



PROTOKOLL – SØRFOLD KONTROLLUTVALG

Møtedato: Onsdag, 17. september 2025, kl 10.00 – 11.30

Møtested: Møterom Siso, rådhuset Straumen

Saksnr.: 16/25 – 24/25

Til stede

Lena Cecilie Pedersen Osnes, leder

Idar Mohaug, medlem

Terje Nystabakk, medlem

Forfall:

Heidi Skogheim, nestleder

Daniel Koskinen, medlem

Varamedlemmer:

Eskil Pedersen møtte for Heidi Skogheim.

Beate Breivik møtte for Daniel Koskinen.

Øvrige:

Sørfold kommune:

- Ordfører Kolbjørn Mathisen
- Kommunedirektør Torill Mørkhagen

Salten kommunerevisjon IKS:

- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rune Borøy
- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Christel Elvestad

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
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

16/25 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 13. juni 2025

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 13. juni 2025 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 13. juni 2025 godkjennes.

17/25 Oppfølging av nummerert brev nr 4 fra revisor - Byggesaksgebyrer

Kommunedirektør Torill Mørkhagen møtte fra administrasjonen for å orientere om sakens oppfølging og svare på spørsmål fra utvalgsmedlemmene.

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.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

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.

18/25 Fjerde gangs oppfølging av forvaltningsrevisjon Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging

Kommunedirektør Torill Mørkhagen ga en orientering om sakens oppfølging og svarte på spørsmål fra utvalget.

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.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

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.

19/25 Revisors nummererte brev nr 3: Finansforvaltning. Orientering om kommunestyrets behandling.

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.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

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.

20/25 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: Momskompensasjon på utgifter til utleieboliger

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.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

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.

21/25 Dialog med revisor

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar dialog med revisor til orientering, herunder

Status/fremdrift for regnskapsrevisors arbeid:

-

Status/fremdrift innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll etc:

-

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar dialog med revisor til orientering, herunder

Status/fremdrift for regnskapsrevisors arbeid:

- Kontrollert mva-kompensasjon for august.
- Planlegger revisjon av årsregnskap for 2025.

Status/fremdrift innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll etc:

- Oppstartsmøte eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon Salten Brann er gjennomført 16.09.2025.
- Bestilt forvaltningsrevisjon Innsyn/åpenhet er ikke igangsatt. Skal i utgangspunktet leveres vinter/vår 2026, men kan bli forsinket grunnet vakant stilling forvaltningsrevisor. Gir ny orientering neste møte i november.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar dialog med revisor til orientering, herunder

Status/fremdrift for regnskapsrevisors arbeid:

- Kontrollert mva-kompensasjon for august.
- Planlegger revisjon av årsregnskap for 2025.

Status/fremdrift innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll etc:

- Oppstartsmøte eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon Salten Brann er gjennomført 16.09.2025.
- Bestilt forvaltningsrevisjon Innsyn/åpenhet er ikke igangsatt. Skal i utgangspunktet leveres vinter/vår 2026, men kan bli forsinket grunnet vakant stilling forvaltningsrevisor. Gir ny orientering neste møte i november.

22/25 Budsjett for kontroll og tilsyn 2026

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.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

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.

23/25 Orienteringer

Sekretariatet orienterte om dokumenter vedlagt innkallingen. Vedlegg c) unntatt offentlighet etter Off.lov § 13, jfr fvl § 13. Med bakgrunn i notatets innhold ble det tatt opp spørsmål om lukking av møte. Utvalget besluttet følgende:

Vedtak:

Med hjemmel i kommunelovens § 11-5, annet ledd, vedtok kontrollutvalget å behandle deler av sak 23/25 for lukkede dører. Begrunnelsen er at notatet inneholder opplysninger om noens personlige forhold, og som er underlagt taushetsplikt.

Dørene ble så åpnet etter denne behandlingen.

Det ble videre orientert om at det er mottatt ny muntlig henvendelse om deponi Andkilen. Kontrollutvalget har tidligere fått henvendelse om konflikten og at saken er påklaget. Ordfører opplyser at Elkem møter i kommunestyret 18.09.2025 for å orientere om hvordan de følger opp kravene i reguleringsplan.

Neste møte i henhold til vedtatt virksomhetsplan blir onsdag 26. november, blant annet med oppfølging av rapport om eierskapsmelding og første gangs oppfølging av rapport informasjonssikkerhet.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

24/25 Eventuelt

Ingen ytterligere saker til behandling.

Straumen, 17. september 2025



Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:

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