

PROTOKOLL – SALTDAL KONTROLLUTVALG**Møtedato:** Tirsdag, 25. november 2025, klokken 09.00 – 10.30**Møtested:** Møterom Kjelleren, Saltdal Rådhus**Saksnr.:** 24/25 –32/25**Til stede:**

Monica Sundsfjord, SV, nestleder
Kjell Magne Johansen, Ap, medlem
Trine Brændmo, H, medlem
Kurt Johansen, Saltdalslista, medlem

Forfall:

Paal Robert Haagensen, FrP, leder

Varamedlemmer:

Ingen vara kunne møte.

Øvrige:

Administrasjonen:

- Ingen

Revisor / Salten kommunerevisjon IKS:

- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Jonny Riise

Sekretariat / Salten kontrollutvalgsservice:

- Sekretariatsleder Lars Hansen

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader: Ingen

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
24/25	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 4. september 2025
25/25	Orientering om økonomi, regnskap og oppfølging av revisjonskommentarer
26/25	Evaluerings av kontrollutvalgets arbeid. Oppdatering om kontrollutvalgets oppgaver
27/25	Dialog med revisor
28/25	Kontrollutvalgets årsrapport 2025
29/25	Virksomhetsplan for kontrollutvalget 2026
30/25	Møteplan for kontrollutvalget 2026
31/25	Orienteringer
32/25	Eventuelt

24/25 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 4. september 2025

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 4. september 2025 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 4. september 2025 godkjennes.

25/25 Orientering om økonomi, regnskap og oppfølging av revisjonskommentarer

I tilknytning til saken orienterte revisor kort om at foretaket har en kortsiktig gjeld til Saltdal kommune, og at dette vil bli tatt opp av revisor i forbindelse med regnskap 2025.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar til orientering administrasjonens tilbakemelding om oppfølging av revisors kommentarer til regnskap 2024. Utvalget registrerer at revisors kommentar fra april 2025 om *manglende balanseført påløpte pensjonsforpliktelser og premiefond og premieavvik i regnskapet* ikke vil bli rettet opp i foretakets regnskap for 2025.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar til orientering administrasjonens tilbakemelding om oppfølging av revisors kommentarer til regnskap 2024. Utvalget registrerer at revisors kommentar fra april 2025 om *manglende balanseført påløpte pensjonsforpliktelser og premiefond og premieavvik i regnskapet* ikke vil bli rettet opp i foretakets regnskap for 2025. Kontrollutvalget forventer at forholdet revisor har tatt opp rettes opp så snart som mulig.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar til orientering administrasjonens tilbakemelding om oppfølging av revisors kommentarer til regnskap 2024. Utvalget registrerer at revisors kommentar fra april 2025 om *manglende balanseført påløpte pensjonsforpliktelser og premiefond og premieavvik i regnskapet* ikke vil bli rettet opp i foretakets regnskap for 2025. Kontrollutvalget forventer at forholdet revisor har tatt opp rettes opp så snart som mulig.

26/25 Evaluering av kontrollutvalgets arbeid. Oppdatering om kontrollutvalgets oppgaver

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Momenter fra utvalgets drøfting:

- Utvalget er opptatt av om hvordan oppdraget med å være kontrollorgan løses: Gjør utvalget det som skal gjøres? Hvordan oppfatter andre organer kontrollutvalget og dets arbeid?
- Utvalget peker på at medlemmene kan ta initiativ selv og gi innspill til tema for kontroll,
- Utvalget ønsker at innspill til saker tas opp i førstkommende møte.
- Mulige andre kilder til innspill til utvalgets arbeid: Kommunestyret, De politiske gruppene, Idebank som viser aktuelle tema i andre kontrollutvalg i Salten.
- Det er behov for å styrke samhandlingen med kommunestyret. Sekretariatet informerer utvalgets leder om drøftingen i dagens møte.

Omforent forslag til vedtak:

Saken tas til orientering. Utvalget fortsetter drøftingen av innspill til tema for kontroll i neste møte.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering. Utvalget fortsetter drøftingen av innspill til tema for kontroll i neste møte.

27/25 Dialog med revisor

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Saltdal kommune tar dialog med revisor til orientering, herunder

Status / fremdrift for regnskapsrevisors arbeid:

-

Status / fremdrift innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll etc:

-

Kontrollutvalget i Saltdal kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 8. september 2025 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

Kontrollutvalget i Saltdal kommune tar til orientering at revisor har valgt *Startlån* som tema for kommende forenklede etterlevelseskontroll med kommunens økonomiforvaltning.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Saltdal kommune tar dialog med revisor til orientering, herunder

Status / fremdrift for regnskapsrevisors arbeid:

- Regnskapsrevisjon er i rute

Status / fremdrift innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll etc:

-

Bemanning: revisjonen har lyst ut stilling som forvaltningsrevisor og forventer ansettelse innen kort tid.

Kontrollutvalget i Saltdal kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 8. september 2025 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

Kontrollutvalget i Saltdal kommune tar til orientering at revisor har valgt *Startlån* som tema for kommende forenklede etterlevelseskontroll med kommunens økonomiforvaltning.

Votering:

Omforent ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Saltdal kommune tar dialog med revisor til orientering, herunder

Status / fremdrift for regnskapsrevisors arbeid:

- Regnskapsrevisjon er i rute

Status / fremdrift innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll etc:

-

Bemanning: revisjonen har lyst ut stilling som forvaltningsrevisor og forventer ansettelse innen kort tid.

Kontrollutvalget i Saltdal kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 8. september 2025 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

Kontrollutvalget i Saltdal kommune tar til orientering at revisor har valgt *Startlån* som tema for kommende forenklede etterlevelseskontroll med kommunens økonomiforvaltning.

28/25 Kontrollutvalgets årsrapport 2025

Forslag til vedtak:

Årsrapport for kontrollutvalget 2025 oversendes kommunestyret med de endringer som kom frem i møtet.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsrapport for kontrollutvalget 2025 oversendes kommunestyret med de endringer som kom frem i møtet.

29/25 Virksomhetsplan for kontrollutvalget 2026

Forslag til vedtak:

Virksomhetsplan 2026 oversendes kommunestyret med de endringer som kom frem i møtet.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Virksomhetsplan 2026 oversendes kommunestyret med de endringer som kom frem i møtet.

30/25 Møteplan for kontrollutvalget 2026

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2026:

Onsdag 11. februar

Onsdag 29. april (uttalelse til kommuneregnskap)

Fredag 29. mai

Fredag 4. september

Onsdag 25. november

Ytterligere møter avholdes ved behov.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt,

Vedtak:

Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2026:

Onsdag 11. februar
Onsdag 29. april (uttalelse til kommuneregnskap)
Fredag 29. mai

Fredag 4. september
Onsdag 25. november

Ytterligere møter avholdes ved behov.

31/25 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.

32/25 Eventuelt

Ingen ytterligere saker til behandling.

Rognan, 25. november 2025

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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