



Kontrollutvalget, Saltdal kommune, Årsrapport til kommunestyret, 2025

1.0 Innledning

Kontrollutvalget er i samsvar med kommunelovens § 23-1 oppnevnt av kommunestyret for å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på vegne av kommunestyret.

Utvalgets arbeid foregår innenfor rammen av

- Kommunelovens kapittel 23 *Kontrollutvalgets virksomhet*,
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon
- Utvalgets virksomhetsplan

Gjennom uttalelser til kommunens og det kommunale foretakets årsregnskap, og innstillinger i saker om forvaltningsrevisjon, har kontrollutvalget rapportert om sitt virke i de nevnte sakene. Utvalget legger i tillegg frem for kommunestyret en samlet rapport / fremstilling om kontrollutvalgets arbeid det enkelte år. Denne rapporten oppsummerer utvalgets virksomhet i 2025. Forrige rapport omhandlet perioden fra nyvalg høsten 2023 og ut 2024.

Saltdal kommunestyre foretok valg av medlemmer for perioden i møte 26.10.2023, sak 70/23. Kontrollutvalget har etter dette bestått av følgende medlemmer:

Paal Robert Haagensen (Fremskrittspartiet), leder
Monica Sundsfjord (Sosialistisk venstreparti), nestleder
Kjell Magne Johansen (Arbeiderpartiet), medlem
Trine Brændmo (Høyre) medlem
Kurt G. Johansen (Saltdalslista), medlem

Det nyvalgte kontrollutvalget har gjennomført fire møter i 2025. Det har vært godt oppmøte blant utvalgets faste medlemmer. Ved to anledninger har det vært behov for vara, men det lot seg ikke gjøre å få kalt inn varamedlem.

2.0 Regnskap

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til Saltdal kommunes regnskap for 2024. Regnskapet er avlagt med et negativt netto driftsresultat med kr 15 566 136. Revisors beretning ble gitt uten forbehold eller merknader.

Ved behandlingen av regnskap for 2024 har utvalget blant annet gjort kommunestyret oppmerksom på følgende 3 forhold:

1.		
	Vedtatte finansielle måltall	Resultat
Netto driftsresultat	2,0%	minus 2,2 %
Disposisjonsfond	5 %	0 %
Lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter	97%	62 %
2. Kommunens likviditet er fortsatt svak. Utvalget viser til Årsmeldingens beskrivelse av situasjonen for likviditet.		

- | |
|--|
| 3. Kontrollutvalget gjør kommunestyret oppmerksom på at kommunens disposisjonsfond er brukt opp. |
|--|

I tillegg har utvalget uttalt at *Kontrollutvalget merker seg med tilfredshet at regnskap er levert i tide, og at samarbeid mellom revisor og økonomiavdelingen fungerer godt.*

Kommunens ledelse har gitt kontrollutvalget en grundig gjennomgang av regnskap for Saltdal kommune, og har besvart utvalgets spørsmål. Til grunn for utvalgets uttalelser ligger også revisors beretning, samt ytterligere informasjon fra denne. I kommunestyrets behandling av regnskapet er det ikke gjort vedtak som har krevd særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side.

Det kommunale foretaket Saltdal Utvikling KF har avlagt regnskap med et netto driftsresultat med kr 6 341. Revisors beretning ble gitt uten forbehold eller merknader.

Nummererte brev fra revisor: Revisor skal i henhold til kommunelovens § 24-7 gi skriftlige meldinger i form av nummererte brev til kontrollutvalget når det avdekkes:

- 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.

Kontrollutvalget har ikke mottatt eller behandlet nummerert brev i perioden det rapporteres for.

Etterlevelseskontroll: Revisor har gjennomført sin årlige kontroll av om kommunens økonomiforvaltning foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jfr kommuneloven § 24-9. Tema for kontrollen som ble behandlet i 2025 var reglene i merverdiavgiftskompensasjonsloven om momskompensasjon på utgifter til utleieboliger.

Følgende ble kontrollert:

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.

Revisor konkluderte slik etter undersøkelsen: *Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Saltdal kommune ikke i alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene.* Uttalelsen ble avgitt uten merknader eller forbehold og kontrollutvalget konkluderte med dette at undersøkelsen ikke ga grunnlag for videre oppfølging.

3.0 Forvaltningsrevisjon

Etter innstilling fra kontrollutvalget har kommunestyret i sak 57/2024 vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2027. Vedtatt plan har følgende prioriterte tema:

1. Offentlige anskaffelser
2. Institusjonsomsorg
3. IKT, digitalisering, personvern.
4. Brann og feiing
5. Internkontroll og kvalitetssikring
6. Flyktningtjenesten
7. Hjemmetjenester

Alle nye bestillinger vil i utgangspunktet baseres på den nye planen, samtidig som at utvalget følger opp at tidligere revisjoner blir fulgt opp etter kommunestyrets bestemmelser.

Kontrollutvalgets oppgaver med forvaltningsrevisjoner er tredelt: bestille gjennomføring av konkrete forvaltningsrevisjonsprosjekter, saksbehandle og innstille til kommunestyret når det legges frem en forvaltningsrevisjonsrapport, samt følge opp de vedtak kommunestyret fatter ved behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter. I 2025 er det gjennomført følgende bestillinger, behandlinger og oppfølgingssaker innen forvaltningsrevisjon:

Prosjektets navn	Behandling i kontrollutvalget
Spesialundervisning	Bestilt og behandlet av kontrollutvalget for perioden 2019-2023. Formålet med revisjonen var å finne ut i hvilken grad Saltdal kommune etterlever krav i lov og retningslinjer om spesialundervisning. Rapporten hadde ni anbefalinger til forbedringer på dette området. <u>Oppfølging:</u> Kontrollutvalget har i september rapportert til kommunestyret at de ni anbefalingene er fulgt opp av administrasjonen, og at utvalget dermed avslutter sitt arbeid med oppfølging av denne forvaltningsrevisjonen.
Offentlige anskaffelser (prioritet 1 gjeldende plan)	I samsvar med prioritet nummer 1 i Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 har utvalget bestilt og behandlet forvaltningsrevisjon med dette temaet. Formålet med revisjonen var å undersøke om kommunen <i>Ivaretar dokumentasjonsplikten, følger regelverket og egne rutiner ved innkjøp av varer og tjenester til kommunen. I tillegg er det et mål å finne ut om kommunen har søkelys på å ivareta habilitet ved innkjøp.</i>

	Rapporten inneholdt en rekke anbefalinger, bl.a 1. Saltdal kommune skal skrive anskaffelsesprotokoll for alle sine anskaffelser. 2. Saltdal kommune bør få på plass en helhetlig rutine for behandling av offentlig anskaffelse. 3. Saltdal kommune bør ta med i sin helhetlige rutine hvordan de ivaretar habilitet ved offentlige anskaffelser. 5. Saltdal kommune bør dokumentere en beregning av anskaffelsens verdi i anskaffelsesprotokollen. <u>Oppfølging:</u> Oppfølging er gjennomført i utvalgets møter i februar og september. Etter septembermøtet har kontrollutvalget rapportert til kommunestyret at rapportens åtte anbefalinger er fulgt opp av administrasjonen. Utvalget har dermed avslutter sitt arbeid med oppfølging av denne forvaltningsrevisjonen.
Institusjonsomsorg (prioritet 2 gjeldende plan)	<u>Bestilling:</u> I samsvar med prioritet nummer 2 i Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 har utvalget i 2024 bestilt forvaltningsrevisjon med dette temaet, og godkjent prosjektpplan i februar 2025. Rapporten skulle vært ferdig til utvalgets møte november 2025, men er utsatt grunnet bemanningsproblemer i Salten kommunerevisjon.

De behandlede rapportene har gitt viktige bidrag til kunnskap om hvordan den kommunale forvaltningen fungerer, og har påpekt forbedringsmuligheter for kommunen.

4.0 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget har som en av sine oppgaver ansvar for å påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper, såkalt eierskapskontroll. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

I ny plan for eierskapskontroll (kommunestyrets sak 57/2024) er følgende prioritering besluttet:

1. Salten Brann IKS

Kommunene Beiarn, Bodø, Fauske, Gildeskål, Hamarøy, Meløy, Steigen og Sørfold har også prioritert kontroll med dette selskapet. Saltdal kontrollutvalg har bestilt en eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Salten Brann IKS. Formålet med undersøkelsene å finne ut om kommunen utøver eierstyring i tråd med eierskapsmeldingen og etablerte normer for god eierstyring. Dernest å finne ut om Salten Brann IKS jobber systematisk med å utarbeide og

følge opp lovmessig budsjett, samt å finne ut om selskapet gir eierne et godt grunnlag for eierstyring.

Rapporten kommer til behandling i begynnelsen av 2026.

5.0 Øvrig kontroll og tilsyn

Med bakgrunn i kontrollutvalgets generelle mandat om å foreta løpende tilsyn og kontroll med forvaltningen, er det i utvalgets møter satt på dagsorden en rekke saker. Sakene kan ha bakgrunn i innspill fremmet av publikum, utvalgets medlemmer, andre politikere i kommunen, saker som er tatt opp i media, eksterne tilsyn etc.

I disse sakene har utvalget kalt inn administrasjonen, og bedt denne redegjøre for saksforhold, regelverk, rutiner, forvaltningspraksis etc. I 2025 gjelder dette blant annet følgende områder:

- Økonomi og regnskap
- Orientering om regelverk og avtaler som gjelder for ansattes bruk av kommunale eiendeler

Kontrollutvalget vil generelt bemerke at kommunedirektør og hans administrasjon har bidratt med gode redegjørelser og besvart utvalgets spørsmål i de sakene som er tatt opp.

6.0 Øvrige saker som vedrører utvalget

Budsjettet legger rammer for kontrollutvalgets egen aktivitet og kostnadene til revisjon og sekretariat. Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollutvalget. Forslag til budsjett 2025 ble behandlet av kontrollutvalget i møte 05.09.2025 – sak 20/25. Den samlede budsjettrammen for kontroll og tilsyn er foreslått til kr 1 401 000.

I samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon har kontrollutvalget et påse-ansvar om revisors arbeid med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget har *Dialog med revisor* som et punkt på dagsorden hvert møte. I tillegg skal revisor årlig legge frem en erklæring om uavhengighet i forhold til den virksomhet som skal revideres. Denne behandles i kontrollutvalget. Revisor holder kontrollutvalget løpende orientert om sitt arbeid.

Rognan, 25. november 2025

Paal Robert Haagensen (s)
leder

Monica Sundsfjord (s)
nestleder

Trine Brændmo (s)
medlem

Kjell Magne Johansen (s)
Medlem

Kurt G. Johansen
Medlem

