
PROTOKOLL – SALTDAL KONTROLLUTVALG

Møtedato: Torsdag, 4. september 2025, kl 09.00 – 10.20

Møtested: Møterom Kjelleren, Saltdal Rådhus

Saksnr.: 15/25 –23/25

Til stede:

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

Forfall:

Kurt Johansen, Saltdalslista, medlem

Varamedlemmer:

Ingen, grunnet sent meldt forfall.

Øvrige:

Administrasjonen:

- Avdelingsdirektør Oppvekst og kultur, Morten Ludviksen, sak 16/25
- Rådgiver økonomikontoret Silje Pedersen, sak 17/25

Revisor / Salten kommunerevisjon IKS:

- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Jonny Riise
- Forvaltningsrevisor Jarl-Håkon Olsen

Sekretariat / Salten kontrollutvalgsservice:

- Sekretariatsleder Lars Hansen

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader: Ingen

SAKSLISTE

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

15/25 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. april 2025

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. april 2025 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. april 2025 godkjennes.

16/25 Oppfølging av kommunestyrets vedtak (27/24) forvaltningsrevisjon Spesialundervisning

Avdelingsdirektør Oppvekst og kultur, Morten Ludviksen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

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

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

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

informasjonsoverføring fra barnehage til skole.	og barnehageeier, skoler, barnehager, PPT og skolehelsetjenesten. Det har vært ekstra fokus på rutiner for informasjonsoverføring knyttet til dette arbeidet. Denne planen legges fram for politisk behandling høsten 2025.
---	---

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

Omforent forslag til vedtak:

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

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

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

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

- Kontrollutvalget får opplyst at kommunens arbeid på området inkluderer evaluering av arbeidet med individuelt tilrettelagt opplæring (tidligere spesialundervisning) både på systemnivå og individuelt.
- Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering vedlagt skriftlig redegjørelse fra administrasjonen datert 20.08.2025. Utvalget avslutter med dette sitt arbeid med oppfølging av denne forvaltningsrevisjonen

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

- Kontrollutvalget har i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 27/24 Rapport forvaltningsrevisjon: Spesialundervisning. Kommunestyret ba i sitt vedtak om en oppfølging innen juni 2025. Kontrollutvalget er noe sen med oppfølging, fordi utvalgets junimøte ble avlyst.

2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer følgende om oppfølging av rapportens 9 anbefalinger:

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

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

3. Kontrollutvalget får opplyst at kommunens arbeid på området inkluderer evaluering av arbeidet med individuelt tilrettelagt opplæring (tidligere spesialundervisning) både på systemnivå og individuelt.
4. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering vedlagt skriftlig redegjørelse fra administrasjonen datert 20.08.2025. Utvalget avslutter med dette sitt arbeid med oppfølging av denne forvaltningsrevisjonen

17/25 Oppfølging av kommunestyrets vedtak (104/24) forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser (2. gangs oppfølging)

Rådgiver økonomikontoret Silje Pedersen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

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

Rapportens anbefalinger	Rapportert status fra administrasjonen
<i>1...Saltdal kommune skal skrive anskaffelsesprotokoll for alle sine anskaffelser.</i>	Saltdal kommune skriver anskaffelsesprotokoll for alle sine offentlige anskaffelser som er utarbeidet av Saltdal kommune.
<i>2...Saltdal kommune skal få på plass en helhetlig rutine for behandling av offentlig anskaffelse.</i>	Utkast til nytt innkjøpsreglement for Saltdal kommune er sendt til KS advokatene for kvalitetssikring. Innkjøpsreglement må behandles av kommunestyret når endelig versjon foreligger. Nytt innkjøpsreglement for Saltdal kommune forventes lagt frem for Kommunestyret 9. oktober.
<i>3...Saltdal kommune skal ta med i sin helhetlige rutine hvordan de ivaretar habilitet ved offentlige anskaffelser.</i>	Saltdal kommune har utarbeidet en rutine for vurdering av habilitet i offentlige anskaffelser, (vedlegg 1) er sjekklisten som skal gjennomgå av innkjøpere og Saksbehandlere i Saltdal kommune.
<i>4...Saltdal kommune skal utarbeide maler for habilitetsvurdering, anskaffelsesprotokoll og åpningsprotokoll.</i>	Det er utarbeidet en sjekkliste for habilitetsvurdering (vedlegg 1), anskaffelsesprotokoll (vedlegg 2) og åpningsprotokoll (vedlegg 3)

<i>5...Saltdal kommune skal dokumentere en beregning av anskaffelsens verdi i anskaffelsesprotokollen</i>	Dokumentasjon av beregning av anskaffelsens verdi ivaretas gjennom anskaffelsesprotokollen. Det er også opprettet en mal for behovsvurdering ved offentlige anskaffelser, hvor estimert verdi, antatt varighet på leveranse / avtale og budsjettpost skal vurderes.
<i>6...Saltdal kommune skal sørge for å skrive utfyllende åpningsprotokoll.</i>	Saltdal kommune skriver åpningsprotokoll for alle sine offentlige anskaffelser som er utarbeidet av Saltdal kommune.
<i>7...Saltdal kommune skal utvikle en rutine for hvordan de vil følge ny lovgivning om miljøkrav.</i>	Det er opprettet rutine for hvordan Saltdal kommune skal sikre at miljøkrav følges i offentlige anskaffelser. Det skal også fremkomme i nytt innkjøpsreglement. Rutinebeskrivelse er merket vedlegg 4.
<i>8...Saltdal kommune skal utarbeide en fast mappestruktur for sine anskaffelsessaker.</i>	Det er opprettet en egen mappe for registrering av alle innkjøp Saltdal kommune utarbeider selv på kommunens fellesområde. Innkjøp skal også arkiveres i kommunens arkivsystem.

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

Omforent forslag til vedtak:

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

Rapportens anbefalinger	Rapportert status fra administrasjonen
<i>1...Saltdal kommune skal skrive anskaffelsesprotokoll for alle sine anskaffelser.</i>	Saltdal kommune skriver anskaffelsesprotokoll for alle sine offentlige anskaffelser som er utarbeidet av Saltdal kommune.
<i>2...Saltdal kommune skal få på plass en helhetlig rutine for behandling av offentlig anskaffelse.</i>	Utkast til nytt innkjøpsreglement for Saltdal kommune er sendt til KS advokatene for kvalitetssikring. Innkjøpsreglement må behandles av kommunestyret når endelig versjon foreligger. Nytt innkjøpsreglement for Saltdal kommune forventes lagt frem for Kommunestyret 9. oktober.

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

3. Kontrollutvalgets vedtak vedlagt notat fra administrasjonen oversendes kommunestyret til orientering. Utvalget avslutter med dette sitt arbeid med oppfølging av denne forvaltningsrevisjonen.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Rapportens anbefalinger	Rapportert status fra administrasjonen
<i>1...Saltdal kommune skal skrive anskaffelsesprotokoll for alle sine anskaffelser.</i>	Saltdal kommune skriver anskaffelsesprotokoll for alle sine offentlige anskaffelser som er utarbeidet av Saltdal kommune.
<i>2...Saltdal kommune skal få på plass en helhetlig rutine for behandling av offentlig anskaffelse.</i>	Utkast til nytt innkjøpsreglement for Saltdal kommune er sendt til KS advokatene for kvalitetssikring. Innkjøpsreglement må behandles av kommunestyret når endelig versjon foreligger. Nytt innkjøpsreglement for Saltdal kommune forventes lagt frem for Kommunestyret 9. oktober.
<i>3...Saltdal kommune skal ta med i sin helhetlige rutine hvordan de ivaretar habilitet ved offentlige anskaffelser.</i>	Saltdal kommune har utarbeidet en rutine for vurdering av habilitet i offentlige anskaffelser, (vedlegg 1) er sjekklisten som skal gjennomgås av innkjøpere og Saksbehandlere i Saltdal kommune.
<i>4...Saltdal kommune skal utarbeide maler for habilitetsvurdering, anskaffelsesprotokoll og åpningsprotokoll.</i>	Det er utarbeidet en sjekkliste for habilitetsvurdering (vedlegg 1), anskaffelsesprotokoll (vedlegg 2) og åpningsprotokoll (vedlegg 3)
<i>5...Saltdal kommune skal dokumentere en beregning av anskaffelsens verdi i anskaffelsesprotokollen</i>	Dokumentasjon av beregning av anskaffelsens verdi ivaretas gjennom anskaffelsesprotokollen. Det er også opprettet en mal for behovsvurdering ved offentlige anskaffelser, hvor estimert verdi, antatt varighet på leveranse / avtale og budsjettpost skal vurderes.
<i>6...Saltdal kommune skal sørge for å skrive utfyllende åpningsprotokoll.</i>	Saltdal kommune skriver åpningsprotokoll for alle sine offentlige anskaffelser som er utarbeidet av Saltdal kommune.
<i>7...Saltdal kommune skal utvikle en rutine for hvordan de vil følge ny lovgivning om miljøkrav.</i>	Det er opprettet rutine for hvordan Saltdal kommune skal sikre at miljøkrav følges i offentlige anskaffelser. Det skal også fremkomme i nytt innkjøpsreglement. Rutinebeskrivelse er merket vedlegg 4.
<i>8...Saltdal kommune skal utarbeide en fast mappestruktur for sine anskaffelsessaker.</i>	Det er opprettet en egen mappe for registrering av alle innkjøp Saltdal kommune utarbeider selv på kommunens fellesområde. Innkjøp skal også arkiveres i kommunens arkivsystem.

3. Kontrollutvalgets vedtak vedlagt notat fra administrasjonen oversendes kommunestyret til orientering. Utvalget avslutter med dette sitt arbeid med oppfølging av denne forvaltningsrevisjonen.

18/25 Revisors uttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: reglene i merverdiavgiftskompensasjonsloven om momskompensasjon på utgifter til utleieboliger.

Forslag til vedtak:

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

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

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

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

19/25 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.

20/25 Budsjett for kontroll og tilsyn 2026

Forslag til vedtak:

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

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

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

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

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

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

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

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

21/25 Dialog med revisor

Revisor orienterte:

- Regnskapsrevisjon: Revisor er i gang med planlegging, bl.a møter med administrasjonen
- Forvaltningsrevisjon: Oppdragsansvarlig og en annen forvaltningsrevisor har sagt opp sine stillinger, og det er da for tiden to forvaltningsrevisorer igjen i revisjonsselskapet.

Ny oppdragsansvarlig revisor starter førstkommande mandag. Det er kommet en søker på den andre stillingen som forvaltningsrevisor. Som en følge av bemanningssituasjonen gjør revisjonsselskapet endringer. For Saltdals del blir forvaltningsrevisjon Institusjonsomsorg forsinket, og da ikke klar til behandling i novembermøtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Saltdal kommune tar dialog med revisor til orientering.

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

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Saltdal kommune tar dialog med revisor til orientering.

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

22/25 Orienteringer

Sekretariatet orienterte om

- Vedlagte dokumenter

Omforent forslag til vedtak:

Orienteringene tas til orientering.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Orienteringene tas til orientering.

23/25 Eventuelt

Monica Sundsfjord (SV) tok opp mulig sak til neste møte: Evaluering av kontrollutvalgets arbeid. Oppdatering om kontrollutvalgets oppgaver. Utvalget ber om sak til neste møte.

Ingen ytterligere saker til behandling.

Rognan, 4. september 2025

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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