

PROTOKOLL – SØRFOLD KONTROLLUTVALG

Møtedato: Mandag, 09. februar 2026, kl 10.00 – 12.00

Møtested: Møterom Siso, rådhuset Straumen

Saksnr.: 01/26 – 07/26

Til stede

Lena Cecilie Pedersen Osnes, leder
Heidi Skogheim, nestleder
Idar Mohaug, medlem

Forfall:

Daniel Koskinen, medlem
Terje Nystabakk, medlem

Varamedlemmer:

Robert Fredheim møtte for Daniel Koskinen.

Ingen vara innkalt for Terje Nystabakk, grunnet sent innkommet forfall.

Øvrige:

Sørfold kommune:

- Ordfører Kolbjørn Mathisen
- Kommunedirektør Torill Mørkhagen
- Controller Gert Hanssen, sak 02/26

Salten kommunerevisjon IKS:

- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rune Borøy
- Forvaltningsrevisor Mariell Myhre

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
01/26	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. november 2025
02/26	Rapport Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Sørfold kommune og Salten Brann IKS
03/26	Møteplan 2026
04/26	Dialog med revisor
05/26	Diskusjonssak: Mulige kontrollhandlinger. Rapport evaluering av økonomifunksjonen i Sørfold kommune.
06/26	Orienteringer
07/26	Eventuelt

01/26 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. november 2025

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. november 2025 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. november 2025 godkjennes.

02/26 Rapport Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Sørfold kommune og Salten Brann IKS

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Rapporten *Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Sørfold kommune og Salten Brann IKS* er forelagt kommunestyret og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren og selskapet følge opp rapportens anbefalinger.
 - Sørfold kommune bør konkretisere rutiner som sikrer dialogen mellom kommunestyret som eier og eierrepresentanten.
 - Sørfold kommune og eierkommunene bør formulere selskapsspesifikke mål for samfunnsansvar for Salten Brann.
 - 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 utgangen av 2026.

Voting:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Rapporten *Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Sørfold kommune og Salten Brann IKS* er forelagt kommunestyret og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren og selskapet følge opp rapportens anbefalinger.
 - Sørfold kommune bør konkretisere rutiner som sikrer dialogen mellom kommunestyret som eier og eierrepresentanten.
 - Sørfold kommune og eierkommunene bør formulere selskapsspesifikke mål for samfunnsansvar for Salten Brann.
 - 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 utgangen av 2026.

03/26 Møteplan 2026

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget avholder møte følgende resterende datoer i 2026:

- fredag 05. juni
- fredag 11. september
- fredag 04. desember

Ytterligere møter avholdes ved behov.

Voting:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget avholder møte følgende resterende datoer i 2026:

- fredag 05. juni
- fredag 11. september
- fredag 04. desember

Ytterligere møter avholdes ved behov.

04/26 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:

- Viser til avisartikkel om tapte spillemidler fra fylkeskommunen grunnet manglende rapportering på anleggsregister etter gjentatte purringer. Revisor mener dette kravet ikke var gjeldende da midlene ble omsøkt. anbefaler kommunen å sjekke dette nærmere.
- Gjennomført følgende kontroller: brukerbaserte betalinger på oppholdsvedtak, sett på avstemming, attestasjon/anvisningsmyndighet, lønnsutbetalinger (store lønnsutbetalinger, sosiale utbetalinger mv), foreløpige tapsføringer.
- Jobber med mva-kompensasjon, innleveringsfrist i morgen.

Status/fremdrift innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll etc:

- Pågående prosjekt Åpenhet/innsyn: Opprinnelig forutsatt levert vinter/vår 2026, men som referert i sak 29/25 utsatt til høsten 2026. Er i prosess med å kjøpe inn tjenester fra eksterne, anbudsfrist 13. februar.
- Ansatt ny forvaltningsrevisor, jurist, og vil være fulltallig fra midten av mars. Etter oppstartsperiode med opplæring vil revisjonen ha normal kapasitet igjen etter en lengre periode med vakanse.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar dialog med revisor til orientering, herunder

Status/fremdrift for regnskapsrevisors arbeid:

- Viser til avisartikkel om tapte spillemidler fra fylkeskommunen grunnet manglende rapportering på anleggsregister etter gjentatte purringer. Revisor mener dette kravet ikke var gjeldende da midlene ble omsøkt. anbefaler kommunen å sjekke dette nærmere.
- Gjennomført følgende kontroller: brukerbaserte betalinger på oppholdsvedtak, sett på avstemming, attestasjon/anvisningsmyndighet, lønnsutbetalinger (store lønnsutbetalinger, sosiale utbetalinger mv), foreløpige tapsføringer.
- Jobber med mva-kompensasjon, innleveringsfrist i morgen.

Status/fremdrift innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll etc:

- Pågående prosjekt Åpenhet/innsyn: Opprinnelig forutsatt levert vinter/vår 2026, men som referert i sak 29/25 utsatt til høsten 2026. Er i prosess med å kjøpe inn tjenester fra eksterne, anbudsfrist 13. februar.
- Ansatt ny forvaltningsrevisor, jurist, og vil være fulltallig fra midten av mars. Etter oppstartsperiode med opplæring vil revisjonen ha normal kapasitet igjen etter en lengre periode med vakanse.

05/26 Diskusjonssak: Mulige kontrollhandlinger. Rapport evaluering av økonomifunksjonen i Sørfold kommune

Forslag til vedtak:

Saken tas opp til drøfting.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har diskutert mulige kontrollhandlinger knyttet til «Rapport evaluering av økonomifunksjonen i Sørfold kommune.» Utvalget ber kommunedirektøren til neste møte om en orientering om hvordan funnene i rapporten er fulgt opp. Kontrollutvalget vurderer på et senere tidspunkt eventuell forvaltningsrevisjon med tema økonomifunksjon/økonomistyring.

Bestilt forvaltningsrevisjon «Åpenhet/innsyn» gjennomføres som planlagt.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget har diskutert mulige kontrollhandlinger knyttet til «Rapport evaluering av økonomifunksjonen i Sørfold kommune.» Utvalget ber kommunedirektøren til neste møte om en orientering om hvordan funnene i rapporten er fulgt opp. Kontrollutvalget vurderer på et senere tidspunkt eventuell forvaltningsrevisjon med tema økonomifunksjon/økonomistyring.

Bestilt forvaltningsrevisjon «Åpenhet/innsyn» gjennomføres som planlagt.

06/26 Orienteringer

Sekretariatet orienterte om dokumenter vedlagt innkallingen. I neste møte skal kontrollutvalget avgi uttalelse til årsregnskapet, samt gjøre en oppfølging av nummerert brev fra revisor om byggesaksgebyrer.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

07/26 Eventuelt

Ingen ytterligere saker til behandling.

Straumen. 09. februar 2026



Ronny Seljeseth

Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:

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