tilfredsstillende dokumentasjon av selvkostberegningene pr. 31.12.2023.
- At kommunens gebyrregulativ bør utformes som «gebyrforskrift» for å tydeliggjøre at dette er rettslig bindende bestemmelser i henhold til plan- og bygningsloven § 33-1.
- Manglende dokumentasjon for at forvaltningslovens krav til utredning, varsling, høring og kunngjøring ble fulgt ved vedtak av gebyrregulativ i kommunestyret 15.12.2022.

Kommunedirektøren kan per dags dato konstatere at det ikke er gjennomført korrigerende tiltak i saken.

Kommunedirektøren vil imidlertid følge opp revisors merknader, og vil følge opp videre prosess:

1. Det utarbeides et system for dokumentasjon og kvalitetssikring av selvkostberegninger på byggesaksområdet.
2. Utarbeidelse av egen gebyrforskrift for matrikkel, plan og byggesaker er under arbeid og legges frem for politisk behandling i løpet av høsten 2025.
3. med hjemmel i vedtatt gebyrforskrift utarbeides det også et gebyrregulativ som er i tråd med selvkostprinsippet.

Kommunedirektøren erkjenner at manglende oppfølging av tidligere påpekninger er uheldig, og områdeleder teknisk/næring vil sammen med økonomiavdelingen prioritere dette arbeidet fremover for å sikre at kommunen oppfyller lov- og forskriftskrav på området.

Med hilsen

Eirik Stendal
Områdeleder teknisk/næring

Mottakere:
SALTEN KONTROLLUTVALGSERVICE KOMMUNALT OPPGAVEFELLESKAP

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevet signatur



SAK 18/25

Fjerde gangs oppfølging av forvaltningsrevisjon Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
17.09.2025

Vedlegg:

- a) Salten kommunerevisjon IKS, 03.11.2021: Rapport forvaltningsrevisjon Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging Sørfold kommune (utdrag; sammendrag og konklusjon og anbefalinger)
- b) Sørfold kommune, kommunedirektøren, 27.05.2023. Oppfølging forvaltningsrapport ledelse/styring og sykefraværsoppfølging.
- c) Sørfold kommune, kommunedirektøren, 25.08.2023. Oppfølging forvaltningsrevisjon ledelse/styring og sykefravær.
- d) Sørfold kommune, kommunedirektøren, 01.09.2024. Oppdatert tilbakemelding på oppfølging av punktene i forvaltningsrevisjonen.
- e) Sørfold kommune, kommunedirektøren, 05.09.2025. Tilsvar kontrollutvalgets møte 17.09.2025 Ledelse styring og sykefraværsoppfølging.

Bakgrunn for saken:

Saken gjelder forvaltningsrevisjon av ledelse/styring og sykefraværsoppfølging i helse- og omsorgssektoren og ble behandlet av kommunestyret i desember 2022. Revisor konkluderte etter undersøkelsen at Sørfold kommune i varierende grad hadde et betryggende system for styring og ledelse i helse- og omsorgssektoren og i nokså stor grad fulgte opp sine plikter innen sykefraværsoppfølging. Det ble gitt seks anbefalinger:

- 1) *Sørfold kommune bør få på plass konkrete mål for avdelingene på helse- og omsorg, som egner seg til å nå kommunens overordnede mål.*
- 2) *Sørfold kommune bør utarbeide gode rutiner for rapportering til kommunedirektøren på relevante mål.*
- 3) *Sørfold kommune bør utarbeide en rutine for levering, behandling og oppfølging av avvik.*
- 4) *Sørfold kommune bør utarbeide et formelt system for medvirkning fra brukere og ansatte.*
- 5) *Sørfold kommune bør utarbeide rutiner for å gjennomgå og vurdere styringssystemet hvert år.*
- 6) *Sørfold kommune skal sikre at sykefraværsoppfølgingen gjennomføres og dokumenteres i henhold til lover og retningslinjer.*

Kommunestyret vedtok så følgende i sak 66/22 da rapporten ble behandlet:

- 1) *Forvaltningsrevisjonsrapporten Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging er forelagt kommunestyret i Sørfold og tas til etterretning.*
- 2) *Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger.*
- 3) *Kommunestyret vil særlig trekke frem at Sørfold kommune bør utarbeide en rutine for levering, behandling og oppfølging av avvik.*
- 4) *Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjon følges opp. Kontrollutvalget anmodes om at oppfølging av rapporten gjøres i løpet av første halvår 2023.*

Kontrollutvalgets oppfølginger:

- Første gangs oppfølging, kontrollutvalgets møte 05.06.2023. Konstituert kommunedirektør var til stede for å gi utvalget en orientering og det ble gitt en skriftlig redegjørelse. Det ble besluttet å komme tilbake til saken i påfølgende møte på høsten.
- Andre gangs oppfølging, kontrollutvalgets møte 05.09.2023. Konstituert kommunedirektør var til stede og det ble gitt en oppdatert skriftlig redegjørelse.
- Tredje gangs oppfølging, kontrollutvalgets møte 18.09.2024. Kommunedirektør var til stede og det ble gitt en skriftlig redegjørelse. Kontrollutvalgets vedtak:
 1. *Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en tredje gangs oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 66/22 Forvaltningsrevisjon Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging.*
 2. *Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at rapportens anbefalinger er under oppfølging og gjør en ny kontroll av saken høsten 2025..*
 3. *Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.*

Med bakgrunn i siste behandling er kommunedirektøren, eller den kommunedirektøren bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget kl 10.30 for å redegjøre for saken, og at en ny oppdatert tilbakemelding oversendes før møtet.

Vurderinger:

Kommunedirektørens siste redegjørelse av 05.09.2025 er vedlagt saken. Ved siste behandling ble det vurdert å være en viss framgang i avviksbehandling, men at det gjensto arbeid på langsiktig planlegging og den systematiske rapporteringen. Her vises til tidligere skriftlige redegjørelse der det ble meldt at kommuneadministrasjonen skulle gjennomgå kommuneplanens samfunnsdel og avklare hvilke endringer som er nødvendig i andre

underordnede planer og legge en plan for arbeidet, herunder også ta inn system for oppfølging av mål, rapportering osv. Det ble derfor bedt om at den skriftlige redegjørelsen kommenterte dette spesielt.

I vedlagt notat er det en oversiktlig tabellarisk oppstilling som viser en oppsummering av pågående arbeid som har relevans for saken. Når det gjelder arbeidet med målstruktur og rapportering, er det koblet til pågående lederprogram og vil kobles mot lederavtaler som søkes etablert. Det er også ansatt controller som fått i oppgave å kartlegge og komme med forslag til kommunedirektørens internkontroll sammen med kommunedirektørens ledergruppe. Dette er positivt.

Tilbakemeldingen er likevel begrenset på det som er konkret etterspurt som mangler etter forvaltningsrevisjonsrapporten, det vil si langsiktig planlegging og systematisk rapportering. Her vises blant annet til at kommunedirektøren i august 2023 skriver: *«Kommunedirektør har møte med alle ledere den 30.8.23. Der skal kommuneplanens samfunnsdel gjennomgås, og avklare hvilke endringer som er nødvendig i andre underordnede planer og legge en plan for arbeidet. Herunder også ta inn system for oppfølging av mål, rapportering osv.»* Utvalget kan merke seg at mye av dette ikke er konkretisert eller koblet til overordnet plan. Når det gjelder rutiner for rapportering, er det et lederprogram under gjennomføring, men kontrollutvalget har ikke fått presentert et system for hvordan rapportering skal fungere systematisk og i praksis. Kommunedirektøren skriver at *«rapportering måloppnåelse vurderes som en del av lederavtaler som vil følge lederprogrammet og være en del av videre oppfølging ledere.»* I innledningen til kommunedirektørens tilbakemelding står det at flere tiltak er påbegynt, men fremdriften er forsinket på grunn av kapasitetsutfordringer og ledigheter i sentrale stillinger. Dette er gjennomgående i mye av tilbakemeldingen til kontrollutvalget på tilsvarende saker som krever endringskompetanse.

Kontrollutvalget kan med dette vanskelig konkludere at *alle* rapportens anbefalinger er fulgt opp. Samtidig er det av betydning at revisjonens undersøkelser ble gjennomført tilbake i 2021 og kommunestyrets gjorde sin behandling i 2022, og etter hvert vil noe av innholdet miste sin aktualitet. Kontrollutvalget bør derfor strengt vurdere hvor lenge det er hensiktsmessig å gjøre oppfølging på de samme kjente punktene. Utvalget kan slå fast at, selv om det gjenstår noe på innhold, har administrasjonen en situasjonsforståelse om manglene i den systematiske målstyringen og rapporteringen. Når det gjelder punktet som kommunestyret spesielt fremhevet, om rutine for levering, behandling og oppfølging av avvik, er oppfølgingen av denne tilfredsstillende. Det foreslås derfor at kontrollutvalget avslutter videre oppfølging, men med en tydeliggjøring til kommunestyret hvilke mangler som bør jobbes videre med.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg § 5 og kommunestyrets vedtak i sak 66/22 gjennomført en fjerde gangs oppfølging av Forvaltningsrevisjon Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget anser oppfølgingen av rapportens anbefalinger nr 3, 4 og 6 som tilfredsstillende, ved at det er etablert tiltak for:
 - levering, behandling og oppfølging av avvik.
 - medvirkning fra brukere og ansatte.
 - at sykefraværsoppfølgingen gjennomføres og dokumenteres i henhold til lover og retningslinjer.

3. Kontrollutvalget registrerer at det fremdeles er mangler knyttet til oppfølging av rapportens anbefalinger nr 1, 2 og 5 ved at det mangler:
 - konkrete mål for avdelingene på helse- og omsorg, som egner seg til å nå kommunens overordnede mål.
 - gode rutiner for rapportering til kommunedirektøren på relevante mål.
 - rutiner for å gjennomgå og vurdere styringssystemet hvert år.
4. Kontrollutvalget merker seg at kommunedirektøren har en situasjonsforståelse om de utfordringene som forvaltningsrevisjonsrapporten skisserer, og om manglene som fremdeles gjenstår i styringssystemet. Kontrollutvalget avslutter videre oppfølging av saken, men basert på tilbakemeldinger under kontrollutvalgets oppfølging av saken i møter 05.06.2023, 05.09.2023, 18.09.2024 og 17.09.2025, vil utvalget bemerke at det synes å være begrenset kapasitet til endringsledelse i administrasjonen.
5. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Røkland, 09. september 2025

Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon

***Ledelse/styring og
sykefraværs-
oppfølging***

Sørfold kommune

SAMMENDRAG

Salten kommunerevisjon IKS har i denne forvaltningsrevisjonen undersøkt om Sørfold kommune har et betryggende system for ledelse og styring, og om lederne følger opp sine plikter innen sykefraværsoppfølging. For å avgrense problemstillingen skal revisjonen konsentrere seg om helse- og omsorg og hjemmetjenesten.

Innsamlingen av data baserer seg på dokumentstudier samt intervju og samtaler med relevante personer i Sørfold kommune.

Undersøkelsen er avgrenset til å se på deler av forskrift for ledelse og kvalitetsforbedring i helse og omsorgstjenesten. Delen om sykefraværsoppfølging er avgrenset til å se på dokumentasjonsplikten til kommunen.

Vi har satt opp følgende problemstillinger med delkonklusjoner:

1. I hvilken grad har Sørfold kommune et betryggende system for styring og ledelse i helse- og omsorgssektoren?

Kommunen har overordnede mål for tjenestene. Revisor mener likevel kommunen må få på plass konkrete mål for avdelingene og gode rutiner for å rapportere på disse målene til kommunedirektøren.

Både ledelsen og de ansatte har oversikt over relevant regelverk og hvor de kan finne dette. Revisor mener imidlertid at det kunne vært lurt å ha en ens praksis om hvilke kilder de bruker for dette.

Revisor kommer til at kommunen har systemer og oversikt over avvikene de har. Utfordringen ligger i om alle avvikene meldes og om de er gode nok til å behandle og følge opp avvikene når de mangler en rutine for avviksbehandling. Dette gjelder både for ansatte og brukere.

Revisor legger til grunn at kommunen ivaretar medvirkning fra de ansatte, men at de bør systematisere og formalisere dette på en måte som gjør det lettere å følge det opp.

Revisor kommer til at kommunen sørger for medvirkning fra brukere, pasienter og pårørende, men at de kanskje burde ha brukerundersøkelse hvert år for å tilpasse seg brukernes behov raskere.

Revisor kommer til at kommunen ikke sørger for at styringssystemet gjennomgås og vurderes minst en gang i året på en tilfredsstillende måte. Kommunen bør få plass en rutine for en slik fullverdig gjennomgang.

Revisor legger til grunn at kommunen har tilstrekkelig system og kontroll til å stanse uforsvarlige og lovstridige forhold.

2. I hvilken grad følger ledelsen i hjemmetjenesten opp sine plikter innen sykefraværsoppfølging?

Det er laget oppfølgingsplan for alle de sykemeldte innen fire uker etter sykemelding. Innkalling til dialogmøtet og gjennomføring av dette er ikke tilstrekkelig dokumentert.

Selv om det faktisk skulle være gjennomført innkalling til dialogmøter i de aktuelle sakene og møtene er avholdt innen syv uker er ikke kravet til dokumentasjon oppfylt. Vi har ikke dokumentasjon for at disse møtene er avholdt og hvem som har vært til stede på dem. Revisor kan dermed heller ikke legge til grunn at dialogmøter er gjennomført på foreskreven måte.

Konklusjoner for problemstillingene

1. Sørfold kommune har i varierende grad et betryggende system for styring og ledelse i helse- og omsorgssektoren.
2. Ledelsen i hjemmetjenesten følger i stor grad opp sine plikter innen sykefraværsoppfølging.

På bakgrunn av den gjennomførte undersøkelsen gir revisjonen følgende anbefalinger:

1. Sørfold kommune bør utarbeide konkrete mål for avdelingene på helse- og omsorg, som egner seg til å nå kommunens overordnede mål.
2. Sørfold kommune bør utarbeide gode rutiner for rapportering til kommunedirektøren på relevante mål.
3. Sørfold kommune bør utarbeide en rutine for levering, behandling og oppfølging av avvik.
4. Sørfold kommune bør utarbeide et formelt system for medvirkning fra brukere og ansatte.
5. Sørfold kommune bør utarbeide rutiner for å gjennomgå og vurdere styringssystemet hvert år.
6. Sørfold kommune skal sikre at sykefraværsoppfølgingen gjennomføres og dokumenteres i henhold til lover og retningslinjer.

3 Konklusjon og anbefaling

I dette kapittelet følger et sammendrag av delkonklusjonene i vurderingen og revisors konklusjon på problemstillingene. Til slutt kommer revisors anbefalinger til kommunen.

3.1.1 Sammendrag av delkonklusjoner og konklusjon

Problemstilling 1

I hvilken grad har Sørfold kommune et betryggende system for styring og ledelse i helse- og omsorgssektoren?

Kommunen har overordnede mål for tjenestene. Revisor mener likevel kommunen må få på plass konkrete mål for avdelingene og gode rutiner for å rapportere på disse målene.

Både ledelsen og de ansatte har oversikt over relevant regelverk og hvor de kan finne dette. Revisor mener imidlertid at det kunne vært lurt å ha en ens praksis om hvilke kilder de bruker for dette for eksempel kunne de brukt veiledern.no som de likevel har abonnement på.

Revisor kommer til at kommunen har systemer og oversikt over avvikene de har. Utfordringen ligger i om alle avvikene meldes og om de er gode nok til å behandle og følge opp avvikene når de mangler en rutine for avviksbehandling. Dette gjelder både for ansatte og brukere.

Revisor legger til grunn at kommunen ivaretar medvirkning fra de ansatte, men at de bør systematisere og formalisere dette på en måte som gjør det lettere å følge det opp.

Revisor kommer til at kommunen sørger for medvirkning fra brukere, pasienter og pårørende, men at de kanskje burde ha brukerundersøkelse hvert år for å tilpasse seg brukernes behov raskere.

Revisor kommer til at kommunen ikke sørger for at styringssystemet gjennomgås og vurderes minst en gang i året på en tilfredsstillende måte. Kommunen bør få plass en rutine for en slik fullverdig gjennomgang.

Revisor legger til grunna at kommunen har tilstrekkelig system og kontroll til å stanse uforsvarlige og lovstridige forhold.

Konklusjon

Sørfold kommune har i varierende grad et betryggende system for styring og ledelse i helse- og omsorgssektoren.

Problemstilling 2

I hvilken grad følger ledelsen i hjemmetjenesten opp sine plikter innen sykefraværsoppfølging?

Det er laget oppfølgingsplan for alle de sykemeldte innen fire uker etter sykemelding. Innkalling til dialogmøtet og gjennomføring av dette er ikke tilstrekkelig dokumentert.

Selv om det faktisk skulle være gjennomført innkalling til dialogmøter i de aktuelle sakene og møtene er avholdt innen syv uker er ikke kravet til dokumentasjon oppfylt. Vi har ikke dokumentasjon for at disse møtene er avholdt og hvem som har vært til stede på dem. Revisor kan dermed heller ikke legge til grunn at dialogmøter er gjennomført på foreskreven måte.

Konklusjon

Ledelsen i hjemmetjenesten følger i nokså stor grad opp sine plikter innen sykefraværsoppfølging.

3.1.2 Anbefalinger

På bakgrunn av den gjennomførte undersøkelsen gir revisjonen følgende anbefalinger:

1. Sørfold kommune bør få på plass konkrete mål for avdelingene på helse- og omsorg, som egner seg til å nå kommunens overordnede mål.
2. Sørfold kommune bør utarbeide gode rutiner for rapportering til kommunedirektøren på relevante mål.
3. Sørfold kommune bør utarbeide en rutine for levering, behandling og oppfølging av avvik.
4. Sørfold kommune bør utarbeide et formelt system for medvirkning fra brukere og ansatte.
5. Sørfold kommune bør utarbeide rutiner for å gjennomgå og vurdere styringssystemet hvert år.
6. Sørfold kommune skal sikre at sykefraværsoppfølgingen gjennomføres og dokumenteres i henhold til lover og retningslinjer.

4 Kommunedirektørens kommentar

Kommunedirektøren i Sørfold kommune sendte sitt høringssvar til revisjonen 12.11.2021. I høringssvaret bekrefter Kommunedirektøren å ha lest rapporten. Kommunedirektøren vurderer at rapporten gir konkluderer med at det er gjort mye bra arbeid, men at kommunen også har forbedringspunkter. Han avslutter med at forbedringspunktene vil bli fulgt opp.

4.1 Bemerkninger til kommunedirektørens kommentar

Revisor bemerker at kommunedirektørens kommentar ikke har ført til endringer i rapporten.



SALTEN KONTROLLUTVALGSERVICE
KOMMUNALT OPPGAVEFELLESKAP
c/o Gildeskål kommune Inndyrveien 72
8140 INNDYR

Deres ref:

Vår ref
2021/479

Saksbehandler
Lisbeth Bernhardsen, 46824305

Dato
27.05.2023

Oppfølging forvaltningsrapport ledelse/styring og sykefraværsoppfølging

Det vises til innkalling til kontrollutvalgets møte i juni 2023. Kontrollutvalget ber om redegjørelse for oppfølging av forvaltningsrapport «Ledelse og styring og sykefraværsoppfølging».

Undertegnede er konstituert i stillingen som kommunedirektør fra 1.5.2023. Jeg har derfor vært i kontakt med tidligere kommunedirektør for å få informasjon om det er gjort noe med oppfølging av rapporten. Hans tilbakemelding er at kontrollutvalget tidligere har fått informasjon om at det ikke er kapasitet i administrasjonen til å følge opp rapportens anbefalinger.

Undertegnede ønsker likevel å gi noen tilbakemeldinger og informasjon om tiltak som er iverksatt ift rapportens innhold.

Problemstilling 1: I hvilken grad har Sørfold kommune et betryggende system for styring og ledelse i helse- og omsorgssektoren?

Tilbakemelding

I rapporten vises til at der overordnede mål for helse- og omsorgstjenestene (fra Helse- og omsorgsplanen). Det arbeides etter/med oppfylning av disse målene, men det har vært for lite oppmerksomhet fra kommunedirektør på om målene oppnås. Det har også vært etterlyst fra tjenestene overordnede mål for hele kommunen. Dette er nå tatt inn i kommuneplanens samfunnsdel som vedtas i kommunestyret i juni 2023.

I august 2023 er det planlagt møte med alle ledere der man skal arbeide med kommuneplanens samfunnsdel, mål og strategier, samt koblingen fra kommuneplanen og til sektorplaner. Herunder vurdere hvilke sektorplaner som dermed må revideres.

Kommunen har totalt sett for lite beskrivelse av styrings- og internkontrollsystem. Det finnes noen rutiner i HMS-systemet QM+, men disse er for lite kjent og ikke revidert på flere år. Det er i praksis tett kontakt mellom ledere og kommunedirektør (oftest via kommunalsjefer) om oppfølging av saker, rapportering, planer osv. Men for lite oppmerksomhet mot målstyring. På grunn av lite skriftliggjøring blir mye kontakten og oppfølging uformelt. Samtidig gir dette

kommunedirektør god oversikt over det som skjer i tjenestene. Spesielt for nye ledere er det en utfordring at så lite er skriftliggjort.

Problemstilling 2: I hvilken grad følger ledelsen i hjemmetjenesten opp sine plikter innen sykefraværsoppfølging?

Tilbakemelding

- Oppfølging av sykemeldte gjøres etter samme rutine i hele kommunen.
- Ledere har over tid meldt til administrasjonen at der er utfordrende og de trenger hjelp til sykefraværsoppfølgingen. I 2019 var det enighet med kommunedirektør om at personalavdelingen skulle gå inn og avhjelpe ledere med vanskelige saker. Dette ble ikke iverksatt før i 2022.
- Tilretteleggingsgruppe for oppfølging av sykemeldte ble etablert sommeren 2022. Består av representant fra NAV, personal, leder og den ansatte. Faste møter siste onsdag hver måned. Personal kaller inn til og leder møtene. Saker som tas opp er: langvarig sykemeldte som trenger andre oppgaver, ansatte med over tid hyppig kortvarig fravær, ansatte som må avklares om kommer tilbake etter sykefravær eller permisjon, der det er vanskelig å etablere god kontakt mellom ansatt og leder eller andre forhold som trenger ekstra oppmerksomhet. Dette oppleves å fungere godt. Det er ca 4 ansatte pr måned som er vurdert i gruppen.
- Arbeidsmiljøutvalget får rapport om sykefravær i hvert møte. Rapporten er forholdsvis detaljert, og følger pr avdeling/arbeidsplass slik som fremkommer av ansvar i budsjettet.
- Iverksatt i mai 2023 at oppfølgingsplaner for sykemeldte skal tas ut fra NAV.no og legges på personalmappene i saksbehandlersystemet.
- Iverksatt også at innkallinger og referat fra oppfølgingssamtaler skal legges på personalmappene.
- Hver enhet har handlingsplaner for reduksjon sykefravær. Ble utarbeidet i 2020. Våren 2023 ble det iverksatt at planene skal revideres (gjøres av HMS-gruppene).

Andre kommentarer til det som fremkommer i forvaltningsrapporten

Rutiner for medvirkning fra ansatte

- Det er etablert HMS-grupper på alle arbeidsplasser. Egen gruppe for rådhuset som ledes av kommunedirektør. Medlemmer er minimum leder, verneombud og tillitsvalgt. De behandler alle saker angående arbeidsmiljø, utarbeidelse av rutiner eller andre forhold som ledelsen ønsker medvirkning i.
- Turnuser og bemanningsplaner drøftes på hver avdeling med tillitsvalgte.
- Det er utarbeidet «hurtigguide for drøftingssaker» i 2020 som viser hvilke saker som skal drøftes hvor.
- Hovedtillitsvalgte er med i ansettelsessaker (kunngjøringstekst, intervju, innstilling).
- Det skal være faste møter hver 6 uke mellom kommunedirektør og hovedtillitsvalgte + hovedverneombud. Forbedringspunkt her er at saker bør sendes ut på forhånd slik at drøftingene blir mer konkret om saker, og ikke bare informasjon fra partene (som enklere kan sendes på e-post).
- Tillitsvalgte deltar i arbeidsgrupper f eks ved utarbeidelse av nye rutiner/retningslinjer.
- Tillitsvalgte og hovedverneombud er med i AMU. Retningslinjer for AMUs arbeid er revidert våren 2023, tydeliggjort oppgavefordeling og publisering av innkallinger og protokoller.

Brukermedvirkning

- Kommunen kjøpte i 2020 lisens til program for å gjennomføre brukerundersøkelse (bedrekommune.no). Planen er at det skal gjennomføres brukerundersøkelser annen hvert år i Pleie og omsorg, og annen hvert år i Helse- og velferd. Dette har dessverre ikke blitt fulgt godt nok opp, og skyldes manglende opplæring i systemet til nye medarbeidere. Systemet kan også brukes i andre sektorer.
- Det er gjennomført brukerundersøkelse i avdeling Habilitering og psykisk helse. Data fra den bearbeides i mai 2023.
- Hvert år markeres «hva er viktig for deg-dagen» i tjenestene. Da rettes ekstra oppmerksomhet mot brukernes egne ønsker, interesser og behov.
- I 2022 ble det etablert «hjemmemappe» til brukere i hjemmetjenesten. Her informeres om hva som kan forventes av tjenesteutøvere, hva forventes av den som mottar tjenesten og hvor man kan sende klager til avdelingsleder eller til tildelingskontoret. Informasjon om dette til pasienter på sykehjemmene går via avdelingsleder eller primærkontakt.
- Bør vurderes å opprette brukerutvalg med representanter for pårørende. Enten for hele kommunen eller for avdelingene hver for seg. Kan gjerne gjøres etter samme organisering (og oppgaver) som man har samarbeidsutvalg i skoler og barnehager.

Oppfølging avvik

- Avvik meldes i systemet QM+. Det er over tid meldt behov for opplæring i hva er avvik. Gjelder for hele kommunen. Dette vil nå bli fulgt opp, og vi forsøker å få arrangert kurs i løpet av høsten 2023.
- Det er også meldt fra ledere ønske om annet HMS/avvikssystem. Foreløpig er det ikke gjennomført utredning om dette, men kommunedirektør har forståelse for behovet da dagens system oppleves lite brukervennlig.

Oversikt over relevant regelverk

- Kommunen kjøper/er med i Digipro helse. Det er et elektronisk system utviklet av firma i Beiarn. Alle rutiner/prosedyrer i helse og omsorg er samlet her. Både generelle for alle kommuner i samarbeidet, og noen spesielle for Sørfold kommune. Vi har egne ansatte som er opplært og kan legge inn kommunens rutiner.
- Digipro brukes av alle ansatte i tjenestene. Manuelle rutinepermer skal være tatt bort for å sikre at det arbeides etter til enhver tid oppdaterte rutiner.
- I tillegg har ansatte tilgang til veilederen.no. Disse to systemene supplerer hverandre. Veilederen.no gir også mer forklarende tekst på enkelte områder, og gir råd/veiledning også utover helsemessige regler, f eks personal, HMS osv.

Avslutning

Kommunedirektør beklager noe sen tilbakemelding. Undertegnede deltar i kontrollutvalgets møte.

Med hilsen

Lisbeth Bernhardsen
Konstituert kommunedirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevet signatur



SALTEN KONTROLLUTVALGSERVICE
KOMMUNALT OPPGAVEFELLESKAP
c/o Gildeskål kommune Inndyrveien 72
8140 INNDYR

Deres ref:

Vår ref
2023/81

Saksbehandler

Lisbeth Bernhardsen, 46824305

Dato

25.08.2023

Oppfølging forvaltningsrevisjon ledelse/styring og sykefravær

Viser til innkalling til kontrollutvalgets møte den 5.9.2023, og sak om oppfølging av forvaltningsrevisjon ledelse, styring og sykefraværsoppfølging.

Nedenfor gis kommentar til forvaltningsrapportens punkt 3.1.2 anbefalinger:

- 1. Sørfold kommune bør få på plass konkrete mål for avdelingene på helse og omsorg som egner seg til å nå kommunens overordnede mål.**

Tilbakemelding:

Helse- og omsorg har vedtatte mål i Helse- og omsorgsplanen fra 2019. Planen ble vedtatt før Kommuneplanens samfunnsdel (vedtatt av Kommunestyret den 20.6.2023). Målene i Helse- og omsorgsplanen er derfor ikke direkte knyttet opp til overordnede mål.

Kommunedirektør har møte med alle ledere den 30.8.23. Der skal kommuneplanens samfunnsdel gjennomgås, og avklare hvilke endringer som er nødvendig i andre underordnede planer og legge en plan for arbeidet. Herunder også ta inn system for oppfølging av mål, rapportering osv.

Samtidig arbeides det med iverksetting av vedtatt tiltaksliste etter varslings sak mot kommuneledelsen. Den vedtatte tiltakslisten er omfattende, og det vil derfor ta noe tid å få gjennomført alt.

Grunnet redusert bemanning i administrasjonen nå, og nye valgmedarbeidere er kommunedirektør nødt til å prioritere valget med for- og etterarbeid i september og delvis også i oktober.

- 2. Sørfold kommune bør utarbeide gode rutiner for rapportering til kommunedirektøren på relevante mål.**

Tilbakemelding:

Slike rutiner blir etablert under arbeidet med målstruktur, jf pkt 1. Det vises også her til tiltaksliste etter varslings saken der det skal beskrives rammer for forsvarlig internkontroll (jf

Postadresse

Sørfold Kommune, Strandveien 2, 8226 Straumen

Telefon

75 68 50 00

Bank

4638 07 00638

Org.nr

972 417 750

E-post: post@sorfold.kommune.no

www.sorfold.kommune.no

kommuneloven §25) og virksomhetsstyring. Kommunedirektør vurderer nå hvordan vi skal arbeide med dette. Grunnet ferieavvikling og valgarbeid, må endel av dette utsettes til medio oktober.

3. Sørfold kommune bør utarbeide en rutine for levering, behandling og oppfølging av avvik.

Tilbakemelding

Avvik meldes i systemet QM+. Det er overtid meldt behov for mer opplæring i hva som er avvik. Gjelder for hele kommunen. Som tidligere informert om planlegges dette arrangert i løpet av høsten. En del av opplæringen blir også å utarbeide nødvendige rutiner.

4. Sørfold kommune bør utarbeide et formelt system for medvirkning fra brukere og ansatte.

Kommunen benytter programmet bedrekommune.no til brukerundersøkelser. Medarbeiderundersøkelser skal gjennomføres i QM+. Det har vært for dårlig systematikk i dette arbeidet. Medvirkning fra brukere ble beskrevet i redegjørelse av 27.5.2023.

5. Sørfold kommune bør utarbeide rutiner for å gjennomgå og vurdere styringssystemet hvert år.

Tilbakemelding

Kommunen mangler god beskrivelse av overordnet styringssystem og internkontrollsystem. Kommunedirektør tar nå tak i dette etter valget. Det vises også til tiltaksliste etter varslings sak mot kommuneledelsen der et av tiltakene er «etablere rammene for forsvarlig internkontroll og virksomhetsstyring». Det vurderes om det skal leies inn ekstern hjelp til dette.

6. Sørfold kommune skal sikre at sykefraværsoppfølgingen gjennomføres og dokumenteres i henhold til lover og retningslinjer.

Det er alltid et mål at oppgaver og ansvar skal ivaretas i henhold til lover og retningslinjer. Kommunedirektør har tatt tak i anbefaling fra forvaltningsrapporten når det gjelder arkivering av referater og oppfølgingsplaner. Det vil likevel være sann at man ikke kan kontrollere hver enkelt fraværssak om den er håndtert korrekt, og rapporter/kontroller vil ikke fange opp alle tilfeller.

Det er etablert tilretteleggingsgruppe for oppfølging av sykemeldte. Denne gjør at både NAV og personalavdelingen har mer oppmerksomhet mot oppfølging av sykemeldte ansatte og det er tettere samarbeid med ledere. Systemet rundt denne gruppen oppleves å fungere bra.

Med hilsen

Lisbeth Bernhardsen
Konst kommunedirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevet signatur



Ronny Seljeseth

Deres ref:

Vår ref
2024/19

Saksbehandler

Torill Mørkhagen, 97591635

Dato

01.09.2024

Oppdatert tilbakemelding på oppfølging av punktene i forvaltningsrevisjonen:

- Sørfold kommune bør utarbeide konkrete mål for avdelingene på helse og omsorg, som egner seg til å nå kommunens overordnede mål

Oppdatering:

Det er kapasitetsutfordringer i sektoren for helse og omsorg, og manglende støttefunksjoner i sektoren, noe som medfører at daglig drift må ha prioritet før plan- og utviklingsmessig arbeid i helse og velferd. Det derfor ikke vært mulig å komme i mål med dette arbeidet.

- Sørfold kommune bør utarbeide gode rutiner for rapportering til kommunedirektøren på relevante mål.

Oppdatering:

Som beskrevet i rapport vedr lukking av avvik etter varsling vil det i forlengelse av lederprogrammet planlegges at det inngås lederavtaler som skal knyttes til oppfyllelse av de kommunale planer og strategier. Lederprogrammet er nå ute på konkurranse.

- Sørfold kommune bør utarbeide rutine for levering, behandling og oppfølging av avvik

Oppdatering:

Avvik meldes i systemet QM+ og avvik knyttet til pasienter sendes i fagsystemet for helse og omsorg. Det er gjennomført opplæring i QM+ ivår og planlegges mer opplæring etter at systemet oppgraderes i høst. En del av opplæringen vil som tidligere rapportert av konstituert kommunedirektør, være å utarbeide nødvendige rutiner.

- Sørfold kommune bør utarbeide rutiner for å gjennomgå styringssystemet hvert år.

Oppdatering: Det vurderes at gjennomgang av styringssystemer bør inngå i overordnet årshjul for Sørfold kommune. Det gjøres mye godt arbeid i organisasjonen og arbeidet med å systematisere prosesser i Sørfold kommune for å sikre oppfølging og forutsigbarhet i organisasjonen er i gang.

Med hilsen

Torill Mørkhagen
Kommunedirektør

Mottakere:
Ronny Seljeseth

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevet signatur



Sørfold kommune

Helse og omsorg

SALTEN KONTROLLUTVALGSERVICE
KOMMUNALT OPPGAVEFELLESKAP
c/o Gildeskål kommune Inndyrveien 72
8140 INNDYR

Deres ref:

Vår ref
2025/204

Saksbehandler
Gunnbjørg Olufsen, 957 47 125

Dato
05.09.2025

Tilsvar kontrollutvalgets møte 17.09.2025 Ledelse styring og sykefraværsoppfølging.

Vedlagt følger tilsvar til sak om Ledelse styring og sykefraværsoppfølging

Med hilsen

Torill Mørkhagen
Kommunedirektør

Vedlegg

- 1 Tilsvar kontrollutvalgets møte 17.09.2025 Ledelse styring og sykefraværsoppfølging

Mottakere:

SALTEN KONTROLLUTVALGSERVICE KOMMUNALT OPPGAVEFELLESKAP

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevet signatur

Postadresse
Sørfold Kommune, Strandveien 2, 8226 Straumen

Telefon
75 68 50 00

Bank
4638 07 00638

Org.nr
972 417 750

E-post: post@sorfold.kommune.no

www.sorfold.kommune.no

Oppfølging forvaltningsrevisjon – Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging

Oppsummering

Denne oversikten gir en samlet framstilling av hvordan Sørfold kommune har fulgt opp anbefalingene fra forvaltningsrevisjonen om ledelse, styring og sykefraværsoppfølging. Dokumentet er utformet som et arbeidsverktøy for administrasjonen, men fungerer også som rapportgrunnlag til kontrollutvalget og kommunestyret.

Hovedpunkter fra oppfølgingen:

- Flere tiltak er påbegynt, men fremdriften er forsinket på grunn av kapasitetsutfordringer og ledigheter i sentrale stillinger.
- Arbeid med målstruktur og rapportering er koblet til lederprogram og vil også kobles mot lederavtaler.
- Avvikssystemet QM+ brukes, opplæring og er nylig oppgradert til ny versjon
- Sykefraværsoppfølging er styrket med etablering av tilretteleggingsgruppe og bedre dokumentasjon.
- Bruker- og ansattmedvirkning er etablert. Faste møter mellom HTV og kommunedirektør er innført.
- Nyansatt Controller er i gang med gjennomgang av styringssystemene og arbeid med kommunedirektørens internkontroll.

Oppfølging forvaltningsrevisjon – Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging

Dette dokumentet gir oversikt over oppfølging av anbefalinger fra forvaltningsrevisjonen knyttet til ledelse, styring og sykefraværsoppfølging i Sørfold kommune.

Nr .	Oppfølgingspunkt	Status/tiltak 2023	Oppdatert status 2024	Oppdatert status 2025
1	Konkretisere mål for helse- og omsorgsavdelingene	Helse- og omsorgsplan (2019) har mål, men de er ikke knyttet direkte til kommuneplanens samfunnsdel (vedtatt juni 2023). Arbeid påbegynt gjennom ledermøte (august 2023).	Ikke ferdigstilt pga kapasitetsutfordringer. Daglig drift har blitt prioritert over planarbeid.	Følges opp i lederlinjen
2	Rutiner for rapportering til kommunedirektøren på mål	Skal etableres sammen med arbeidet med målstruktur og tiltakslisten etter varslingssaken. Utsettes til etter valgarbeid (høst 2023).	Skal løses via lederprogram med lederavtaler knyttet til planer og strategier. Program ute på konkurranse (2024).	Lederprogrammet er i gjennomføring siste planlagte samling i oktober 2025. Rapportering måloppnåelse vurderes som en del av lederavtaler som vil følge lederprogrammet og være en del av videre oppfølging ledere.
3	Rutine for levering, behandling og oppfølging av avvik	Avvik meldes i QM+. Behov for opplæring og tydeligere rutiner. Kurs planlagt høsten 2023.	Avvik meldes i QM+ (generelt) og i fagsystemet (pasient). Opplæring gjennomført våren 2024, mer planlegges etter oppgradering. Arbeid med rutiner inngår i opplæringen.	Oppgradering av QM+ er gjennomført
4	Formelt system for medvirkning fra brukere og ansatte	Brukerundersøkelse er i bedrekommune.no (men mangelfull oppfølging). HMS-	Ikke særskilt oppdatert i 2024-status (antatt videreført, men uten nye tiltak).	Faste møter mellom Kommunedirektør og HTV er innført. HTV involveres i aktuelle saker som påvirker

		grupper etablert. Tillitsvalgte involvert i flere prosesser. Behov for sterkere systematikk.		ansatte.
5	Rutiner for årlig gjennomgang av styringssystemet	Mangler overordnet beskrivelse av styrings- og internkontrollsystem. Kommunedirektør vurderer ekstern hjelp (etter valget 2023).	Skal inngå i kommunens årshjul. Arbeid i gang med å systematisere prosesser for bedre forutsigbarhet.	Controller er ansatt i august 2025 og har fått i oppgave å kartlegge og komme med forslag til kommunedirektørens internkontroll sammen med kommunedirektørens ledergruppe og leder PO som også har delegert ansvar for internkontrollen
6	Sikre sykefraværsoppfølging (lov og retningslinjer)	Tilretteleggingsgruppe etablert (2022) med NAV, HR og leder. Arkivering av oppfølgingsplaner og referater iverksatt (mai 2023). AMU mottar sykefraværsrapporter.	Tiltak videreført. System med tilretteleggingsgruppe fungerer bra. Ikke mulig å kontrollere alle enkeltsaker, men struktur er styrket.	Det vil legges vekt på økt samarbeid mellom ledernivåene og legetjenesten i sykefraværsoppfølgingen.

SAK 19/25**Revisors nummererte brev nr 3: Finansforvaltning.
Orientering om kommunestyrets behandling.****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
17.09.2025**Vedlegg:**

- a) Salten kommunerevisjon IKS, 29.06.2023: Nummerert brev nr 3.
- b) Sørfold kommunestyre, 19.06.2025. Saksfremlegg. Finansreglement Sørfold kommune.
- c) Sørfold kommune- Fuoldá suohkan. Økonomi- og finansreglement
- d) Salten kommunerevisjon IKS, 12.06.2025. Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om reglement for Sørfold kommunes finans- og gjeldsforvaltning.

Bakgrunn for saken:

Ansvarlig regnskapsrevisor utstedte den 29. juni 2023 et nummerert brev grunnet mangler ved finansforvaltningen. Bakgrunnen for revisors brev var det ble gjennomført lovbestemt etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen som avdekket at finansreglementet og interne kontrollrutiner ikke var oppdatert med ny lov og forskrift og at finansrapporteringen var mangelfull sett opp mot krav i forskrift.

Kontrollutvalget har gjort flere behandlinger om saken:

Første gangs behandling, sak 20/23 møte 05.09.2023:

Sørfold kontrollutvalg har mottatt revisors uttalelse av 29.juni 2023 etter at det i samsvar med kommunelovens § 24-9 er gjennomført forenklet etterlevelseskontroll om etterlevelse av økonomiforvaltningen når det gjelder finans- og gjeldsforvaltning.

Revisor skriver i sin konklusjon for etterlevelseskontrollen at Sørfold kommune ikke har etterlevd nye bestemmelser i lov og forskrift om utarbeidelse av finansreglement, at det

ikke er etablert interne kontrollrutiner for finansforvaltningen som er oppdatert etter ny lov og forskrift og at finansrapporteringen er mangelfull. Kontrollutvalget registrerer at kontrollen har medført at revisor har utstedt nummerert brev om forholdet.

Kontrollutvalget har mottatt administrasjonens redegjørelse og registrerer at finansreglementet er behandlet i februar 2020 men at det ikke er ettergått av tredjepart. Kontrollutvalget registrerer videre at reglement og kontrollrutiner planlegges revidert første halvdel 2024. Kontrollutvalget kommer tilbake med oppfølgingssak i møte andre kvartal 2024.

Andre gangs oppfølging møte, sak 13/24, møte 05.06.2024:

Sørfold kontrollutvalg har gjort ny oppfølging av nummerert brev nr 3 fra revisor av 29.06.2023. Revisor påpeker i brevet at finansreglementet ikke er oppdatert etter nye bestemmelser i kommuneloven og finansforskriften, at det ikke er etablert interne kontrollrutiner for finansforvaltning som er oppdaterte etter ny lov og forskrift og at finansrapporteringen er mangelfull sett opp mot kravene i finansforskriften.

Kontrollutvalget har mottatt administrasjonens redegjørelse og registrerer at forholdene enda ikke er rettet opp pr 05.06.2024. Administrasjonen opplyser nå at nytt finansreglement vil bli fremmet for kommunestyret høsten 2024.

Kontrollutvalget vil påpeke at forholdene har vært påpekt over tid og forventer at avvikene lukkes. Utvalget kommer tilbake med ny oppfølgingssak i møte første kvartal 2025.

Tredje gangs oppfølging møte, sak 02/25, møte 11.03.2025:

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

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

Vurderinger:

I tråd med det som kommunedirektøren opplyste om i møte, har nå kommunestyret behandlet finans- og økonomireglement for Sørfold kommune. Dette skjedde i møte 19.06.2025, sak 60/25. Saksutredning og fastsatt reglement følger av vedlegg. Revisor har i tråd med regelverket gjennomgått reglementet før det ble forelagt kommunestyre, og konkluderer at det tilfredsstiller krav i kommunelov og i forskrift. Revisor har kontrollert følgende:

1. Med utgangspunkt i kommuneloven § 14-13, kontroll av at lovens bestemmelser er innarbeidet i kommunens reglement for finans- og gjeldsforvaltningen, herunder at reglementet:
 - a. hindrer kommunen i å ta vesentlig finansiell risiko i finans- og gjeldsforvaltningen
 - b. har bestemmelser som skal sikre at løpende betalingsforpliktelser kan innfris.
 - c. har bestemmelser om hvilke avkastningsmål som skal ligge til grunn for finansforvaltningen.
2. Med utgangspunkt i § 6 annet ledd i forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner, kontroll av at reglementet minst angir:

- a. hva som er formålet med forvaltningen.
- b. hvilke midler som skal forvaltes med lav risiko og høy likviditet.
- c. hvilke midler som skal forvaltes med en lang tidshorisont.
- d. hvilke avkastningsmål, rammer og begrensninger som gjelder for forvaltningen av midlene etter b og d, herunder hva som er tillatt risiko, kravene til risikospredning og hvilke finansielle instrumenter som er tillatt.
- e. hvilke rammer og begrensninger som gjelder forvaltningen av gjeld, herunder hva som er tillatt risiko, kravene til risikospredning og hvilke finansielle instrumenter som er tillatt.
- f. hvordan avvik fra finansreglementet skal håndteres.

Med bakgrunn i at reglementet vurderes å tilfredsstille krav i lov og forskrift, og at kommunestyret nå har et oppdatert rammeverk for å styre finans- og økonomiforvaltningen, kan kontrollutvalget avslutte saken. Kommunestyrets behandling og den skriftlige dokumentasjonen som følger saken, anses tilstrekkelig, og kommunedirektøren er derfor heller ikke kalt inn til å redegjøre for saken.

Kontrollutvalget bør likevel være oppmerksomme på at revisors nummerte brev, utover å påpeke manglende finansreglement, også bemerket at finansrapporteringen har vært mangelfull til kommunestyret. Dette har i noen grad sammenheng med at reglementet var utdatert på tidspunktet for kontrollen.

Det nye vedtatte reglementet sier følgende om finansrapporteringen i kap 10.13:

Kommunedirektøren skal i forbindelse med tertialrapporteringen rapportere om status for forvaltningen av ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål. I tillegg skal kommunedirektøren etter årets utgang rapportere til kommunestyret om utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året. Rapporten skal angi følgende:

- *Markedsverdi samlet og fordelt på de ulike typer aktiva.*
- *Egne rentebetingelser sammenlignet med markedsrenter.*
- *Kommunedirektørens kommentarer knyttet til sammensetning, rentebetingelser/avkastning, vesentlige markedsendringer, og endring i risikoeksponering.*
- *Kommunedirektørens beskrivelse og vurdering av avvik mellom faktisk forvaltning og rammene i finansreglementet.*

Om rapportering av gjeldsforvaltningen, kap 11.9:

Kommunedirektøren skal i forbindelse med tertialrapporteringen rapportere om status for gjeldsforvaltningen. I tillegg skal kommunedirektøren etter årets utgang rapportere til kommunestyret om utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året. Rapporten skal angi følgende:

- *Opptak av nye lån og avtaler om finansiell leasing.*
- *Konvertering av eldre lån.*
- *Sammensetning og verdi av låneporteføljen fordelt på ulike låneinstrumenter*
- *Løpetid for lån og gjennomsnittlig rentebinding og om verdien av lån som forfaller og som må refinansieres innen 12 måneder.*
- *Egne rentebetingelser sammenlignet med markedsbetingelser. Referanseindeks er 3 måneders NIBOR.*
- *Kommunedirektørens beskrivelse og vurdering av avvik mellom faktisk forvaltning og rammene i finansreglementet.*

Ettersom revisors bemerkning fra 2023 om mangelfull rapportering peker på forhold tilbake i tid, er det i utgangspunktet ikke nødvendig å gå videre med den delen av saken. Med et oppdatert reglement, må kontrollutvalg og kommunestyre forutsette at finansrapporteringen fremover følger det rammeverket som reglementet setter. Dette kan kontrollutvalget fortløpende vurdere, eksempelvis under sine uttalelser til avleggelse av årsregnskapene.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i møter 05.09.2023, 05.06.2024, 11.03.2025 og 17.09.2025 gjort oppfølging av revisors nummererte brev 3 av 29.juni 2023, der det ble påpekt at Sørfold kommune ikke hadde etterlevd nye bestemmelser i lov og forskrift om utarbeidelse av finansreglement, at det ikke var etablert interne kontrollrutiner for finansforvaltningen som var oppdatert etter ny lov og forskrift og at finansrapporteringen var mangelfull.
2. Kontrollutvalget registrerer at kommunestyret i møte 19.06.2025 sak 60/25 har fastsatt økonomi- og finansreglement for Sørfold kommune som tilfredsstiller krav i lov og forskrift. Reglementet sier blant annet at kommunedirektøren i forbindelse med tertialrapporteringen skal rapportere om status for finans- og gjeldsforvaltningen, og om innholdet i denne rapporteringen.
3. Kontrollutvalget anser at forholdene i revisors nummererte brev 3 er fulgt opp og avslutter videre oppfølging av saken.

Røklund, 09. september 2025

Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget

Til kontrollutvalget i
Sørfold kommune

Deres ref.: *

Vår ref.:rb

Sted/dato: 29.juni Fauske,

NUMMERERT BREV NR. 3

Vi har utført et attestasjonsoppdrag, som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Sørfold kommunes etterlevelse av bestemmelser om finans- og gjeldsforvaltning i kommuneloven med tilhørende forskrift. Avvik som fører til en modifisert uttalelse, skal kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.

Vi har funnet at kommunen pr 31.12.2022 hadde følgende avvik:

- Finansreglementet er ikke oppdatert etter nye bestemmelser i kommuneloven og finansforskriften, begge gjeldene fra 01.01.2020
- Det er ikke etablert interne kontrollrutiner for finansforvaltning som er oppdaterte etter ny lov og forskrift
- Finansrapporteringen er mangelfull sett opp mot kravene i finansforskriften § 8



Rune Borøy
oppdragsansvarlig revisor



Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato

Finansreglement Sørfold kommune

Kommunedirektørens innstilling

Økonomi og finansreglement vedtas som gjeldende for Sørfold kommune, med oppdateringer på pkt 8,1 Startlån i henhold til kommunestyrets vedtak

Saksopplysninger

Gjeldende finansreglement ikke hatt et økonomireglement, og finansreglementet har ikke vært oppdatert i henhold til gjeldende regelverk.

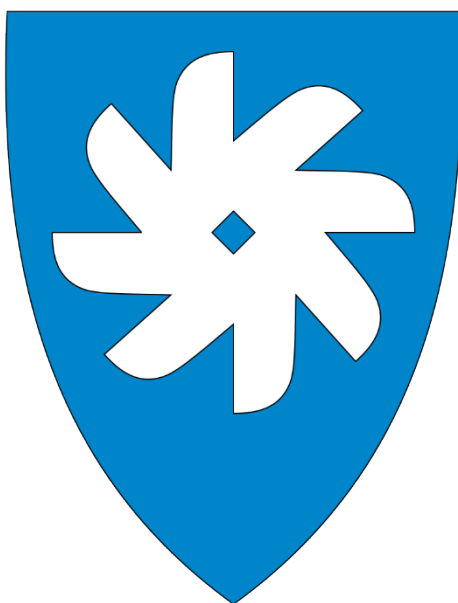
Kommuneloven stiller klare krav til økonomistyring, budsjettprosesser og finansforvaltning, og det har derfor vært nødvendig å utarbeide et oppdatert reglement for å sikre ansvarlig økonomistyring og overholdelse av gjeldende lover og forskrifter. Formannskapet vedtok følgelig den 12.03.2025 å bestille bistand fra Bedriftskompetanse AS til utarbeidelse av nytt økonomi- og finansreglement som en direkteanskaffelse med dekning innenfor eksisterende økonomiske rammer.

For å få gjennomført arbeidet med økonomi og finansreglement har vi benyttet ekstern bistand fra Bedriftskompetanse AS, som har spesialisert kompetanse på økonomireglement og har kjennskap til kommunal virksomhet. Finansreglementet er gjennomgått og er attestert av Salten kommunerevisjon.

Vurdering

8.1 Startlån (lån til videre utlån)

Startlån foretas i hht gjeldende regler utarbeidet av Husbanken/ alternativt eget reglement dersom vedtak i egen sak om dette i kommunestyret og skrives inn som korrigering i pkt 8.1



Sørfold kommune- Fuoldá suohkan

Økonomi- og finansreglement

Vedtatt av kommunestyret dd.mm.2025 i sak n/25



Innhold

1 Reglementets virkeområde	4
1.1 Generelle rammer for kommunens økonomiforvaltning	4
1.2 Overordnede prinsipper	4
1.3 FNs bærekraftsmål	4
2 Delegering av myndighet i budsjett- og økonomisaker	5
2.1 Formål	5
2.2 Definisjoner	5
2.3 Delegering av myndighet i budsjett og økonomisaker	6
3 Budsjett, økonomiplan og rapportering	7
3.1 Formål	7
3.2 Plansyklus	7
3.3 Definisjoner	7
3.4 Årsbudsjett	8
3.5 Fordeling av årsbudsjettet	8
3.6 Samfunnsplanens handlingsdel og økonomiplan	8
3.7 Budsjettprosessen	9
3.8 Økonomistyring og rapportering	9
3.9 Nasjonal rapportering – KOSTRA	10
3.10 Budsjettendringer	10
3.11 Låneopptak til finansiering av investeringsbudsjettet	11
4 Årsavslutning	11
4.1 Formål	11
4.2 Regnskapsdokumentene, frister og behandling	11
4.3 Fullmakter og finansieringsrekkefølge	12
5 Bank, attestasjon og anvisningsfullmakt	13
5.1 Formål	13
5.2. Definisjoner	13
5.3 Attestasjon	13
5.4 Anvisning	14
5.5 Delegering av bankfullmakt	15
5.6 Generelt	15
6 Finansielle måltall	15
6.1 Formål	15
6.2 Sørfold kommunes måltall	16
7 Fakturering og innfordring	16
7.1 Fakturering (utgående fakturering)	16

7.2 Innfordring (inngående fakturering)	16
8 Utlån	17
8.1 Startlån (lån til videre utlån)	17
8.2 Sosiallån	17
9 Anskaffelser	18
10 Finansforvaltning	18
10.1 Formål	18
10.2 Generelle rammer og begrensninger innenfor finansforvaltningen.	18
10.3 Renteinvesteringer (rentepapirer)	19
10.4 Valutarisiko	19
10.5 Etiske retningslinjer	19
10.6 Forvaltning av ledig likviditet og andre midler begrenset til driftsformål.....	19
10.7 Innskudd i bank.	19
10.8 Ansvarsforhold.	19
10.9 Investeringsstrategi	19
10.10 Rentepapirer / rentemarked	20
10.11 Kredittrisiko	20
10.12 Aksjer.....	20
10.13 Rapportering om finansforvaltningen	20
11 Gjeldsforvaltning	21
11.1 Formål	21
11.2 Vedtak om opptak av nye lån	21
11.3 Valg av låneinstrumenter	21
11.4 Tidspunkt for låneopptak	21
11.5 Konkurrerende tilbud	21
11.6 Størrelsen på enkeltlån – spredning av låneopptak	22
11.7 For å dekke opp behovet for løpende likviditet kan kommunen benytte kassekreditt	22
11.8 Rentebinding	22
11.9 Rapportering om gjeldsforvaltningen	22
12 Kvalitetssikring av finans- og gjeldsportefølje	22
13 Håndtering av avvik i finans- og gjeldsporteføljen	23

1 Reglementets virkeområde

Kommuneloven legger føringer for økonomiforvaltning i landets kommuner. Reglementet skal ivareta kommunelovens grunnleggende krav til økonomiforvaltningen, og bidra til at kommunen forvalter økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid.

Sørfold kommune skal utarbeide samordnede og realistiske planer for egen virksomhet og økonomi, og for lokalsamfunnets utvikling, jf. kommuneloven § 14-1 andre ledd.

Reglementet dekker kommunens totale økonomiforvaltning, og gjelder til kommunestyret vedtar nytt reglement. Reglementet skal vedtas minst én gang i hver kommunestyreperiode.

Reglementet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven §14-2 bokstav c) finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi, § 14-2 bokstav d): «Regler for økonomiforvaltningen» og § 14-2 bokstav e): «Regler for finans- og gjeldsforvaltningen».

1.1 Generelle rammer for kommunens økonomiforvaltning

Sørfold kommune skal forvalte sin økonomi på en forsvarlig og effektiv måte, og på den måten legge til rette for en best mulig utnyttelse av kommunens samlede ressurser.

Regnskapet utarbeides i henhold til bestemmelser i kommunelov, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

God økonomistyring skal sikre kvaliteten i tjenestetilbudet til kommunens innbyggere, og grundige analyser skal sikre kostnadseffektiv tjenesteproduksjon.

Gjennomgående internkontroll skal sikre etterlevelse av lover og forskrifter. Etablerte kontrollrutiner skal redusere risikoen for avvik fra fastsatte mål og rammer.

1.2 Overordnede prinsipper

Sørfold kommune skal ha en sterk og bærekraftig økonomiforvaltning, et langsiktig perspektiv; som grunnlag for stabilitet og forutsigbarhet når det gjelder kommunens økonomiske handlingsrom. Å ivareta økonomisk handlingsfrihet over tid, vil i stor grad være sammenfallende med begrepet *bærekraftig økonomisk utvikling*, ofte omtalt som *generasjonsprinsippet*, eller som *det finansielle ansvarsprinsipp*. Det vil si en effektiv ressursutnyttelse på tvers av generasjoner. Det finansielle ansvarsprinsipp innebærer at de som drar nytte av et tilbud, også skal bære kostnadene ved tilbudet. Dette innebærer en utvikling som ivaretar nåtidens behov uten å hindre at fremtidige generasjoner kan ivareta sine.

1.3 FNs bærekraftsmål

Innbyggerne skal være trygg på at kommunen ivaretar fellesskapets beste, basert på demokratiske prosesser, rettferdig utøvelse av lokal myndighet og pålitelig forvaltning av kommunens ressurser. Åpenhet og refleksjon skal bidra til etisk forsvarlige holdninger og handlinger. I samsvar med FNs bærekraftsmål nr. 16 *Fred, rettferdighet og velfungerende institusjoner* har Sørfold kommune nulltoleranse for korrupsjon og økonomiske misligheter.

2 Delegering av myndighet i budsjett- og økonomisaker

2.1 Formål

Kapitlet skal ivareta grunnprinsippet i kommunelovens formålsbestemmelser om at bevilgninger i årsbudsjettet er bindende for underordnede organ. All myndighet er lagt til kommunestyret, som så må delegerer videre.

Reglementet har som formål å plassere myndigheten til å ta beslutninger på de nivå i organisasjonen som gir best økonomisk styring.

2.2 Definisjoner

2.2.1 Delegering

Delegering vil si å overføre avgjørelsesmyndighet fra seg selv til andre. Den som delegerer myndighet, kan når som helst ta tilbake den myndighet som er delegert. Delegering av myndighet innebærer ikke at den som delegerer gir fra seg ansvaret på vedkommende område. All delegert myndighet skal utøves i samsvar med lover, forskrifter og ellers innenfor budsjetttrammer, retningslinjer og målsettinger som er fastsatt av kommunestyret.

2.2.2 Disponeringsfullmakt

Med disponeringsfullmakt menes myndighet til å disponere de bevilgninger som er ført opp i årsbudsjettet, begrenset av kommunestyrets fordeling. Begrepet omfatter også anvisningsmyndighet.

Kommunedirektøren er den øverste lederen for den samlede kommunale administrasjon. All delegering fra kommunestyret eller andre politiske organer til administrasjonen skal skje til kommunedirektøren. Kommunedirektøren avgjør selv behovet for å delegerer slike fullmakter videre til andre i administrasjonen. Kommunedirektøren kan også godkjenne at den som er delegert fullmakt kan delegerer den videre til andre.

2.2.3 Budsjettansvarlig

En budsjettansvarlig er den som av kommunedirektøren har fått delegert budsjettansvar og myndighet innenfor et bestemt område. I driftsbudsjettet er det leder på nivå 2, områdeleder, i kommunedirektørens ledergruppe som er budsjettansvarlig for sitt område. Disse kan delegerer budsjettansvar til ledere på lavere nivå. En ansatt kan også få delegert budsjettansvar fra sin leder for et mindre, avgrenset område, som for eksempel et prosjekt. I investeringsbudsjettet er det leder nivå 2, områdeleder, som er budsjettansvarlig, og kan delegerer oppfølging av prosjektene til prosjektleder.

2.2.4 Budsjetttramme

En budsjetttramme er det samlede budsjettet for en virksomhet. I Sørfold kommune praktiseres det for tiden bruttobudsjettering og budsjettet vedtas på tjenesteområder. Det er de budsjetterte utgifter fratrukket de budsjetterte inntekter som utgjør den økonomiske rammen. Omdisponeringer på områder som er av prinsipiell betydning skal legges frem for kommunestyret.

2.2.5 Budsjettjusteringer

En budsjettjustering er en omfordeling av budsjettmidler innenfor et tjenesteområde som ikke er av prinsipiell betydning.

Kommunedirektøren og den han/hun delegerer slik myndighet, kan omdisponere midler innenfor et tjenesteområde.

2.2.6 Budsjettendringer

Budsjettendringer er endringer i budsjetterte inntekter eller utgifter på et område. Dersom kommunedirektøren finner rimelig grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdig avvik i forhold til vedtatt årsbudsjett, skal det i nærmeste tertialrapport foreslås nødvendige tiltak. Den ansvarlige for det aktuelle tjenesteområdet skal i god tid reise spørsmålet om budsjettendring til kommunedirektøren.

Det er kun kommunestyret som kan foreta budsjettendringer, jf. § 14-5 i kommuneloven. Det skal bare unntaksvis reises spørsmål om budsjettendringer utenom tertialrapporteringene.

2.3 Delegering av myndighet i budsjett og økonomisaker

Det er kun kommunestyret som har myndighet til å vedta årsbudsjettet og endringer i dette, jf. kommuneloven § 14-2. Vedtaket treffes på grunnlag av innstilling fra formannskapet.

2.3.1 Delegering av budsjettmyndighet i driftsbudsjettet

Kommunestyret fatter et årsbudsjettvedtak hvor de samlede driftsmidler til disposisjon fordeles ut på i alt 6+1 tjenesteområder.

Tjenesteområdene er:

- Politisk virksomhet
- Næring (under teknisk/næring i organisasjonskartet)
- Sentraladministrasjon og fellesansvar
- Oppvekst og kultur
- Helse og omsorg
- Teknisk

- Sørfold sokn (ikke i organisasjonskart)

De budsjettansvarlige på hvert tjenesteområde har ansvar for å tilpasse driften innenfor de budsjetttrammer kommunestyret har vedtatt. Mål og driftsrammer som er vedtatt av kommunestyret ved behandlingen av årsbudsjettet gjelder. Skulle det likevel i løpet av budsjettåret bli problem med å oppfylle målene innenfor den økonomiske rammen, må målene innenfor ansvarsområdet justeres.

2.3.2 Delegering av budsjettmyndighet i investeringsbudsjettet

Kommunestyret vedtar investeringsbudsjett for økonomiplanperioden, samt prosjektrammer for et område eller på prosjektnivå.

3 Budsjett, økonomiplan og rapportering

3.1 Formål

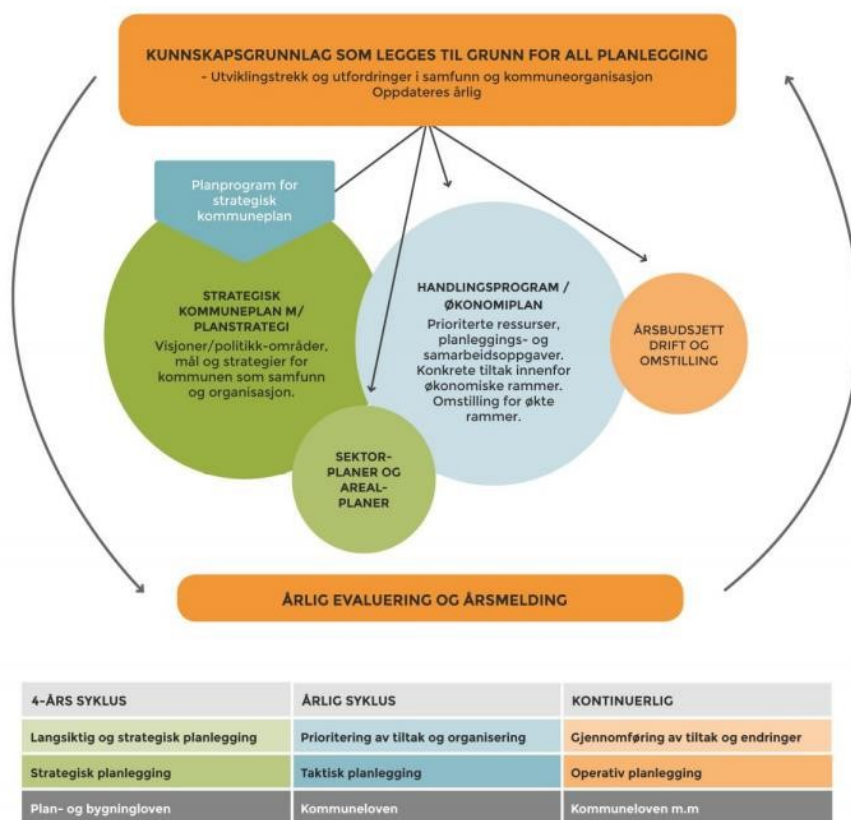
Forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner legger til rette for at kommunestyret kan drive utstrakt rammebudsjettering og målstyring på kort og lang sikt. Dette reglementet skal klargjøre innholdet i, og fordelingen av, de budsjetttrammer kommunestyret bevilger i sitt vedtak.

Reglementet dekker hele kommunens arbeid med budsjett og økonomiplan, budsjettoppfølging og rapportering i henhold til vedtatte budsjetttrammer.

3.2 Plansyklus

Handlingsdelen av samfunnsplanen og økonomiplanens rolle i kommunens plan- og budsjettssystem kan illustreres som vist i figuren under.

Sørfold kommunes plansystem (ref. Utviklingskompetanse AS)



3.3 Definisjoner

3.3.1 Årsbudsjett

Med årsbudsjett menes oppstilling av forventede inntekter, innbetalinger og bruk av avsetninger, og utgifter, utbetalinger og avsetninger for kommunen samlet. Årsbudsjettet skal bestå av et driftsbudsjett og et investeringsbudsjett.

3.3.2 Økonomiplan

Med økonomiplan menes oppstilling av forventede inntekter og utgifter for neste fireårs periode, hvor første år utgjør kommunens årsbudsjett.

3.3.3 Driftsbudsjett

Driftsbudsjettet omfatter forventede løpende inntekter og innbetalinger i det året budsjettet gjelder for, tillagt planlagt bruk av løpende inntekter og innbetalinger avsatt i tidligere år. Samt oppstilling over kommunestyrets bevilgninger som er innekket ved inntekter, innbetalinger og avsetninger.

3.3.4 Investeringsbudsjett

Investeringsbudsjettet omfatter forventet bruk av lånemidler, forventede inntekter og innbetalinger i det år budsjettet gjelder for og som ikke er å anse som løpende, samt planlagt bruk av slike inntekter og innbetalinger avsatt i tidligere år. I tillegg kommer oppstilling over rammer for utlån, forskutteringer og tiltak av investeringsmessig karakter som kommunestyret har vedtatt skal inndeckes ved inntekter, innbetalinger og avsetninger.

3.4 Årsbudsjett

Årsbudsjettet skal:

- Utgjøre første året i økonomiplanperioden, og gjelde for ett år.
- Angi ramme for hvor mye midler som kan disponeres til ulike formål/tjenester.
- Vise kommunens forventede utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i budsjettåret.
- Gi tillatelse til å disponere midler, jf. gjeldende fullmakter.

Årsbudsjettet er en bindende plan for kommunens midler og anvendelsen av disse i budsjettåret, jf. kommuneloven § 14-4. Gjennom vedtak av årsbudsjettet har kommunestyret samtidig, gjennom selve vedtaket eller gjennom kommentarer, lagt premisser for hvordan midlene skal disponeres.

3.5 Fordeling av årsbudsjettet

3.5.1 Driftsbudsjettet

Årsbudsjettets driftsdel vedtas av kommunestyret pr. tjenesteområde, se kap. 2.3.1. om inndeling i tjenesteområder. Budsjetttrammene vedtas på bruttonivå, dvs. sum utgifter og sum inntekter.

3.5.2 Investeringsbudsjettet

Investeringsbudsjettet vedtas av kommunestyret pr. prosjekt eller for et område. Prosjekter vedtas med en investeringsutgift og finansiering.

3.6 Samfunnsplanens handlingsdel og økonomiplan

Sørfold kommune har slått sammen samfunnsplanens handlingsdel med økonomiplanen og årsbudsjettet i ett dokument. Det betyr at kommunen kun får ett dokument der handlingsplanens tiltak både er budsjettert og målsatt. Foruten å være det formelle vedtaket om hva og hvordan kommunen skal realisere målene i samfunnsplanen de neste 4 årene, blir dokumentet et praktisk

arbeidsverktøy både for politikken og administrasjonen i Sørfold kommune. Politiske beslutninger og føringer er å fastsette et mål for hva man vil oppnå og så bevilge hvor mye penger som skal til for å nå det målet. Politikken vil ved avleggelsen av årsregnskapet kunne kontrollere om målet ble nådd og evaluere resultatet. Fordelen med å gjøre det på denne måten er at den politikk kommunestyret velger kommer tydelig frem. Administrasjonen har gjennom beskrivelsene av virksomheter og tjenester anbefalt hvilke mål i samfunnsplanen kommunen bør jobbe for å nå.

Økonomiplanen er en forenklet oversikt over ressursanskaffelser og ressursanvendelse på lengre sikt. Den skal vise hvordan langsiktige utfordringer, mål og strategier i kommunale planer skal følges opp.

Samfunnsplanens handlingsdel og økonomiplanen skal:

- Gjelde for fire år, hvorav første år utgjør årsbudsjett for kommende år.
- Omfatte alle kjente inntekter, innbetalinger, utbetalinger og utgifter i planperioden, både for drift og investeringer.
- Synliggjøre kommunens mål og prioritering i perioden, samt tiltak for å nå målene.
- Vise utfordringer og ønsket utvikling i planperioden, jf. handlingsdelen til kommuneplanen.
- Gjenspeile og konkretisere tiltak som er lagt i kommunale delplaner.

Gjennom vedtak av økonomiplanen har kommunestyret samtidig, gjennom selve vedtaket eller gjennom kommentarer, lagt premisser for hvordan midlene skal disponeres.

3.7 Budsjettprosessen

Budsjettet bygger på og må ses i sammenheng med samfunnsplanen, oversiktsdokument folkehelse, kommunens øvrige planverk og tidligere politiske vedtak. I tillegg er årsmeldinger, årsberetninger, budsjettdokumenter og viktige bakgrunnsdokumenter i arbeidet med budsjett, handlingsplan og økonomiplan.

Kommunedirektørens forslag til årsbudsjett og økonomiplan gir råd til formannskapet. Det er kommunedirektørens ansvar å legge fram sitt forslag, basert på faglige begrunnelser, så er det kommunestyrets privilegium å endre på forslaget basert på politisk prioritering.

Kommunedirektørens forslag legges frem for behandling i alle utvalg, og for uttalelsene i råd og ansattes organisasjoner, før kommunestyret selv fatter endelig vedtak i sitt møte i desember.

Kommunedirektøren inviterer til dialog med formannskapet tidlig i budsjettprosessen for å få politiske innspill, signaler og strategiske valg.

Økonomiplanens år to-fire vedtas i faste priser i årsbudsjettets prisnivå. For investeringsprosjekter vedtas total ramme for prosjektet, prisstigning for prosjektperioden skal dermed inntas i budsjettammen.

3.8 Økonomistyring og rapportering

Kommunedirektøren skal minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med årsbudsjettet. Hvis utviklingen tilsier vesentlige avvik, skal kommunedirektøren foreslå endringer i årsbudsjettet, jf. kommunelovens § 4-5.

Det skal rapporteres som følger på økonomisk status:

- Kommunestyret skal hvert tertial få seg forelagt tilstandsrapport så langt i året. Rapporten skal vise avvik sett i forhold til de mål og premisser som er vedtatt i årsbudsjettet.
- Vesentlige avvik skal kommenteres særskilt, med beskrivelse av årsak og hvilke tiltak som blir iverksatt for at måloppnåelse skal finne sted.
- Prognoser for resten av året beskrives i økonomirapporten.
- For investeringsprosjekter skal det rapporteres på økonomisk status og prognose for året, samt for hele prosjektet. Avvik skal forklares. Ved vesentlige avvik skal det legges frem forslag til budsjettendring eller endring av prosjektets innhold.

Dersom kommunedirektøren ser at det kan være rimelig grunn til å anta at det kan oppstå avvik i forhold til vedtatt eller justert årsbudsjett, skal det i rapportene til kommunestyret foreslås nødvendige tiltak; gjenopprettingsplaner og/eller budsjettendring.

3.9 Nasjonal rapportering – KOSTRA

Kommunens regnskap skal rapporteres til KOSTRA hvert kvartal. Årsregnskapet skal rapporteres til KOSTRA så snart det er klart og innenfor tidsfrister gitt av SSB.

3.10 Budsjettendringer

3.10.1 Budsjettendringer

Det er kommunestyret selv som vedtar endringer i årsbudsjettet, jf. KommuneLOVEN § 14-5. Det er kun når det er skjedd vesentlige endringer i forhold til opprinnelig budsjett at budsjettendringer skal vurderes. I all hovedsak skal eventuelle budsjettendringer innarbeides i økonomirapportene pr 1. og 2. tertial.

3.10.2 Budsjettjusteringer og fullmakt til å gjøre budsjettjusteringer

Budsjettjusteringer er budsjettendringer som ikke medfører endring i budsjettammer. Budsjettjusteringer gjøres av den enkelte budsjettansvarlige etter at det er drøftet med kommunedirektør.

Ved mottak av øremerkede/eksterne midler til kommunen skal disse budsjetteres, både som inntekt og utgift/bruk. Dette gjøres som en budsjettjustering på det tidspunkt midlene mottas av kommunen. Dersom øremerkede/eksterne midler ikke er brukt opp ved årets slutt, skal gjenværende midler avsettes til bundne fond. Kommunedirektøren gis fullmakt til å justere budsjettammer – både inntekt og utgift - som følge av mottak av øremerkede/eksterne midler til kommunen. Dersom øremerkede/eksterne midler ikke er brukt opp ved årets slutt, skal gjenværende midler avsettes til bundne fond.

3.10.3 Endringer i vedtatt investeringsbudsjett

Pågående prosjekter i investeringsbudsjettet er ettårig. Ved overgang fra ett budsjettår til neste, videreføres arbeidet ved allerede igangsatte prosjekter med bevilgning i investeringsbudsjettet, i påvente av ny bevilgning. Slik videreføring beregnes kostnadmessig til det beløp som gjenstår ubrukt for vedkommende prosjekt per 31.12.

3.11 Låneopptak til finansiering av investeringsbudsjettet

Kommunedirektøren delegeres myndighet til å effektivere låneopptak i henhold til vedtak i kommunestyret. Delegeringen gjøres innenfor de rammer som kommuneloven § 14-1, 3. ledd og § 14-13, 1. ledd setter. Kommunedirektøren delegeres også myndighet til å refinansiere lån.

4 Årsavslutning

4.1 Formål

Kapitlet skal forenkle gjennomføringen av årsoppgjøret ved å avklare roller og gi enkelte fullmakter for årsoppgjøret.

4.2 Regnskapsdokumentene, frister og behandling

4.2.1 Årsregnskap

Årsregnskapet skal presentere tall for de enkelte virksomhetene på nettonivå, jf. reglement for budsjett og økonomiplan. Årsregnskapet skal inneholde hovedoversikter og noter i henhold til forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner (regnskapsforskriften), samt god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Kommunedirektøren skal sørge for at årsregnskapet er ferdig avlagt og overlevert til revisjon innen den 22. februar året etter regnskapsåret. Regnskapet anses da som offentlig.

4.2.2 Årsberetning

Kommunedirektøren er ansvarlig for årsberetningen og undertegner denne. Økonomiavdelingen er ansvarlig for å sikre at det er konsistens mellom tallmaterialet i årsberetningen og årsregnskapet.

Lovens frist for å gi årsberetning og overlevere denne til revisjon er 31. mars. Revidert årsberetning skal foreligge til kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet.

I Sørfold kommune skrives det også årsmeldinger som er en utvidet rapport om kommunens virksomhet og måloppnåelse i året som har gått.

4.2.3 Behandling

Kommunestyret vedtar selv årsregnskapet på grunnlag av innstilling fra formannskapet, jf. kommuneloven § 14-3. Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt.

Kontrollutvalget skal gi uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret. Kopi av uttalelsen skal sendes formannskapet før formannskapet gir sin innstilling til årsregnskapet. Møtene må koordineres i den rekkefølgen.

4.3 Fullmakter og finansieringsrekkefølge

4.3.1 Fullmakt avslutningsposter i årsregnskap

Sørfold kommune kan plassere kapital i markedet, og budsjettere med årlig avkastning. For å bygge opp fond og begrense risiko kan Sørfold kommune sette av årlig avkastning på disposisjonsfondet og på ubundet investeringsfond. Kommunedirektøren gis fullmakt, i avslutningsposter i årsregnskapet, til å avsette avkastning uavhengig av om den er lik budsjettert avkastning.

4.3.2 Avdrag på videre utlån

Kommunedirektøren delegeres myndighet til selv å avgjøre om mottatte avdrag på videreutlån skal brukes til å finansiere avdrag på lån eller nye videreutlån.

4.3.3 Fond

Kommunedirektøren skal avsette udisponert mindreforbruk og eventuelle gjenværende øremerkede/eksterne midler, som ikke er brukt opp ved årets slutt, til bundne fond.

4.3.4 Premieavviksfond

Kommunedirektøren har fullmakt til å avsette til/bruke av premieavviksfond i henhold til årets aktuarberegning (forsikringsteknisk beregning av risiko og forpliktelse/kostnader til bokføring).

4.3.5 Fullmakt til prioritering ved delvis strykninger i driftsregnskapet

Strykninger ved regnskapsmessig merforbruk i driftsregnskapet er regulert i regnskapsforskriften. Et regnskapsmessig underskudd skal reduseres gjennom følgende prioriterte rekkefølge:

- a) Stryke overføringer fra driftsregnskapet til finansiering av utgifter i årets investeringsregnskap i henhold til vedtak i kommunestyret.
- b) Stryke avsetninger til fond når disse har vært forutsatt finansiert av årets eller tidligere års løpende inntekter.
- c) Stryke budsjettert inndekning av tidligere års regnskapsmessige underskudd når dette har vært forutsatt finansiert av årets eller tidligere års løpende inntekter.

Pliktige strykninger gjennomføres i den rekkefølge som er angitt. Ved delvis strykninger gis Kommunedirektøren fullmakt til å prioritere hvilke avsetninger i driftsregnskapet som helt eller delvis skal strykes, og hvilke utgifter i investeringsregnskapet som skal prioriteres finansiert ved overføringer fra drift.

4.3.6 Fullmakt investeringsregnskapet

Strykninger ved manglende finansiering i investeringsregnskapet er regulert i regnskapsforskriften. En netto merutgift skal først reduseres ved å:

- a) Redusere budsjetterte avsetninger finansiert av inntekter ved salg av anleggsmidler.
- b) Overføre budsjettert, ikke disponert bruk av ubundne investeringsfond til prosjekter med manglende finansiell dekning. Kommunedirektøren gis fullmakt til å avgjøre hvilke budsjetterte avsetninger som skal prioriteres, og hvilke ubundne kapitalfond som skal benyttes. Er investeringsregnskapet fremdeles i ubalanse, skal merutgiften føres opp til dekning på investeringsbudsjettet i det år regnskapet legges fram.

Dersom investeringsregnskapet viser overskudd (dvs. en underdekning, eller overfinansiering) skal reduksjon av finansiering gjøres i henhold til følgende prioritering:

- a) Redusere bruk av lånemidler.
- b) Redusere bruk av ubundet investeringsfond.
- c) Redusere bruk av overføringsinntekter.

5 Bank, attestasjon og anvisningsfullmakt

5.1 Formål

Formålet med kapitlet er å ha en effektiv rutine for intern kontroll av kommunens utbetalinger.

Det skal foreligge en attestasjon og anvisning før utbetaling skjer. Reglementet skal klargjøre hvilket ansvar som følger ved tildelt myndighet for bank, attestasjon og anvisning i Sørfold kommune.

5.2. Definisjoner

5.2.1 Attestasjon

Attestasjonsmyndighet er en myndighet til å godkjenne en anskaffelse eller en utbetaling, og utføres i aktuelt økonomisystem (regnskaps-, faktura- eller lønssystem).

5.2.2 Anvisning

Anvisningsmyndighet er myndighet til å godkjenne at en utgift kan belastes det angitte budsjettet, herunder at de underliggende prosedyrer er fulgt, og at det er budsjettmessig dekning for utgiften. Anvisning utløser betaling.

5.2.3 Bankfullmakt

Bankfullmakt er myndighet til å disponere Sørfold kommunes bankkontoer.

5.2.4 Nærstående

Med nærstående menes ektefelle, samboer eller nære slektninger, samt andre den som skal attestere eller anwise står i nær forbindelse med. I tillegg regnes virksomheter hvor attestant, anviser eller deres nærstående har eierinteresser, verv eller ledende stillinger, som attestant eller anvisers nærstående.

5.3 Attestasjon

5.3.1 Hvem som har attestasjonsfullmakt

Attestasjon skal utføres av en som har nødvendig grunnlag og kunnskap for å kontrollere at bilaget er i samsvar med de underliggende forhold. Når det gjelder kjøp av varer og tjenester vil det normalt være slik at den som har ansvar for bestilling også attesterer. Leder skal sørge for at det finnes minst to personer med attestasjonsfullmakt i sin virksomhet, og skal til enhver tid ha en oppdatert oversikt over hvem som er gitt denne fullmakten. Økonomiavdelingen skal ha en samlet oversikt over hvem som har attestasjonsfullmakt, men det er leders ansvar å melde inn endringer.

5.3.2 Den som attesterer et krav går god for at:

- Kravet gjelder utgifter som rettmessig skal belastes Sørfold kommune.
- Varen eller tjenesten som er mottatt er i samsvar med bestilling eller avtale.
- Kravet er fremsatt av rett fordringshaver, og med de priser og rabatter som er avtalt.
- Fakturaen inneholder opplysninger som viser hva anskaffelsen gjelder, eventuelt med referanse til hvor slik dokumentasjon finnes, og opplysninger for riktig betaling, registrering og kontroll.
- Lønnsberegningen er som avtalt, til korrekt person, rett beløp og rett kontering.
- Utbetaling av tilskudd er i overensstemmelse med vedtak, og at tilskuddsmottaker har sendt inn eventuell dokumentasjon og/eller akseptert vilkår for tilskuddet.
- Utbetaling som følger av tilbakebetaling, skjer på korrekt grunnlag.
- Kravet ikke strider mot lov eller forskrift.

Den som attesterer, skal kontrollere at de formelle krav til en faktura er på plass.

Attestanten skal også kontrollere kontering (evt. påføre konteringsinformasjon), herunder at beløpet belastes rett ansvar, KOSTRA-art, funksjon og evt. prosjekt, og kontrollere at det er påført korrekt mva-kode.

For lønnsutbetalinger skal det sjekkes at den lønn som bes utbetalt faktisk er riktig, og attestant går god for at vedkommende har vært på jobb. Attestanten skal også påse at riktig kontering benyttes for utbetalingen.

Ved usikkerhet omkring noen av punktene over må det bringes klarhet i forholdet før attestasjon foretas. Ved unormale krav skal bekreftelse på kravets berettigelse alltid sjekkes med noen andre enn den som skal anvise, fortrinnsvis anvisers nærmeste leder.

5.3.3 Utbetaling til attestasjonsansvarlig eller dennes nærstående

Når utbetaling skal skje til den som er tillagt attestasjonsmyndighet eller dennes nærstående, skal attestasjonen utføres av en annen som har myndigheten.

5.4 Anvisning

5.4.1 Hvem som har anvisningsfullmakt

Anvisningsmyndighet på kommunens vegne tillegges kommunedirektøren, som har delegert denne myndigheten videre til den som er budsjettansvarlig. Økonomiavdelingen skal til enhver tid ha en oppdatert oversikt over hvem som har anvisningsmyndighet. Fullmakten følger det til enhver tid gjeldende organisasjonskartet. Leder vil alltid kunne være reserve for attestant eller anviser i sin avdeling/enhet.

5.4.2 Den som anviser et krav går god for at:

- Det er budsjettdekning innenfor anvisers budsjettområde.
- Disponeringen av budsjettmidlene er formelt, reelt og økonomisk i orden jf. lov, forskrift og gjeldende økonomireglement for Sørfold kommune.
- Attestasjon og kontroll er foretatt av personer som er tillagt denne oppgaven og har nødvendig fullmakt.

5.4.3 Utbetaling til anviser eller dennes nærstående

Når utbetaling skal skje til den som er tillagt anvisningsmyndighet eller dennes nærstående, skal anvisning utføres av en overordnet. I spesielle tilfeller kan kommunedirektøren bestemme at en sideordnet skal foreta anvisning.

Ordfører anviser kommunedirektørens regninger.

5.5 Delegering av bankfullmakt

Kommunedirektøren delegeres fullmakt til å bestemme hvem som skal disponere bankkontoer og hvem som skal tildele og oppheve bankfullmakter på vegne av Sørfold kommune.

5.6 Generelt

5.6.1 Myndighet til både attestasjon og anvisning

Alle som har anvisningsmyndighet innehar samtidig attestasjonsrett, men kan ikke både attestere og anviser på samme faktura.

5.6.2 Når kan stedfortreder attestere og anviser?

Stedfortreder attesterer/anviser normalt bare når fraværsperioden er mer enn en uke. Ved kortere fravær skal stedfortreder bare attestere/anviser dersom dette er helt nødvendig for å unngå ekstra utgifter. Nærmeste overordnede vil alltid kunne tre inn i anvisers sted.

5.6.3 Opphør av attestasjons- og anvisningsmyndighet

Økonomiavdelingen skal straks ha melding når attestasjons- eller anvisningsmyndighet opphører, for eksempel ved opphør av tjenesteforhold, endringer o.l.

Dersom utøvelse av delegert attestasjons- eller anvisningsmyndighet ikke tilfredsstiller de krav som stilles til god internkontroll (jf. foranstående punkter), skal dette rapporteres til vedkommende leder.

5.6.4 Tidspunkt for attestasjon og anvisning

Attestasjon og anvisning av utbetalinger fra Sørfold kommune skal gjøres fortløpende.

6 Finansielle måltall

6.1 Formål

Finansielle måltall kan gi et bedre grunnlag for beslutninger i økonomiplan- og budsjettprosessen, og bedre grunnlag for åpenhet og vurderinger av den økonomiske utviklingen i årsberetningen. De finansielle måltallene må fastsettes av den enkelte kommune ut fra kommunens økonomiske situasjon. Det er ikke gitt bindende regler for valg av måltall og hvilket nivå måltallene bør ligge på. Kommunene må selv ta eierskap til utarbeidelsen av og bruk av finansielle måltall som styringsverktøy.

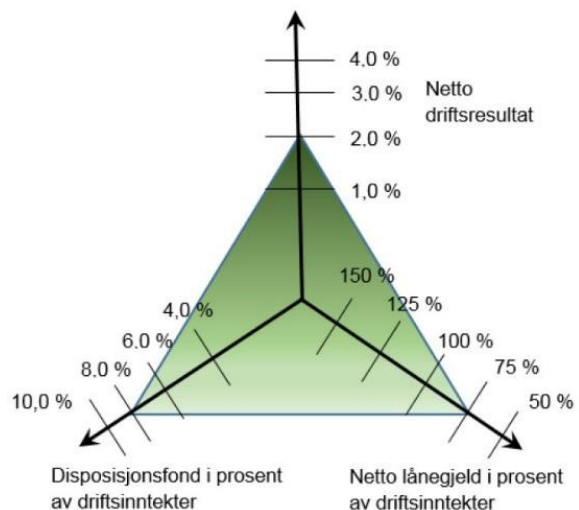
Med finansielle måltall siktes det til politiske mål for økonomisk utvikling. De finansielle måltallene vil kunne bidra til å øke bevisstheten om langsiktig økonomiforvaltning i budsjettprosessene og bedre kunnskapen om kommunens økonomiske stilling og hvilke politiske ambisjoner det er rom for i et lengre perspektiv.

Bestemmelsen om at kommunene skal utarbeide finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi er tatt inn i kommuneloven § 14-2, bokstav c. Dette må ses i sammenheng med *formuesbevaringsprinsippet*. Dette betyr at *kapital ikke skal bygges ned til fordel for dagens drift og til ulempe for kommende generasjoner*.

Kommunedirektøren skal rapportere på måltallene i Sørfold kommunes budsjett og årsberetning.

6.2 Sørfold kommunes måltall

1. Sørfold kommune benytter KØB-modellen som økonomisk styringsmodell for langsiktig utvikling og bærekraft. Det betyr at kommunen i løpet av økonomiplanperioden skal budsjettere med:
 - Gjeldsnivå på 75 prosent av inntektene eller lavere.
 - Disposisjonsfond på 8 prosent av driftsinntektene eller høyere.
 - Netto driftsresultat på 2 prosent eller høyere.
 - Dersom en av indikatorene er utenfor anbefalte nivå i budsjettet, må de andre justeres for å oppnå minimum 100 % bærekraft samlet.
2. Sørfold kommune har plassert kapital i markedet, og budsjetterer med årlig avkastning. For å bygge opp fond og begrense risiko settes 2/3 deler av årlig avkastning på disposisjonsfondet og 1/3 del på ubundet investeringsfond.
3. Investeringer kan blant annet finansieres med låneopptak. For å nå ønsket gjeldsgrad, må fremtidige låneopptak vurderes i forhold til årlig nedbetaling av gjeld. Subsidiært kan man øke kommunens inntekter for å redusere gjeldsgraden. Dersom det ikke er mulig å øke kommunens inntekter må investeringsnivået reduseres.



7 Fakturering og innfordring

7.1 Fakturering (utgående fakturering)

Ethvert krav eller en fordring på en person, et foretak eller en organisasjon danner grunnlag for fakturering. Refusjonskrav likestilles med fakturering. Faktureringen skal være korrekt og effektiv. En skal til enhver tid ha fullstendig og reel oversikt over utestående fordringer.

7.2 Innfordring (inngående fakturering)

Innfordringsarbeidet foregår i egenregi gjennom separat innfordringssystem som fullt ut er integrert med kommunens økonomisystem. Innfordringen foregår ved behov i nødvendig samarbeid med respektive enheter i kommunen.

Kommunen har særnamsmannskompetanse. At kommunen har særnamsmannskompetanse

innebærer adgang til å nedlegge utleggstrekk og avholde utleggsforretning for disse kravene. Kommunens hjemmel til å behandle disse krav framkommer for eksempel av eiendomsskattelova §27 nytt tredje punktum.

Kommunens særnamsmannskompetanse omfatter følgende krav:

- Årsgebyr og tilknytningsavgift for vann og avløp.
- Avfallsgebyr.
- Eiendomsskatt.
- Feiegebyr.

7.2.1 Purregebyr og erstatning for innkrevingskostnader

Gebyr og erstatning for innkrevingskostnader er regulert i inkassoloven. Kommunen skal følge maksimumsgrensene som til enhver tid gjelder: [Lov om inkassovirksomhet og annen inndriving av forfalte pengekrav \(inkassoloven\) - Lovdata](#)

7.2.2 Forsinkelsesrenter

Kommunen skal følge maksimalsatsene for forsinkelsesrenter som til enhver tid gjelder forsinkelsesrenteloven: [Lov om renter ved forsinket betaling m.m. \(forsinkelsesrenteloven\) - Lovdata](#)

7.2.3 Delegering av myndighet i forbindelse med innkreving

Kommunedirektøren har fullmakt til å:

- I enkeltsaker å ettergi/avskrive kommunale pengekrav, når det er på det rene at kravet ikke kan inndrives. Avskrivningenes omfang rapporteres i note til årsregnskapet, eventuelt også i årsberetningen.
- Ut fra et innfordringshensyn å avskrive gebyrer for innkrevingskostnader og renter ved for sen betaling.
- Inngå betalingsavtaler og utstede gjeldsbrev.
- Foreta oppsigelse av plass for kommunale tjenester etter at inkassovarsel og melding om oppsigelse har forfalt. Slik inkassovarsel er andre gangs purring.

8 Utlån

Kommunedirektøren gis myndighet til å gi utlån innenfor de rammer som er vedtatt av kommunestyret.

8.1 Startlån (lån til videre utlån)

Startlån foretas i hht gjeldende regler utarbeidet av Husbanken/ alternativt eget reglement. Søknadsprosedyren er elektronisk. Veiledning og søknadsskjema er tilgjengelig på Husbankens hjemmesider <https://www.husbanken.no/person/startlaan/>.

8.2 Sosiallån

Som en form for økonomisk stønad kan det gis gi lån. Grunnvilkåret for å få kommunalt lån er det samme som for økonomisk stønad ellers. Lån kan gis til den som ikke kan sørge for sitt livsopphold selv, eller som trenger lån for å tilpasse seg en vanskelig livssituasjon. I tillegg skal det være sannsynlig at søker vil være i stand til å betale tilbake lånet.

9 Anskaffelser

Anskaffelser skal gjennomføres på en slik måte at kommunens totale økonomiske interesser og samfunnsansvar blir ivaretatt på best mulig måte. Alle typer innkjøp skal følge Sørfold kommunes innkjøpsreglement og lov om offentlige anskaffelser, med tilhørende forskrifter.

10 Finansforvaltning

10.1 Formål

Kapitlet skal gi rammer og retningslinjer for kommunens finansforvaltning. Det utgjør en samlet oversikt over de rammer og begrensninger som gjelder, og underliggende fullmakter/instrukser/rutiner skal hjemles i reglementet. Kapitlet definerer de avkastnings- og risikonivå som er akseptable for plassering og forvaltning av likvide midler og midler beregnet for driftsformål, plassering og forvaltning av langsiktige finansielle aktiva og opptak av lån/gjeldsforvaltning.

Kommunens viktigste oppgave er å gi innbyggerne gode velferdstjenester. Finansforvaltningen har som overordnet mål å sikre en rimelig avkastning samt stabile og lave netto finansieringskostnader for kommunens aktiviteter innenfor aksepterte risikorammer.

Dette søkes oppnådd gjennom følgende delmål:

- Kommunen skal til enhver tid ha likviditet (inkludert kassakreditt) til å dekke løpende forpliktelser.
- Plassert overskuddslikviditet skal over tid gi en god og konkurransedyktig avkastning innenfor definerte krav til likviditet og risiko, hensyntatt tidsperspektiv på plasseringene.
- Forvaltning av langsiktige finansielle aktiva skal gi en god langsiktig avkastning til akseptabel risiko som over tid i hovedsak skal bidra til å delfinansiere kommunale investeringsprosjekter og gjennom dette gi kommunens innbyggere et best mulig tjenestetilbud.
- Lånte midler skal over tid gi lavest mulig total kostnad innenfor definerte krav til refinansieringsrisiko og renterisiko, hensyntatt behov for forutsigbarhet i lånekostnader

10.2 Generelle rammer og begrensninger innenfor finansforvaltningen.

- Kommunestyret skal selv gjennom fastsettelse av dette reglement, ta stilling til hva som er tilfredsstillende avkastning og vesentlig finansielle risiko, jfr. kommunelovens § 14-13.
- Reglementet skal baseres på kommunens egen kunnskap om finansielle markeder og instrumenter.
- Kommunedirektøren skal fortløpende vurdere egnetheten av reglementets forskjellige rammer og begrensninger, og om disse på en klar og tydelig måte sikrer at kapitalforvaltningen utøves forsvarlig i forhold til de risikoer kommunen er eksponert for.
- Det tilligger Kommunedirektøren å inngå avtaler i overensstemmelse med dette reglement.
- Finansielle instrumenter og/eller produkter som ikke er eksplisitt tillatt brukt gjennom dette reglement, kan ikke benyttes i kommunens finansforvaltning.

Konkrete rammer for forvaltning av henholdsvis kommunens midler til driftsformål (inkl. ledig likviditet), langsiktige aktiva og gjeldsporteføljen omtales i fortsettelsen hver for seg.

10.3 Renteinvesteringer (rentepapirer)

Renteinvesteringer gjøres i bankinnskudd i norske banker. Kommunen skal inntil videre ikke benytte andre renteinvesteringer.

10.4 Valutarisiko

Sørfold kommune skal ikke ta valutarisiko.

10.5 Etske retningslinjer

Sørfold kommune skal unngå investeringer som bryter prinsippene FNs Global Compact. Dette omfatter FN-konvensjoner på områdene menneskerettigheter, arbeidstakerrettigheter, korrupsjon, våpen og miljø. Dette er i tråd med de prinsipper som ligger til grunn for Statens Pensjonsfond Utlands ekskluderingslister.

10.6 Forvaltning av ledig likviditet og andre midler begrenset til driftsformål.

Kommunedirektøren gis fullmakt til å plassere kommunens midler til driftsformål (herunder ledig likviditet) i bankinnskudd med fast rentebinding inntil 12 mnd. Alle plasseringer skal gjøres i norske kroner (NOK).

Kommunen kan inngå rammeavtale for å ivareta det løpende behov for banktjenester. Det kan gjøres avtale om kassakreditt.

Kommunens driftslikviditet skal som hovedregel plasseres i kommunens hovedbank, eventuelt supplert med innskudd i andre større spare- og forretningsbanker. Innskudd i en bank skal ikke overstige 30 mnok.

10.7 Innskudd i bank.

For bankinnskudd gjelder følgende begrensninger:

- Tidsbinding kan ikke avtales for en periode på mer enn 12 måneder
- Et enkelt innskudd med tidsbinding kan ikke utgjøre mer enn 10 mnok

.

10.8 Ansvarsforhold.

Kommunedirektøren gis fullmakt til å plassere kommunens langsiktige aktiva iht dette finansreglement.

10.9 Investeringsstrategi

Langsiktige aktiva kan på overordnet nivå fordeles mellom følgende aktiva klasser:

Investeringer	Maksimalt	Normalt	Avkastningsreferanser
Rentemarked	100 %	100 %	3 måneders NIBOR.

10.10 Rentepapirer / rentemarked

Rentebinding	Maksimalt	Normalt	Avkastningsreferanser
Rentebindingstid	12 mnd	6-12mnd	3 måneders NIBOR.

Enkelt plasseringer kan ikke ha mer enn 12 mnd rentebinding.

10.11 Kredittrisiko

Det kan investeres i rentepapirer i henhold til reglementet gjengitt i 10.3.

10.12 Aksjer

Sørfold kommune skal ikke investere i aksjer

10.13 Rapportering om finansforvaltningen

Kommunedirektøren skal i forbindelse med tertialrapporteringen rapportere om status for forvaltningen av ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål. I tillegg skal kommunedirektøren etter årets utgang rapportere til kommunestyret om utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året.

Rapporten skal angi følgende:

- Markedsverdi samlet og fordelt på de ulike typer aktiva.

- Egne rentebetingelser sammenlignet med markedsrenter.
- Kommunedirektørens kommentarer knyttet til sammensetning, rentebetingelser/avkastning, vesentlige markedsendringer, og endring i risikoeksponering.
- Kommunedirektørens beskrivelse og vurdering av avvik mellom faktisk forvaltning og rammene i finansreglementet.

11 Gjeldsforvaltning

11.1 Formål

Kapitlet skal gi rammer og retningslinjer for kommunens gjeldsforvaltning. Det utgjør en samlet oversikt over de rammer og begrensninger som gjelder, og underliggende fullmakter/instrukser/rutiner skal hjemles i reglementet. Kapitlet definerer risikonivået som er akseptabel i opptak av lån og gjeldsforvaltning.

11.2 Vedtak om opptak av nye lån

Kommunestyret fatter vedtak om opptak av nye lån i budsjettåret. Slik vedtak skal som minimum angi lånebeløp og hvilke prosjekter som skal finansieres av lånet.

Med utgangspunkt i kommunestyrets vedtak har Kommunedirektøren fullmakt til å gjennomføre låneopptak, herunder godkjenne lånevilkårene, og for øvrig forvalte kommunale innlån etter de retningslinjer som framgår av dette reglement, og i tråd med bestemmelsene i Kommune-lovens § 14-14 til 14-17 om låneopptak. Kommunedirektørens fullmakt innebærer også fullmakt til opptak av nye lån til refinansiering av eksisterende gjeld.

Kommunens gjeldsbrev skal undertegnes av ordfører.

11.3 Valg av låneinstrumenter

Det kan kun tas opp lån i norske kroner.

Lån kan tas opp som direkte lån i offentlige og private finansinstitusjoner.

11.4 Tidspunkt for låneopptak

Låneopptakene skal vurderes opp mot likviditetsbehov, vedtatt investeringsbudsjett, forventinger om fremtidig renteutvikling og generelle markedsforhold.

11.5 Konkurrerende tilbud

Låneopptak skal søkes gjennomført til markedets gunstigste betingelser. Det skal normalt innhentes minst 3 konkurrerende tilbud fra aktuelle långivere.

Prinsippet fravikes ved låneopptak i statsbank (videreutlån i Husbanken).

11.6 Størrelsen på enkeltlån – spredning av låneopptak

Forvaltningen legges opp i henhold til følgende;

- Låneporteføljen skal bestå av et håndterbart antall lån.
- Under ellers like forhold vil det være formålstjenlig at kommunen fordeler låneopptakene på flere långivere.

11.7 For å dekke opp behovet for løpende likviditet kan kommunen benytte kassekreditt

- Kassekreditt tas opp i kommunens hovedbankforbindelse.
- Det kan tas opp kassekreditt med inntil 25 MNOK
- Kommunestyret orienteres om opptatt kreditt

11.8 Rentebinding

Av hensyn til forutsigbarhet og stabilitet i lånekostnadene skal forvaltningen legges opp i forhold til følgende:

- a) Gjeldsporteføljen skal ha en fastrenteandel på mellom 10 % og 25 %
- b) Refinansieringsrisikoen skal reduseres ved å spre tidspunktene for renteregulering/forfall.
- c) Gjennomsnittlig gjenværende rentebinding på samlet rentebærende gjeld skal til enhver tid være mellom 1 og 5 år.

11.9 Rapportering om gjeldsforvaltningen

Kommunedirektøren skal i forbindelse med tertialrapporteringen rapportere om status for gjeldsforvaltningen. I tillegg skal kommunedirektøren etter årets utgang rapportere til kommunestyret om utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året.

Rapporten skal angi følgende:

- Opptak av nye lån og avtaler om finansiell leasing.
- Konvertering av eldre lån.
- Sammensetning og verdi av låneporteføljen fordelt på ulike låneinstrumenter
- Løpetid for lån og gjennomsnittlig rentebinding og om verdien av lån som forfaller og som må refinansieres innen 12 måneder.
- Egne rentebetingelser sammenlignet med markedsbetingelser. Referanseindeks er 3 måneders NIBOR.
- Kommunedirektørens beskrivelse og vurdering av avvik mellom faktisk forvaltning og rammene i finansreglementet.

12 Kvalitetssikring av finans- og gjeldsportefølje

Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner pålegger Kommunestyret å la en uavhengig instans med tilstrekkelig kunnskap om finans- og gjeldsforvaltning

vurdere om reglementet legger rammer for en finansforvaltning som er i tråd med kommunelovens regler og reglene i forskriften. En slik instans skal vurdere rutinene for finans- og gjeldsforvaltningen. Kommunedirektøren delegeres ansvar for at slike vurderinger innhentes, eksternt eller gjennom kommunerevisjonen. Det rapporteres på utført kvalitetssikring av rutinene som en del av den årlige rapporteringen.

I forbindelse med kommunedirektørens tertialrapportering på finans og gjeldsforvaltningen utfører kommunens revisor kontrollhandlinger for å identifisere om forvaltningen skjer innenfor de rammer og i henhold til bestemmelsene i dette dokument.

13 Håndtering av avvik i finans- og gjeldsporteføljen

Dersom det skulle oppstå en situasjon der forvaltningen bryter de rammer og begrensninger som er fastsatt i finansreglementet, skal følgende rutiner følges:

- Kommunedirektøren skal orientere kommunestyret om et oppstått avvik så snart som mulig. Det skal samtidig redegjøres for årsakene til avviket og hvilken risiko avviket innebærer.
- Kommunedirektøren skal foreslå, og kommunestyret skal vedta, tiltak for å korrigere for avviket.

Til
Kommunestyret i Sørfold kommune

Deres ref.:

Vår ref.: 1410 9.E6.12/RB

Fauske den 12. juni 2025

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM REGLEMENT FOR SØRFOLD KOMMUNENS FINANS- OG GJELDSFORVALTNING

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi betryggende sikkerhet, i forbindelse med Sørfold kommunes reglement for finans- og gjeldsforvaltningen mai 2025.

Sørfold kommunes ansvar for finansforvaltningsreglementet

Kommunestyret/Fylkestinget er ansvarlig for at finans- og gjeldsforvaltningen er underlagt reglement fastsatt i samsvar med kommuneloven § 14-13 og forskrift av 18. november 2019 om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for NKRFs medlemmer, 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 (ISQC 1) har Salten Kommunerevisjon IKS et omfattende kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Vår oppgave

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om reglement for finansforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med sikkerhet i samsvar med den internasjonale standarden for attestasjonsoppdrag – ISAE 3000 Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører dette oppdraget for å oppnå betryggende sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved kommunens regler for finans- og gjeldsforvaltningen.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi betryggende sikkerhet i henhold til ISAE 3000, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at reglementet er i tråd med kommuneloven og forskrift om finansforvaltning. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Gjennomføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi betryggende sikkerhet på dette området, innebærer også:

1. Med utgangspunkt i kommuneloven § 14-13, kontroll av at lovens bestemmelser er innarbeidet i kommunens reglement for finans- og gjeldsforvaltningen, herunder at reglementet:

- a. hindrer kommunen i å ta vesentlig finansiell risiko i finans- og gjeldsforvaltningen
- b. har bestemmelser som skal sikre at løpende betalingsforpliktelser kan innfris.
- c. har bestemmelser om hvilke avkastningsmål som skal ligge til grunn for finansforvaltningen.

2. Med utgangspunkt i § 6 annet ledd i forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner, kontroll av at reglementet minst angir:

- a. Hva som er formålet med forvaltningen.
- b. Hvilke midler som skal forvaltes med lav risiko og høy likviditet.
- c. Hvilke midler som skal forvaltes med en lang tidshorisont.
- d. Hvilke avkastningsmål, rammer og begrensninger som gjelder for forvaltningen av midlene etter b og d, herunder hva som er tillatt risiko, kravene til risikospredning og hvilke finansielle instrumenter som er tillatt.
- e. Hvilke rammer og begrensninger som gjelder forvaltningen av gjeld, herunder hva som er tillatt risiko, kravene til risikospredning og hvilke finansielle instrumenter som er tillatt.
- f. Hvordan avvik fra finansreglementet skal håndteres.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Vi mener at det fremlagte reglementet for finans- og gjeldsforvaltningen tilfredsstiller kommunelovens og forskriftens krav.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for det formål som er beskrevet ovenfor og til kommunens informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.



Rune Borøy
oppdragsansvarlig revisor

SAK 20/25**Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:
Momskompensasjon på utgifter til utleieboliger****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
17.09.2025**Vedlegg:**

- a) Salten kommunerevisjon IKS, 24.06.2025. Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen
- b) Salten kommunerevisjon IKS, 24.06.2025. Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av reglene om momskompensasjon på utgifter til utleieboliger.

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. Utførelse av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleveres. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

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

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.
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 Sørfold kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd regelverket om momskompensasjon på utgifter til utleieboliger. Vår kontrollhandling avdekker at det er forbedringspotensial når det gjelder dokumentasjon på hvorfor boligene faller inn under betegnelsen «særskilt tilrettelagt». Vi vil samtidig peke på et tilsynelatende forbedringspotensial på utformingen av tildelingsvedtakene, og hvilke individuelle behovsprøvinger og angivelse av lovhjemmel som er grunnlag for tildelingen.

Konkret viser revisor til følgende funn:

1. *Sørfold kommune har en oversikt over utleieboligene som de mener er momskompensasjonsberettigede.*
2. *Sørfold kommune har fremvist gyldige enkeltvedtak på tildeling av særskilt tilrettelagte boliger i de tilfeller kommunen krever momskompensasjon på utgifter knyttet til utleiebolig. Revisor bemerker at dokumentasjonen samlet sett er helt i grenseland som grunnlag for at kommunen oppfyller kontrollpunktet.*
3. *Det er samsvar mellom kommunens liste over boliger som er momskompensasjonsberettigede og avgiftsbehandling i regnskapet.*

Vurderinger:

Vedlagt uttalelsen er også en mer omfattende tilbakemelding fra revisor til kommunedirektøren. Selv om det ikke er konkludert med kritiske feil, pekes det på et forbedringspotensial når det gjelder dokumentasjon på hvorfor boligene faller inn under betegnelsen «særskilt tilrettelagt», samt utformingen av tildelingsvedtakene, når det gjelder individuelle behovsprøvinger og angivelse av lovhjemmel som grunnlag for tildelingen.

Kommunedirektøren er gjort kjent med funnene og vurderingen, og informasjonen fra revisor bør være tilstrekkelig til å justere praksis. Ettersom det fra revisors side ikke er påpekt vesentlige feil, er det ikke av et slikt omfang at det nødvendigvis krever oppfølging fra

kontrollutvalgets side, og kommunedirektøren er derfor ikke kalt inn til møtet for å kommentere funnene nærmere. Dersom kontrollutvalget ser behov for det, er det likevel mulig å komme tilbake til saken på et senere tidspunkt for å etterspørre om revisors anbefalinger er fulgt opp.

Revisjonen deltar under møtet for å for å redegjøre nærmere om kontrollen og sine funn, og vil kunne svare på spørsmål fra utvalget.

Forslag til vedtak:

1. Sørfold kontrollutvalg har mottatt uttalelse datert 24. juni 2025 fra revisor etter at denne i samsvar med kommunelovens § 24-9 har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll hvor det er undersøkt reglene i merverdiavgiftskompensasjonsloven om momskompensasjon på utgifter til utleieboliger.
2. Kontrollutvalget registrerer at revisor ikke har påpekt vesentlige feil, men at kommunen har forbedringspotensial når det gjelder dokumentasjon på hvorfor boligene faller inn under betegnelsen «særskilt tilrettelagt», samt utformingen av tildelingsvedtakene når det gjelder individuelle behovsprøvinger og angivelse av lovhjemmel som grunnlag for tildelingen. Kontrollutvalget forutsetter at kommunens tildelingsvedtak forbedres slik at det tilfredsstiller lovkravene bedre.
3. Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering, og registrerer at uttalelsen ikke gir grunnlag for videre oppfølging fra utvalgets side.

Røkland, 09. september 2025

Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget

Til kontrollutvalget i Sørfold kommune

Vår ref.: 1410 2024 9.E6.13

Dato: 24.06.2025

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 Sørfold 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
- 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

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 etterlevelsesk kontroll 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 etterlevelsesk kontroll 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 Sørfold kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd regelverket om momskompensasjon på utgifter til utleieboliger.

Vår kontrollhandling avdekker at det er forbedringspotensial når det gjelder dokumentasjon på hvorfor boligene faller inn under betegnelsen «særskilt tilrettelagt». Vi vil samtidig peke på et tilsynelatende forbedringspotensial på utformingen av tildelingsvedtakene, og hvilke individuelle behovsprøvinger og angivelse av lovhjemmel som er grunnlag for tildelingen.

Vi finner følgende:

1. Sørfold kommune har en oversikt over utleieboligene som de mener er momskompensasjonsberettigede.
2. Sørfold kommune har fremvist gyldige enkeltvedtak på tildeling av særskilt tilrettelagte boliger i de tilfeller kommunen krever momskompensasjon på utgifter knyttet til utleiebolig. Revisor bemerker at dokumentasjonen samlet sett er helt i grenseland som grunnlag for at kommunen oppfyller kontrollpunktet.
3. Det 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 Sørfold kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.



Rune Borøy
oppdragsansvarlig revisor



Mariell Myhre
utførende revisor

Sørfold kommune
v/kommunedirektøren

Vår ref.:1410 2024 9.E6.13

Dato: 24.06.2025

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av reglene om momskompensasjon på utgifter til utleieboliger

Salten kommunerevisjon har med hjemmel i kommunelovens § 24-9 gjennomført forenklet etterlevelseskontroll i Sørfold 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.
3. Om det er samsvar mellom kommunens liste over boliger som er momskompensasjonsberettigede og avgiftsbehandling i regnskapet.

Grunnlag for kontrollen

Kriteriene for vår kontroll 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

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 vurdering

Kommunen har oversendt en oversikt over utleieboligene som de mener er momskompensasjonsberettigede. Begrunnelsen er knyttet til at boligene har eget ansvar i regnskapet og samtlige boliger har mottatt kompensasjonstilskudd fra Husbanken som omsorgsboliger. Kommunen oppgir i tillegg at Mørstun/Sildhopen brukes ved behov eller ledighet som omsorgsbolig, men er ikke i utgangspunktet bygd som det.

At boligene er utformet etter Husbankens tilskuddsordning, viser til at det er boliger som anses å være tilrettelagt for helseformål eller sosiale formål. Bruken av Mørstun/Sildhopen kan i utgangspunktet tyde på at det er ordinære boliger som midlertidig brukes til helse-/sosialformål. Vi har ikke foretatt en nærmere kontroll, eller mottatt opplysninger av om kommunen i etterkant har gjort tilpasninger med boligene som gjør at de kan anses som særskilt tilrettelagte. Vi legger ikke avgjørende vekt på dette, men vil anbefale kommunen å utbedre begrunnelsene for hvilke boliger som anses som særskilt tilrettelagte. Det bør fremgå hvordan disse boligene er fysiske eller funksjonelt tilrettelagt for helseformål eller sosiale formål.

Gyldige enkeltvedtak om 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 funksjonsnedsettinger 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 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.

Slik vi forstår dette, må tildelingsvedtaket 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 vurdering

Vi har gjort et utplukk på 10 tildelingsvedtak. Kommunen har oversendt disse, slik det fremstår, i form av utklipp fra tildelingsvedtakene. Saknummer fremkommer av vedtakene. Vi har anmodet

om ytterlige dokumentasjon fra kommunen, men ikke mottatt informasjon som kan bidra til å avklare uklarheter eller tilføye opplysninger til selve tildelingsvedtakene. Imidlertid får vi opplyst fra kommunen at de viser til mottak av tilskuddsmidler fra Husbanken som grunnlag for hvorfor boligene anses særskilt tilrettelagt.

Av de ti tildelingsvedtakene som er gjennomgått, vurderes ett å oppfylle kravene til individuell behovsprøving. Tre av tildelingsvedtakene vurderes som delvis å ha individuelle behovsprøvinger, og seks vedtak inneholder ikke disse vurderingene.

Kommunens henvisning til mottak av tilskuddsmidler fra Husbanken kan anses relevant som dokumentasjon på at boligene er særskilt tilrettelagte, men ikke tilstrekkelig alene til å oppfylle dokumentasjonskravet knyttet til hvilke individuelle behov for særskilt tilrettelegging som foreligger.

Ut fra den begrensede dokumentasjonen, vurderer vi at flertallet av tildelingsvedtakene ikke inneholder individuelle behovsprøvinger eller viser til lovhjemmel som grunnlag for tildelingen. Vi vil presisere at dette er en forenklet etterlevelseskontroll som skal gjennomføres med moderat sikkerhet, og kontrollen er basert på en stikkprøvegjennomgang. Vurderingen bygger på dokumentasjon i form av utklipp fra en stikkprøve av tildelingsvedtak. For å understreke er det ikke foretatt en gjennomgang av alle tildelingsvedtakene tilknyttet særskilte tilrettelagte boliger i Sørfold kommune. I lys av dette kan vi ikke utelukke at kontrollpunktene kan være oppfylt i enkeltsaker. Dokumentasjonen samlet sett er helt i grenseland som grunnlag for at kommunen oppfyller kontrollpunktet til denne etterlevelseskontrollen. Revisor kan ikke uttale seg om hvordan dokumentasjonen ville blitt vurdert i en mer inngående kontroll fra Skatteetaten. Vi vil av den grunn anbefale kommunen å gjennomgå sine rutiner for dokumentasjon av tildelingsvedtak og sikre at fremtidige vedtak inneholder henvisning til lovhjemmel og individuelle behovsprøvinger.

Liste over momskompensasjonsberettigede boliger og avgiftsbehandling i regnskapet

Rettslig grunnlag

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 vurdering

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 regnskapet. 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 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 boligene.

Vår gjennomgang har ikke avdekket vesentlige feil. Vi finner samsvar mellom kommunens liste over boliger som er momskompensasjonsberettigede og avgiftsbehandling i regnskapet.

Revisors oppsummering og konklusjon

Vi har gjennomført et attestasjonsoppdrag for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning.

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

Vår kontrollhandling avdekker at det er forbedringspotensial når det gjelder dokumentasjon på hvorfor boligene faller inn under betegnelsen «særskilt tilrettelagt». Vi vil samtidig peke på et tilsynelatende forbedringspotensial på utformingen av tildelingsvedtakene, når det individuelle behovsprøvinger og angivelse av lovhjemmel som grunnlag for tildelingen.

På bakgrunn av en forenklet etterlevelseskontroll har vi kommet frem til følgende:

1. Kommunen har en oversikt over utleieboligene som de mener er momskompensasjonsberettigede.
2. Sørfold kommune har fremvist enkeltvedtak på tildeling av særskilt tilrettelagte boliger i de tilfeller kommunen krever momskompensasjon på utgifter knyttet til utleiebolig. Revisor bemerker at dokumentasjonen samlet sett er helt i grenseland som grunnlag for at kommunen oppfyller kontrollpunktet.
3. Det 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 påseansvar med økonomiforvaltningen og til Sørfold kommunes informasjon. Den er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Med hilsen



Rune Borøy
oppdragsansvarlig revisor



Mariell Myhre
utførende revisor

SAK 21/25**Dialog med revisor****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
17.09.2025**Vedlegg:**

- a) Salten kommunerevisjon IKS, 25.06.2025. Melding til kontrollutvalgene om endring av revisor.
- b) Salten kommunerevisjon IKS, 08.09.2025. Egenvurdering av uavhengighet.

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 instruksjer 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, overordnet revisjonsstrategi (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

Revisjonen har til møtet meldt inn følgende orienteringer:

- a) Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst og forvaltningsrevisor Malin Bruun har sagt opp sine stillinger og som følge av dette vil det kunne bli endringer av revisor i pågående prosjekter. Foreløpig melding følger av vedlegg. Når det gjelder pågående forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll på Salten Brann IKS vil Mariell Myhre gå inn som utførende revisor og Jarl Håkon Olsen medvirkende revisor.
- b) Kommuneloven stiller i § 24-4 krav om at revisor skal være uavhengig og ha godandel. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19 stiller nærmere krav til revisors uavhengighet, bl.a at revisor ikke kan utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

I henhold til forskriften skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Vedlagt følger egenvurdering datert 08. september 2025 fra de oppdragsansvarlige: regnskapsrevisor Rune Borøy og forvaltningsrevisor Christel Elvestad. Sekretariatet har ingen merknader til revisors egenvurdering av uavhengighet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar dialog med revisor til orientering, herunder Status/fremdrift for regnskapsrevisors arbeid:

-

Status/fremdrift innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll etc:

-

Røkland, 09. september 2025

Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget

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

Kontrollutvalget i Sørfold kommune

Deres ref.:

Vår ref.: 1410/A2/ce/rb

Dato: 8. september 2025

EGENVURDERING AV UAVHENGIGHET

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Salten kommunerevisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvals- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Salten kommunerevisjon utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap .

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Salten kommunerevisjon utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap .
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Sørfold kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Sørfold kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Sørfold kommune.

Salten kommunerevisjon IKS


Rune Borøy
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor


Christel Elvestad
oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

SAK 22/25**Budsjett for kontroll og tilsyn 2026****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
17.09.2025**Vedlegg:**

- a) Salten kommunerevisjon, representantskapet, sak 14/24: Omfordeling av 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 "departementet 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 Sørfold 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 dette 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 Sørfold kommunes honorar til revisjon til **kr 972 000**. (2025: 753.000 – tall fra representantskapets sak 14/24)

Utgifter til sekretariat

Salten kontrollutvalgsservice yter sekretariatstjenester til kommunene i Salten, også Sørfold. 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).

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2025 (kontrollutvalgets sak 32/24) la til grunn utgifter på kr 193.000 i 2025. Basert på representantskapets vedtatte budsjett for 2026 foreslås det derfor at Sørfold kommune budsjetterer med utgifter på **kr 198 000** til sekretariat, som er en økning på 2,6 %.

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 en ordinær prisvekst på 4% og et budsjett på **kr 83.000** til formålet (2025: kr 79 000).

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 Sørfold 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 972 000
Sekretærbistand	Kr 198 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 83 000
Sum	Kr 1 253 000

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 Sørfold kommunes vedkommende innebærer omleggingen en økning med kr 178 000 sett i forhold til 2025 (23,6%). Budsjettert utgift for 2026 er resultatet av denne økningen samt et tillegg av påslag / deflator med 4,4%.

Forslag til vedtak:

Sørfold kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2026 foreslås budsjettert til kr 1.253.000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll	Kr 972 000
Sekretærbistand	Kr 198 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 83 000
Sum	Kr 1 253 000

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 øker Sørfold kommunes utgifter til revisjon med kr 178.000 sett i forhold til 2025. Budsjettert utgift for 2026 tar hensyn til denne økningen, samt et påslag på 4,4 % fra 2025 til 2026.

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

Røkland, 09. september 2025

Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget

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 23/25

Orienteringer

Saksgang:

Kontrollutvalget

Møtedato:

17.09.2025

- a) Salten kommunerevisjon IKS. Hovedutskrift representantskapsmøte 02.06.2025.
- b) Møteplan for eiermøte Salten Brann IKS 24. september 2025.
- c) U. off offl §13, jfr fvl §13. Salten kontrollutvalgsekretariat, 19.06.2025.
Oppsummering etter henvendelse/korrespondanse 18.06.2025
- d) Forum for kontroll og tilsyn: Fagkonferanse Gardermoen 03.-04. juni.
- e) Forum for kontroll og tilsyn: Velkommen til kontrollutvalgslederskolen del 3.

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

Vedleggene a-b) Mottatte protokoller og møteinnkallinger for eierskapene.

Vedlegg c) Sekretariatet mottok den 18.06.2025 en henvendelse fra en innbygger om mulig sak til kontrollutvalget. Henvendelsen er dels muntlig og dels på tekstmelding, og innholdet er oppsummert i et notat av sekretariatet. Notatet er unntatt offentlighet jfr offl §13, jfr fvl §13, fordi innholdet gir opplysninger om personlige forhold. Henvendelsen og notatet legges frem for utvalget til vurdering.

Til sist (vedleggene d-e) følger program for fagkonferansen som Forum for kontroll og tilsyn FKT har avholdt på Gardermoen i begynnelsen av juni, samt invitasjon til del 3 av kontrollutvalgslederskolen som skal avholdes 15.-16. oktober. Presentasjonene fra konferansen er tilgjengelig på Salten kontrollutvalgsservices nettside sekretariatet.no/nedlastinger.

Røkland, 09. september 2025

Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget

HOVEDUTSKRIFT

Mandag den 2. juni 2025 kl. 09.00 på digitalt forum Teams ble det avholdt møte i representantskapet for Salten kommunerevisjon IKS.

Til stede:

Sander Delp Horn, Bodø
Kirsten Hasvoll, Bodø
Gisela Hansen, Fauske
Britt Kristoffersen, Hamarøy
Arild Kjerpeseth, Meløy
Lena Cecilie Osnes, Sørfold
Runar Jensen, Saltdal
Andre Kristoffersen, Beiarn
Hilde Johansen, Gildeskål

Forfall:

Christina Holmvaag, Steigen

Øvrige:

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

Det var sendt ut skriftlig innkalling og saksliste med sakspapirer til møtet den 29. april 2025.

Til behandling forelå:

Sak 01/2025: Godkjenning av innkalling og saksliste

Vedtak:

Innkalling med saksliste ble enstemmig godkjent.

Sak 02/2025: Valg av to representanter til å underskrive protokollen

Vedtak:

Sander Delp Horn og Kirsten Hasvoll enstemmig valgt.

Sak 03/2025: Valg av varamedlem

Vedtak:

Valgkomiteens innstilling enstemmig godkjent.

Representantskapet velger følgende personlige varamedlem for perioden 2025-2028 for styremedlem Kine Renate Berg: Jim Helge Andersen, Meløy

Sak 04/2024: Valg av revisor og fastsettelse av revisors godtgjørelse

Styrets innstilling:

1. Revisors honorar for 2024 fastsettes til kr. 34 500,- eksklusiv merverdiavgift.
2. Fauske Revisjon AS gjenvelges til selskapets revisor.

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

Sak 05/2025: Årsberetning og regnskap 2024

Styrets innstilling:

1. Årsberetning for 2024 tas til orientering.
2. Årsregnskapet for 2024 fastsettes slik det foreligger med et overskudd på kr. 361 378.
3. Overskuddet overføres til annen egenkapital.

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

Sak 06/2025: Fastsetting av godtgjørelse til styre og representantskap

Valgkomiteens innstilling:

Godtgjørelse til styret og representantskapet fastsettes slik med virkning fra dato:

Styret	Sats
Styrets leder årlig godtgjørelse	24 200,-
Styrets nestleder årlig godtgjørelse	13 000,-
Styrets øvrige medlemmer årlig godtgjørelse	9 600,-
Møtegodtgjørelse per møte alle medlemmer	1 610,-
Styrets leder årlig telefongodtgjørelse	830,-
Representantskapet	
Representantskapets leder årlig godtgjørelse	9 700,-

Alle godtgjørelser til representantskapets medlemmer – Reisegodtgjørelse, møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste – dekkes av eierkommunene. Selskapet selv dekker kun årlig godtgjørelse til representantskapets leder.

Erstatning tapt arbeidsfortjeneste

Selvstendig næringsdrivende	Inntil kr. 3 650,-
Legitimerte tap av inntekt ved refusjon til arbeidsgiver	I sin helhet

Ulegitimerte utgifter til nødvendig barnepass, landbruksvikar,
pass av foreldre
Ulegitimerte tap av inntekt

2 190,-
1 250,-

Omforent forslag:

Det gjennomføres ikke endringer i godtgjørelsene for 2025.

Vedtak:

Omforent forslag enstemmig vedtatt

Sak 07/2025: Fastsetting av budsjettramme for 2026

Styrets innstilling:

Styret anbefaler overfor representantskapet å fastsette budsjettrammen for 2026 for Salten kommunerevisjon IKS med en økning på 4,1 % til kr. 13 690 000,-.

Omforent forslag:

Representantskapet vedtar å fastsette budsjettrammen for 2026 for Salten kommunerevisjon IKS med en økning på 4,4 % til kr 13 730 000,-

Vedtak

Representantskapet vedtar å fastsette budsjettrammen for 2026 for Salten kommunerevisjon IKS med en økning på 4,4 % til kr 13 730 000,-

Sak 8/2025: Eventuelt

Det forelå ingen saker under eventuelt.

Bodø, den 2. juni 2025.



Liv Anne Kildal
Daglig leder/referent



Sander Delp Horn
Leder representantskapet



Kirsten Hasvoll
medlem representantskapet

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

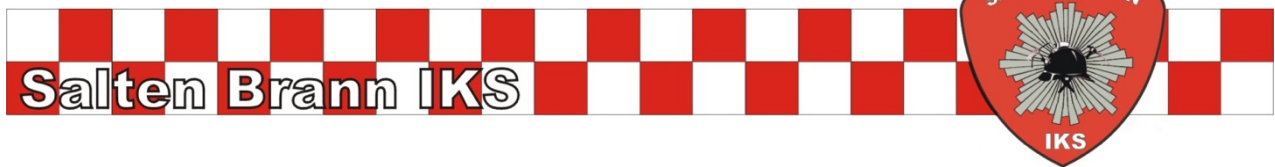
MØTEPLAN FOR EIERMØTE - SALTEN BRANN IKS 24. SEPTEMBER 2025

Det inviteres med dette til eiermøte for Salten Branns eierkommuner. Møtet finner sted på Salten Branns hovedkontor, onsdag den 24. september, kl. 1000 – 1400. Lunsj (1130) inkludert. Eierne bes møte ved hovedinngangen til Salten Brann på Albertmyra i Bodø, 10 min. før oppstart.

Saker til drøfting:

1. Etablering av eierstyringsstrategi (1000 – 1130), ingen vedlegg.
Styret gir tilbakemelding på det arbeidet som er gjort med å forberede en prosessplan for utarbeidelse av eierstyringsstrategi for eierne av Salten Brann IKS.
 - a. Det vises til vedtak i sak 13/25, pkt. 2; *«Representantskapet ber om at det igangsettes en prosess med å få plass en eierskapsstrategi for Salten Brann IKS, i et samarbeid med eierkommunene, og at det legges frem en sak til neste representantskapsmøte som inneholder forslag til mandat og organisering.»*
 - b. Selskapets arbeidsgiverforening, Samfunnsbedriftene, holder et innlegg om tema v/ Guro Austvik Letnes.
 - c. Målet med saken er å sikre forståelse og forankring av de viktigste spørsmålene i saken, ansvar, rolle og myndighet samt avklare forventninger om budsjett / kostnads inndekning og tidsplan.
2. Analyse av selskapets økonomiske situasjon og styring (1200 – 1300), ingen vedlegg.
Selskapet og konsulentselskapet BDO orienterer om det pågående økonomiske analysearbeidet som pågår via Teams v/ Steinar Vikingstad
 - a. Det vises til vedtak i sak 16/24 (budsjett 2025), pkt. 11; *«Det etableres en arbeidsgruppe bestående av representanter fra kommunene og selskapet med oppgave om å utrede fremtidige bærekraftige løsninger for langsiktig finansiering av Salten brann IKS. Styret foreslår mandat i eiermøtet i februar i 2025.»*
 - b. Målet med saken er å gi kunnskap om arbeidsprosessen og forankre tidsplanen med milepæler for trinn 1.
 - i. Trinn 1; Etablere og dokumentere kunnskapsgrunnlag om økonomisk analyse
 - ii. Trinn 2; Etablering av arbeidsgruppe fra IKS og kommune.
(bærekraftig finansiering)
3. Informasjon 110- prosessplan (1300 – 1400), se vedlagt informasjonsskriv
Selskapet gir tilbakemelding på utredningen av framtidig organisering av 110-tjenesten v/ Kjetil Woje.
 - a. Det vises til vedtak i sak 09/25 hvor representantskapet har bedt styret om å utrede 110 Nordland (eierskap og organisering) i samarbeid med Bodø kommune.
 - b. Målet er å gi kunnskap om arbeidsprosessen og forankre tidsplanen med milepæler.

Per Gunnar Pedersen
Daglig leder og brannsjef



Eiermøte – Salten Brann IKS

Informasjonssak til eierne

7. september 2025

PROSESSPLAN UTREDNING AV NY JURIDISK ORGANISASJONSMODELL FOR 110-SENTRALEN I NORDLAND

- Vedlegg 1 – Kopi av brev til kommuner i Nordland - organisering av nødmeldetjenesten i Nordland
- Vedlegg 2 – Fasebeskrivelse utredningsprosess (bakerst i notatet)

Bakgrunn og formål

Salten Branns representantskap vedtok i sak **09/25 Organisering av alarmsalg** (utsatt sak, 08/24, mai 2024) følgende:

1. *Representantskapet sender saken tilbake til styret for videre behandling og vurdering.*
2. *Representantskapet ønsker svar på følgende da saken fremmes på nytt:*
 - a. *Representantskapet ber styret i samarbeid med Bodø kommune å utrede 110 Nordland (eierskap og organisering).*
 - b. *Representantskapet ber styret fortsette å utrede eventuell alarmsak (eierskap, organisering) med bakgrunn i framtidig organisering av 110. Nordland.*

Formålet med dette notatet er å orientere om og beskrive videre prosess for utredning av eventuell ny organisasjons- og eierskapsmodell for nødmeldetjenesten for brann (110) i Nordland. Dette med bakgrunn i vedtak sak 09/25 representantskapet. Videre ønskes tilbakemeldinger i eiermøtet 24. september på presenterte prosessplan i dette notatet.

Notatet beskriver hovedelementene som vil være førende for utredningen, inkl. milepæler og faser, involvering av interessenter, beslutningsgrunnlag og beslutningsmyndighet, økonomiske forhold/kostnader mv. Kostnader/budsjett for utredningen vil bli presentert i invitasjonsbrev til alle Nordlandskommuner 10. oktober 2025 (se prosessplan, milepæl 4).

Medvirkning og beslutningsmandat

Sentralt i den videre utredningen, er å avklare hvilke Nordlandskommuner som ønsker å delta i et nytt selskap (IKS) med ansvar for 110-tjenesten i Nordland. I første omgang gjelder dette deltakelse i utredningsarbeidet om et eventuelt 110 Nordland IKS, og i neste omgang hvorvidt kommunene ønsker å gå inn som eier i IKS-et.

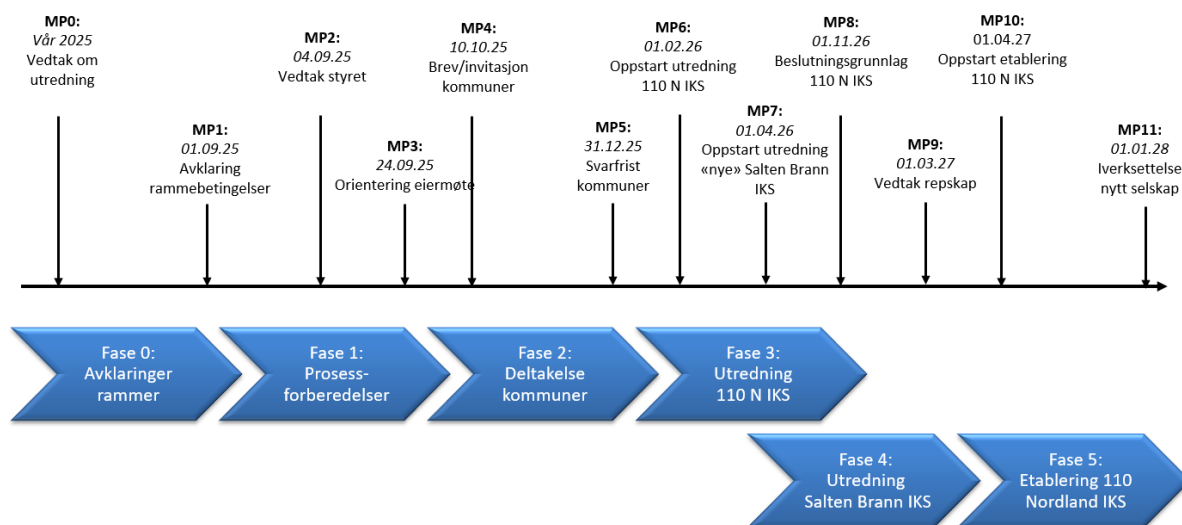
Det legges opp til en bred og åpen medvirkningsprosess hvor alle Nordlandskommuner som ønsker dette, kan delta i dette arbeidet. Det understrekes likevel, at i henhold til selskapsavtalen for Salten Brann IKS, vil en endelig beslutning i eventuell utskillelse av dagens 110 Nordland i

et nytt selskap, behandles i henhold til § 22. Endring av selskapsavtalen, som sier at endringer i selskapsavtalen må godkjennes av samtlige kommunestyre i eierkommunene (§4 IKS-loven).

Grunnlag utredning

Grunnlaget for utredning av ny organisasjonsmodell for 110-sentralen i Nordland (heretter betegnet som 110 Nordland IKS), er henvendelser fra Polarcirkelrådet og Helgelandsrådet vedr. ønske om endringer i organisasjons- og eierskapsmodell. Henvendelsene er besvart og drøftet internt i styre og representantskap Salten Brann, med Bodø kommune samt i dialog med representanter fra regionrådene ovenfor. Det vises her til tidligere dokumentasjon/ saksframlegg.

Prosjektgjennomføring, overordnet prosessplan



Figur 1 Overordnet prosessplan utredning 110 N IKS og Salten Brann IKS

Figur 1 viser den overordnede prosessmodellen og plan for gjennomføring av prosjektet. En nærmere orientering om de enkelte faser er beskrevet i vedlegg 2 Fasebeskrivelser . Som det framkommer av figur 1 og vedlegg 2, legges det opp til sekvensielle faser med milepæler, hvor det hvor det gjøres løpende avklaringer og med tilhørende beslutningspunkt (se tabell 1 under).

Beslutningsprosess	Milepæler											
Interessenter	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Bodø kommune		X										
Adm/ledelse SB IKS					X		X	X				
Styret SB IKS			X							X		
Repskap SB IKS	X			X						X		
Nordlandskommuner						X			X			
110 N IKS (styre/DL)											X	X

Tabell 1 Beslutningsprosess interessenter

Prosess så langt

Som første oppfølgingspunkt etter vedtaket i repssakssak 09/25, er det 1. juli sendt ut brev til samtlige kommuner i Nordland fra daglig leder og brannsjef i Salten Brann IKS, om organisering av nødmeldetjenesten i Nordland. Se vedlegg 1.

Det er videre gjennomført dialog- og avklaringsmøte mellom Bodø kommune og representanter fra styre og ledelsen i Salten Brann IKS (se fase 0, vedlegg 2). Dialog og avklaringer slår fast at Bodø kommunes rolle og ansvar er som deltaker/deleier av Salten Brann IKS, dvs. at kommunen ikke har noe overordnet myndighet og mandat mht. framtidig organisering av nødmeldetjenesten i Nordland.

Videre prosess

Som det framkommer av figur 1, vedlegg 2 samt tabell 1, vil videre prosess bestå av Fase 1 Saksutredning, prosessforberedelser. Her utarbeides videre innledende prosessforberedelser vedr. informasjon, kommunikasjon og avklaringer med Nordlandskommuner, vedr. deltakelse i ny organisering for nødmeldetjenesten for brann i Nordland. Det utarbeides i denne sammenheng et brev (med vedlegg) til Nordlandskommunene inklusiv informasjons- og kommunikasjons-grunnlag, prosessbeskrivelse samt budsjett for utredningsarbeidet (oppstart fase 2).

Salten Brann vil holde repsskap/eierkommuner løpende orientert om status og framdrift etter oppsatte prosessplan og fasebeskrivelse. Neste beslutningspunkt for representantskapet vil være milepæl 9 etter utredning/rapporter fra fase 3 og 4, om hvorvidt etablering av 110 Nordland IKS skal iverksettes eller ikke.

Vedlegg 2: Fasebeskrivelse overordnet utredningsprosess

Fase 0 Avklaringer Bodø kommune	Fase 1 Saksutredning, prosessforberedelser	Fase 2 Avklaringer Nordlandskommuner	Fase 3 Prosjektetablering utredningsarbeid	Fase 4 Utredning konsekvenser Salten Brann IKS	Fase 5 Etablering av 110 Nordland IKS
Klarlegging ansvar Bodø kommune mht. rammer for endring av organisasjonsmodellen. Ref. oppdrag med å etablere 110 Nordland i 2016. Avklaringer fra Bodø kommune om ansvar, roller, rammebetingelser, mandat og finansiering av utredningsprosjektet.	Saksutredning og innledende prosessforberedelser vedr. informasjon, kommunikasjon og avklaringer med Nordlandskommuner, vedr. deltakelse i ny organisering for nødmeldetjenesten for brann i Nordland. Brev til alle Nordlandskommunene med informasjons- og kommunikasjons-grunnlag, prosessbeskrivelse samt budsjett for utredningsarbeidet.	Politiske og administrative vedtak i Nordlandskommuner om eventuell deltakelse i utredning av en ny organisasjonsmodell for 110-sentralen. Dette gjøres i form av en intensjonsavtale hvor det forutsettes at deltakende kommuner forpliktes til å bidra til finansiering av utredningsprosjektet med en andel tilsvarende befolkningsgrunnlag pr. kommune.	Prosjektetablering for selve utredningsarbeidet. Prosjektbeskrivelsen vil inneholde endelig prosjektmandat, prosjektorganisering og -ledelse, aktiviteter, milepæler/rapportering mv. Prosjektet vil også omfatte videre prosessplan for etablering av et eget alarmselskap (ABA). Det utarbeides en sluttrapport som gir deltakende Nordlandskommuner et beslutningsgrunnlag for vedtak om endelig deltakelse i 110 Nordland IKS.	Utredning av konsekvenser for Salten Brann IKS ved utskillelse av dagens 110 Nordland fra Salten Brann IKS, herunder eierskapsavtale, finansiering, organisering/ledelse, personell, materiell/infrastruktur mv. I tillegg nevnes tilknytning til Samlok (nødetater 110-112-113).	Basert på beslutningsgrunnlag fase 3 og endelige vedtak fra rep-skapet fase 4, iverksettes etablering av 110 Nordland IKS (eventuelt AS). Herunder utarbeidelse av stiftelsesdokumenter, eier-/aksjonæravtaler, vedtekter, samarbeidsavtaler kommunale brannvesen og sluttkunder alarm (ABA), styreinstruks mv.

Til
Kommuner i Nordland

Fra
Salten Brann IKS

Dato
1. juli 2025

ORGANISERING AV NØDMELDETJENESTEN FOR BRANN I NORDLAND

Salten Brann IKS er et interkommunalt selskap med brannvesen ansvar for 10 kommuner i Salten regionen. Selskapet har i tillegg ansvar for nødmeldetjenesten for brann i Nordland (avdeling 110 Nordland), jfr. oppdraget Bodø kommune fikk i forbindelse med gjennomføring av politireformen. Tjenesten er regulert med en samarbeidsavtale for øvrige kommuner som ikke er eiere av selskapet. 110-tjenesten er, siden 2017, samlokalisert i Bodø med politiets operasjonssentral for politidistrikt Nordland og med AMK-sentral for region Salten, Lofoten og Vesterålen (SAMLOK). I dag er det 12 regioner for nødmeldetjenesten for brann i Norge og 4 av disse er organisert som interkommunale selskap. Øvrige 110-regioner har ulike former for organisering av det interkommunale samarbeidet.

Kommunene på Helgeland har, gjennom regionrådene, tatt initiativ for å få endret organisasjonsformen for 110 der kommuner som omfattes av ordningen også får muligheter for innflytelse. Eierne av Salten Brann IKS har gitt styret i oppdrag å se på alternative organisasjons-/samarbeidsformer for nødmeldetjenesten i Nordland hvor kommunelovens bestemmelser for interkommunalt samarbeid vurderes lagt til grunn.

Salten Brann IKS og Bodø kommune vil samarbeide om å gjennomføre utredningen og prosessen vil bli forankret på eiermøtet til Salten Brann IKS den 24. september 2025.

I etterkant av eiermøtet vil det komme nærmere informasjon om prosessen. Det vil bl.a. bli gjennomført en kartlegging av hvilke kommuner i Nordland som ønsker å delta i utredningsarbeidet for et kommende interkommunalt samarbeid for nødmeldetjenesten for brann i Nordland.

Spørsmål til saken kan rettes til daglig leder i Salten Brann IKS, Per Gunnar Pedersen, på e-post: per.gunnar.pedersen@saltenbrann.no.

Hilsen



Per Gunnar Pedersen
Daglig leder og brannsjef
Salten Brann IKS



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

.....

Fra: [Forum for Kontroll og Tilsyn](#)
Til: [Forum for Kontroll og Tilsyn](#)
Emne: Velkommen til Kontrollutvalgslederskolen del 3, 15. – 16. oktober 2025 på Clarion Hotel Oslo Airport
Dato: onsdag 20. august 2025 09:32:20

Hei kontrollutvalgssekretærer!

Høsten 2023 gjennomførte FKT Kontrollutvalgslederskolen del 1 på Teams. Innholdet var generell kunnskap om leders rolle og oppgaver. Interessen var stor med over 200 påmeldte.

Del 2 ble gjennomført fysisk på Gardermoen med over 60 deltakere. Da var selve kontrollutvalgsmøtet og håndtering av media hovedfokus.

Nå er vi klar for del 3, 15. – 16. oktober 2025 på Clarion Hotel Oslo Airport. **Del 3** skal gi en fordypning i kontrollutvalgets verktøy for å løse oppdraget. Når de vanskelige sakene kommer, er bruk av riktig verktøy vesentlig

Det går helt fint å delta på del 3 selv om man ikke har deltatt på del 1 og 2.

Flere er påmeldt allerede, men foreløpig er det godt med plasser til andre.

Kontrollutvalgssekretærer er velkommen til Kontrollutvalgslederskolen. Del gjerne invitasjonen med kontrollutvalget.

Påmelding

Program:

Dag 1 (start kl. 10.00, registrering fra kl. 09.00)

- Varsling og kontrollutvalgets rolle
Gjennom en forvaltningsrevisjonsrapport ser vi på kommunens varslingssystem og kontrollutvalgets rolle som kontrollør – ikke aktør!
Innleder: (ikke endelig avklart)
- Har kommunen gode nok rutiner for varsling av enhver art?
En kontrollutvalgsleder deler sine erfaringer
Innleder: Yngve Haugstvedt, Vestby kommune
- Hvordan bør kommunen håndtere varsling mot kommunedirektøren?
Har kontrollutvalget en rolle her?
Innleder: Gudrun Haabeth Grindaker, Norsk Kommunedirektørforum
- Vi tar sikte på å få et innlegg og en diskusjon på dag 1 om høringer i kontrollutvalget

Dag 2 (start kl. 09.00. Avslutning med påfølgende lunsj kl. 13.00)

- Kontrollutvalgets muligheter til å forfølge ulovligheter
Hva kan kontrollutvalget faktisk gjøre når det avdekkes ulovligheter?
Innleder: Bjørn Halvor Wikasteen, K-sekretariatet IKS

- Fallgruver ved særskilte undersøkelser og granskninger
Hvordan bør kommunen og kontrollutvalget håndtere uønskede hendelser – og hvilke feller bør de unngå?
Innleder: Helge Kvamme, Kvamme Associates
- Valggjennomføring og valgpåvirkning
Med kommunevalget i 2027 i horisonten ser vi på kontrollutvalgets rolle og erfaringer fra stortingsvalget i 2025.
Innleder: Marie Benedicte Bjørnland, Valgdirektoratet

Pris: 8 500 (medlemmer), 8 900 (andre) Tilslutningsdøgn (rom/frokost) 1 332

Påmeldingsfrist: 12. september

Med vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen

Forum for kontroll og tilsyn / Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / fkt@fkt.no / +47 414 71 166 / www.fkt.no

[Hold deg oppdatert med vårt nyhetsbrev](#)



SAK 24/25

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
17.09.2025

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Røklund, 09. september 2025

Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget