

PROTOKOLL – GILDESKÅL KONTROLLUTVALG

Møtedato: Fredag, 29. august 2025, kl 08.30 – 13.00

Møtested: Kommunestyresalen, kommunehuset Inndyr

Saksnr.: 19/25 – 28/25

Til stede:

Hilde Furuseth Johansen, leder
Aina Myrvoll, medlem

Forfall:

Hallvard Johansen, nestleder
Laila Kildahl, medlem
Trond-Morten Røst, medlem

Varamedlemmer:

Alf Harry Karlsen møtte for Trond-Morten Røst.

Unni Løvik møtte for Laila Kildahl.

Ingen vara for Hallvard Johansen grunnet sent innkommet forfall.

Øvrige:

Fra administrasjonen:

- Kommunedirektør Geir Mikkelsen, sakene 20-22/25 (Teams)
- HR-leder Trine Pettersen, sakene 20-21/25 (Teams)
- Fra innleid konsulent KjetilOdin Konsult AS: Kjetil Odin Johnsen og Ståle B. Olsen, sak 20/25 (Teams)
- Kommunalsjef Helse og omsorg Lisbeth Movik, sak 22/25 (Teams)

Salten kommunerevisjon IKS:

- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Jonny Riise
- Forvaltningsrevisor Jarl Håkon Olsen (Teams)

Salten kontrollutvalgsservice KO:

- Utvalgssekretær Ronny Seljeseth

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Møterom flyttet fra Elias Blix til kommunestyresalen.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
19/25	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 28. april 2025
20/25	Tredje gangs oppfølging av kommunestyrets vedtak: Forvaltningsrevisjon Informasjonssikkerhet
21/25	Oppdatert orientering om internkontrollsystemet
22/25	Orientering om organisering av fysioterapitjenesten
23/25	Prosjektplan forvaltningsrevisjon: Rus- og psykiaritjenesten
24/25	Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: Momskompensasjon på utgifter til utleieboliger
25/25	Dialog med revisor
26/25	Budsjett for kontroll og tilsyn 2026
27/25	Orienteringer
28/25	Eventuelt

19/25 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 28. april 2025

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28. april 2025 godkjennes.

Voting:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28. april 2025 godkjennes.

20/25 Tredje gangs oppfølging av kommunestyrets vedtak: Forvaltningsrevisjon Informasjonssikkerhet

Kommunedirektør Geir Mikkelsen og HR-leder Trine Pettersen møtte fra administrasjonen sammen med Kjetil Odin Johnsen og Ståle B. Olsen fra KjetilOdin Konsult AS.

Utvalgsmedlemmene fikk i forkant av møtet tilsendt dokumentet «Strategi for IKT-sikkerhet og personvern» som ble gjennomgått under møtet.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg § 5 og kommunestyrets vedtak i sak 58/22 gjennomført en tredje gangs oppfølging av Forvaltningsrevisjon Informasjonssikkerhet.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer

Omforent forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg § 5 og kommunestyrets vedtak i sak 58/22 gjennomført en tredje gangs oppfølging av Forvaltningsrevisjon Informasjonssikkerhet.

2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at det i samarbeid med ekstern kompetanse er utarbeidet en strategi for IKT-sikkerhet og personvern. Strategien skal forelegges administrativ ledergruppe og inneholder blant annet organisatorisk ansvar og rollefordeling og en fremdriftsplan for arbeidet. Tidsplanen inneholder tidslinje for å ferdigstille IKT-plan, oppdatering av ROS-analyse, oppdatering av arkivplan, risikovurderinger og leverandøroppfølginger. Tidslinjen avsluttes med evaluering til kommunestyret og kontrollutvalget i august 2026.
3. Kontrollutvalgets vedtak vedlagt administrasjonens redegjørelse oversendes kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget kommer tilbake til saken første møte høsten 2026.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg § 5 og kommunestyrets vedtak i sak 58/22 gjennomført en tredje gangs oppfølging av Forvaltningsrevisjon Informasjonssikkerhet.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at det i samarbeid med ekstern kompetanse er utarbeidet en strategi for IKT-sikkerhet og personvern. Strategien skal forelegges administrativ ledergruppe og inneholder blant annet organisatorisk ansvar og rollefordeling og en fremdriftsplan for arbeidet. Tidsplanen inneholder tidslinje for å ferdigstille IKT-plan, oppdatering av ROS-analyse, oppdatering av arkivplan, risikovurderinger og leverandøroppfølginger. Tidslinjen avsluttes med evaluering til kommunestyret og kontrollutvalget i august 2026.
3. Kontrollutvalgets vedtak vedlagt administrasjonens redegjørelse oversendes kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget kommer tilbake til saken første møte høsten 2026.

21/25 Oppdatert orientering om internkontrollsystemet

Kommunedirektør Geir Mikkelsen og HR-leder Trine Pettersen ga en orientering med demonstrasjon av Compilo.

Forslag til vedtak:

Saken tas til orientering.

Omforent forslag til vedtak:

Saken tas til orientering. Kontrollutvalget registrerer at det er gjort en god jobb med å få internkontrollsystemet Compilo implementert blant ansatte.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering. Kontrollutvalget registrerer at det er gjort en god jobb med å få internkontrollsystemet Compilo implementert blant ansatte.

22/25 Orientering om organisering av fysioterapitjenesten

Kommunedirektør Geir Mikkelsen og kommunalsjef Lisbeth Movik møtte fra administrasjonen for å gi en orientering og svare på spørsmål fra utvalget.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Saken tas til orientering. Kontrollutvalget registrerer at administrasjonen vurderer en brukerundersøkelse på fysioterapitjenesten og vil oppfordre til at denne gjennomføres. Kontrollutvalget ber om at resultatet av undersøkelsen forelegges utvalget når denne er klar.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering. Kontrollutvalget registrerer at administrasjonen vurderer en brukerundersøkelse på fysioterapitjenesten og vil oppfordre til at denne gjennomføres. Kontrollutvalget ber om at resultatet av undersøkelsen forelegges utvalget når denne er klar.

23/25 Prosjektplan forvaltningsrevisjon: Rus- og psykiatritjenesten

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt Rus og psykiatri, slik det er beskrevet i prosjektplan datert 20.08.2025.
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.

Omforent forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget ber revisor justere prosjektplanen med større vekt på at prosjektet skal undersøke om kommunen har en fungerende rus- og psykiatritjeneste med vekt på at kommunen tilbyr tjeneste til de som har krav på og behov for et tilbud. For øvrig vises til kontrollutvalgets vedtak i sak 15/25 der det bes om at prosjektplanen berører følgende tema: Kartlegging av brukere, kapasitet og ressursbruk, bruker- og pårørendemedvirkning (avviksbehandling, personvern) og koordinator og individuell plan.
2. Kontrollutvalget ber om at justert prosjektplan leveres sekretariatet innen 11. november slik at utvalget kan behandle saken i møte 24. november.

Votering:

Omforent forslag vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget ber revisor justere prosjektplanen med større vekt på at prosjektet skal undersøke om kommunen har en fungerende rus- og psykiatritjeneste med vekt på at kommunen tilbyr tjeneste til de som har krav på og behov for et tilbud. For øvrig vises til kontrollutvalgets vedtak i sak 15/25 der det bes om at prosjektplanen berører følgende tema: Kartlegging av brukere, kapasitet og ressursbruk, bruker- og pårørendemedvirkning (avviksbehandling, personvern) og koordinator og individuell plan.
2. Kontrollutvalget ber om at justert prosjektplan leveres sekretariatet innen 11. november slik at utvalget kan behandle saken i møte 24. november.

24/25 Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen: Momskompensasjon på utgifter til utleieboliger

Leder Hilde Furuseth Johansen tok opp spørsmålet om egen habilitet grunnet nært slektskap til saksbehandler som behandler vedtak om utleieboliger. Utvalget konkluderte at Johansen er inhabil til å behandle saken med hjemmel i kommuneloven §11-10, jfr forvaltningsloven §6. Johansen trådte ut av møtet under behandling av saken.

Utvalget tok så opp valg av setteleader under behandling av saken. Aina Myrvoll enstemmig valgt til setteleader.

Forslag til vedtak:

Gildeskål kontrollutvalg har mottatt uttalelse datert 23. juni 2025 fra revisor etter at denne i samsvar med kommunelovens § 24-9 har gjennomført en forenklet etterlevelsesk kontroll hvor det er undersøkt reglene i merverdiavgiftskompensasjonsloven om momskompensasjon på utgifter til utleieboliger.

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

Omforent forslag til vedtak:

1. Gildeskål kontrollutvalg har mottatt uttalelse datert 23. juni 2025 fra revisor etter at denne i samsvar med kommunelovens § 24-9 har gjennomført en forenklet etterlevelsesk kontroll 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 i å fremvise begrunnelsen for hvorfor boligene anses som særskilt tilrettelagt. Kontrollutvalget forutsetter at tildelingsvedtakene forbedres vedrørende angivelse av lovgrunnlag, brukerens funksjonsnedsettelse og hvordan boligen skal avhjelpe situasjonen.
3. Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering, og registrerer at uttalelsen ikke gir grunnlag for videre oppfølging fra utvalgets side.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Gildeskål kontrollutvalg har mottatt uttalelse datert 23. 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 i å fremvise begrunnelsen for hvorfor boligene anses som særskilt tilrettelagt. Kontrollutvalget forutsetter at tildelingsvedtakene forbedres vedrørende angivelse av lovgrunnlag, brukerens funksjonsnedsettelse og hvordan boligen skal avhjelpe situasjonen.
3. Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering, og registrerer at uttalelsen ikke gir grunnlag for videre oppfølging fra utvalgets side.

25/25 Dialog med revisor

Regnskapsrevisjonen gjør for tiden kontroll av neste termin for mva-oppgjør.

Forvaltningsrevisjonen har en del endring av personell. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst har sin siste arbeidsuke og ny oppdragsansvarlig Christel Elvestad tiltrer i september. Forvaltningsrevisor Malin Bruun har sagt opp sin stilling og stillingen er lyst ut. På grunn av utskiftinger og opplæring av nye ansatte, kan det bli utfordrende med oppstart av nye prosjekter. Pågående prosjekter vil imidlertid ikke bli påvirket og justert prosjektpå Rus og psykiatri vil bli levert til neste møte.

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.

26/25 Budsjett for kontroll og tilsyn 2026

Forslag til vedtak:

Gildeskål kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2026 foreslås budsjettert til kr 1.276.000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll	Kr 972 000
Sekretærbistand	Kr 200 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 104 000
Sum	Kr 1 276 000

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 Gildeskål 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.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Gildeskål kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2026 foreslås budsjettert til kr 1.276.000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll	Kr 972 000
Sekretærbistand	Kr 200 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 104 000
Sum	Kr 1 276 000

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 Gildeskål 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.

27/25 Orienteringer

Sekretariatet orienterte om dokumenter vedlagt saken. Neste møte i henhold til vedtatt virksomhetsplan blir mandag 24. november, blant annet med økonomiorientering, justert prosjektplan Rus og psykiatri og rapport forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll Salten Brann IKS.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

28/25 Eventuelt

Kontrollutvalget ber sekretariatet om å melde Gildeskål kontrollutvalg inn i Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Medlemskapet dekkes innenfor kontrollutvalgets budsjett.

Ingen ytterligere saker til behandling.

Inndyr, 29. august 2025



Ronny Seljeseth

Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:

Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer,
Gildeskål kommune v/ ordfører og kommunedirektør
Revisor: Salten kommunerevisjon IKS