

## PROTOKOLL – GILDESKÅL KONTROLLUTVALG

**Møtedato:** Tirsdag, 02. desember 2025, kl 08.30 – 13.30

**Møtested:** Kommunestyresalen, kommunehuset Inndyr

**Saksnr.:** 29/25 – 38/25

**Til stede:**

Hilde Furuseth Johansen, leder  
Hallvard Johansen, nestleder  
Aina Myrvoll, medlem

**Forfall:**

Laila Kildahl, medlem  
Trond-Morten Røst, medlem

**Varamedlemmer:**

Alf Harry Karlsen møtte for Laila Kildahl.  
Oddlaug Didriksen møtte for Trond-Morten Røst.

**Øvrige:**

Fra Gildeskål kommune:

- Ordfører Bjørn Magne Pedersen, sakene 30-31/25
- o Kommunedirektør Geir Mikkelsen, sakene 30-31/25
- o Kommunalsjef Fellestjenester Eva Stokvik, sak 30/25

Salten kommunerevisjon IKS:

- o Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Jonny Riise
- o Forvaltningsrevisor Jarl Håkon Olsen

Salten kontrollutvalgsservice KO:

- o 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
29/25	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 29. august 2025
30/25	Orientering om økonomi og regnskap
31/25	Rapport Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Gildeskål kommune og Salten Brann IKS
32/25	Revidert prosjektplan. Bestilling av forvaltningsrevisjon Rus og psykiatri
33/25	Dialog med revisor
34/25	Kontrollutvalgets årsrapport 2025
35/25	Virksomhetsplan 2026
36/25	Møteplan 2026
37/25	Orienteringer
38/25	Eventuelt

### **29/25 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 29. august 2025**

#### **Forslag til vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 29. august 2025 godkjennes.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 29. august 2025 godkjennes.

### **30/25 Orientering om økonomi og regnskap**

Kommunedirektør Geir Mikkelsen og kommunalsjef Eva Stokvik møtte fra administrasjonen for å gi en orientering og svare på spørsmål.

#### **Forslag til vedtak:**

Saken tas til orientering.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Saken tas til orientering.

### **31/25 Rapport Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Gildeskål kommune og Salten Brann IKS**

Notat «Kommunedirektørens kommentarer, «Eierskapskontroll» Salten Brann IKS» mottatt 27.11.2025 ble tilsendt utvalgsmedlemmene i forkant av møtet.

### **Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):**

1. Rapporten *Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Gildeskål kommune og Salten Brann IKS* er forelagt kommunestyret og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren og selskapet følge opp rapportens anbefalinger:
  - Gildeskål kommune bør inkludere hvem som representerer kommunen i alle selskaper/organisasjoner kommunen har eierinteresser i, eierskapsmeldingen.
  - Gildeskål kommune bør utarbeide rutiner som sikrer dialogen mellom kommunestyret som eier og eierrepresentanten.
  - Gildeskål kommune og eierkommunene bør utarbeide retningslinjer som regulerer arbeidet i valgkomiteene til kommunens hel- og majoritetside selskaper.
  - Gildeskål kommune og eierkommunene bør utarbeide retningslinjer som regulerer Salten Branns valgkomite.
  - Gildeskål kommune bør tydeliggjøre hvem som har ansvaret for å ivareta kravene om kompetanse til styremedlemmer av kommunens selskaper.
  - Gildeskål kommune bør ha en klar rutine for vurdering av habilitet ved valg av styremedlemmer.
  - Salten Brann og eierkommunene bør vurdere å styrke Salten Brann sin økonomisk faglige kompetanse.
    - a) Salten Brann bør utbedre og komplettere sine skriftlige rutiner for å sikre en budsjettprosess som legger til rette for at budsjettet ivaretar kravene til balanse og realisme.
    - b) Salten Brann bør prioritere å rutinemessig gjennomføre risikovurderinger/analyser av:
      - hvor i prosessene med utarbeidelse av budsjett det er risiko for at det oppstår svikt, feil og mangler.
      - budsjettet.
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon følges opp. Det bes om at utvalget starter med sin oppfølging av rapporten innen høsten 2026.

### Omforent forslag til vedtak:

1. Rapporten *Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Gildeskål kommune og Salten Brann IKS* er forelagt kommunestyret og tas til orientering.
2. Kommunestyret merker seg særlig følgende i rapporten: «Revisjonens vurdering er at selskapet har strukturert budsjettprosessen på en måte som ivaretar kravene til balanse, men det er underliggende strukturelle svakheter som gjør at kriteriet bare delvis er oppfylt.» Kommunestyret er bekymret for at dette ikke bare gjelder budsjettprosessen, men også hele selskapets økonomistyring. Gildeskål kommune bør i dialog med eierkommunene, be Salten Brann om å styrke sin økonomiske kompetanse.

### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak (innstilling til kommunestyret):**

1. Rapporten *Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Gildeskål kommune og Salten Brann IKS* er forelagt kommunestyret og tas til orientering.
2. Kommunestyret merker seg særlig følgende i rapporten: «Revisjonens vurdering er at selskapet har strukturert budsjettprosessen på en måte som ivaretar kravene til balanse, men det er underliggende strukturelle svakheter som gjør at kriteriet bare delvis er

oppfylt.» Kommunestyret er bekymret for at dette ikke bare gjelder budsjettprosessen, men også hele selskapets økonomistyring. Gildeskål kommune bør i dialog med eierkommunene, be Salten Brann om å styrke sin økonomiske kompetanse.

### **32/25 Revidert prosjektplan. Bestilling av forvaltningsrevisjon Rus og psykiatri**

#### **Forslag til vedtak:**

- 1) Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt Rus og psykiatri, med utgangspunkt i prosjektplan datert 05.11.2025: problemstilling 2-1 og 4.
- 2) Justert prosjektplan med kontrollutvalgets forutsetninger legges frem i neste møte under sak «Dialog med revisor». 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:

Saken utsettes. Sekretariatet, revisjonen og utvalgsleder bes til neste møte om å vurdere kostnader og marked for innleie av tjenester, med tanke på besvarelse av problemstilling 2-2.

#### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Saken utsettes. Sekretariatet, revisjonen og utvalgsleder bes til neste møte om å vurdere kostnader og marked for innleie av tjenester, med tanke på besvarelse av problemstilling 2-2.

### **33/25 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:

- Gjennomført oppstartsmøte med kommunedirektør og økonomisjef i forkant av årsoppgjør. Forventer revisjonsberetning innen frist.

- Planlegger forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen. Tema for neste kontroll bli startlånordningen; etterlevelse av tildelingskriterier. Leveres innen frist 30. juni.

Status/fremdrift innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll etc:

- Ny oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Christel Elvestad har begynt i sin stilling. I tillegg mangler en forvaltningsrevisor etter Malin Bruun. Arbeider med tilsetning.

Votering:

Omforent forslag vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Kontrollutvalget tar dialog med revisor til orientering, herunder

Status/fremdrift for regnskapsrevisors arbeid:

- Gjennomført oppstartsmøte med kommunedirektør og økonomisjef i forkant av årsoppgjør. Forventer revisjonsberetning innen frist.
- Planlegger forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen. Tema for neste kontroll bli startlånordningen; etterlevelse av tildelingskriterier. Leveres innen frist 30. juni.

Status/fremdrift innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll etc:

- Ny oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Christel Elvestad har begynt i sin stilling. I tillegg mangler en forvaltningsrevisor etter Malin Bruun. Arbeider med tilsetning.

### **34/25 Kontrollutvalgets årsrapport 2025**

#### **Forslag til vedtak:**

Årsrapport 2025 for kontrollutvalget vedtas. Rapporten oversendes kommunestyret til informasjon.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Årsrapport 2025 for kontrollutvalget vedtas. Rapporten oversendes kommunestyret til informasjon.

### **35/25 Virksomhetsplan 2026**

#### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalgets virksomhetsplan for 2026 vedtas. Planen oversendes kommunestyret til informasjon.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Kontrollutvalgets virksomhetsplan for 2026 vedtas. Planen oversendes kommunestyret til informasjon.

### **36/25 Møteplan 2026**

#### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2026:

- mandag 16. februar
- onsdag 22. april
- mandag 31. august
- mandag 30. november

Ytterligere møter avholdes ved behov.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2026:

- mandag 16. februar
- onsdag 22. april
- mandag 31. august
- mandag 30. november

Ytterligere møter avholdes ved behov.

### **37/25 Orienteringer**

Sekretariatet orienterte om dokumenter vedlagt saken.

#### **Vedtak:**

Saken tas til orientering.

### **38/25 Eventuelt**

Kontrollutvalget ber til neste møte om en orientering om sykefravær og systemer for fraværsoppfølging av ansatte.

Ingen ytterligere saker til behandling.

### **Inndyr, 02. desember 2025**



Ronny Seljeseth  
Sekretær for kontrollutvalget

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