

Medlemmer i Saltdal kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Onsdag, 29. april 2026 kl. 09.00

Møtested: Møterom Kjelleren, Saltdal rådhus

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
09/26	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 11. februar 2026
10/26	Årsregnskap 2025 Saltdal Utvikling KF– uttalelse fra kontrollutvalget
11/26	Årsregnskap 2025 Saltdal kommune – uttalelse fra kontrollutvalget
12/26	Orientering om anskaffelser / investering skolebygg
13/26	Orientering om skolens arbeid med for at elevene skal ha et trygt skolemiljø
14/26	Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon Salten brann IKS
15/26	Dialog med revisor
16/26	Orienteringer
17/26	Eventuelt

Eventuelle forfall bes meldt leder eller sekretariat (470 37 452)

Rognan, 22. april 2026

Paal Robert Haagensen (s)
Leder kontrollutvalget

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, kommunedirektør, Salten kommunerevisjon IKS, varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering (møter kun etter særskilt innkalling).



SAK 09/26

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 11. februar 2026

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
29.04.2026

Vedlegg:

- a) Saltdal kontrollutvalg: Protokoll fra utvalgets møte 11. februar 2026

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra kontrollutvalgets forrige møte legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11. februar 2026 godkjennes.

Inndyr, 22. april 2026

Lars Hansen
Sekretariatsleder

PROTOKOLL – SALTDAL KONTROLLUTVALG

Møtedato: Onsdag, 11. februar 2026, kl 09.00 – 11.05

Møtested: Møterom Kjelleren, Saltdal Rådhus

Saksnr.: 01/26 –08/26

Til stede:

Paal Robert Haagensen, FrP, leder
Monica Sundsfjord, SV, nestleder
Kjell Magne Johansen, Ap, medlem
Kurt Johansen, Saltdalslista, medlem
Trine Brændmo, H, medlem

Forfall:

Varamedlemmer:

Ingen.

Øvrige:

Administrasjonen:

- Kommunedirektør Stein Ole Bauer-Rørvik, sak 03/26
- Avdelingsdirektør Helse og omsorg Mona Storteig, sak 03/26
- HR-sjef Bente Strømsnes, sak 03/26

Revisor / Salten kommunerevisjon IKS:

- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Jonny Riise
- Forvaltningsrevisor Jarl-Håkon Olsen (Teams)

Salten Brann IKS:

- Kvalitetsleder Tor Sommernes

Sekretariat / Salten kontrollutvalgsservice:

- Sekretariatsleder Lars Hansen

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 25. november 2025
02/26	Orientering fra Salten Brann IKS om rutiner for å registrere og besvare henvendelser til selskapet
03/26	Nummerert brev nummer 4, Konstaterte misligheter/uregelmessigheter: Orientering til kontrollutvalget om administrasjonens oppfølging
04/26	Ny vurdering av risiko- og vesentlighet for oppdatering av plan for forvaltningsrevisjon
05/26	Oppfølging av kontrollutvalgets egevaluering – innspill til nye tema for kontroll
06/26	Dialog med revisor
07/26	Orienteringer
08/26	Eventuelt

01/26 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. november 2025

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. november 2025 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. november 2025 godkjennes.

02/26 Orientering fra Salten Brann IKS om rutiner for å registrere og besvare henvendelser til selskapet

Kvalitetsleder Tor Sommernes møtte fra Salten Brann IKS for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saltdal kontrollutvalg tar til orientering redegjørelsen fra Salten Brann IKS om selskapets rutiner for å registrere og besvare henvendelser.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saltdal kontrollutvalg tar til orientering redegjørelsen fra Salten Brann IKS om selskapets rutiner for å registrere og besvare henvendelser.

03/26 Nummerert brev nummer 4, Konstaterte misligheter/uregelmessigheter: Orientering til kontrollutvalget om administrasjonens oppfølging

Kommunedirektør Stein Ole Bauer-Rørvik, avdelingsdirektør Helse og omsorg Mona Storteig, og HR-sjef Bente Strømsnes møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

I forkant av saken fikk kontrollutvalget utdelt notat fra administrasjonen datert 9.2.2026.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering. Kontrollutvalget finner ikke grunnlag for videre undersøkelser.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering. Kontrollutvalget finner ikke grunnlag for videre undersøkelser.

04/26 Ny vurdering av risiko- og vesentlighet for oppdatering av plan for forvaltningsrevisjon

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

Alternativ 1:

1. Saltdal kommunestyre tar til orientering at kontrollutvalget i samsvar med kommunestyrets vedtak i sak 75/24 *Plan for forvaltningsrevisjon 2026-2027* har foretatt en ny vurdering av risiko- og vesentlighet. Ny vurdering har ikke gitt grunnlag for endringer i planen.
2. Kommunestyret godkjenner Plan for forvaltningsrevisjon 2026-2027 med følgende prioriterte tema for forvaltningsrevisjon:
 1. Institusjonsomsorg (Prioritet 2 i Plan 2024-2027 – bestilt)
 2. IKT, digitalisering, personvern. (Prioritet 3 i Plan 2024-2027)
 3. Brann og feiring (Prioritet 4 i Plan 2024-2027)
 4. Internkontroll og kvalitetssikring (Prioritet 5 i Plan 2024-2027)
 5. Flyktningsjenesten (Prioritet 6 i Plan 2024-2027)
 6. Hjemmetjenester (Prioritet 7 i Plan 2024-2027)

Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planen, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene i planen.

Alternativ 2

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Saltdal kommunestyre tar til orientering at kontrollutvalget i samsvar med bystyrets vedtak i sak 75/24 *Plan for forvaltningsrevisjon 2026-2027* har foretatt en ny vurdering av risiko- og vesentlighet.
2. Kommunestyret godkjenner Plan for forvaltningsrevisjon 2026-2027 med følgende prioriterte tema for forvaltningsrevisjon:
 1. Institusjonsomsorg (Prioritet 2 i Plan 2024-2027 – bestilt)
 2.
 3.
 4.
 5.
 6.

Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planen, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene i planen.

Votering:

Alternativ 1 ble enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Saltdal kommunestyre tar til orientering at kontrollutvalget i samsvar med kommunestyrets vedtak i sak 75/24 *Plan for forvaltningsrevisjon 2026-2027* har foretatt en ny vurdering av risiko- og vesentlighet. Ny vurdering har ikke gitt grunnlag for endringer i planen.
2. Kommunestyret godkjenner Plan for forvaltningsrevisjon 2026-2027 med følgende prioriterte tema for forvaltningsrevisjon:
 1. Institusjonsomsorg (Prioritet 2 i Plan 2024-2027 – bestilt)
 2. IKT, digitalisering, personvern. (Prioritet 3 i Plan 2024-2027)
 3. Brann og feiing (Prioritet 4 i Plan 2024-2027)
 4. Internkontroll og kvalitetssikring (Prioritet 5 i Plan 2024-2027)
 5. Flyktningtjenesten (Prioritet 6 i Plan 2024-2027)
 6. Hjemmetjenester (Prioritet 7 i Plan 2024-2027)

Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planen, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene i planen.

05/26 Oppfølging av kontrollutvalgets egnevaluering – innspill til nye tema for kontroll

Innspill fra diskusjonen:

Rutiner for støttekontakter.

Personalpolitiske retningslinjer, bl.a regler for ansattegoder

Forslag til vedtak:

Saken legges frem for innspill og drøfting av disse.

Omforent forslag til vedtak:

Til neste møte bes det om en orientering fra administrasjonen om rutiner for støttekontakter (ansettelse, opplæring og ansvar / innhold / retningslinjer for oppdraget som støttekontakt, forvaltning av økonomi for bruker).

Regelverk / saksbehandling ved tildeling av støttekontakter.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til neste møte bes det om en orientering fra administrasjonen om rutiner for støttekontakter (ansettelse, opplæring og ansvar / innhold / retningslinjer for oppdraget som støttekontakt, forvaltning av økonomi for bruker).

Regelverk / saksbehandling ved tildeling av støttekontakter.

06/26 Dialog med revisor

Revisor orienterte:

- Regnskapsrevisjon: I rute med regnskapsrevisjon, forventer at økonomiavdelingen er i rute og leverer regnskap innen fristen.
- Forvaltningsrevisjon:
 - Bemanning: Ny forvaltningsrevisor begynner i midten av mars
 - Forvaltningsrevisjon Institusjonsomsorg, rapport ferdig til neste møte
 - Forvaltningsrevisjon Salten Brann: Forsinkelse grunnet sykemeldt intervjuobjekt: rapport ferdig til neste møte

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Saltdal kommune tar dialog med revisor til orientering.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Saltdal kommune tar dialog med revisor til orientering.

07/26 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.

Til neste møte ber kontrollutvalget om en orientering / kopi av dokumenter som viser kommunens oppfølging av Statsforvalterens tilsyn med beredskap.

08/26 Eventuelt

Ingen ytterligere saker til behandling.

Rognan, 11. februar 2026

Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:

Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer,
Saltdal kommune v/ ordfører og kommunedirektør

Revisor: Salten kommunerevisjon IKS

SAK 10/26

Årsregnskap 2025 Saltdal Utvikling KF– uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
29.04.2026

Vedlegg:

- Saltdal Utvikling KF: Årsrapport 2025, 15. april 2026
- Saltdal Utvikling KF: Regnskap 2025, 15. april 2026
- Salten kommunerevisjon IKS 15. april 2026: Uavhengig revisors beretning (Saltdal Utvikling KF 2025)

Bakgrunn for saken:

Kommuneloven § 9-8 pålegger styret i kommunalt foretak å avlegge årsregnskap og avgi årsberetning for foretaket. Ifølge kommuneloven kapittel 14, skal årsregnskapene og årsberetningene vedtas av kommunestyret selv, senest 6 måneder etter regnskapsårets slutt.

Saken legges frem for kontrollutvalget slik at utvalget kan uttale seg til foretakets regnskap.

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. fastsetter at foretakets årsberetning skal utarbeides i tråd med kommuneloven § 14-7:

Årsberetningene skal redegjøre for

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*

- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *likestillingstiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestillings- og diskrimineringslovens formål om likestilling uavhengig av kjønn, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk.*

Saltdal Utvikling KF har følgende formål:

Foretakets virksomhet er å arbeide aktivt for å fremme nærings- og samfunnsutvikling i Saltdal kommune og i tråd med de målsettinger som er nedfelt i kommunens overordnede planer. Saltdal Utvikling skal være kommunens utøvende organ i nærings saker. Saltdal Utvikling skal være førstelinjetjeneste overfor bedrifter og etablere.

For 2025 legges driftsregnskapet frem med et netto driftsresultat med kr 70 506

2024: netto driftsresultat	kr 6 341
2023: netto driftsresultat	kr 186 675
2022: negativt netto driftsresultat	kr 337 184
2021: netto driftsresultat	kr 39 684
2020: netto driftsresultat	kr 62 679
2019: netto driftsresultat	kr 109 371
2018: netto driftsresultat	kr 107 896.

Det er ikke lagt frem investeringsregnskap til behandling.

Regnskap (Bevilgningsoversikt drift) linje 21 viser avsetning til disposisjonsfond med kr 70 506

Saltdal kommunes bevilgning til foretaket i 2025 var kr 1 575 000.

Revisors beretning

Vi har revidert årsregnskapet for Saltdal Utvikling KF som viser et netto driftsresultat på kr 70 516,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2025, bevilgningsoversikt drift, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2025, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

I tillegg har revisor uttalt seg og konkludert om årsberetningen og registrering / dokumentasjon. Dessuten har revisor gitt en uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik i årsberetningen. Konklusjonen i denne uttalelsen er som følger:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Revisor har ingen forbehold eller merknader i revisjonsberetningen som er datert 15. april 2026.

Forhold angående Saltdal Utvikling KF omtalt i revisors brev Oppsummering av regnskapsrevisjonen 2025:

Balanseposter

I henhold til bokføringsregelverket skal alle vesentlige balanseposter være dokumentert og avstemt. For regnskap 2025 er dette kravet i vesentlig grad oppfylt. Revisor har likevel gitt tilbakemelding om følgende konti:

Kto. 2.32.65.001 Mot Saltdal utvikling Saldo kr 2 380 652,-

Denne er registrert som en kortsiktig fordring mot Saltdal utvikling. Saldo består av beregnet andel pensjonsutgifter for Saltdal utvikling flere år tilbake. Regnskapet til Saltdal Utvikling KF er belastet kostnaden, men det er ikke likviditetsmessig gjort opp med Saltdal kommune.

Det ligger i betegnelsen at kortsiktige fordringer skal gjøres opp fortløpende. Når denne fordringen nå har økt fra år til år uten oppgjør av mellomværende, kan den ikke lenger klassifiseres som kortsiktig.

Revisor har bedt administrasjonen følge opp denne saken.

Kommunale foretak

Vi har gjennomført regnskapsrevisjon for Saltdal Utvikling KF.

I tilsvarende oppsummering for 2024 kommenterte revisor at selskapet ikke hadde balanseført påløpte pensjonsforpliktelser og premiefond og premieavvik i regnskapet, slik kommuneloven med forskrift krever. Årsaken er at foretaket til nå ikke har hatt egen pensjonsavtale med KLP, men har inngått i kommunens avtale. Pensjonsutgiftene har så blitt korrigert mellom kommunens og foretakets regnskap i manuelt. Da pensjonsforpliktelser, premiefond og premieavvik krever særskilt aktuarberegning har disse beløpene ikke vært tilgjengelig.

Ved kontrollutvalgets oppfølging i 2025 viste det seg at dette fortsatt ikke var på plass.

Regnskapet for 2025 avlegges derfor med samme mangler.

Revisor har nå ved selvsyn fått bekreftet at dette er på plass i 2026.

Påpekt mangel har ikke vesentlig betydning for foretakets resultat for 2025, og det er derfor utstedt revisjonsberetning uten forbehold eller presisering for 2025. Revisor viser for øvrig til kommentar rundt mellomværende mellom Saltdal kommune og Saltdal Utvikling under punkt «Balanseposter» ovenfor.

I tilknytning til kontrollutvalgets behandling av regnskapet, er daglig leder i Saltdal Utvikling KF kalt inn for å redegjøre og svare på spørsmål angående regnskap for 2025.

Kommunestyret behandlet foretakets regnskap og årsmelding for 2024 i møte 19. juni 2025, sak 41/2025. Kommunestyrets vedtak inneholdt ikke merknader eller andre forhold som tilsier oppfølging fra kontrollutvalget.

Vurdering:

Generelt sett kan kontrollutvalget i sin uttalelse vurdere å si noe om regnskapsresultatet. Ved innføring av økonomibestemmelsene i ny kommunelov skal det ikke lenger fremkomme mindreforbruk i endelig regnskap, ved at mindreforbruk som ikke dekker inn et (tidligere) merforbruk skal avsettes til disposisjonsfond.

Fortsatt generelt sett kan utvalget vurdere om det skal uttale seg om tema som budsjettdisiplin, den interne kontrollen, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger m.m. Dersom kommunen har vedtatt handlingsregler for økonomien, kan disse være et utgangspunkt når kontrollutvalget skal uttale seg.

Kontrollutvalget kan også finne det nødvendig å utdype/omtale forhold som kommer frem i revisjonsberetningen. Dette bør særlig vurderes der hvor revisor har avgitt sin beretning med forbehold eller merknader, og hvor utvalget anser det at forbehold eller merknader bør få betydning for kommunestyrets godkjenning av regnskapet. For Saltdal Utvikling KF har revisor lagt frem en normalberetning uten forbehold og merknader.

Foretakets regnskap er avgrenset og oversiktlig. Med bakgrunn i dette og i revisors beretning, har sekretariatet ikke sett grunn til å foreslå noen omfattende uttalelse om foretakets regnskap og årsberetning. I uttalelsen kan det imidlertid være aktuelt å vise til disponeringer i driftsregnskapet – avsetning til disposisjonsfond.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Saltdal:

Kontrollutvalgets uttalelse om Saltdal Utvikling KF sitt årsregnskap for 2025.

Kontrollutvalget har i møte 29. april 2026 behandlet Saltdal Utvikling KF sitt årsregnskap for 2025.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 15. april 2026, og foretakets årsberetning for 2025. I tillegg har foretakets daglige leder og ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et netto driftsresultat med kr 70 516,-. Kontrollutvalget viser til årsregnskapets Oversikt – drift, linje 21-24 for disponering av netto driftsresultat – avsetning til disposisjonsfond.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 15. april 2026, har kontrollutvalget ingen merknader til Saltdal Utvikling KF sitt årsregnskap for 2025.

Inndyr, 22. april 2026

Lars Hansen
Sekretariatsleder



SALTDAL
UTVIKLING

ÅRSRAPPORT



SERTIFISERT
VIRKSOMHET

2025

SAMMENDRAG

2025 har vært et år preget av både omstilling og høy aktivitet i Saltdal Utvikling KF. Gjennom året har foretaket hatt betydelige endringer i bemanningen, med både avgang av erfarne medarbeidere og rekruttering av nye. Dette har vært krevende, og har stilt store krav til kontinuitet, prioritering og gjennomføringsevne.

Til tross for dette har foretaket opprettholdt et høyt aktivitetsnivå og levert på sentrale oppgaver innen nærings- og samfunnsutvikling i Saltdal og regionen.

Bærekraft og grønn omstilling har vært et sentralt innsatsområde. Gjennom prosjekt finansiert av klimamidler har foretaket hatt særlig fokus på Miljøfyrtårnsertifisering av bedrifter, og bidratt til økt kompetanse og konkrete tiltak i næringslivet.

Foretaket har også hatt en sentral rolle i arbeidet med Masterplan Salten, både gjennom Næringsnettverket i Salten og i samarbeid med Saltdal kommune. Arbeidet har vært omfattende og til dels krevende, men er viktig for den langsiktige utviklingen av reiseliv og verdiskaping i regionen.

Innen kompetanse og rekruttering har foretaket videreutviklet eksisterende satsinger og etablert nye tiltak. Grønne, innovative og bærekraftige sommerjobber ble for første gang gjennomført for ungdom i alderen 13–17 år, samtidig som masterprogrammet ble gjennomført for femte år på rad. I tillegg ble Girl Tech Fest arrangert for første gang i Saltdal, med mål om å øke jenters interesse for teknologi og realfag.

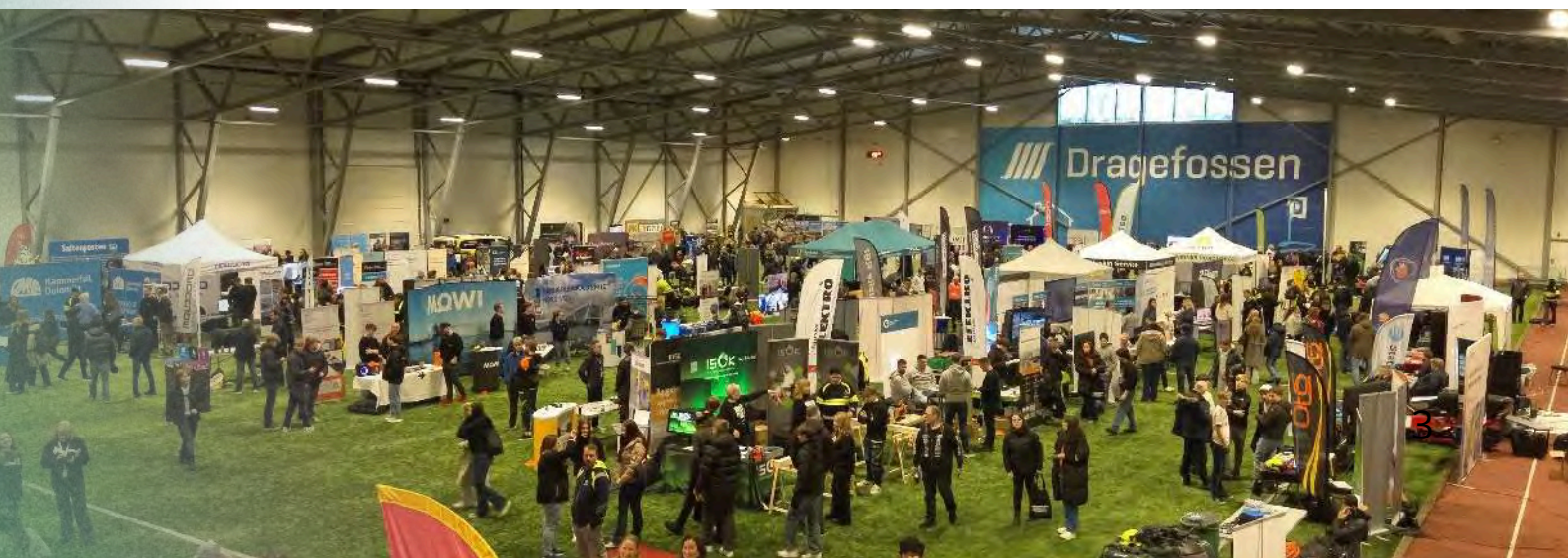
Gjennom SALTEK-satsingen ble det arrangert en innovasjonsdag i samarbeid med sentrale kompetansemiljø og næringsliv, noe som bidrar til økt samhandling og utvikling av innovasjonsmiljø i regionen.

Foretaket har også hatt en sentral rolle i gjennomføringen av etablererprogrammet Startopp Nordland, med ansvar for de ti Salten-kommunene. Over halvparten av deltakerne i programmet kommer fra regionen, noe som viser både behovet og potensialet for entreprenørskap i Salten. Foretaket har også bidratt til gjennomføring av møteplasser og arrangementer som styrker samhandling, herunder Framtidsjobb, fokusmøter og gründermøter.

Samlet sett viser 2025 et foretak med høy gjennomføringsevne, sterke samarbeid og tydelig relevans – også i et år preget av interne omstillinger. Saltdal Utvikling KF står godt rustet til å videreutvikle arbeidet med kompetanse, bærekraft og næringsutvikling i årene som kommer

ÅRSRAPPORT 2025

STYRETS ÅRSBERETNING	s. 4
ORGANISERING	s. 6
ØKONOMI	s. 7
DRIFT OG SAMARBEID	s. 9
BÆREKRAFT - MILJØFYRTÅRN	s. 11
PROSJEKTER OG AKTIVITETER	s. 12
VIDERE DRIFT	s. 22
REDEGJØRELSE TILTAK	s. 23
LIKESTILLING OG DISKRIMINERING	s. 22
EIERSTYRING OG STYRINGSdokUMENT	s. 24
TAKK TIL VÅRE ANSATTE!	s. 25



STYRETS ÅRSBERETNING

Saltdal Utvikling KF er et kommunalt foretak heleid av Saltdal kommune, og fungerer som kommunens utøvende organ i nærings saker og førstelinjetjeneste for næringsliv og gründere. Foretakets formål er å bidra til næringsutvikling, verdiskaping og samfunnsutvikling i tråd med kommunens overordnede planer og strategier.

Året 2025 har vært preget av høy aktivitet, men også av interne omstillinger. Foretaket har hatt betydelige endringer i bemanningen, med avgang av erfarne medarbeidere og rekruttering av nye. Dette har vært krevende og har stilt økte krav til organisasjonen, særlig knyttet til kontinuitet og gjennomføring. Styret vil likevel fremheve administrasjonens evne til å opprettholde drift, fremdrift og kvalitet i leveransene gjennom året.

2025 har inneholdt et bredt spekter av aktiviteter og prosjekter, med særlig vekt på bærekraft, kompetanse og entreprenørskap. Arbeidet med Miljøfyrtårnsertifisering av bedrifter, gjennom prosjekt finansiert av klimamidler, har vært et viktig bidrag til grønn omstilling i lokalt næringsliv. Innen rekruttering og kompetanseutvikling har foretaket videreført og utviklet eksisterende satsinger, samtidig som nye tiltak er etablert. Grønne, innovative og bærekraftige sommerjobber er gjennomført både for ungdom og studenter, og bidrar til å koble kompetanse til lokalt næringsliv. I tillegg ble Girl Tech Fest gjennomført for første gang i Saltdal, med mål om å øke jenters interesse for teknologi og realfag.

Foretaket har hatt en sentral rolle i gjennomføringen av etablererprogrammet Startopp Nordland, med særlig ansvar for kommunene i Salten. Gjennom dette arbeidet bidrar foretaket aktivt til å styrke entreprenørskap og etableringskompetanse i regionen. Det har også vært høy aktivitet knyttet til veiledning og oppfølging av gründere. Gjennom SALTEK-satsingen og gjennomføring av innovasjonsdag i Saltdal har foretaket bidratt til økt samhandling mellom næringsliv, kompetansemiljø og virkemiddelapparat. Arbeidet er viktig for å utvikle et sterkere innovasjonsmiljø i regionen.

STYREMØTER

Det er avholdt 4 styremøter i 2025. I tillegg har det vært gjennomført dialog og arbeidsmøter mellom styreleder og daglig leder gjennom året.

GENERALFORSAMLING

Ordinær generalforsamling ble avholdt i juni 2025. Styret har også gjennomført et styreseminar i Luleå, Sverige.

Saltdal Utvikling har også bidratt til gjennomføring av møteplasser og arrangementer som styrker samhandling mellom næringsliv og offentlige aktører, herunder Framtidsjobb – arbeids- og utdanningsmesse, fokusmøter og gründermøter. Dette er viktige arenaer for rekruttering, kompetanseutvikling og nettverksbygging. Arbeidet med Masterplan Salten har vært omfattende og til dels krevende, men vurderes som viktig for den langsiktige utviklingen av reiselivsnæringen i regionen. Foretaket har også hatt en aktiv rolle i internasjonalt samarbeid gjennom Barents Road, som bidrar til å styrke perspektiver knyttet til ungdom, kompetanse og utvikling i nordområdene

Styret vurderer at foretaket har en viktig rolle som utviklingsaktør, både lokalt og regionalt. Gjennom samarbeid, tilrettelegging, prosjektutvikling og møteplasser bidrar Saltdal Utvikling KF til økt aktivitet, kompetanse, rekruttering og verdiskaping i kommunen. Det fremlagte årsregnskapet gir etter styrets vurdering et riktig bilde av foretakets økonomiske stilling. Årsregnskapet er utarbeidet under forutsetning om fortsatt drift, og styret bekrefter at denne forutsetningen er til stede.

Styret vil rette en stor takk til administrasjonen for høy innsats, fleksibilitet og gjennomføringsevne i et år som har vært preget av både aktivitet og omstilling.



Styret sammen med representanter fra Luleå Kommune

Foto: Saltdal Utvikling

STYRESAMMENSETNING

- Truls Paulsen, styreleder
- Trine Kristensen, nestleder
- Karl-Peter Johansen, styremedlem
- Sanna Kristine Mikaelson, styremedlem
- Kari Nystad-Rusaanes, styremedlem
- Astri Larssen, varamedlem

Kommunedirektør Stein Ole Bauer-Rørvik har deltatt som observatør i styremøtene.

ORGANISASJONEN

STRATEGISKE MÅL

FORMÅL

Saltdal Utvikling KF skal gjennom en helhetlig tilnærming bidra til å opprettholde og videreutvikle eksisterende næringsliv, samt legge til rette for vekst, innovasjon og nyetableringer i Saltdal kommune.

VISJON

Saltdal skal fremstå som et attraktivt, innovativt og vekstkraftig samfunn.

VERDIER

Saltdal Utvikling KF skal være en imøtekommende og løsningsorientert samarbeidspartner. Vi skal opptre ansvarlig i vårt arbeid og møte alle med likeverd og respekt. Gjennom våre aktiviteter skal vi bidra til økt fokus på klima og miljø.

STRATEGISK RETNING

Saltdal Utvikling KF arbeider målrettet for å bidra til utvikling av et bærekraftig og fremtidsrettet næringsliv i kommunen og regionen.

Foretaket har særlig fokus på:

- kompetanse og jobbskaping
- rekruttering og inkludering
- bærekraft og grønn omstilling
- entreprenørskap og innovasjon
- samarbeid mellom næringsliv, kommune og kompetansemiljø

Gjennom prosjektarbeid, nettverk og tett dialog med næringslivet bidrar foretaket til å utvikle nye muligheter og styrke eksisterende virksomheter.

ØKONOMISK UTVIKLING

Saltdal Utvikling KF har i 2025 hatt en stabil og forutsigbar økonomisk drift, basert på kommunal grunnfinansiering og et høyt aktivitetsnivå knyttet til prosjektutvikling og gjennomføring. Forholdet mellom selskapets omsetning og personalkostnader viser at ansattes innsats og kompetanse skaper verdier langt utover den grunnfinansiering som selskapet mottar fra Saltdal kommune.

Foretaket arbeider målrettet med å utvikle og realisere prosjekter i samarbeid med næringsliv, kommune og regionale aktører. En sentral del av virksomheten er å hente inn ekstern finansiering til utviklingsarbeid, blant annet fra Nordland fylkeskommune, statlige virkemiddelaktører og øvrige samarbeidspartnere. Dette bidrar til å øke aktivitetsnivået og gir mulighet til å gjennomføre tiltak og satsinger som ellers ikke ville vært mulig innenfor ordinære økonomiske rammer.

Foretakets samlede driftsinntekter utgjorde kr 4 458 740. Av dette utgjør det kommunale tilskuddet kr 1 575 000, mens øvrige inntekter i hovedsak er knyttet til prosjektmidler, tilskudd og ekstern finansiering. Dette viser at foretaket i stor grad lykkes med å utløse eksterne midler til utviklingsarbeid i Saltdal, og bidrar til å styrke både lokal og regional verdiskaping.

Den høye prosjektaktiviteten innebærer samtidig at foretakets økonomi i stor grad er knyttet til tidsavgrensede prosjekter. Dette medfører at både inntekter og kostnader kan variere mellom år, og at det kan oppstå forskyvninger i regnskapet knyttet til når midler utbetales i forhold til når aktivitet gjennomføres.



Årsregnskapet viser et positivt netto driftsresultat på kr 70 516. Resultatet er avsatt til disposisjonsfond og må ses i sammenheng med aktivitetsnivået og gjennomføringen av prosjekter gjennom året.

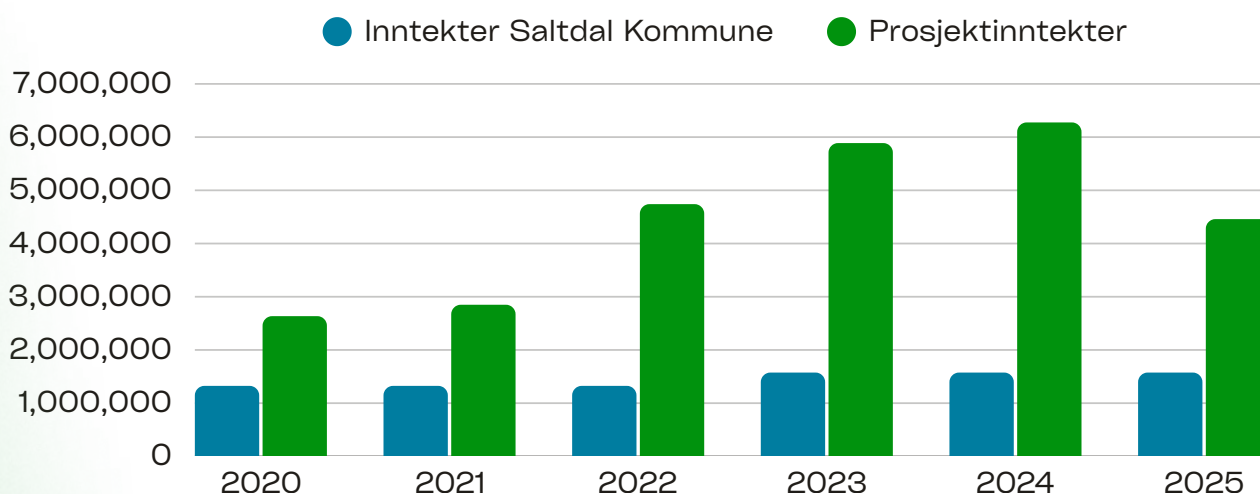
Resultatet gir et godt utgangspunkt for videre drift og håndtering av fremtidige svingninger i prosjektaktivitet. Foretakets økonomiske modell er i stor grad basert på å utløse ekstern finansiering til utviklingsarbeid, noe som gir høy aktivitet og betydelig merverdi for kommunen.

Balansen viser en kortsiktig gjeld på kr 3 145 065. Dette er i hovedsak knyttet til tidligere pensjonsutgifter på kr 2 380 652 i kommunen. I tillegg er det mellomfinansiering av prosjekter, hvor tilskudd og prosjektmidler utbetales i etterkant av gjennomførte aktiviteter. Slike forskyvninger er en naturlig del av foretakets drift, og reflekterer ikke en svak økonomisk situasjon, men et aktivt utviklingsarbeid med ekstern finansiering.

Foretaket har god økonomistyring og følger Saltdal kommunes rutiner for budsjett, regnskap og rapportering. Det arbeides systematisk med oppfølging av prosjekter, ressursbruk og likviditet for å sikre en effektiv og målrettet bruk av midler.

Samlet sett vurderes foretakets økonomiske situasjon som tilfredsstillende, og gir et godt grunnlag for videre utviklingsarbeid i tråd med foretakets mål og oppgaver.

Inntekter 2020 - 2025



DRIFT OG SAMARBEID

Saltdal Utvikling KF er en aktiv og synlig utviklingsaktør i Saltdal og Salten, med en sentral rolle i å koble næringsliv, kommune, kompetansemiljø og virkemiddelapparat.

Gjennom året har foretaket hatt høy aktivitet knyttet til drift, prosjektutvikling og oppfølging av næringsliv og gründere. Som førstelinjetjeneste tilbyr foretaket lavterskel rådgivning og veiledning, og har jevnlig dialog med både etablerte bedrifter og personer i etableringsfasen. Arbeidet omfatter blant annet utvikling av idéer, avklaringer og kobling til relevante støtteordninger og samarbeidspartnere.

Foretaket samarbeider tett med en rekke aktører lokalt, regionalt og nasjonalt, herunder Saltdal kommune, næringslivet, Næringsnettverket i Salten, Innovasjon Norge, Nordland fylkeskommune, KPB/Kunnskapsparken Bodø/Inkubator Salten og KPH/Kunnskapsparken Helgeland. Gjennom deltakelse i regionale prosjekter og nettverk bidrar foretaket til å styrke samhandling på tvers av kommunegrenser og utvikle felles løsninger på regionale utfordringer. Dette gir økt gjennomføringskraft og bedre utnyttelse av kompetanse og ressurser i regionen.

Foretaket har blant annet en sentral rolle i gjennomføringen av etablererprogrammet Startopp Nordland i Salten, og bidrar aktivt til å styrke entreprenørskap og etableringskompetanse i regionen. Gjennom arbeidet med prosjekter innen bærekraft, innovasjon, kompetanse og rekruttering utvikles nye tiltak og samarbeidsformer som styrker næringslivet og bidrar til lokal og regional verdiskaping. Foretaket har i løpet av året hatt dialog med et betydelig antall bedrifter og gründere, noe som viser behovet for en aktiv førstelinjetjeneste i kommunen.

Foretaket legger vekt på å være tilgjengelig, fleksibel og løsningsorientert, og arbeider kontinuerlig med å bygge relasjoner og tillit i samarbeidet med næringsliv og partnere.



INTERKONTROLL OG GOD STYRING

God internkontroll og styring er en forutsetning for at Saltdal Utvikling KF skal kunne levere med kvalitet, forutsigbarhet og tillit.

Foretaket arbeider systematisk med å sikre etterlevelse av gjeldende lover, regler og interne rutiner. Dette omfatter blant annet økonomistyring, prosjektoppfølgning, risikovurderinger og kvalitetssikring av rapportering.

Internkontroll er en integrert del av den daglige driften, og det legges vekt på tydelig ansvarsfordeling og gode arbeidsprosesser. Foretaket har et bevisst forhold til risiko, og gjennomfører løpende vurderinger for å identifisere og håndtere forhold som kan påvirke måloppnåelse og gjennomføring.

Foretaket benytter Saltdal kommunes systemer og rutiner for økonomiforvaltning, og følger gjeldende retningslinjer for attestasjon og kontroll. Dette bidrar til en trygg og korrekt håndtering av midler.

Opplæring og bevisstgjøring er en viktig del av arbeidet med internkontroll. Alle ansatte skal ha kunnskap om egne roller og ansvar, og bidra til å opprettholde høy kvalitet i foretakets arbeid. Styret og administrasjonen har et felles ansvar for å sikre god styring av foretaket, og arbeider



BÆREKRAFT OG MILJØFYRTÅRN

Saltdal Utvikling KF er sertifisert som Miljøfyrtårn og arbeider systematisk for å redusere eget klima- og miljøavtrykk, samtidig som vi bidrar til grønn omstilling i næringslivet.

I 2025 har bærekraft vært et sentralt satsingsområde, både i egen drift og gjennom prosjektarbeid. Gjennom et prosjekt finansiert av klimamidler har foretaket hatt et særlig fokus på å bistå bedrifter i arbeidet med Miljøfyrtårnsertifisering. Dette har gitt økt kompetanse, konkrete miljøtiltak og større bevissthet rundt bærekraft i lokalt næringsliv.

Foretaket har en aktiv rolle som tilrettelegger og pådriver i dette arbeidet, og bidrar til å gjøre bærekraft operativt og relevant for bedrifter i Saltdal. Arbeidet omfatter veiledning, oppfølging og tilrettelegging for gjennomføring av sertifiseringsprosesser.

Bærekraft er også integrert i foretakets øvrige aktiviteter og prosjekter. Gjennom satsinger på blant annet grønne sommerjobber, innovasjon og kompetanseutvikling, bidrar foretaket til å utvikle løsninger og arbeidsformer som støtter en mer bærekraftig utvikling.

Saltdal Utvikling KF legger FNs bærekraftsmål til grunn i sitt arbeid, med særlig vekt på mål knyttet til anstendig arbeid og økonomisk vekst, innovasjon og infrastruktur, bærekraftige lokalsamfunn og ansvarlig forbruk og produksjon.

Gjennom eget arbeid og i samarbeid med næringsliv og offentlige aktører, skal foretaket bidra til en utvikling som er økonomisk, sosialt og miljømessig bærekraftig.



PROSJEKTER OG AKTIVITETER

Saltdal Utvikling KF har i 2025 hatt høy aktivitet innen en bred portefølje av prosjekter og utviklingstiltak, både lokalt, regionalt og nasjonalt.

Arbeidet spenner fra oppfølging av enkeltbedrifter og gründere til utvikling og gjennomføring av større samarbeidsprosjekter. Gjennom denne bredden bidrar foretaket til å styrke kompetanse, rekruttering, bærekraft og verdiskaping i Saltdal og regionen. Felles for aktivitetene er et tett samarbeid med næringsliv, kommune, kompetansemiljø og virkemiddelapparat. Dette gir økt gjennomføringskraft og legger til rette for utvikling av nye tiltak og løsninger.

Samlet sett viser aktiviteten bredden i foretakets rolle – fra lokal bedrifts oppfølging til regionale og internasjonale samarbeidsprosjekter.





GRÜNDERE OG ENTREPENØRSKAP

Saltdal Utvikling KF er førstelinjetjeneste for gründere i kommunen og har i 2025 hatt høy aktivitet knyttet til veiledning, rådgivning og oppfølging av etablerere.

Foretaket er en tilgjengelig sparringspartner i tidlig fase, og bidrar til å avklare idéer, vurdere muligheter og koble gründere til relevante støtteordninger, nettverk og samarbeidspartnere. Dette gir et viktig grunnlag for videre utvikling og realisering av nye virksomheter. Foretaket opplever stor pågang fra gründere i ulike faser, noe som understreker behovet for en aktiv førstelinjetjeneste i kommunen.

Foretaket har en sentral rolle i gjennomføringen av etablererprogrammet Startopp Nordland som er et tilbud til alle 41 kommuner i Nordland. Foretaket har spesielt ansvar for de ti Salten-kommunene og har en arbeidsgruppe hvor alle 10 kommunene er representert. Over halvparten av deltakerne i programmet kommer fra regionen, noe som synliggjør både behovet og potensialet for entreprenørskap i Salten.

Gründere henvises videre til relevante utviklingsmiljø, blant annet Inkubator Salten, for videre oppfølging og vekst. Gjennom dette samspillet bidrar foretaket til å styrke etableringskompetanse og øke sannsynligheten for at nye virksomheter lykkes.



UNGDOM OG REKRUTTERING

Rekruttering til fremtidens arbeidsliv er et viktig satsingsområde for Saltdal Utvikling KF, og arbeidet retter seg mot både ungdom og studenter.

I 2025 ble Grønne, innovative og bærekraftige sommerjobber gjennomført for første gang for ungdom i alderen 13–17 år, med seks deltakere og egen mentor. Prosjektet gir ungdom tidlig erfaring med arbeidsliv, bærekraft og innovasjon, og bidrar til å styrke tilknytningen til lokalt næringsliv.

Samtidig ble sommerjobbprogrammet for masterstudenter gjennomført for femte år på rad. Programmet gir studenter mulighet til å arbeide med reelle problemstillinger i samarbeid med lokalt næringsliv, og bidrar til å koble relevant kompetanse til regionen.

Foretaket har også gjennomført Girl Tech Fest for første gang i Saltdal, rettet mot jenter på 5. trinn. Målet er å øke interessen for teknologi og realfag, og bidra til bedre kjønnsbalanse i fremtidige utdannings- og yrkesvalg.

Gjennom disse tiltakene arbeider foretaket langsiktig med å styrke rekrutteringsgrunnlaget, synliggjøre muligheter i lokalt næringsliv og bidra til at flere unge får tilknytning til regionen.



BÆREKRAFT, DIGITALISERING OG GRØNN INNOVASJON

Bærekraft og grønn omstilling er integrert i Saltdal Utvikling KF sitt arbeid og danner grunnlag for utvikling av nye prosjekter og samarbeidsarenaer.

Gjennom prosjekt finansiert av klimamidler har foretaket hatt et særlig fokus på Miljøfyrtårnsertifisering av bedrifter. Arbeidet har bidratt til økt kompetanse og konkrete bærekraftstiltak i lokalt næringsliv.

Foretaket arbeider samtidig med å utvikle et sterkere innovasjons- og forskningsmiljø i Saltdal gjennom SALTEK-satsingen. Målet er å legge til rette for økt samarbeid mellom industri, kompetansemiljø og virkemiddelapparat, og bidra til utvikling av nye løsninger innen blant annet digitalisering og grønn omstilling.

I 2025 ble det gjennomført en innovasjonsdag i Saltdal med nærmere 50 deltakere, i samarbeid med Kunnskapsparken Helgeland, EDIH Oceanopolis, Arctic Cluster Team og Saltdal Næringsforening. Arrangementet samlet aktører fra næringsliv og kompetansemiljø, og bidro til økt samhandling, idéutvikling og kunnskapsdeling.

Arbeidet innen dette området legger et viktig grunnlag for videre utvikling av innovasjon, forskning og næringsutvikling i Saltdal, og styrker kommunens rolle i det regionale utviklingsarbeidet.



REGIONAL UTVIKLING

Saltdal Utvikling KF deltar aktivt i regionale utviklingsprosjekter og samarbeid i Salten, og har en viktig rolle i å bidra til samhandling og felles utvikling på tvers av kommunegrenser.

Foretaket har hatt en sentral rolle i arbeidet med Masterplan Salten, både gjennom Næringsnettverket i Salten og i samarbeid med Saltdal kommune. Arbeidet har vært omfattende og til dels krevende, men er viktig for å utvikle en felles retning for reiseliv og verdiskaping i regionen. Dette arbeidet er avgjørende for å utnytte regionens samlede ressurser og skape større gjennomslagskraft i utviklingsarbeidet.

Saltdal Utvikling KF deltar også i samarbeidsprosjektet Sammen i Salten, som har som mål å styrke regional samhandling, kompetansedeling og utviklingskraft. Gjennom dette arbeidet bidrar foretaket til å utvikle felles tiltak og styrke samarbeidet mellom kommunene i regionen.

Gjennom deltakelse i nettverk og prosjekter bidrar foretaket til å identifisere felles utfordringer, utvikle nye løsninger og styrke grunnlaget for bærekraftig vekst i Salten.



Næringsnettverket samlet på Hamarøy foto Hamarøy kommune

BARENTS ROAD - NORDISK SAMARBEID MELLOM 3 LAND



Saltdal Utvikling KF har i 2025 hatt en aktiv rolle i det nordiske samarbeidet gjennom Barents Road, som samler kommuner og aktører på tvers av Norge, Sverige og Finland. I november deltok foretaket på Barents Road sitt årsmøte og tilhørende ungdomskonferanse i Luleå, Sverige.

Samlingen fant sted 27.–28. november ved Kulturens Hus, og samlet ungdom, ungdomsarbeidere og representanter fra flere kommuner i regionen.

Fra Saltdal deltok ungdommene Sindre Gabrielsen og Marie Solvoll, sammen med ungdomsarbeider Vilde Fredrikke Osbakk og varaordfører Sara I. Lundbakk.

Ungdomskonferansen hadde særlig fokus på erfaringsutveksling, nettverksbygging og utvikling av nye grensekryssende initiativ. Gjennom workshops og gruppearbeid arbeidet deltakerne med å identifisere felles utfordringer og utviklingsmuligheter for ungdom i nordområdene.

Arbeidet resulterte i flere konkrete prosjektideer for videre samarbeid, blant annet utvikling av en internasjonal møteplass og konkurransearena for ungdom (Barents Youth Cup), etablering av mer strukturerte samarbeidsmodeller mellom ungdom og ungdomsarbeidere, samt utvikling av utvekslingsordninger hvor ungdom kan besøke og lære fra andre lokalsamfunn i Barentsregionen.

I tillegg ble det identifisert flere lavterskeltiltak som kan bidra til å styrke samarbeidet, blant annet bedre informasjonsdeling, digitale møteplasser og mindre felles arrangementer på tvers av landegrensene. Deltakelsen i Barents Road gir Saltdal tilgang til et internasjonalt nettverk og bidrar til å styrke arbeidet med ungdom, kompetanse og samfunnsutvikling i et nordområdeperspektiv.

Arbeidet legger også et viktig grunnlag for videre samarbeid, blant annet i forbindelse med at Saltdal kommune fra 2026 overtar sekretariatsfunksjonen for Barents Road-samarbeidet. Varaordfører Sara I. Lundbakk ble i denne sammenheng valgt til ny styreleder i organisasjonen.



REISELIV OG OPPLEVELSESNERINGEN

Saltdal Utvikling KF arbeider aktivt med utvikling av reiseliv og opplevelsesnæring i samarbeid med lokale og regionale aktører.

Foretaket har et oppdrag fra Saltdal kommune knyttet til drift og vedlikehold av den digitale turistinformasjonen gjennom Visit Saltdal, inkludert nettside og tilhørende sosiale medier. Dette er en viktig kanal for å synliggjøre Saltdal som reisemål og bidra til økt aktivitet og tilstrømming av besøkende.

Foretaket har også en rolle som tilrettelegger og koblingspunkt mellom næringsliv, kommune og regionale samarbeidspartnere. Gjennom året er det gjennomført felles møter med aktører innen reise- og opplevelsesnæringen, med mål om å styrke dialog, samarbeid og kompetanse. I disse møteplassene har det også blitt gitt faglig oppdatering gjennom samarbeidspartnere.

Arbeidet med Masterplan Salten har vært sentralt i 2025. Planen er vedtatt både i Salten Regionråd og i Saltdal kommunestyre, og gir en felles strategisk retning for utviklingen av reiselivet i regionen. Saltdal Utvikling KF har deltatt aktivt i dette arbeidet, både gjennom Næringsnettverket i Salten og i dialog med kommunen. Gjennom samarbeid, tilrettelegging og utviklingsarbeid bidrar foretaket til å styrke grunnlaget for økt aktivitet, flere arbeidsplasser og økt verdiskaping innen reiselivsnæringen. Arbeidet ses også i sammenheng med Saltdal som nasjonalparkkommuner og gir et godt grunnlag for utvikling av naturbasert reiseliv.



“Reiselivet i Saltdal har et betydelig potensial, og foretaket arbeider aktivt for å synliggjøre og utvikle dette i samarbeid med næringen”



AKTIVITETER OG ARRANGEMENTER

Saltdal Utvikling KF har i 2025 gjennomført og bidratt til en rekke møteplasser, aktiviteter og arrangementer i samarbeid med næringsliv, kommune og regionale aktører.

Gjennom året er det arrangert frokostmøter i samarbeid med Saltdal Næringsforening og Saltdal Handelstand, samt fokusmøter i samarbeid med Fauske Næringsforum. Fokusmøtene har samlet næringsliv fra regionen og hatt som mål å løfte aktuelle problemstillinger, dele erfaringer og gi faglig påfyll. Samarbeidet bidrar til økt kompetanse og styrker relasjonene på tvers av kommunegrensene.

Foretaket har også gjennomført egne gründermøter i Saltdal, hvor etablerere får mulighet til å møte andre gründerne, dele erfaringer og få faglig påfyll. Dette bidrar til å styrke nettverk, motivasjon og kompetanse i en tidlig fase av etableringsløpet.

Framtidsjobb 2025 – arbeids- og utdanningsmesse – er et av de største samarbeidsprosjektene i regionen, og gjennomføres i tett samarbeid mellom de fire kommunene i Indre Salten, Fauske videregående skole, Saltdal videregående skole, ISOK, NAV Indre Salten og Fauna KF. Arrangementet samler ungdom, utdanningsaktører og næringsliv, og gir en viktig arena for å synliggjøre utdannings- og karrieremuligheter i regionen. Framtidsjobb bidrar til å styrke rekrutteringen til lokalt arbeidsliv, samtidig som det gir bedrifter en unik mulighet til å møte fremtidens arbeidskraft. Arrangementet har hatt høy deltakelse og oppleves som svært vellykket, både for ungdom, samarbeidspartnere og næringsliv.

Saltdal Utvikling KF har også deltatt i fylkesmesterskapet for ungdomsbedrifter i Nordland, hvor ungdom får presentere og utvikle sine forretningsidéer. Dette er en viktig arena for å stimulere til entreprenørskap, kreativitet og samarbeid blant unge.

Gjennom året er det også gjennomført synliggjøringstiltak rettet mot lokalsamfunnet og næringslivet. Blant annet gjennom kampanjen Grendecup, som bidrar til å skape engasjement, bolyst og tilhørighet i kommunen.

Gjennom konseptet Fredagskaffe har foretaket besøkt lokale bedrifter og synliggjort deres virksomhet gjennom artikler og historier. Dette bidrar til økt stolthet, bedre kjennskap til lokalt næringsliv og styrker relasjonen mellom foretaket og bedriftene.

Foretaket arbeider også aktivt med å synliggjøre og løfte frem lokalt næringsliv gjennom nominasjoner til regionale priser og utmerkelse. Gjennom dette arbeidet får bedrifter i Saltdal anerkjennelse for sin innsats, innovasjon og verdiskaping.

Flere virksomheter fra Saltdal har de senere årene blitt nominert og mottatt priser i regionen, noe som bidrar til økt stolthet, synlighet og positiv oppmerksomhet rundt næringslivet i kommunen.

Samlet sett bidrar disse aktivitetene til å styrke nettverk, bygge relasjoner og utvikle et mer samhandlende og robust næringsliv i Saltdal og regionen. Dette arbeidet er en viktig del av foretakets rolle som pådriver og samarbeidspartner for næringslivet i Saltdal.



VIDERE DRIFT

Saltdal Utvikling KF skal videreføre sin rolle som en sentral utviklingsaktør for næringsliv og samfunn i Saltdal og regionen.

Foretaket går inn i kommende periode med et tydelig mål om å styrke arbeidet med kompetanse og jobbskaping, rekruttering og utvikling av fremtidens arbeidsplasser. Dette innebærer videre satsing på entreprenørskap, tett samarbeid med næringslivet og utvikling av relevante møteplasser og prosjekter. Bærekraft og grønn omstilling vil fortsatt være en integrert del av foretakets arbeid. Erfaringene fra Miljøfyrtårnprosjektet og grønne sommerjobber gir et godt grunnlag for videre utvikling av tiltak innen dette området.

Foretaket vil også videreutvikle samhandlingen mellom næringsliv, kommune, kompetansemiljø og virkemiddelapparat. Dette er avgjørende for å styrke gjennomføringsevnen og utvikle robuste og fremtidsrettede arbeidsplasser.

Utvikling av innovasjonsmiljø og videre arbeid med SALTEK vil være en viktig del av dette, med mål om å legge til rette for økt samarbeid, forskning og utvikling i tilknytning til lokalt næringsliv.

Etter et år preget av organisatoriske endringer vil det også være viktig å sikre stabilitet, kontinuitet og videre utvikling av organisasjonen. Foretaket vil også arbeide videre med å styrke organisasjonen etter et år med endringer i bemanning.

Styret vurderer at forutsetningene for fortsatt drift er til stede, og at foretaket står godt rustet til å møte både utfordringer og muligheter i årene fremover.



REDEGJØRELSE FOR TILTAK, LIKESTILLING OG ARBEIDSMILJØ

Saltdal Utvikling KF arbeider systematisk for å sikre god internkontroll, høy etisk standard og et inkluderende arbeidsmiljø i tråd med gjeldende lover og retningslinje

LIKESTILLING OG DISKRIMINERING

Per 31.12.2025 har Saltdal Utvikling KF 2 kvinnelige ansatte. Foretaket arbeider aktivt for å fremme likestilling og hindre diskriminering, i tråd med gjeldende lovverk.

Det legges vekt på like muligheter og rettferdig behandling uavhengig av kjønn, alder, funksjonsevne, etnisitet, religion eller livssyn.

Selv med et lite antall ansatte, er det viktig for foretaket å ha et inkluderende arbeidsmiljø preget av respekt, likeverd og åpenhet.

Foretaket vurderer risikoen for diskriminering som lav, men har en bevisst holdning til å forebygge og håndtere eventuelle utfordringer.

LIKESTILLING OG DISKRIMINERING

Saltdal Utvikling KF legger vekt på høy etisk standard i all virksomhet. Åpenhet, redelighet og ansvarlighet skal prege foretakets arbeid og relasjoner, både internt og eksternt.

Foretaket har etablerte rutiner for håndtering av uønskede hendelser og etiske problemstillinger. Dersom forhold ikke naturlig håndteres i linjen, kan disse løftes til styrets leder for videre oppfølging.

Foretaket benytter Saltdal kommunes økonomisystemer og rutiner for regnskapsføring, og følger gjeldende krav til attestasjon og kontroll.

LIKESTILLING OG DISKRIMINERING

Saltdal Utvikling KF arbeider aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling og hindre diskriminering i tråd med likestillings- og diskrimineringsloven.

Arbeidet omfatter blant annet:

- rekruttering og ansettelsesprosesser
- lønns- og arbeidsvilkår
- utviklingsmuligheter og kompetanseheving
- tilrettelegging av arbeidsforhold

Foretaket gjennomfører jevnlig vurderinger av risiko for diskriminering eller barrierer for likestilling. Dersom det avdekkes utfordringer, vil det bli gjennomført nærmere analyser og iverksatt tiltak.

Foretaket arbeider for å være en inkluderende arbeidsplass, hvor det ikke forekommer diskriminering eller trakassering, og hvor ansatte gis like muligheter til utvikling og deltakelse.

ARBEIDSMILJØ OG HMS

Saltdal Utvikling KF arbeider systematisk med helse, miljø og sikkerhet, og har tilgang til HMS-system gjennom Simployer.

Det legges vekt på trivsel, samarbeid og gode arbeidsforhold. Det er ikke registrert alvorlige arbeidsrelaterte hendelser eller skader i løpet av året.

RETNINGSGIVER

EIERSTYRING OG STYRINGSKJEMME

Gjennom dialog med eier, rapportering og deltakelse i relevante samarbeidsarenaer sikrer foretaket god forankring og samhandling i arbeidet med nærings- og samfunnsutvikling. Foretaket er et viktig virkemiddel for å nå kommunens mål om kompetanse, rekruttering og bærekraftig utvikling.

Saltdal Utvikling KF er et kommunalt foretak heleid av Saltdal kommune, og styres gjennom vedtekter, politiske vedtak og overordnede styringsdokumenter. Kommunestyret er foretakets øverste eierorgan og fastsetter rammer og mål for virksomheten gjennom blant annet eierstrategi, økonomiplan og øvrige relevante planer. Foretakets virksomhet er forankret i kommunens vedtatte eierstrategi, som tydeliggjør formål, forventninger og prioriteringer knyttet til foretakets rolle som utviklingsaktør.

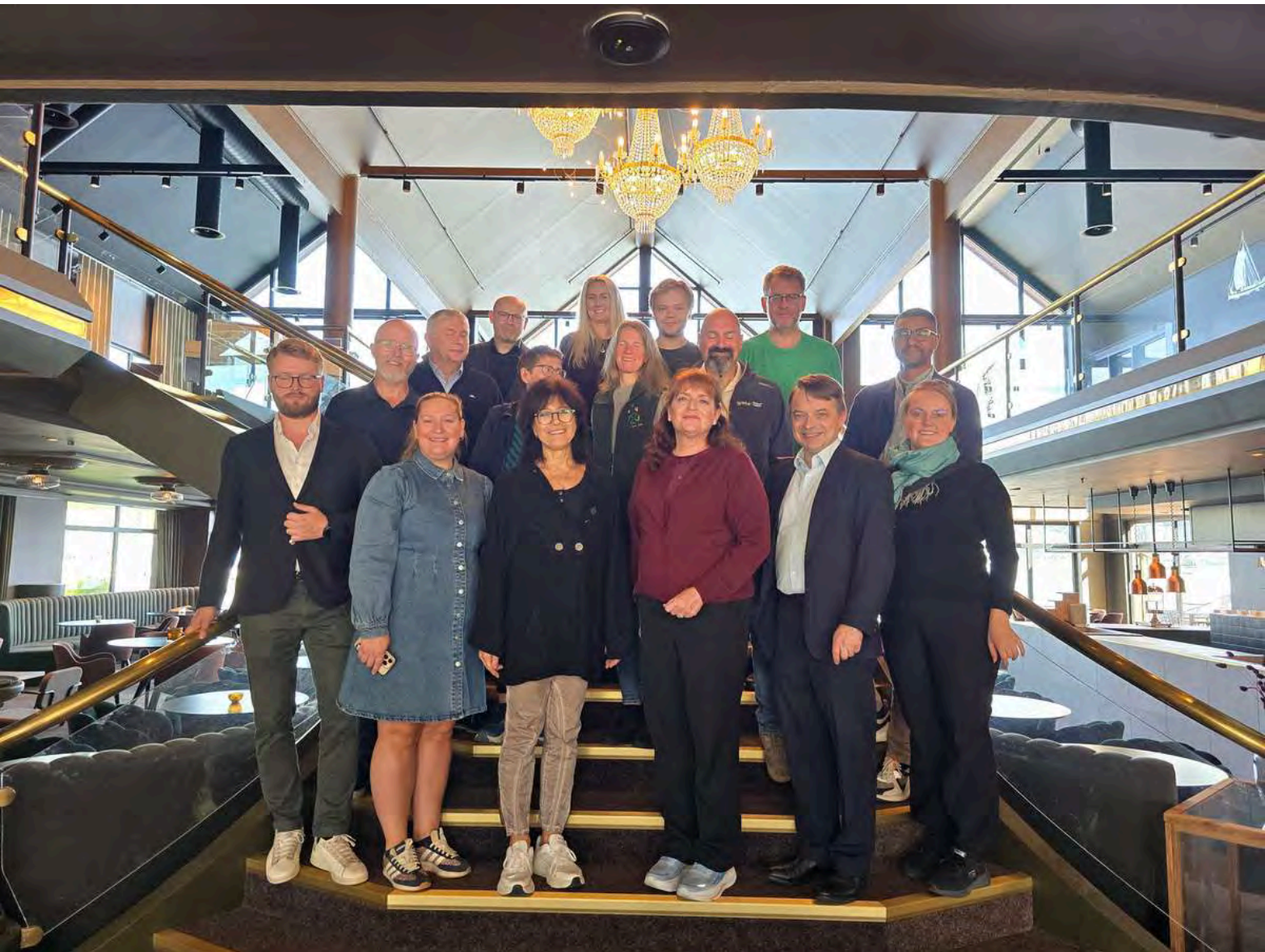
Saltdal Utvikling KF arbeider i tråd med disse føringene, og bidrar til å realisere kommunens mål innen næringsutvikling, kompetanse og verdiskaping. Styret har ansvar for den overordnede forvaltningen av foretaket, mens daglig leder har ansvar for den operative gjennomføringen i tråd med vedtatte planer og prioriteringer. Foretakets strategi- og handlingsplan er det sentrale styringsdokumentet for den løpende virksomheten, og konkretiserer mål, tiltak og prioriteringer.

I august 2025 ble det gjennomført et felles møte mellom formannskapet i Saltdal kommune, deler av administrasjonen og styret og administrasjonen i Saltdal Utvikling KF. Møtet hadde som mål å etablere en felles forståelse for retning, roller og forventninger i arbeidet med næringsutvikling i kommunen. Gjennom presentasjoner og workshop ble det arbeidet med å identifisere sentrale utfordringer og muligheter for næringsutvikling i Saltdal. Tema som samhandling, kompetanse, areal og planprosesser, attraktivitet og tilgang til kapital ble særlig løftet frem som viktige innsatsområder.



Møtet ga et viktig grunnlag for videre utvikling av samarbeidet mellom kommunen og foretaket, og peker på behovet for en mer felles retning og tydeligere samhandling i tiden fremover. Det var planlagt et oppfølgingsmøte i 2025/2026 for å videreføre arbeidet og konkretisere tiltak, men dette er foreløpig ikke gjennomført.

Foretaket legger til rette for videre dialog og samarbeid med eier, og vil bidra aktivt i oppfølging av arbeidet med felles strategisk retning for næringsutviklingen i Saltdal.



TAKK TIL DE ANSATTE

Styret ønsker å rette en stor takk til administrasjonen i SaltDal Utvikling KF for innsatsen gjennom 2025.

Året har vært preget av både høy aktivitet og organisatoriske endringer. Med utskifting av ansatte og behov for kontinuitet i arbeidet har det vært stilt store krav til fleksibilitet, omstillingsevne og gjennomføring. Styret vil særlig fremheve hvordan administrasjonen har håndtert dette på en svært god måte.

De ansatte har vist stor vilje til å bidra, ta ansvar og finne løsninger i en arbeidshverdag som til tider har vært krevende. Gjennom faglig styrke, samarbeidsevne og et tydelig engasjement for utvikling av SaltDal har de bidratt til å opprettholde aktivitet og fremdrift i foretakets arbeid.

SaltDal Utvikling KF er avhengig av kompetente og dedikerte medarbeidere for å lykkes i rollen som utviklingsaktør. Styret opplever at foretaket har ansatte som både ser muligheter, bygger relasjoner og bidrar til å skape resultater – til beste for næringsliv og lokalsamfunn.

Styret vil også benytte anledningen til å takke medarbeidere som har avsluttet sitt arbeidsforhold i løpet av året for deres innsats og bidrag, og ønsker dem lykke til videre.



ÅRSRAPPORT 2025

Saltdal, 15. april 2026

Truls Paulsen
Styreleder og styremedlem

Trine Kristensen
Nesterleder og styremedlem

Karl-Peter Johansen
Styremedlem

Sanna K. Mikaelson
Styremedlem

Kari Nystad-Rusaanes
Styremedlem

Astri Larssen
Styremedlem - vara



**SALTDAL
UTVIKLING**

www.saltdalutvikling.no



Saltdal kommune

Saltdal Utvikling KF

ÅRSREGNSKAP 2025



SALTDAL
UTVIKLING

Innholdsfortegnelse

	Side
Bevilgningsoversikt drift - første ledd	3
Økonomisk oversikt drift	4
Balanseregnskap	5
Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	5
Note 1. Endring i arbeidskapital	6
Note 2. Regnskapsprinsipper	7
Note 3. Pensjon	8
Note 4. Overføringer	8
Note 5. Kortsiktig gjeld	8
Note 6. Ytelser til ledende personer	9

Bevilgningsoversikt - drift. Første ledd	Regnskap 2025	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2024
4 Andre generelle driftsinntekter	1 575 000	1 575 000	1 575 000	1 575 000
5 Sum generelle driftsinntekter	1 575 000	1 575 000	1 575 000	1 575 000
6. sum bevilgninger drift, netto	1 583 904	1 285 000	1 285 000	1 617 317
8 Sum netto driftsutgifter	-8 904	0	0	-42 317
9 Brutto driftsresultat	-8 904	0	0	-42 317
10 Renteinntekter	79 420	0	0	48 658
15 Netto finansutgifter	79 420	0	0	48 658
17 Netto driftsresultat	-70 516	0	0	6 341
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18. Overføring til investering	-	0	0	-
19. Avsetninger til bundne driftsfond	-	0	0	-
20. Bruk av bundne driftsfond	-	0	0	-
21. Avsetninger til disposisjonsfond	-70 516	0	0	-6 341
22. Bruk av disposisjonsfond	-	0	0	-
23. Dekning av tidligere års merforbruk	-	0	0	-
24. Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-70 516	0	0	-6 341
25. Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)	-	0	0	-

Økonomiske oversikter		Regnskap i	Reg.	Oppr.	Regnskap i
Oversikt - drift	Noter	2 025	budsjett	budsjet	2 024
Driftsinntekter					
6 Overføringer og tilskudd fra andre	4	3 203 402	4 000 000	4 000 000	4 706 659
8 Salgs- og leieinntekter		1 255 338	1 000 000	1 000 000	1 568 939
9 Sum driftsinntekter		4 458 740	5 000 000	5 000 000	6 275 598
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter	6	1 788 672	1 915 000	1 915 000	2 366 667
11 Sosiale utgifter	3	398 324	450 000	450 000	467 122
12 Kjøp av varer og tjenester		1 968 746	2 635 000	2 635 000	3 001 643
13 Overføringer og tilskudd til andre		311 902	-	-	482 482
15 Sum driftsutgifter		4 467 644	5 000 000	5 000 000	6 317 914
16 Brutto driftsresultat		-8 904	-	-	-42 317
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		79 420	-	-	48 658
22 Netto finansutgifter		79 420	-	-	48 658
24 Netto driftsresultat		70 516	-	-	6 341
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		-	-	-	-
26 Avsetninger til bundne driftsfond		-	-	-	-
27 Bruk av bundne driftsfond		-	-	-	-
28 Avsetninger til disposisjonsfond		-70 516	-	-	-6 341
29 Bruk av disposisjonsfond		-	-	-	-
30 Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-70 516	-	-	-6 341
32 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)		-	-	-	-

Styret

Sted: _____ Dato: _____

Elin Kvamme
Daglig leder

Truls Paulsen
Styrets leder

Trine Kristensen
styremedlem

Karl-Peter Johansen
styremedlem

Sanna Kristine Mikaelson
styremedlem

Kari Nystad-Rusaanes
styremedlem

Økonomiske oversikter		Regnskap	Regnskap
Oversikt - balanse		2025	2024
	Noter		
EIENDELER			
B. Omløpsmidler		3 225 139	2 921 093
I. Bankinnskudd og kontanter		1 422 613	362 427
III. Kortsiktige fordringer		1 802 526	2 558 666
1. Kundefordringer		506 082	569 422
2. Andre kortsiktige fordringer		1 296 444	1 989 244
Sum eiendeler		3 225 139	2 921 093
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		80 074	9 558
I. Egenkapital drift		80 074	9 558
1. Disposisjonsfond		80 074	9 558
E. Kortsiktig gjeld		3 145 065	2 911 535
I. Kortsiktig gjeld	5	3 145 065	2 911 535
1. Leverandørgjeld		469 718	855 525
4. Annen kortsiktig gjeld		2 675 348	2 056 011
Sum egenkapital og gjeld		3 225 139	2 921 093
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, § 5-9.			
1. Netto driftsresultat		70 516	6 341
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)		70 516	6 341
11. Strykning av tidligere års merforbruk		-	-
14. Bruk av disposisjonsfond for redusksjon av årets merforbruk		-	-
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger		70 516	6 341
17. Avsetning til disposisjonsfond		70 516	6 341
18. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)			-

Note 1

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10 a)

Oversikt endring arbeidskapital

	Regnskap 2 025	Regnskap 2024	Regnskap 2023	Regnskap 2022
OMLØPSMIDLER				
Endring betalingsmidler	304 046	-2 119 576	1 595 948	397 113
Endring ihendehaverobl og sertifikater				
Endring kortsiktige fordringer	756 140	2 243 239	-694 871	382 912
Endring premieavvik				
Endring aksjer og andeler				
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	1 060 186	123 663	901 077	780 025
KORTSIKTIG GJELD				
Endring kortsiktig gjeld (B)	233 530	117 322	714 402	1 117 209
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	826 656	6 341	186 675	-337 184

Oversikt arbeidskapital - drift

	Regnskap 2 025	Regnskap 2024	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	4 458 740	6 275 598	5 887 779	4 740 298
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-	-	-	-
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	79 420	48 658	54 936	14 976
Sum anskaffelse av midler	4 538 160	6 324 256	5 942 715	4 755 274
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	4 467 641	6 317 914	5 756 040	5 092 458
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	-	-	-	-
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	-	-	-	-
Sum anvendelse av midler	4 467 641	6 317 914	5 756 040	5 092 458
Anskaffelse - anvendelse av midler	70 516	6 341	186 675	-337 184
Endring i ubrukte lånemidler	-	-	-	-
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift	-	-	-	-
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.	-	-	-	-
Endring i arbeidskapital	70 516	6 341	186 675	-337 184
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	70 516	6 341	186 675	-
Bruk av avsetninger	-	-	-	153 725
Til avsetning senere år	-	-	-	183 459
Netto avsetninger	70 516	6 341	186 675	-337 184

Note 2 Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunalregnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører virksomheten fremgår av driftsregnskapet. Det utføres ikke regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av gjeld

All gjeld er kortsiktig gjeld og satt til virkelig verdi.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til lavest verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende uten fradrag for forventet tap.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Saltdal Utvikling følger reglene i mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

Note 3 Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Sosiale utgifter	Beløp
Pensjon	287 420
Forsikring	5 483
Arbeidsgiveravgift	105 421
Sum	398 324

Saltdal utvikling har pensjonsordning i KLP. De ansatte i Saltdal utvikling KF har samme pensjonsordning som ansatte i Saltdal kommune. Frå 01.01.2026 har de egen avtale med KLP.

Pensjonskostnader til og med 2025 blir kr 1,942 million og ligger i mellom konto mellom Saltdal Kommune (23265001) og Saltdal Utvikling KF (53299575).

Note 4 Overføringer / Tilskudd

Budsjett og regnskapsforskriften, § 6-2

Følgende tilskudd / overføring er inntektsført:	Beløp
Tilskudd fra Saltdal Kommune	1 575 000
Tilskudd fra Nordland Fylkeskommune (Prosjekt: Grønn omstilling i nord)	610 000
Tilskudd fra Nordland Fylkeskommune (Prosjekt: Saltek)	552 000
Tilskudd Visit Saltdal	100 000
Tilskudd fra Samfunnsloftet (Prosjekt: Grønn omstilling i nord)	50 000
Prosjektinntekter	1 259 838
MVA kompensasjon	311 902
Sum	4 458 740

Note 5 Kortsiktig gjeld

Saltdal utvikling KF har en kortsiktig gjeld pålydende kr. 3.145.065

Dette gjelder blant annet mellomfinansiering av fremtidige tilsagn.

Andel av gjeld til Saltdal kommune utgjør kr. 2.380.652,-

Note 6 Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d

Ytelser til ledende personer fremkommer under

Tekst	Beløp
Daglig leder	895 495
Styrehonorar	65 000
Sum	960 495

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

Tjenester fra regnskapsrevisjon og økonomiavdeling (i Saltdal Kommune) er utgiftsført med totalt kr. 112 908,-.

Tjenester	Beløp
Salten Kommunerevisjon IKS	50 650
Tjenesteyting økonomi Saltdal Kommune	62 258
Sum	112 908

Til kommunestyret i Saltdal kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Saltdal Utvikling KF som viser et netto driftsresultat på kr 70 516,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2025, bevilgningsoversikt drift, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2025, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i foretakets årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon datert 10.04.2026 Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

<https://www.nkrf.no/revisjonsberetninger> - revisjonsberetning nr. 3

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Saltdal Utvikling KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av styret og daglig leders ansvar, samt revisors oppgaver og plikter vises det til:

<https://www.nkrf.no/revisjonsberetninger> - revisjonsberetning nr. 3

Fauske, den 15. april 2026



Jonny Riise
oppdragsansvarlig revisor

KOPI: *Kontrollutvalget, Formannskapet og Kommunedirektøren i Saltdal kommune*
Foretakets styre

SAK 11/26

Årsregnskap 2025 Saltdal kommune – uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
29.04.2026

Vedlegg:

- a) Saltdal kommune, regnskap 2025, udatert
- b) Saltdal kommune, årsmelding 2025, udatert,
- c) Salten kommunerevisjon IKS, 15. april 2026: Uavhengig revisors beretning
- d) Salten kommunerevisjon IKS, 15. april 2026: Oppsummering av regnskapsrevisjonen 2025

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget skal gi sin uttalelse om årsregnskap 2025 til kommunestyret.

Det fremgår av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskap og årsberetning før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalget avgir sin uttalelse til kommunestyret, men kopi av uttalelsen oversendes formannskapet før formannskapets behandling av regnskapet.

Innholdet i kontrollutvalgets uttalelse er ikke regulert i retningslinjer, lover eller forskrifter. Bestemmelsen gir kontrollutvalget rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet skal behandles i kommunestyret. Som grunnlag for kontrollutvalgets uttalelse om regnskapet ligger:

- Årsregnskapet for 2025
- Årsberetning for 2025
- Revisjonsberetning 2025 (Uavhengig revisors beretning) fra Salten kommunerevisjon IKS

Revisors oppsummeringsbrev for 2025:

I tillegg til ovennevnte dokumenter oversendes til kontrollutvalget fra revisor brev datert 15. april 2026: «Oppsummering av regnskapsrevisjonen 2025». I oppsummeringsbrevet har revisor gått gjennom innholdet i revisjonsarbeidet i 2025, samt at det er tatt med et utdrag av revisjonshandlinger og funn.

Oppsummeringsbrevet inneholder bl.a følgende informasjon:

- *Årsregnskap med noter ble oversendt revisor 23.02.2026.*
- *Kommunedirektørens årsberetning ble mottatt den 31.03.2026. Revisor har kontrollert at årsberetningen inneholder informasjon i samsvar med lov og forskrift, og at presenterte beløp stemmer med det avlagte regnskap.*
- *Revisors beretning er avlagt 15.04.2026. Beretningen er avlagt med positiv konklusjon, uten forbehold eller presiseringer*
- *Samarbeidet med kommunens administrasjon fungerer meget bra. Påpekning av feil og forslag til forbedringer i rutiner blir imøtekommet på en konstruktiv måte. Revisor har løpende dialog med kommunens økonomiavdeling vedrørende regnskapsfaglige problemstillinger.*
- **Utgifter:** *Lønnskostnader er kontrollert på stikkprøvebasis for å bekrefte om rutiner fungerer som forutsatt. Dette gjelder både for variabel og fastlønnstransaksjoner. Videre er det foretatt analytiske kontrollhandlinger og kontroller mot innberetning av skatt og arbeidsgiveravgift.*
- **Balanseposter:** *I henhold til bokføringsregelverket skal alle vesentlige balanseposter være dokumentert og avstemt. For regnskap 2025 er dette kravet i vesentlig grad oppfylt. Revisor har likevel gitt tilbakemelding om følgende konti:*
 - *Kto. 2.17.75.00 Kundefordringer husholdning saldo kr 944 402,- Saldo på denne kontoen består av sosiale utlån der det knapt har vært innbetalinger de siste 4 årene. Dette indikerer at fordringen ikke er reell og bør vurderes tapsført i 2026.*
 - *Kto. 2.32.65.001 Mot Saltdal utvikling Saldo kr 2 380 652,- Denne er registrert som en kortsiktig fordring mot Saltdal utvikling. Saldo består av beregnet andel pensjonsutgifter for Saltdal utvikling flere år tilbake. Regnskapet til Saltdal Utvikling KF er belastet kostnaden, men det er ikke likviditetsmessig gjort opp med Saltdal kommune. Det ligger i betegnelsen at kortsiktige fordringer skal gjøres opp fortløpende. Når denne fordringen nå har økt fra år til år uten oppgjør av mellomværende, kan den ikke lenger klassifiseres som kortsiktig. Revisor har bedt administrasjonen følge opp denne saken.*
 - *Kto. 2.13.61.080 Restansekonto refusjon saldo kr 6 835 113,- Saldo består av inntektsførte ikke mottatte refusjoner fra NAV vedr. dekning av sykepenge/fødselspenge utover kommunens egenandel. Revisors gjennomgang viser at kun 3,4 mill. kr av saldo gjelder krav sendt i 2025. Resterende gjelder krav fra 2022-2024. Vi har bedt administrasjonen foreta en grundig vurdering av hvorfor det fortsatt ikke er mottatt oppgjør fra NAV for disse, og foreta tapsføring av eventuelle krav som ikke er reelle.*

- **Minimumsavdrag** Kommunelovens § 14-8 1. ledd stiller krav til størrelsen på kommunens årlige avdrag på lån til investeringer. Etter kommunelovens bestemmelser skal kapitalslit i form av årlige avskrivninger inngå i brutto driftsresultat, men utlignes før en kommer fram til netto driftsresultat. Det følger imidlertid av kommunelovens bestemmelser at det skal utgiftsføres avdrag som samsvarer med løpende verdiforringelse på avskrivbare anleggsmidler som bygninger, maskiner, transportmidler osv., også omtalt som kapitalslitet. Loven stiller krav til hvordan minimumsavdrag skal beregnes. Revisor har kontrollert og fått bekreftet at Saltdal kommune har betalt tilstrekkelig avdrag på sine investeringslån til å tilfredsstille lovens krav. For 2025 er det betalt til sammen 28,2 mill. kr i avdrag på lån til investeringer. Minimumsavdrag er beregnet til 16,9 mill. kr.
- **Kommunale foretak** Vi har gjennomført regnskapsrevisjon for Saltdal Utvikling KF. I tilsvarende oppsummering for 2024 kommenterte revisor at selskapet ikke hadde balanseført påløpte pensjonsforpliktelser og premiefond og premieavvik i regnskapet, slik kommuneloven med forskrift krever. Årsaken er at foretaket til nå ikke har hatt egen pensjonsavtale med KLP, men har inngått i kommunens avtale. Pensjonsutgiftene har så blitt korrigert mellom kommunens og foretakets regnskap i manuelt. Da pensjonsforpliktelser, premiefond og premieavvik krever særskilt aktuarberegning har disse beløpene ikke vært tilgjengelig. Ved kontrollutvalgets oppfølging i 2025 viste det seg at dette fortsatt ikke var på plass. Regnskapet for 2025 avlegges derfor med samme mangler. Revisor har nå ved selvsyn fått bekreftet at dette er på plass i 2026.

Påpekt mangel har ikke vesentlig betydning for foretakets resultat for 2025, og det er derfor utstedt revisjonsberetning uten forbehold eller presisering for 2025. Revisor viser for øvrig til kommentar rundt mellomværende mellom Saltdal kommune og Saltdal Utvikling under punkt «Balanseposter» ovenfor..

Årsrapport og regnskap:

Tidsfrister

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner samt Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. fastsetter frister for behandling av årsregnskap og årsberetning:

- Årsregnskapet skal være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar.
- Årsberetningen skal være avgitt av kommunedirektøren innen 31. mars.
- Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

De tre folkevalgte organene kontrollutvalg, formannskap og kommunestyre skal behandle kommunens årsregnskap / årsberetning i følgende rekkefølge:

1. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret, før 2. formannskapet innstiller til vedtak i 3. kommunestyret

Årsberetning skal utarbeides i tråd med kommuneloven § 14-7:

Årsberetningene skal redegjøre for

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *likestillingstiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestillings- og diskrimineringslovens formål om likestilling uavhengig av kjønn, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk.*

I tillegg er det i kommuneloven § 25-2 stilt krav om at kommunedirektøren minst én gang i året skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn. Kommunedirektøren har rapportert om dette i Årsmelding 2025 (side 51 og utover)

Regnskap 2025 legges frem med et negativt netto driftsresultat på kr 24 213 977.

2024: Negativt netto driftsresultat	kr 15 566 136
2023: Negativt netto driftsresultat	kr 6 885 887
2022: Netto driftsresultat	kr 13 583 108
2021: Netto driftsresultat	kr 24 462 367
2020: Netto driftsresultat	kr 878 828.
2019: Negativt netto driftsresultat	kr 4 673 000
2018: Netto driftsresultat	kr 4 593 000
2017: Netto driftsresultat	kr 5 794 000

I tillegg til føring og behandling av regnskap for kommunekassen og kommunalt foretak, skal kommunen etter reglene i kommuneloven i tillegg levere et konsolidert regnskap. Kravet medfører en plikt til å utarbeide et samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet. Det konsoliderte regnskapet for Saltdal kommune sitt vedkommende utgjøres av kommunekassen og Saltdal Utvikling KF. Konsolidert regnskap er lagt frem negativt netto driftsresultat på kr 24 140 255.

Dekning av netto driftsresultat fremkommer av regnskapets Tabell 1: *Bevilgningsoversikt drift, første ledd*, linjene 18-25. Netto driftsresultat er dekket ved bruk av disposisjonsfond, så langt dette lot seg gjøre. Manglende inndekning med kr 22,985 mill er dermed fremført underskudd til dekning senere år.

Regnskapets Note 8 viser at kommunen i 2025 har betalt kr 10,67 mill mer i beregnet minimumsavdrag etter Kommune-loven § 14-18, 1.ledd. Dette har betydning for årets økonomiske resultat.

Revisors beretning av 15. april 2026 avgir uttalelse om netto driftsresultat for hhv kommunekassen og for det konsoliderte regnskapet.

Avvikene for de ulike samhandlingsområdene er som følger:

TJENESTESOMRÅDE	Avvik 2025	Avvik 2024
Sentraladministrasjon	360 000	-710 000
Oppvekst og kultur	-3 877 000	-3 233 000
Helse og omsorg	-44 402 000	-30 926 000
Tekniske tjenester	-3 395 000	-3 075 000
Felles finansiering	16 761 000	19 739 000

Avvikene er kommentert i egne avsnitt i årsmeldingen.

Størst avvik finnes innen tjenestområdet Helse og omsorg. Årsmeldingen tar blant annet opp at *Økningen i tjenestebehov, kombinert med økte lønns- og driftskostnader, har bidratt til et betydelig merforbruk i 2025. I tillegg nevnes følgende:*

Samlet merforbruk på fastlønnskontiene utgjorde 17,3 millioner kroner. Merforbruket fordeler seg på 3,1 millioner kroner knyttet til faste tillegg for faste ansatte, 13 millioner kroner i økte pensjonsinnskudd og kroner 660 000 i arbeidsgiveravgift.

Kostnadene til vikarlønn ble totalt 2,5 millioner kroner høyere enn budsjettert. Av dette skyldes 1 million kroner underbudsjettering av faste tillegg til vikarer, mens 1,5 millioner kroner gjelder underbudsjettert bruk av ferievikarer.

Bruken av overtid og ekstrahjelp oversteg budsjett med 4,2 millioner kroner. Av dette utgjør 2,5 millioner kroner merforbruk knyttet til ekstrahjelp og 1,8 millioner kroner merforbruk på overtid.

Kommunal økonomisk bærekraft:

Finansielle parameter:	måltall	2025	2024	2023	2022
Netto driftsresultat	2,0 %	-3,4 %	-2,2 %	-1,0 %	2,17 %
Gjeldsgrad	97 %	63 %	62 %	53,0 %	57,8 %
Disposisjonsfond	5 %	0,0 %	0,0 %	1,58 %	3,48 %

Investeringsregnskapet:

Årsmeldingen viser til at *Investeringsregnskapet viser et samlet merforbruk 0,73 mill. for 2024 og 2025. Videre at*

Investeringsregnskapet gjøres opp med et merforbruk fremført til inndekning i senere år på 0,73 millioner kroner. Disponeringen av resultatet i driftsregnskapet fordeles på post 19 "Avsetninger til bundne driftsfond" med 2,17 millioner kroner, post 20 "Bruk av bundne driftsfond" med minus 3,4 millioner kroner.

Revisors beretning

Revisor har avlagt en revisjonsberetning med følgende konklusjon i sin uttalelse om årsregnskapet:

Vi har revidert Saltdal kommunes årsregnskap som viser et negativt netto driftsresultat på kr 24 213 977,- i kommunekassen, og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 24 140 255,-.

Årsregnskapet består av:

- *kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2025, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, og*
- *konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2025, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter.*

Etter vår mening:

- *oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2025, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*
- *oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Saltdal kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2025, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*

I tillegg har revisor uttalt seg og konkludert om årsberetningen og registrering / dokumentasjon. Dessuten har revisor gitt en uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik i årsberetningen. Konklusjonen i denne uttalelsen er som følger:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Revisor har ingen forbehold eller merknader i revisjonsberetningen av 15. april 2026.

Kommunestyret behandlet regnskap og årsmelding for 2024 i møte 22. mai 2025, sak 35/2025. Kommunestyrets vedtak inneholdt ikke merknader eller andre forhold som tilsier oppfølging fra kontrollutvalget.

Vurdering:

Generelt sett kan kontrollutvalget i sin uttalelse vurdere å si noe om regnskapsresultatet. Ved innføring av økonomibestemmelsene i ny kommunelov skal det ikke lenger fremkomme mindreforbruk i endelig regnskap, ved at mindreforbruk som ikke dekker inn et (tidligere) merforbruk skal avsettes til disposisjonsfond.

Regnskapsresultatet for kommunen viser altså et negativt netto driftsresultat i 2025 med kr 24 213 977 mill. Nærmere kr 23 millioner er fremført til inndekning senere år.

Kommunelovens § 14-18 stiller krav til årlig minimumsavdrag for kommuner. Regnskapets note 8 viser at det er betalt cirka kr 10,67 mill mer i avdrag enn lovens krav tilsa. Revisors oppsummeringsbrev tilsier at det er betalt cirka kr 11,3 mill mer i avdrag enn lovens krav tilsier. Betaling av lån ut over lovens minstekrav har resultateffekt. De nevnte cirka kr 11 millioner er såpass betydelig sett i forhold til størrelsen på driftsresultatet at det kan være på sin plass å omtale dette i kontrollutvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget kan velge å kommentere utviklingen av de måltall som er fastsatt for å ivareta kommunens økonomiske handleevne over tid.

Kontrollutvalget kan også finne det nødvendig å utdype/omtale forhold som kommer frem i revisjonsberetningen. Dette bør særlig vurderes der hvor revisor har gitt sin beretning med forbehold eller merknader, og hvor utvalget anser det at forbehold eller merknader bør få betydning for kommunestyrets godkjenning av regnskapet.

I tilknytning til saken er kommunedirektøren, eller den kommunedirektøren bemyndiger, bedt møte og redegjøre for kontrollutvalget om regnskapet for 2025.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Saltdal:

Kontrollutvalgets uttalelse om Saltdal kommunes årsregnskap for 2025

Kontrollutvalget har i møte 29. april 2026 behandlet Saltdal kommune sitt årsregnskap for 2025. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 15. april 2026, og årsmelding for 2025. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et negativt netto driftsresultat med kr 24 213 977. Inndekning av netto driftsresultat fremkommer i regnskapets *Bevilgningsoversikt drift* linje 18-24. Etter inndekning gjenstår fortsatt dekning av kr 22 985 030 – merforbruk fremført til inndekning senere år.

Revisor har, i revisjonsberetningen, ikke gitt merknader til årsregnskapet/årsberetningen. På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2025 blir godkjent slik det foreligger.

Kontrollutvalget vil likevel gjøre kommunestyret oppmerksom på følgende forhold:

1.

	Vedtatte finansielle måltall	Resultat
Netto driftsresultat	2,0%	minus 3,4 %
Disposisjonsfond	5 %	0 %
Lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter	97%	63 %

2. Kommunens likviditet er fortsatt svak. Utvalget viser til Årsmeldingens beskrivelse av situasjonen for likviditet.

3. Det er betalt cirka kr 11 millioner mer i avdrag på lån enn det som kreves etter kommuneloven § 14-18. Betaling av lån ut over lovens minstekrav har resultateffekt.

Konsolidert regnskap legges frem med et negativt netto driftsresultat med kr 24 140 255. Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 15. april 2026, har kontrollutvalget ingen merknader til Saltdal kommunes årsregnskap for 2025 eller til konsolidert regnskap for samme år.

Inndyr, 22. april 2026

Lars Hansen
Sekretariatsleder



Saltdal kommune

Regnskap 2025

- Konsolidert regnskap 2025

Saltdal kommune 2025

INNHOLDSFORTEGNELSE:

Regnskapstabeller	3
NOTER	13
Note nr. 1: Endring i arbeidskapital.....	14
Note nr. 2: Kapitalkonto	13
Note nr. 3: Regnskapsprinsipper	14
Note nr. 4: Varige driftsmidler	16
Note nr. 5: Aksjer og Andeler	16
Note nr. 6: Utlån	16
Note nr. 7: Lån	17
Note nr. 8: Avdrag på lån	17
Note nr. 9: Pensjon.....	18
Note nr. 10: Garantier gitt av kommunen	24
Note nr. 11: Vesentlige bundne fond.....	24
Note nr. 12: Gebyrfinansierte selvkosttjenester	24
Note nr. 13: Lønn til ledende personer	25
Note nr. 15: Endring i arbeidskapital, konsolidert regnskap.....	26

TABELLOVERSIKT:

TABELL 1: BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT, FØRSTE LEDD	3
TABELL 2: BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT, ANDRE LEDD	4
TABELL 3: BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING	5
TABELL 4: BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING, PROSJEKT	6
TABELL 5: ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT	7
TABELL 6: BALANSEREGNSKAP	8
TABELL 7: ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT, KONSOLIDERT	9
TABELL 8: BALANSEREGNSKAP, KONSOLIDERT	10
TABELL 9: §5-9 ÅRSDISPOSISJONER, DRIFT	11
TABELL 10: §5-9 ÅRSDISPOSISJONER, INVESTERING	11
TABELL 11: FORSKRIFT OM ØKONOMIPLAN... § 5-10 A)	13
TABELL 12: FORSKRIFT OM ØKONOMIPLAN... § 5-10 B)	14
TABELL 13: FORSKRIFT OM ØKONOMIPLAN... § 5-11 A)	16
TABELL 14: FORSKRIFT OM ØKONOMIPLAN... §5-11 B) OG §5-13 C)	16
TABELL 15: FORSKRIFT OM ØKONOMIPLAN... § 5-11 C)	17
TABELL 16: FORSKRIFT OM ØKONOMIPLAN... §5-12 A)	17
TABELL 17: FORSKRIFT OM ØKONOMIPLAN... §5-12 B)	17
TABELL 18: SPESIFIKASJONER FOR REGNSKAPSFØRING OG PENSJONSNOTE 2022 KLP	18
TABELL 19: OPPSTILLING AV PENSJONSKOSTNADER OG NØKKELTALL FOR REGNSKAPSÅRET SPK	21
TABELL 20: FORSKRIFT OM ØKONOMIPLAN... §5-12 D)	24
TABELL 21: FORSKRIFT OM ØKONOMIPLAN... §5-13 A)	24
TABELL 22: FORSKRIFT OM ØKONOMIPLAN... §5-13 B)	25
TABELL 23: FORSKRIFT OM ØKONOMIPLAN... §5-13 D)	26
TABELL 24: ENDRING I ARBEIDSKAPITAL, KONSOLIDERT	26

Regnskapstabeller

Tabell 1: Bevilgningsoversikt drift, første ledd

Bevilgningsoversikt drift, første ledd	Regnskap 2025	Reg. budsjett 2025	Oppr. budsjett 2025	Regnskap 2024
1 Rammetilskudd	261 947 329	251 117 000	256 117 000	240 334 657
2 Inntekts- og formueskatt	160 291 063	170 098 000	165 324 000	148 317 217
3 Eiendomsskatt	16 007 500	15 902 711	15 902 711	16 206 332
4 Andre generelle driftsinntekter	95 130 144	89 203 000	94 601 000	90 469 564
5 Sum generelle driftsinntekter	533 376 036	526 320 711	531 944 711	495 327 770
6 Sum bevilgninger drift, netto	502 102 899	441 123 016	444 779 016	464 591 303
7 Avskrivninger	21 982 329	20 400 000	20 400 000	21 800 656
8 Sum netto driftsutgifter	524 085 228	461 523 016	465 179 016	486 391 959
9 Brutto driftsresultat	9 290 808	64 797 695	66 765 695	8 935 811
10 Renteinntekter	6 218 061	4 486 000	4 486 000	6 488 591
11 Utbytter	272 361	225 000	225 000	237 958
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-
13 Renteutgifter	33 765 106	26 915 319	27 215 319	31 071 877
14 Avdrag på lån	28 212 430	29 217 500	29 217 500	21 957 275
15 Netto finansutgifter	55 487 113	51 421 819	51 721 819	46 302 603
16 Motpost avskrivninger	21 982 329	20 400 000	20 400 000	21 800 656
17 Netto driftsresultat	- 24 213 977	33 775 876	35 443 876	- 15 566 137
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	-	2 660 000	2 660 000	-
19 Avsetninger til bundne driftsfond	2 172 168	1 102 864	1 102 864	3 384 856
20 Bruk av bundne driftsfond	- 3 401 115	- 1 603 425	- 1 603 425	- 6 850 264
21 Avsetninger til disposisjonsfond	-	8 593 356	8 593 356	-
22 Bruk av disposisjonsfond	-	- 1 600 000	- 1 600 000	- 10 371 595
23 Dekning av tidligere års merforbruk	-	3 730 000	-	-
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-	12 882 795	9 152 795	- 13 837 003
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	- 22 985 030	-	-	- 1 729 133

Tabell 2: Bevilgningsoversikt drift, andre ledd

Bevilgningsoversikt drift, andre ledd	Regnskap	Buds(end)	Budsjett	Regnskap
	2025	2025	2025	2024
Politisk nivå	4.152.286	5.109.954	5.109.954	5.469.079
Diverse tilskudd og tiltak	6.187.353	6.429.142	6.577.142	5.670.735
Rådmannskontoret	31.578.055	29.640.087	29.640.087	25.095.194
Økonomiavdelingen	8.412.300	9.354.268	9.585.268	7.509.154
HR-personal og servicetorg	1.855.996	2.015.033	2.015.033	1.665.005
Stab Oppvekst og kultur	14.054.047	13.842.282	14.008.282	13.214.069
Flyktingtjeneste	-27.714.201	-18.540.625	-18.221.625	-20.700.932
Rognan barneskole	36.921.746	31.330.887	31.330.887	33.257.488
Rognan ungdomsskole	21.437.316	18.049.000	18.338.000	21.068.762
Røkland skole	23.077.654	21.645.297	22.019.297	21.392.752
Kultur	11.798.544	12.126.435	12.126.435	9.648.255
Knekthågen barnehage	8.799.949	8.558.530	8.558.530	6.669.078
Høyjarfall barnehage	-	-	-	37.555
Trollskogen barnehage	9.231.068	8.456.967	8.456.967	8.822.629
Rognan barnehage	12.059.277	10.469.475	10.918.475	11.709.477
Saltnes barnehage	5.125.135	4.975.617	4.975.617	4.678.016
Stab helse og omsorg	5.098.781	-15.350.059	-13.080.059	8.581.403
Knaggen aktivitetssenter	11.154.729	8.277.043	8.370.043	9.259.263
NAV	21.052.487	18.420.000	18.420.000	18.864.861
Lege	21.602.114	22.622.023	22.722.023	22.369.499
Helsestasjon	6.709.965	6.768.130	6.768.130	5.794.342
Fysio og ergo	4.944.224	5.097.932	5.097.932	4.749.770
Sykehjem	58.435.848	53.518.196	53.768.196	53.835.123
Hjemmetjenesten	36.169.536	33.358.530	33.713.530	33.040.600
Barnevern og innsatsstjenesten	11.605.137	10.532.923	10.612.923	8.523.080
Bomiljø Rognan	33.218.352	28.941.807	29.711.807	33.631.220
Rus og psykisk helse	17.859.550	17.776.448	15.276.448	14.706.772
Vensmoen 2	33.147.393	29.991.047	30.291.047	30.450.575
Vensmoen 1	26.345.103	22.986.481	23.136.481	22.886.311
Bygningsforvaltning	30.701.498	29.296.203	29.458.203	27.455.225
Plan og utvikling	9.209.508	8.500.900	8.150.900	8.763.195
Teknisk drift utenom selvkost	10.644.030	8.297.859	8.297.859	9.354.350
Teknisk drift selvkost	-8.406.902	-7.342.001	-7.342.001	-8.212.125
Fond	2.417.886			5.304.347
Rammetilskudd	3.217.136			27.176
TOTALT	502.102.899	445.155.811	448.811.811	464.591.304

Tabellen for bevilgningsregnskap investering gjelder både for Saltdal kommune og konsolidert regnskap. Saltdal Utvikling KF har ingen egne investeringer og konsolidert investeringsregnskap blir dermed uendret.

Tabell 3: Bevilgningsoversikt investering

Bevilgningsoversikt investering	Regnskap 2025	Reg. budsjett 2025	Oppr.budsjett 2025	Regnskap 2024
1 Investeringer i varige driftsmidler	91 277 381	46 547 600	41 550 000	78 381 004
2 Tilskudd til andres investeringer	-	-	-	-
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 236 176	2 160 000	2 160 000	2 089 991
4 Utlån av egne midler	-	-	-	-
5 Avdrag på lån	-	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter	93 513 557	48 707 600	43 710 000	80 470 995
7 Kompensasjon for merverdiavgift	17 287 945	-	-	12 288 328
8 Tilskudd fra andre	2 423 000	150 000	150 000	5 300 000
9 Salg av varige driftsmidler	1 839 986	-	-	1 088 958
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-	-	-
13 Bruk av lån	73 478 497	46 547 600	46 150 000	60 827 676
14 Sum investeringsinntekter	95 029 427	46 697 600	46 300 000	79 504 962
15 Videreutlån	13 898 740	6 000 000	20 000 000	29 584 837
16 Bruk av lån til videreutlån	13 898 740	6 000 000	20 000 000	29 584 837
17 Avdrag på lån til videreutlån	7 076 075	-	-	10 750 188
18 Mottatte avdrag på videreutlån	3 481 601	-	-	6 866 652
19 Netto utgifter videreutlån	3 594 474	-	-	3 883 536
20 Overføring fra drift	-	- 2 660 000	- 2 660 000	-
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	- 3 436 823	-	-	422 667
22 Bruk av bundne investeringsfond	-	-	-	- 3 182 245
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	-	-	-	-
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-	-	-	-
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	1 358 220	-	-	-
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	- 2 078 603	- 2 660 000	- 2 660 000	- 2 759 578
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-	-	-	2 089 991

Tabell 4: Bevilgningsoversikt investering, prosjekt

Prosjekter	Regnskap 2025	Reg. budsjett 2025	Oppr.budsjett 2025	Regnskap 2024
Prosjekteringsmidler til ny bro/ rehabilitering i Junkerdal	404 867	300 000	300 000	-
OK, OPPGRADERING NETTVERK SKOLER	-	-	-	37 500
Systematisk oppgradering IT	322 170	500 000	500 000	289 313
Barnevern Beiarn	-	-	-	468
Rehabilitering av Rognan kunstgressbane	-	-	-	1 746 768
Inventar i nybygd/ renovert areal på Rognan Barneskole	1 022 995	800 000	800 000	-
Investering i IKT-materiell - grunnskolene i Saltdal	-	-	-	1 080 384
Trygghetsalarm	71 250	750 000	750 000	-
KOM: Brannsikring Saltdals skole	146 389	2 000 000	2 000 000	-
KOM: Utbedring Røklandskole	153 624	7 000 000	7 000 000	-
KOM: Utbedring Rognan U skole	2 428 063	5 000 000	5 000 000	2 401 959
KOM: Skolebygg Rognan barneskole	67 008 528	10 000 000	10 000 000	23 970 955
TRANSPORTBANE NEXANS	-	-	-	26 863
Avfallsskur Rådhuset	-	250 000	250 000	-
Rehabilitering av Rognan kunstgressbane	2 775	-	-	7 846 430
Utrede samlokalisering Omsorgsenter Syke	-	1	-	1 971 186
Pumpestasjon Storjord	-	-	-	168 931
Industriområde Osøyra	-	-	-	13 240 000
Etablering av Rognan skatepark	-	-	-	5 359 745
Innkjøp ny vedmaskin Knaggen 2024 dersom	-	-	-	286 344
Utskifting av vannledning og reasfaltering i skolegård R. Ungdomsskole	3 492 848	3 000 000	3 000 000	-
Pumpestasjoner fra Pothus til Nordnes	-	1 500 000	1 500 000	-
Forprosjekt utbygging Sykehjem	1 684 472	2 000 000	2 000 000	-
Oppgradering av gatelys	208 776	250 000	250 000	-
Utredning/ skisseprosjekt Rådhuset/ kontorplasser Saltdal kommune	-	300 000	300 000	-
Trafikksikkerhetstiltak/investering	-	-	-	52 125
Skiltning ifbm adresseprosjekt	398 640	500 000	500 000	-
Spillemiddelantlegg	-	300 000	300 000	-
Pumptrack alle skoler	1 462 610	1 230 600	1 230 600 000	-
FORTAU JERNBANEGATA SPAR	597 419	-	-	59 136
Rehabilitering Vann/Avløp	1 644 878	2 600 000	2 600 000	969 383
ENØK	810 923	2 000 000	2 000 000	-
PLUT Plan tilkobling avløp strekningen Sundby-Rusånes	-	-	-	490 709
TEKN Oppgradering og reasfaltering av veger	1 808 439	1 500 000	1 500 000	1 558 560
Lovpålagt sikring av bruer, veiskjæringer, kaier	870 415	500 000	500 000	541 329
Møntvatn dam	1 509 947	-	-	11 902 882
Trafikksikring investering	229 392	500 000	500 000	208 500
Avdrag lån inv	-	-	-	35 000
SVINGSKIVEFUNDAMENT ROGNAN INDUSTRIKAI	-	-	-	8 356
Erverv av industriområde Osøyra	408 115	-	-	55 000
Reguleringsplan Vensmoen omsorgsboliger	-	-	-	35 850
Kjøp og salg av tilleggseiendom	4 230	-	-	-
Nygård sør	-	-	-	76 063
Lovpålagt Sikring av Bruer, Veiskjæringer og kaier	-	-	-	133 803
Nødvendig utskifting av biler, maskiner og utstyr, 2022	2 454 237	2 000 000	2 000 000	2 082 719
Asfalt Kommunale veier 2021	-	-	-	389 640
Rådhuset	-	-	-	4 800
Rognan ungdomsskole	-	-	-	1 905
Forprosjekt helsehus og boliger	1 437 130	1 250 000	1 250 000	-
Omsorgsboliger Vensmoen	694 251	2 000 000	2 000 000	1 420 015
Saltdal sykehjem	-	-	-	-
Omsorgsboliger, Jernbanegata	-	-	-	8 250
Rognan-bryggene	-	-	-	6 771
Idrettsanlegg Røklund	-	-	-	75
TOTALT	91 277 381	1 277 400 000	1 277 400 000	78 381 004

Tabell 5: Økonomisk oversikt – drift

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap 2025	Reg. budsjett 2025	Oppr.budsjet 2025	Regnskap 2024
1 Rammetilskudd	261 947 329	251 117 000	256 117 000	240 334 657
2 Inntekts- og formuesskatt	160 291 063	170 098 000	165 324 000	148 317 217
3 Eiendomsskatt	16 007 500	15 902 711	15 902 711	16 206 332
4 Andre skatteinntekter	1 824 575	1 694 000	1 694 000	1 856 768
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	99 739 927	87 509 000	92 907 000	107 423 363
6 Overføringer og tilskudd fra andre	105 029 675	109 029 675	109 029 675	117 123 147
7 Brukerbetalinger	21 972 293	20 819 027	20 370 027	21 158 915
8 Salgs- og leieinntekter	54 821 068	55 821 068	55 821 068	57 020 666
9 Sum driftsinntekter	721 633 431	685 829 470	690 924 470	709 441 065
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	403 803 475	378 093 759	383 556 759	401 785 546
11 Sosiale utgifter	82 903 407	77 971 448	77 971 448	74 090 294
12 Kjøp av varer og tjenester	175 017 947	143 534 896	146 714 896	173 038 467
13 Overføringer og tilskudd til andre	28 635 465	21 924 753	21 806 753	29 790 291
14 Avskrivninger	21 982 329	20 400 000	20 400 000	21 800 656
15 Sum driftsutgifter	712 342 623	641 924 856	650 449 856	700 505 254
16 Brutto driftsresultat	9 290 808	43 904 614	40 474 614	8 935 811
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	6 218 061	4 486 000	4 486 000	6 488 591
18 Utbytter	272 361	225 000	225 000	237 958
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-
20 Renteutgifter	33 765 106	26 915 319	27 215 319	31 071 876
21 Avdrag på lån	28 212 430	29 217 500	29 217 500	21 957 275
22 Netto finansutgifter	-55 487 113	-51 421 819	-51 721 819	-46 302 603
23 Motpost avskrivninger	21 982 329	20 400 000	20 400 000	21 800 656
24 Netto driftsresultat	-24 213 977	12 882 795	9 152 795	-15 566 136
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	-	2 660 000	2 660 000	-
26 Avsetninger til bundne driftsfond	2 172 168	1 102 864	1 102 864	3 384 856
27 Bruk av bundne driftsfond	-3 401 115	-1 603 425	-1 603 425	-6 850 264
28 Avsetninger til disposisjonsfond	-	8 593 356	8 593 356	-
29 Bruk av disposisjonsfond	-	-1 600 000	-1 600 000	-10 371 595
30 Dekning av tidligere års merforbruk	-	3 730 000	-	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-1 228 947	12 882 795	9 152 795	-13 837 003
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-22 985 030	-	-	-1 729 133

Tabell 6: Balanseregnskap

Oversikt - balanse	Regnskap 2025	Regnskap 2024
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	2 132 553 486	1 921 179 105
I. Varige driftsmidler	688 017 262	618 618 736
1. Faste eiendommer og anlegg	655 346 586	586 297 827
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	32 670 677	32 320 908
II. Finansielle anleggsmidler	173 316 742	160 677 577
1. Aksjer og andeler	39 806 128	37 569 952
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån	133 510 614	123 107 625
III. Immaterielle eiendeler	-	-
IV. Pensjonsmidler	1 271 219 482	1 141 882 792
B. Omløpsmidler	229 642 466	227 515 735
I. Bankinnskudd og kontanter	41 437 858	43 967 566
II. Finansielle omløpsmidler	-	-
1. Aksjer og andeler	-	-
2. Obligasjoner	-	-
3. Certifikater	-	-
4. Derivater	-	-
III. Kortsiktige fordringer	188 204 608	183 548 170
1. Kundefordringer	25 040 576	22 695 350
2. Andre kortsiktige fordringer	41 596 801	42 421 494
3. Premieavvik	121 567 231	118 431 326
Sum eiendeler	2 362 195 952	2 148 694 840
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	335 950 832	329 263 532
I. Egenkapital drift	- 13 972 116	10 241 861
1. Disposisjonsfond	-	-
2. Bundne driftsfond	10 742 047	11 970 994
3. Merforbruk i driftsregnskapet	- 24 714 163	- 1 729 133
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-
II. Egenkapital investering	25 835 142	27 913 745
1. Ubundet investeringsfond	-	-
2. Bundne investeringsfond	26 566 913	30 003 736
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	- 731 771	- 2 089 991
III. Annen egenkapital	324 087 806	291 107 927
1. Kapitalkonto	331 455 745	298 475 865
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	- 7 367 939	- 7 367 939
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-	-
D. Langsiktig gjeld	1 862 127 306	1 718 562 352
I. Lån	622 727 919	605 470 203
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	622 727 919	605 470 203
2. Obligasjonslån	-	-
3. Certifikatlån	-	-
II. Pensjonsforpliktelse	1 239 399 387	1 113 092 149
E. Kortsiktig gjeld	164 117 813	100 868 956
I. Kortsiktig gjeld	164 117 813	100 868 956
1. Leverandørgjeld	31 022 001	21 101 697
2. Likviditetslån	67 320 628	19 794 755
3. Derivater	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	65 775 185	59 972 503
5. Premieavvik	-	-
Sum egenkapital og gjeld	2 362 195 952	2 148 694 840
F. Memoriakonti	-	-
I. Ubrukte lånemidler	60 927 921	95 757 558
II. Andre memoriakonti	3 045 367	3 677 059
III. Motkonto for memoriakontiene	- 63 973 288	- 99 434 617

Tabell 7: Økonomisk oversikt - drift, konsolidert

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap 2025	Regnskap 2024
1 Rammetilskudd	261 947 329	240 334 657
2 Inntekts- og formuesskatt	160 291 063	148 317 217
3 Eiendomsskatt	16 007 500	16 206 332
4 Andre skatteinntekter	1 824 575	1 856 768
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	99 739 927	107 423 363
6 Overføringer og tilskudd fra andre	107 983 077	121 829 806
7 Brukerbetalinger	21 972 293	21 158 915
8 Salgs- og leieinntekter	56 075 412	58 589 605
9 Sum driftsinntekter	725 841 176	715 716 662
Driftsutgifter		
10 Lønnsutgifter	405 592 147	404 152 212
11 Sosiale utgifter	83 301 731	74 557 417
12 Kjøp av varer og tjenester	176 982 492	176 040 110
13 Overføringer og tilskudd til andre	28 697 367	30 272 773
14 Avskrivninger	21 982 329	21 800 656
15 Sum driftsutgifter	716 556 066	706 823 168
16 Brutto driftsresultat	9 285 110	8 893 495
Finansinntekter		
17 Renteinntekter	6 297 481	6 537 249
18 Utbytter	272 361	237 958
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-
20 Renteutgifter	33 765 106	31 071 876
21 Avdrag på lån	28 212 430	21 957 275
22 Netto finansutgifter	-55 407 693	-46 253 945
23 Motpost avskrivninger	21 982 329	21 800 656
24 Netto driftsresultat	-24 140 255	-15 559 794
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:		
25 Overføring til investering	-	-
26 Avsetninger til bundne driftsfond	2 172 168	3 384 856
27 Bruk av bundne driftsfond	-3 401 115	-6 850 264
28 Avsetninger til disposisjonsfond	70 516	6 341
29 Bruk av disposisjonsfond	-	-10 371 595
30 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-1 158 431	-13 830 662
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-22 981 824	-1 729 133

Tabell 8: Balanseregnskap, konsolidert

Oversikt - balanse	Regnskap	Regnskap i fjor
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	2 132 553 486	1 921 179 105
I. Varige driftsmidler	688 017 262	618 618 736
1. Faste eiendommer og anlegg	655 346 586	586 297 827
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	32 670 677	32 320 908
II. Finansielle anleggsmidler	173 316 742	160 677 577
1. Aksjer og andeler	39 806 128	37 569 952
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån	133 510 614	123 107 625
III. Immaterielle eiendeler	-	-
IV. Pensjonsmidler	1 271 219 482	1 141 882 792
B. Omløpsmidler	232 867 605	230 436 828
I. Bankinnskudd og kontanter	42 860 471	44 329 993
II. Finansielle omløpsmidler	-	-
1. Aksjer og andeler	-	-
2. Obligasjoner	-	-
3. Sertifikater	-	-
4. Derivater	-	-
III. Kortsiktige fordringer	190 007 134	186 141 836
1. Kundefordringer	25 546 658	23 264 772
2. Andre kortsiktige fordringer	42 893 245	44 445 738
3. Premieavvik	121 567 231	118 431 326
Sum eiendeler	2 365 421 091	2 151 615 933
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	336 030 906	329 273 090
I. Egenkapital drift	-13 892 042	10 251 419
1. Disposisjonsfond	80 074	9 558
2. Bundne driftsfond	10 742 047	11 970 994
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-24 714 163	-1 729 133
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-
II. Egenkapital investering	25 835 142	27 913 745
1. Ubundet investeringsfond	-	-
2. Bundne investeringsfond	26 566 913	30 003 736
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-731 771	-2 089 991
III. Annen egenkapital	324 087 806	291 107 927
1. Kapitalkonto	331 455 745	298 475 865
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-7 367 939	-7 367 939
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-	-
D. Langsiktig gjeld	1 862 127 306	1 718 562 352
I. Lån	622 727 919	605 470 203
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	622 727 919	605 470 203
2. Obligasjonslån	-	-
3. Sertifikatlån	-	-
II. Pensjonsforpliktelse	1 239 399 387	1 113 092 149
E. Kortsiktig gjeld	167 262 879	103 780 491
I. Kortsiktig gjeld	167 262 879	103 780 491
1. Leverandørgjeld	31 491 719	21 957 222
2. Likviditetslån	67 320 628	19 794 755
3. Derivater	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	68 450 532	62 028 514
5. Premieavvik	-	-
Sum egenkapital og gjeld	2 365 421 091	2 151 615 933
F. Memoriakonti	-	-
I. Ubrukte lånemidler	60 927 921	95 757 558
II. Andre memoriakonti	3 045 367	3 677 059
III. Motkonto for memoriakontiene	-63 973 288	-99 434 617

Tabell 9: §5-9 årsdisposisjoner, drift

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner per § 5-9, budsjett og regnskapsforskriften	Vedtatt av kommunestyret	Vedtatt av underordnet organ etter delegert myndighet	Sum
1. Netto driftsresultat	12 882 795	- 37 096 772	- 24 213 977
2. Avsetninger til bundne driftsfond	- 1 102 864	- 1 069 304	- 2 172 168
3. Bruk av bundne driftsfond	1 603 425	1 797 690	3 401 115
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 2 660 000	-	- 2 660 000
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 8 593 356	-	- 8 593 356
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 1 600 000	-	- 1 600 000
7. Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-	-	- 35 838 386
9. Strykning av overføring til investering	-	2 660 000	2 660 000
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-	8 593 356	8 593 356
11. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond	-	-	- 1 600 000
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-	-	- 24 585 030
14. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-	-	-
15. Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk	-	-	-
16. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-
17. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-	-	-
18. Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk).	-	-	- 22 985 030

Tabell 10: §5-9 årsdisposisjoner, investering

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner per § 5-9, budsjett og regnskapsforskriften	Vedtatt av kommunestyret	Vedtatt av underordnet organ etter delegert myndighet	Sum
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	54 557 600	34 898 240	89 455 840
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	-		- 3 436 823
3. Bruk av bundne investeringsfond	-		
4. Budsjettert bruk av lån	- 52 547 600	-	- 52 547 600
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 2 660 000	-	- 2 660 000
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakt	-	-	-
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-	-	-
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	-	2 089 991	2 089 991
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-	30 811 417	30 811 417
10. Strykninger av avsetninger til ubundet investeringsfond	-	-	
11. Strykning av bruk av lån	-	- 34 829 637	- 34 829 637
12. Strykning av overføring fra drift	-	2 660 000	2 660 000
13. Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	-	-	-
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-		
15. Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-	-	-
16. Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp)	-		731 771

NOTER

Note nr. 1: Endring i arbeidskapital

Tabell 11: Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-10 a)

Endring i arbeidskapital	Regnskap 2025	Reg. budsjett 2025	Oppr.budsjet 2025	Regnskap 2023
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	721 619 281	685 789 470	690 884 470	709 424 865
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	21 550 930	833 150 000	150 000	18 677 286
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	97 363 411	454 501 000	65 651 000	104 021 915
Sum anskaffelse av midler	840 533 622	1 973 440 470	756 685 470	832 124 066
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	690 360 294	621 524 856	630 049 856	679 101 344
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	91 277 381	1 277 400 000	41 550 000	78 381 004
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	85 188 527	64 292 819	78 592 819	95 057 421
Sum anvendelse av midler	866 826 202	1 963 217 675	750 192 675	852 539 770
Anskaffelse - anvendelse av midler	-26 292 580	10 222 795	6 492 795	-20 415 704
Endring i ubrukte lånemidler	-34 829 637	-	-	15 559 486
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift	-	-	-	-
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.	-	-	-	-
Endring i arbeidskapital	-61 122 217	10 222 795	6 492 795	-4 856 218
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	93 565	13 426 220	9 696 220	3 807 523
Bruk av avsetninger	3 401 115	3 203 425	3 203 425	20 404 104
Til avsetning senere år	22 985 030	-	-	3 819 124
Netto avsetninger	-26 292 580	10 222 795	6 492 795	-20 415 705
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	21 982 329	23 060 000	23 060 000	21 800 656
Interne utgifter mv	21 982 329	23 060 000	23 060 000	21 800 656
Netto interne overføringer	-	-	-	-
Økonomiske oversikter				
Oversikt endring arbeidskapital	Regnskap 2025	Regnskap 2024		
OMLØPSMIDLER				
Endring betalingsmidler	-2 529 708	-19 419 438		
Endring ihendehaverobl og sertifikater	-	-		
Endring kortsiktige fordringer	1 261 765	-439 472		
Endring premieavvik	3 135 905	-18 025 253		
Endring aksjer og andeler	-	-		
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	1 867 963	-37 884 163		
KORTSIKTIG GJELD				
Endring kortsiktig gjeld (B)	-62 990 090	33 028 174		
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	-61 122 127	-4 855 989		

Note nr. 2: Kapitalkonto

Gjelder Saltdal kommune og konsolidert regnskap

Tabell 12: Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv § 5-10 b)

BALANSEN	31.12.2025	01.01.2025	Endring
EIENDELER			
Anleggsmidler	2 132 553 486	1 921 179 105	211 374 381
Langsiktig gjeld	1 862 127 306	1 718 562 352	143 564 954
Endring i ubrukte lånemidler(økning+/reduskjon -)	60 927 921	95 757 558	- 34 829 637
Endringer i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			-
Endringer i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			-
Netto endringer	39 806 128	37 569 952	2 236 176

Note nr. 3: Regnskapsprinsipper

Gjelder Saltdal kommune og konsolidert regnskap

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-10, c).

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler.

Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen et år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (kommunal regnskapsstandard) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for å skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standard heving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 14-15. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til lavest verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmiddelet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 3-4 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling, beregner kommunen selvkost etter Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer

(selvkostforskriften).

Note nr. 4: Varige driftsmidler

Gjelder Saltdal kommune og konsolidert regnskap.

Tabell 13: Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-11 a)

	05ÅR	10ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	Tomter	Sum
Bokført verdi 01.01.2025	3 516 774	23 514 510	39 785 255	440 272 757	66 118 568	45 441 359	618 649 222
Tilgang i året	1 416 415	2 454 237	1 817 776	83 366 218	1 684 472	412 345	91 151 463
Avgang i året	-	-	-	-	-	-	-
Delsalg i året	-	-	-	-	-	-	-
Årets ordinære avskrivninger	- 1 013 161	- 2 418 415	- 2 897 323	- 13 179 946	- 2 473 485	-	- 21 982 329
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Bokført verdi 31.12.2024	3 920 028	23 550 333	38 705 708	510 459 029	65 329 555	45 853 704	687 818 357

5 år= EDB-utstyr, kontormaskiner o.l.

10 år = anleggsmaskiner, maskiner, inventar, utstyr, verktøy o.l.

20 år= Brannbiler, park pl., trafikklys, tekn. Anl (VAR) o.l.

40 år= Boliger, skoler, barneh., idr. Haller, veier og ledn,nett.

50 år= Forr. Bygg, lager, adm. Bygg, sykehjem, kulturbygg, brannst.

Note nr. 5: Aksjer og Andeler

Gjelder Saltdal kommune og konsolidert regnskap.

Tabell 14: Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. §5-11 b) og §5-13 c)

Selskap	Antall aksjer per 31.12.2025	Bokført verdi per 31.12.2025	Eierandeler per 31.12.2025
Egenkapitalinnskudd KLP		35 452 302	
Salten kommunerevisjon IKS		50 000	
Galvano a/s		1 000	
A/S Dragefossen		5 000	
A/L Røkland vannverk		37 500	
A/L Sundby grendehus		10 000	
IBM Norge AS		1 950	
Rognan utleiebygg a/s		52 000	52 %
Røklandsmoen borettslag a/l		400	
Vev-al-plast		1 001 000	51 %
Kommunekraft a/s		1 000	
Indre Salten vekst		70 000	
Indre Salten opplæringskontor		13 000	12,50 %
Heimly Borettslag Rognan		871 300	
Radio Salten BA		3 500	

Note nr. 6: Utlån

Gjelder Saltdal kommune og konsolidert regnskap.

Tabell 15: Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv § 5-11 c)

Låntaker	Utlån	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlige tap
Startlån	132 443 800		132 443 800	
Sosiale lån	1 066 813			

Note nr. 7: Lån

Gjelder Saltdal kommune og konsolidert regnskap.

Tabell 16: Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. §5-12 a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12.2025	Gjennomsnittlig løpetid	Rentefot	Refinansiering
Lån til egne investeringer	457 904 681	10,87 år	5,02 %	
Lån til andres investeringer				
Lån til innfrielse av kausjoner				
Lån til videre utlån	164 927 967	11,13 år	4,68 %	
Finansielle leieavtaler				

Note nr. 8: Avdrag på lån

Gjelder Saltdal kommune og konsolidert regnskap.

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf. Kommuneloven § 14-18 ved å beregne minste tillatte avdrag på lån etter en forenklet formel. Minimumsavdrag regnes som sum langsiktig gjeld dividert på sum anleggsmidler multiplisert med årets avskrivninger i driftsregnskapet. Denne forenklete formelen gir ett minstekrav til avdrag som tilsvarer avskrivninger på lånefinansierte anleggsmidler.

Tabell 17: Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. §5-12 b)

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter Kommunelove	17.541.366
Korrigerte for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	28.212.430
Differanse mellom beregnet, korrigert og betalt	10.671.064
Avskrivninger	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01	573.832.824
Bokført verdi lånegjeld 01.01	457.904.681
Avskrivninger	21.982.329

Note nr. 9: Pensjon

Gjelder Saltdal kommune.

Tabell 18: Spesifikasjoner for regnskapsføring og pensjonsnote 2025 KLP

SPESIFIKASJONER FOR REGNSKAPSFØRING OG PENSJONSNOTE 2023		
PENSJONSKOSTNADER	2024	2025
Årets opptjening	34 639 759	42.127.380
Rentekostnad	41 845 086	46.718.820
Brutto pensjonskostnad	76 484 845	88.846.200
Forventet avkastning	-48 068 121	-52.461.274
Netto pensjonskostnad	28 416 724	36.384.926
Sum amortisert premieavvik	24 134 725	23.989.522
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	1 428 528	1.485.180
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	53 979 977	61.859.628
PREMIEAVVIK	2024	2025
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	36 781 586	65.802.310
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-1 428 528	-1.485.180
Netto pensjonskostnad	-28 416 724	-36.384.926
Premieavvik	6 936 334	27.932.204
PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2024	31.12.2025
	ESTIMAT	ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	1 063 562 194	1.189.574.862
Pensjonsmidler	1 109 515 093	1.225.311.483
Netto forpliktelse før arb.avgift	-45 952 899	-35.736.621
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT		2025
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1		0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu		1.063.562.194
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1		87.395.372
Overførte/mottatte avvik		0
Faktisk forpliktelse		1.150.957.566
Årets opptjening		42.127.380
Rentekostnad		46.718.820
Utbetalinger		-50.228.904
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12		1.189.574.862
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT		2025

Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1		0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1		1.109.515.093
Estimatavvik midler IB 1.1		49.246.890
Overførte/mottatte avvik		0
Faktiske pensjonsmidler		1.158.761.983
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)		65.802.310
Administrasjonskostnad/Rentegaranti		-1.485.180
Utbetalinger		-50.228.904
Forventet avkastning		52.461.274
Brutto pensjonsmidler UB 31.12		1.225.311.483
AMORTISERING AV PREMIEAVVIK		2025
Sum amortisert premieavvik til føring		23.989.522
Akkumulert premieavvik		112.900.488
AVSTEMMING		2025
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1		-45.952.899
Netto pensjonskostnad		36.384.926
Administrasjonskostnad/Rentegaranti		1.485.180
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)		-65.802.310
Brutto estimatavvik		38.148.482
Nettoeffekt av fisjon/fusjon		0
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12		-35.736.621
SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK, PLANENDRING OG TARIFFENDRING		2025
Endret forpliktelse - Planendring		72.074.385
Endret forpliktelse - Ny beregningstariff		0
Endret forpliktelse - Øvrige endringer		15.320.987
Endringer forpliktelse - Totalt		87.395.372
MEDLEMSSTATUS	01.01.2024	01.01.2025
Antall aktive	699	777
Antall oppsatte	913	908
Antall pensjoner	646	685
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	397 946	391.953
Gj.snittlig alder, aktive	41,66	39,63
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	10,64	9,51
FORUTSETNINGER	2024	2025
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Lønnsvekst	2,97 %	2,97 %

G-regulering	2,97 %	2,97 %
Pensjonsregulering	2,20 %	2,20 %
Forventet avkastning	4,50 %	4,50 %
Amortiseringstid	7	7

Tabell 19: Oppstilling av pensjonskostnader og nøkkeltall for regnskapsåret 2025 spk

**OPPSTILLING AV
PENSJONSKOSTNADER OG
NØKKELTALL FOR
REGNSKAPSÅRET**

Saltdal kommune

År	2024	2025
Andel av fellesskapets pensjonsgrunnlag	0,10 %	0,10 %
Aggregert pensjonsgrunnlag pr 01.01	48 439 150	50 033 970
Amortisering:	7	7
PENSJONSKOSTNAD	2024	2025
Årets opptjening, service cost	4 045 725	4 822 102
Rentekostnad	1 717 363	1 698 832
Brutto pensjonskostnad	5 763 088	6 520 934
Forventet avkastning	-1 138 095	-1 676 974
Netto pensjonskostnad	4 624 993	4 843 960
Sum amortisert premieavvik	681 503	775 933
Administrasjonskostnad	153 350	157 089
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	5 459 846	5 776 982
PREMIEAVVIK	2024	2025
Årlig premie (inkl. administrasjon og premieoppgjør)	5 707 829	4 770 461
<i>Herav oppgjør for desember 2023</i>	-20 212	-40 080
Administrasjonskostnad	-153 350	-157 089
Netto pensjonskostnad	-4 624 993	-4 843 960
Premieavvik	929 486	-230 588
AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2024	2025
Beregnet premieavvik året før	2 126 447	929 486
Amortisering av fjorårets premieavvik	303 778	132 784
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	377 725	643 149
Sum amortisert premieavvik til føring	681 503	775 933
Rest til amortisering inkl premieavvik 31.12	3 726 610	2 720 088

FORUTSETNINGER**Økonomiske forutsetninger**

	2023	2025
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet avkastning	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet G-regulering	2,97 %	2,97 %

Demografiske parametere (SPK)	Kommuner
Frivillig avgang	4,5% for aldersgruppen 18-39 år 2% for aldersgruppen 40-54 år 1% for aldersgruppen 55 og oppover
Framtidig uttak av AFP (ved fylte 62 år)	50 %
Dødelighet	K2013
Uførhet	K1963 (200 %)

PENSJONSFORPLIKTELSE	2024	202
Brutto påløpt forpliktelse 31.12	48 697 154	48 697 154
Pensjonsmidler 31.12	-32 367 700	-45 908 000
Netto forpliktelse før arb.avgift 31.12	16 329 454	3 083 724

BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSER UB – ESTIMAT**2025**

Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1. - estimat i fjor	48 697 154
Årets opptjening	4 822 102
Rentekostnad	1 698 832
Estimatavvik – forpliktelse	-6 226 363
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12. – estimat	48 991 724

ESTIMATAVVIK**PENSJONSFORPLIKTELSER****2025**

Faktisk forpliktelse IB 1.1	42 470 790
Estimert forpliktelse IB 1.1	-48 697 154
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1.	-6 226 363

**BRUTTO PENSJONSMIDLER
UB – ESTIMAT****2025**

Brutto pensjonsmidler IB 1.1. - estimat i fjor	32 367 700
Årlig premie (inkl. administrasjon og premieoppgjør)	4 770 461
Administrasjon	-157 089
Forventet avkastning	1 676 974
Estimatavvik - midler	7 249 955
Brutto pensjonsmidler UB 31.12. - estimat	45 908 000

**ESTIMATAVVIK
PENSJONSMIDLER****2025**

Faktiske pensjonsmidler IB 1.1	-39 617 654
Estimerte pensjonsmidler IB 1.1	32 367 700
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1.	-7 249 955

**FØRING AV ESTIMATAVVIK
OG PREMIEAVVIK****2025**

Brutto estimatavvik	-13 476 318
Amortisert premieavvik i år	-775 933
Netto balanseført estimatavvik	-14 252 251

AVSTEMMING**2025**

Balanseført netto forpliktelse IB 1.1.	16 329 454
Netto pensjonskostnad	4 843 960
Administrasjonskostnad	157 089
Amortisert premieavvik i år	775 933
Årlig premie (inkl. administrasjon og premieoppgjør)	-4 770 461
Netto balanseført estimatavvik i år	-14 252 251
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12.	3 083 724

Premiefond:

Det er brukt kr. 25 437 245 av premiefond i 2025.

Note nr. 10: Garantier gitt av kommunen

Gjelder Saltdal kommune og konsolidert regnskap.
Garantiansvaret innbefatter garantier som kommunen har ansvaret for.

Tabell 20: Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. §5-12 d)

Garanti gitt til	Garantibeløp per 01.01.2025	Garantibeløp per 31.12.2025	Utløp	Formål
Saltdal boligstiftelse	1 215 937	641 559	2027	Boligsosialt formål
Salten Brann IKS	10 795 026	926 694	2030	Interkommunalt selskap Brannvesen
Nordland Nasjonalparksenter	6 700 000	6 563 266	2061	Senter for kunstformidling og naturveiledning
IRIS Salten IKS	6950000	6 370 000	2045	Interkommunalt selskap renovasjon

Note nr. 11: Vesentlige bundne fond

Gjelder Saltdal kommune og konsolidert regnskap.

Tabell 21: Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. §5-13 a)

Bundne fond - formål	Bokført verdi 01.01	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12
Bundne driftsfond	11 970 993	2 172 168	- 3 401 115	10 742 046
Bundne investeringsfond	30 003 736		- 3 436 823	26 566 913

Oversikt over vesentlige fond per 31.12.2025:

Næringsfondet kr. 1 415 965. Det er avsatt konsesjonsavgift for 2025 på kr. 1 188 939.

Renovasjonsfond kr. 1 425 247. Det ble ingen bevegelse på renovasjonsfondet.

Note nr. 12: Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Gjelder Saltdal kommune.

Saltdal kommune har benyttet selvkostmodellen Momentum selvkost kommune til å beregne selvkost på vann, avløp, slamtømming, feiing, reguleringsplaner, byggesak og oppmåling.

Selvkostmodellen viser regnskapsmessige driftsinntekter eks. Avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt administrasjonskostnader.

Tabell 22: Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. §5-13 b)

2025	Vann	Avløp	Slamtømming	Feiing	Totalt
Etterkalkyle selvkost					
Direkte driftsutgifter	6 480 011	5 925 734	1 785 405	1 077 298	15 268 448
Avskrivningskostnad	3 499 627	3 156 984	0	0	6 656 611
Kalkulatorisk rente (4,30 %)	3 667 882	3 073 824	0	0	6 741 705
Indirekte netto driftsutgifter	304 775	275 176	41 429	26 915	648 296
Driftskostnader	13 952 295	12 431 718	1 826 834	1 104 213	29 315 060
Øvrige driftsinntekter	-199 609	-31 890	0	0	-231 499
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	13 752 686	12 399 828	1 826 834	1 104 213	29 083 561
Gebyrinntekter	13 160 202	11 813 575	1 774 587	940 277	27 688 641
Selvkostresultat (gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-592 484	-586 253	-52 247	-163 936	-1 394 920
+ Subsidiert	0	0	0	0	0
Resultat	-592 484	-586 253	-52 247	-163 936	-1 394 920
Selvkostgrad (%)	96 %	95 %	97 %	85 %	95 %
Selvkostfond 01.01	1 023 998		349 930	1 071 475	1 724 250
+ Avsetning til selvkostfond		0	0	0	0
- Bruk av selvkostfond	-592 484	-586 253	-52 247	-163 936	-1 394 920
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (4,30 %)	32 603	-45 440	14 507	44 330	46 000
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	464 177	0	312 189	951 868	375 330
Fremførbart underskudd 01.01	0	-721 152	0	0	-721 152
- Underskudd til fremføring	0	-586 253	0	0	-586 253
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (4,35 %)	0	-45 440	0	0	-45 440
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	0	-1 352 845	0	0	-1 352 845
2024	Forurensningsmyndighet	Regulering splaner	Byggesak	Oppmåling	Totalt
Etterkalkyle selvkost					
Direkte driftsutgifter	0	147 051	837 758	1 276 723	2 261 532
Avskrivningskostnad	0	0	0	52 400	52 400
Kalkulatorisk rente (4,30 %)	0	0	0	1 174	1 174
Indirekte netto driftsutgifter		10 064	109 383	103 566	223 013
Driftskostnader		157 115	947 141	1 433 863	2 538 119
Øvrige driftsinntekter	0	0	0	0	
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	0	157 115	947 141	1 433 863	2 538 119
Gebyrinntekter	0	8 380	545 253	600 332	1 153 965
Selvkost resultat (Gebyrinntekt - gebyrgrunnlag)	0	-148 735	-401 888	-833 531	-1 384 154
+ Subsidiert	0	42 398	401 888	833 531	1 277 817
Resultat	0	-106 337	0	0	-106 337
Selvkostgrad (%)		5 %	58,0 %	42,0 %	45,0 %
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidiert					0
Selvkostfond 01.01	0	106 338	0	0	106 338
+ Avsetning til selvkostfond	0		0	0	0
- Bruk av selvkostfond	0	-106 338	0	0	-106 338
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (4,30 %)	0		0	0	0
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	0	0	0	0	0
Fremførbart underskudd 01.01	0	0	0	0	0
- Underskudd til fremføring		0	0	0	
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (4,35 %)		0	0	0	
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	0	0	0	0	0

Note nr. 13: Lønn til ledende personer

Tabell 23: Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. §5-13 d)

Ledende personer	Bruttolønn
Kommunedirektør	1 258 042
Ordfører	1 056 279

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. §5-13 e)

Revisorhonorar er utgiftsført med kr. 1 394 462 i 2025 for Saltdal kommune. I konsolidert regnskap utgjør revisorhonorar kr. 1 445 112. Revisorhonoraret omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og rådgivning.

Note nr. 14: Konsolidert årsregnskap

Gjelder konsolidert regnskap.

Enheter som inngår i det konsoliderte regnskapet:

- Saltdal kommune
- Saltdal utvikling KF

Det er ikke registrert andre enheter som skal inngå i det konsoliderte regnskap og det er ingen tilgang eller avgang i forhold til forrige regnskapsår. Se Økonomiforskrift § 10-4.

Note nr. 15: Endring i arbeidskapital, konsolidert regnskap

Tabell 24: Endring i arbeidskapital, konsolidert

	31.12.2025	01.01.2025	Endring
Omløpsmidler	232 867 605	230 436 828	2 430 777
Kortsiktig gjeld	167 262 879	103 780 491	63 482 388
Arbeidskapital	65 604 726	126 656 337	- 61 051 611

Årsmelding 2025

Saltdal

Kommunedirektørens innledning

Årsregnskapet for 2025 viser et betydelig merforbruk i driften og et negativt netto driftsresultat, noe som tydeliggjør behovet for både akutte tiltak og fortsatt omstilling. Årsberetningen gir en samlet vurdering av kommunens økonomiske utvikling og stilling, og redegjør for vesentlige budsjettavvik og forhold som påvirker den økonomiske handleevnen over tid.

Driftsregnskapet for 2025 gjøres opp med et merforbruk fremført til inndekning i senere år på 22,99 millioner kroner. I tillegg er det udekket merforbruk fra 2024: 1,729 millioner kroner, slik at samlet inndekning drift: 24,72 millioner kroner. Kommunen har negativt netto driftsresultat 24,2 mill. (-3,4 %). Disponering av driftsresultatet fordeles på post 19 «Avsetninger til bundne driftsfond» 2,17 mill. og post 20 «Bruk av bundne driftsfond» -3,4 mill. Investeringsregnskapet viser et samlet merforbruk 0,73 mill. for 2024 og 2025.

Resultatet er konsistent med 2. tertial-prognose ca. 22 millioner kroner, og bekrefter at avvikene har en underliggende, strukturell karakter. De største budsjettavvikene i 2025 gjelder kjøp av varer og tjenester 31,5 millioner kroner og lønnskostnader 25,7 millioner kroner, i tillegg til økte pensjonskostnader. Alle avdelingene viser merforbruk i pensjonskostnader, blant annet fordi bruken av premiefond inntektsføres på fellesområdet, mens tilsvarende utgifter fordeles på alle ansatte med KLP-pensjonsordning. Nettoeffekten av inntekts- og utgiftsføringen av premiefond er null for pensjon og kommunen som helhet, men avdelingene vil vise høyere pensjonsutgifter og fellesområdet negativ pensjonskostnad.

Merforbruket er særlig konsentrert i helse og omsorg og peker på et vedvarende gap mellom bemanningsbehov og budsjettammer. Oppvekst og kultur har et merforbruk på 3,8 millioner kroner, og teknisk 3,4 millioner kroner, mens sentraladministrasjonen har mindreforbruk 0,36 millioner kroner. Kommunen har ikke disposisjonsfond, og derfor ingen finansiell buffer.

Samtidig som kommunen står i en krevende økonomisk situasjon, er det viktig å understreke at det over tid er arbeidet målrettet med strukturelle grep for å tilpasse tjenestetilbudet til fremtidige rammebetingelser. Kommunestyret har gjennom prosjektet "Saltdal - sammen for bærekraftig utvikling mot 2030", fattet vedtak knyttet til barnehage- og skolestruktur, og omstilling innen helse- og omsorgstjenestene. Dette er nødvendige tiltak for å sikre bærekraftige tjenester på lengre sikt. Samtidig er det en erkjennelse av at effekten av slike grep først vil komme over tid, og at det derfor i tillegg må gjennomføres tiltak som gir raskere økonomisk effekt.

Veien videre krever samtidig langsiktig omstilling og strakstiltak. De nødvendige prioriteringene vil forutsette beslutninger som understøtter gjennomføring og tempo i omstillingen.

Årsberetning

Årsberetningen inneholder en kortfattet redegjørelse om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske stilling og resultat av virksomheten. For detaljert omtale av budsjettavvik vises det til årsmeldingens kapittel "kommunens tjenesteområder".

Oppsummering av 2025

Driftsregnskapet gjøres opp med et merforbruk fremført til inndekning i senere år på 22,99 millioner kroner og et negativt netto driftsresultat på 24,2 millioner kroner. Investeringsregnskapet gjøres opp med et merforbruk fremført til inndekning i senere år på 0,73 millioner kroner. Disponeringen av resultatet i driftsregnskapet fordeles på post 19 "Avsetninger til bundne driftsfond" med 2,17 millioner kroner, post 20 "Bruk av bundne driftsfond" med minus 3,4 millioner kroner.

Det er flere årsaker til merforbruket i 2025, og avvikene er beskrevet nærmere under hvert tjenesteområde. Regnskapspostene som avviker mest fra budsjett er hovedsakelig kjøp av varer og tjenester, som er 31,5 millioner høyere enn budsjettet og lønnskostnader som er 25, 7 mill. høyere enn budsjettet. I tillegg er pensjonsutgiftene økt betydelig etter overgang til ny AFP ordning.

Avdelingen Sentraladministrasjon har et mindreforbruk på 0,36 millioner kroner. Mindreforbruket skyldes hovedsakelig vakansestyling.

Avdeling Oppvekst og kultur har per årsslutt 2025 et merforbruk på ca. 3,8 millioner kroner. Årets resultat viser at merforbruket i hovedsak er knyttet til lønn og bemanning. Økte pensjonskostnader, bruk av vikarer og ekstrahjelp har vært de største kostnadsdriverne. For noen av tjenesteområdene har merforbruket på drift vært for høyt. På inntektssiden har avdelingen store merinntekter på tilskudd og refusjoner, spesielt knyttet til integreringstilskudd fra IMDI.

Avdelingen Helse og Omsorg har et merforbruk i 2025 merforbruket på 44,4 millioner kroner. Forklaringen til merforbruket innen Helse og Omsorg er sammensatt. Merforbruket er i hovedsak er knyttet til lønn og bemanning. Økte pensjonskostnader, underbudsjettering av faste tillegg, samt høy bruk av vikarer, overtid og ekstrahjelp har vært de største kostnadsdriverne. Dette indikerer et vedvarende press på tjenestene og et bemanningsbehov som over lang tid har vært høyere enn det budsjettet legger til grunn. Avdelingen har også opplevd uforutsigbarhet rundt avviklingen av private kjøp, som har gitt mye lavere refusjonsinntekter enn forutsatt, noe som har svekket inntektene. Økte kostnader innen enkelte driftsområder, særlig knyttet til prisvekst og høy saksmengde i barnevernstjenesten, har også bidratt til merforbruket.

Avdeling teknisk har et merforbruk på 3,4 millioner kroner. Bygningsforvaltning har et merforbruk på 1,4 millioner kroner, som skyldes hovedsakelig lønnskostnader. Plan og utvikling har et merforbruk på kr 0,7 millioner kroner. Kostnadene til konsulent/ arkitekttjenester er høyere enn budsjettet. Teknisk drift utenom selvkost har et merforbruk på 2,35 millioner kroner, som skyldes høyere kostnader til overtid/ ekstrahjelp enn budsjettet og driftskostnadene er høyere enn budsjettet.

Kommunal økonomisk bærekraft

Saltdal kommune bruker kommunal økonomisk bærekraft (KØB) som styringsverktøy. Kommunal økonomisk bærekraft handler om å kunne opprettholde og videreutvikle tjenestetilbudet til kommunens innbyggere, samtidig som de økonomiske prioriteringene på lang sikt skal være bærekraftig og skal ivareta hensynet til fremtidige generasjoner. Enkelt forklart skal hver generasjon betale for sine egne utgifter, uten at man urettmessig behefter andre generasjoner. KØB- modellen , eller trekantmodellen, baserer seg på netto driftsresultat (NDR) , disposisjonsfond og gjeldsgrad. Riksrevisjon påpeker at et gjeldenivå over 75 % av brutto driftsinntekter er høyt, mens et netto driftsresultat på under 1,75 % av inntektene, og et disposisjonsfond på under 5 % av inntektene er lavt. Saltdal kommune sine vedtatte måltall er et netto driftsresultat på minimum 2 prosent, disposisjonsfond på 5 prosent, lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter ikke overstiger 97 prosent. Resultatet for 2025 viser et netto driftsresultat på minus 3,4 prosent. Budsjettert driftsresultat var på positivt 1,9 % , like under måltallet for kommune. Kommunen har ikke et disposisjonsfond og lånegjelden er på 63 % (eks. lån til videreutlån/ Husbanken).



Innstilling til vedtak2025

I tabellen over er Saltdal kommunes finansielle handlingsrom illustrert i KØB- trekanten. Den røde trekanten representerer de finansielle måltallene, mens den grønne trekanten representerer resultatet. Den grønne trekanten skal være så stor som mulig. Ut i fra KØB- trekanten har Saltdal kommune et handlingsrom innenfor gjeldsgraden, men netto driftsresultat må forberedes og det må avsettes midler til disposisjonsfond.

KS publiserte høsten 2025 sammen med Telemarksforskning anbefalte måltall for hver enkelt kommune basert på kommunens regnskapstall de siste 4 årene, og anbefalt nivå for Saltdal kommune er i oppbygningen av bærekraftig kommuneøkonomi netto driftsresultat på 1,55 %, et påslag på resultatet på 0,81 % for å bygge opp disposisjonsfondet over 4 år og en langsiktig gjeld på 85 %.

Driftsresultat

Tabellen nedenfor viser en oversikt over driftsresultatet i hele tusen korene de fire siste årene.

Innstilling til vedtak2025

	2022	2023	2024	2025
Skatter	149 826	147 518	166 380	178 123
Rammetilskudd+statstilskudd	294 105	323 976	347 758	261 947
Øvrige driftsinntekter	157 258	184 651	195 303	281 563
Sum inntekter	601 189	656 145	709 441	721 633
-Driftsutgifter	586 538	651 570	-700 505	712 342
Brutto driftsresultat	14 651	4 576	8 936	9 291
-Netto renter/utbytte	1 127	13 565	-24 345	-27 275
-Netto avdrag/lån	20 946	19 900	-21 957	-28 212
-Avskrivning	21 005	22 003	-21 801	-21 982
Netto driftsresultat	13 583	-6 886	-15 566	-24 214
Netto driftsres. i % av driftsinnt.	2,26 %	-1,00 %	-2,19 %	-3,36 %

Driftsresultatet for 2025 viser en netto resultatgrad på negativ 3,4 prosent. Netto resultatgrad er et nøkkeltall i kommuneøkonomien og viser hvor mye kommunen har disponibelt før bruk/avsetning til fond. Saltdal kommune har et driftsresultat i 2025 betydelig under anbefalingene fra Telemarksforskning og riksrevisjonen. Brutto driftsresultat er likevel bedre enn i 2024. På grunn av økte låneopptak de siste årene har netto finansutgifter i driftsregnskapet økt med 6,25 millioner kroner. I tabellen under er historiske tall for finansutgifter presentert for perioden 2022-2025.

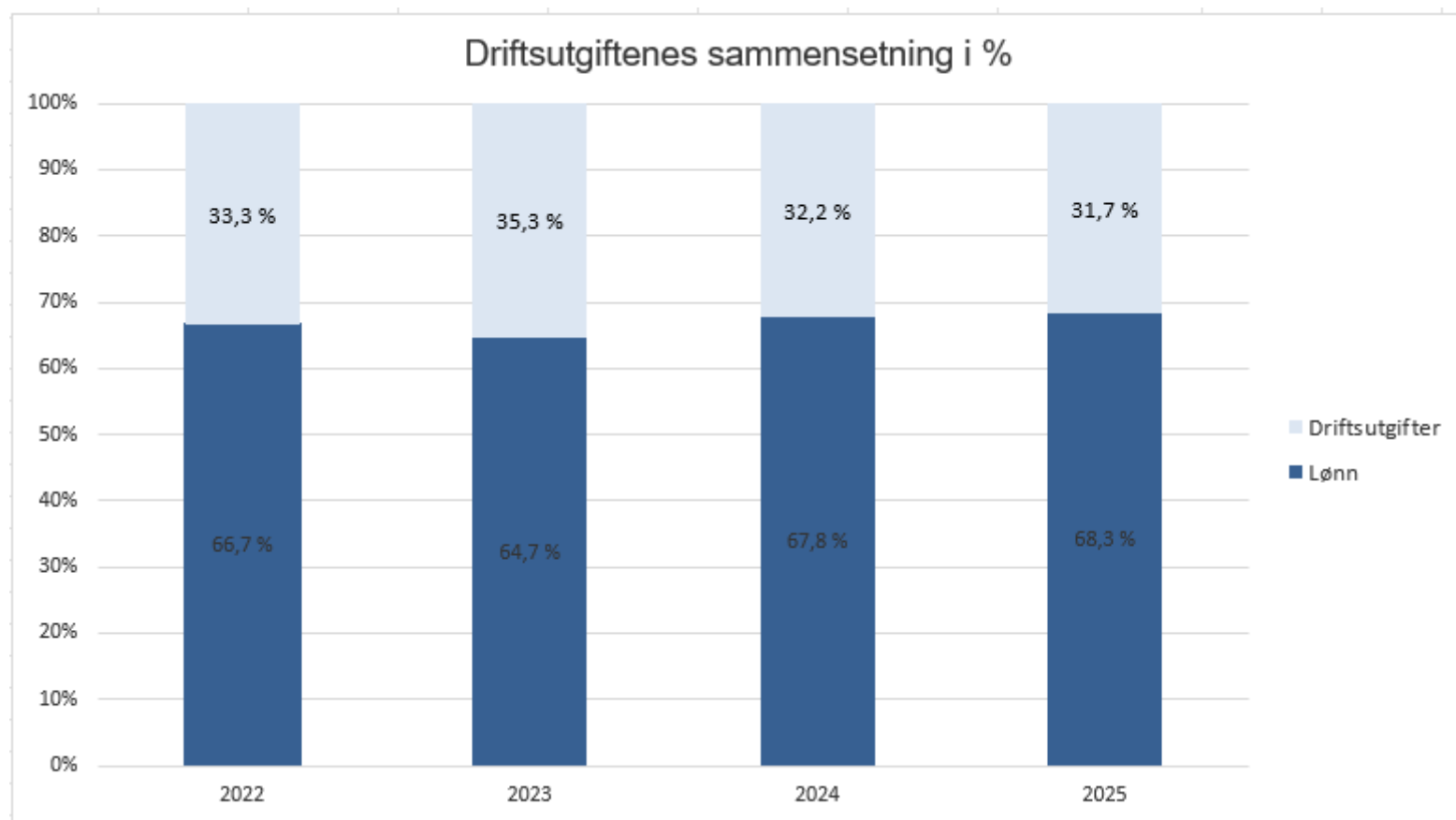
Ordinære driftsutgifter

Tabellen nedenfor viser utviklingen av kommunens driftsutgifter i hele tusen for perioden 2022-2025. Driftsutgiftene til kommunen var i 2025 i overkant av 712 millioner kroner. Driftsutgiftene består av lønnsutgifter, sosiale utgifter, kjøp av varer/ tjenester, overføringer/ tilskudd til andre og avskrivninger.

Innstilling til vedtak2025

	2022	2023	2024	2025
Renteinntekter	2 174	5 260	6 489	6 218
Utbytte	790	233	238	272
Gevinst finansielle omløpsmidle	6 733	0	0	0
Renteutgifter	-10 824	-19 058	-31 072	-33 765
Avdrag på lån	-20 946	-19 900	-21 957	-28 212
Netto finansutgifter	-22 073	-33 465	-46 302	-55 487

Tabellen nedenfor viser hvordan driftsutgiftene fordeler seg mellom lønnsutgifter og andre ordinære driftsutgifter i perioden 2022-2025. Utviklingen i perioden fra 2018 til og med 2025 har vært at andre ordinære driftsutgifter øker, mens andelen for lønnsutgiftene har gått ned, med unntak av 2023. Årsaken til denne utviklingen i perioden er at kommunen deltok i flere vertskommunesamarbeid, som for eksempel legevaktsordningen og NAV indre Salten, og at utgifter for kjøp av helse og omsorgsplasser økt. Dette er tjenester kommunen blir fakturert for, og dermed føres tjenestene på posten driftsutgifter istedenfor lønnsutgifter.

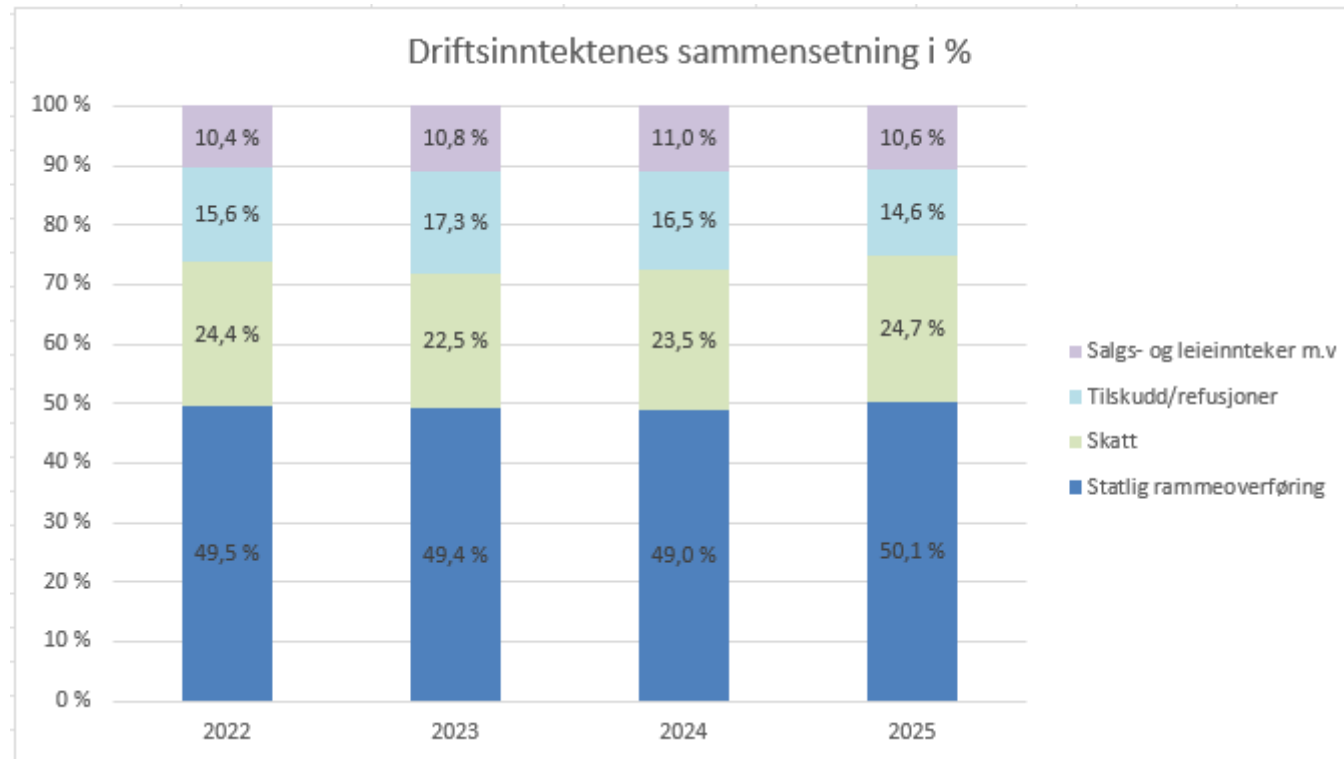


Driftsinntekter

Tabellen nedenfor viser fordelingen av kommunens inntekter for årene 2021-2025. I tabellen er statlige rammeoverføringer og andre statlige tilskudd slått sammen. Statlige rammeoverføringer og andre statlige tilskudd utgjør den største delen av kommunens inntekter på 50,1 prosent. For 2025 utgjør statlig

Innstilling til vedtak2025

rammeoverføring sammen med skatt totalt 74,8 prosent av kommunens inntekter, noe som er høyere enn 2024 da rammeoverføringer og skatt utgjorde 72,5 prosent av kommunens inntekter.



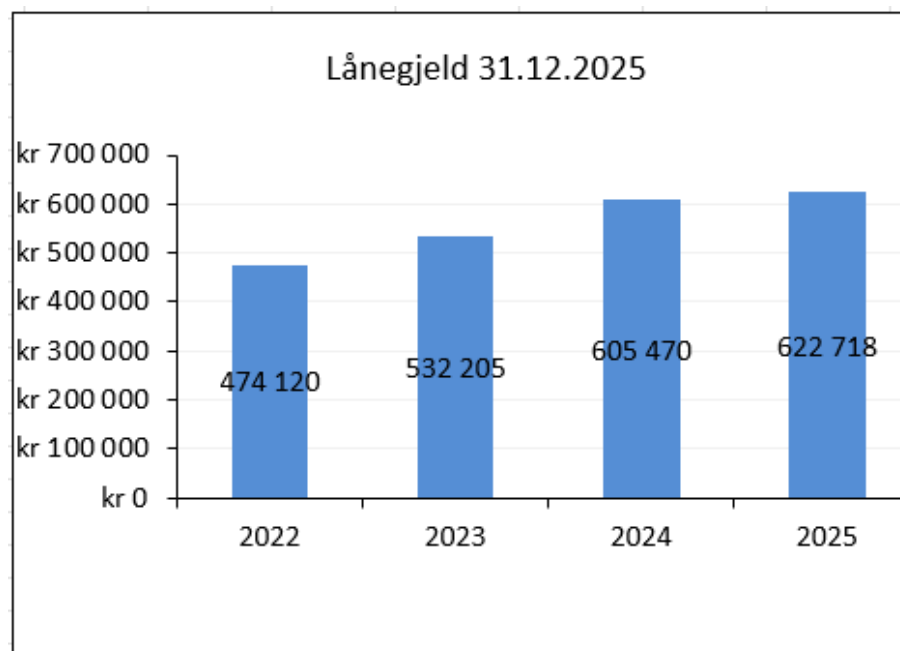
Utvikling i skatteinntektene

Tabellen nedenfor viser utviklingen i kommunens skatteinntekter i perioden 2022-2025. Saltdal kommune mottok 178 millioner kroner i skatteinntekter i 2025, inklusiv 16 millioner kroner i eiendomsskatt.

Skattetype/år	2022	2023	2024	2025
Skatt inntekt/formue	136 141	129 954	148 317	160 291
Eiendomsskatt	12 037	15 901	16 206	16 007
Andre skatteinntekter	1 648	1 663	1 857	1 825

Kommunens lånegjeld

Tabellen nedenfor viser utviklingen i kommunens lånegjeld i perioden 2022-2025 i tusen kroner. Gjelden inkluderer videreutlån, selvkostlån og ordinære investeringslån.

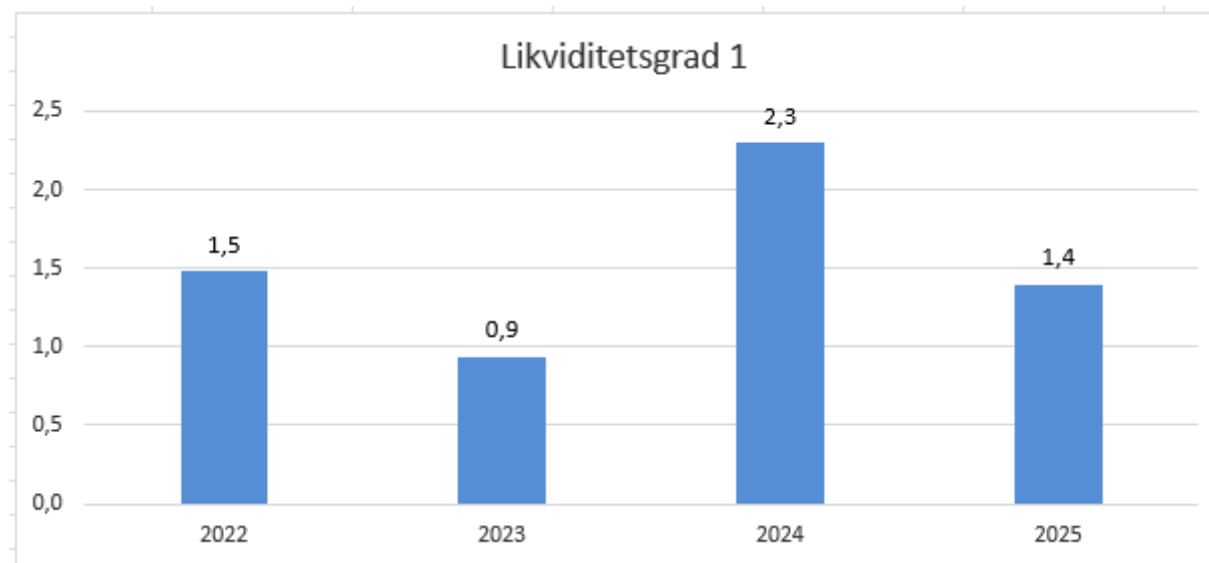


Likviditet

Likviditeten beskriver kommunens betalingsevne. Det er flere måter å evaluere kommunens likviditetsgrad.

Likviditetsgrad 1

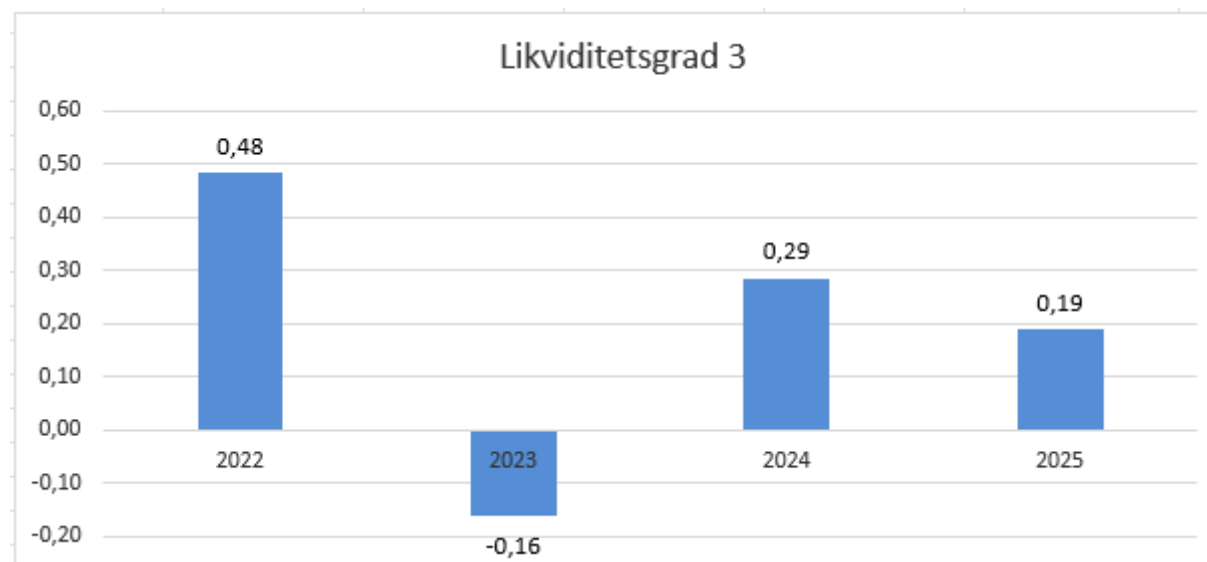
En måte å se på likviditet er å se på forholdstallet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Dette kalles Likviditetsgrad 1. Tabellen nedenfor viser forholdet mellom omløpsmidlene (bankinnskudd, fordringsmasse) og kortsiktig gjeld. Beregningen er eksklusiv premieavvik. Erfaringsmessig bør likviditetsgraden ligge på over 2 for å sikre en tilstrekkelig likviditet. Som vist i tabell under ser man at Saltdal kommune ikke har hatt tilstrekkelig likviditet på mange år.



Likviditetsgrad 3

Likviditetsgrad 3 er forholdet mellom de omløpsmidlene man er sikker på at har samme verdi som i regnskapet, slik som kontanter og bankinnskudd. Graden beskriver hvor mye penger kommunen har for å betale kortsiktig gjeld etter hvert som den forfaller. Utregningen er "Kontanter + bankinnskudd / kortsiktig gjeld" og den bør være på over 0,33. Dette målet vil si at man til enhver tid bør ha nok penger til å betale gjelden som forfaller i løpet av de neste fire månedene. Likviditetsgrad 3 til kommunen er ikke tilfredstillende.

Innstilling til vedtak2025



Iht. Saltdal kommunes finansreglement skal kommunedirektøren rapportere på likviditet som viser status for forvaltningen av ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål, egne rentebetingelser og markedsrenter. I tabellen under vises status per 31.12.2025.

Innstilling til vedtak2025

Sammensetning av lån:	2025	2024	2023
Kommunalbanken	269 119	285 554	301 719
KLP	188 785	153 883	77 298
Sparebank 1 Nord-Norge		-	703
Husbanken	164 928	166 033	152 484
Hvorav husbanklån for videreutlån	164 923	165 913	152 225
Samlet langsiktig gjeld	622 832	605 470	532 205
Rentebetingelser:			
Lån med flytende rente	573 076	559 271	486 223
Lån med fastrente	49 756	46 199	45 982
Andre parametre:			
Største enkeltlån i porteføljen, i prosent	10,00 %	10,24 %	7,50 %
Lån med forfall innen 12 mnd. , i prosent	6,08 %	5,80 %	6,08 %
Lengde på lengste renteløpetid , i måned.	468	478	408
Gjennomsnittlig rente neste 12 mnd.	4,69 %	4,81 %	4,66 %

Utvikling i netto driftsresultat

Beløp i 1000

	Regnskap i fjor	Oppr. bud.	Rev. bud.	Regnskap	Avvik i kr
Bruk av avsetninger					
Bruk av bundne driftsfond	-6 850	-1 603	-1 603	-3 401	1 798
Bruk av disposisjonsfond	-10 372	-1 600	-1 600	0	-1 600
Sum bruk av avsetninger	-17 222	-3 203	-3 203	-3 401	198
Avsetninger					
Overføring til investering	0	2 660	2 660	0	2 660
Avsetninger til bundne driftsfond	3 385	1 103	1 103	2 172	-1 069
Avsetninger til disposisjonsfond	0	8 593	8 593	0	8 593
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	3 730	0	3 730
Sum avsetninger	3 385	12 356	16 086	2 172	13 914
Netto driftsresultat	15 566	-9 153	-12 883	24 214	-37 097
Sum driftsinntekter	-709 268	-690 924	-688 501	-721 628	33 127
Netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter	-2,2 %	1,3 %	1,9 %	-3,4 %	-112,0 %

Status §5-4 andre ledd

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Politisk vedtatt budsjett 2025	Regnskap 2025	Avvik i kr	Avvik i %	Rev. bud. 2025	Avvik i kr
Sentraladministrasjon	45 409	52 927	52 548	52 186	362	0,7 %	52 548	362
Herav:								
Avskrivninger	616	585	585	489	96	16,4 %	585	96
Motpost avskrivninger	-616	-585	-585	-482	-103	-17,5 %	-585	-103
Netto renteutgifter og -inntekter	2	0	0	2	-2		0	-2
Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	736	-736		0	-736
Bruk av bundne driftsfond	-1 279	0	0	-59	59		0	59
Bruk av disposisjonsfond	-650	0	0	0	0		0	0
Oppvekst og kultur	109 797	112 511	110 914	114 791	-3 877	-3,5 %	110 914	-3 877
Herav:								
Avskrivninger	2 639	2 339	2 339	2 989	-650	-27,8 %	2 339	-650
Motpost avskrivninger	-2 639	-2 339	-2 339	-2 916	577	24,7 %	-2 339	577
Avsetninger til bundne driftsfond	79	17	17	120	-103	-605,0 %	17	-103
Bruk av bundne driftsfond	-1 389	-90	-90	-427	337	374,3 %	-90	337
Helse og omsorg	266 693	244 809	242 941	287 343	-44 403	-18,3 %	242 941	-44 403
Herav:								
Avskrivninger	3 194	3 308	3 308	2 992	316	9,6 %	3 308	316
Motpost avskrivninger	-3 194	-3 308	-3 308	-3 071	-237	-7,2 %	-3 308	-237
Avsetninger til bundne driftsfond	553	0	0	83	-83		0	-83
Bruk av bundne driftsfond	-1 038	0	0	-125	125		0	125
Teknisk	37 361	38 565	38 753	42 148	-3 395	-8,8 %	38 753	-3 395
Herav:								
Avskrivninger	15 352	14 168	14 168	15 513	-1 345	-9,5 %	14 168	-1 345
Motpost avskrivninger	-15 352	-14 168	-14 168	-15 513	1 345	9,5 %	-14 168	1 345
Netto renteutgifter og -inntekter	2	0	0	0	0		0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	1 564	92	92	45	47	51,5 %	92	47
Bruk av bundne driftsfond	-3 143	-1 513	-1 513	-2 790	1 277	84,4 %	-1 513	1 277
Felles finansiering	-29 387	-19 286	-19 286	-36 048	16 761	86,9 %	-19 286	16 761

Innstilling til vedtak2025

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Politisk vedtatt budsjett 2025	Regnskap 2025	Avvik i kr	Avvik i %	Rev. bud. 2025	Avvik i kr
Sum bevilgninger drift, netto	429 872	429 526	425 870	460 420	-34 551	-8,1 %	425 870	- 34 551
Herav:								
Avskrivninger	21 801	20 400	20 400	21 982	-1 582	-7,8 %	20 400	-1 582
Sentraladministrasjon	616	585	585	489	96	16,4 %	585	96
Oppvekst og kultur	2 639	2 339	2 339	2 989	-650	-27,8 %	2 339	-650
Helse og omsorg	3 194	3 308	3 308	2 992	316	9,6 %	3 308	316
Teknisk	15 352	14 168	14 168	15 513	-1 345	-9,5 %	14 168	-1 345
Motpost avskrivninger	-21 801	-20 400	-20 400	-21 982	1 582	7,8 %	-20 400	1 582
Sentraladministrasjon	-616	-585	-585	-482	-103	-17,5 %	-585	-103
Oppvekst og kultur	-2 639	-2 339	-2 339	-2 916	577	24,7 %	-2 339	577
Helse og omsorg	-3 194	-3 308	-3 308	-3 071	-237	-7,2 %	-3 308	-237
Teknisk	-15 352	-14 168	-14 168	-15 513	1 345	9,5 %	-14 168	1 345
Netto renteutgifter og -inntekter	4	0	0	2	-2		0	-2
Sentraladministrasjon	2	0	0	2	-2		0	-2
Teknisk	2	0	0	0	0		0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	2 196	109	109	983	-874	-803,2 %	109	-874
Sentraladministrasjon	0	0	0	736	-736		0	-736
Oppvekst og kultur	79	17	17	120	-103	-605,0 %	17	-103
Helse og omsorg	553	0	0	83	-83		0	-83
Teknisk	1 564	92	92	45	47	51,5 %	92	47
Bruk av bundne driftsfond	-6 850	-1 603	-1 603	-3 401	1 798	112,1 %	-1 603	1 798
Sentraladministrasjon	-1 279	0	0	-59	59		0	59
Oppvekst og kultur	-1 389	-90	-90	-427	337	374,3 %	-90	337
Helse og omsorg	-1 038	0	0	-125	125		0	125
Teknisk	-3 143	-1 513	-1 513	-2 790	1 277	84,4 %	-1 513	1 277
Bruk av disposisjonsfond	-650	0	0	0	0		0	0
Sentraladministrasjon	-650	0	0	0	0		0	0
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	435 173	431 020	427 364	462 836	-35 472	-8,3 %	427 364	- 35 472
Sentraladministrasjon	47 337	52 927	52 548	51 501	1 048	2,0 %	52 548	1 048
Oppvekst og kultur	111 107	112 584	110 987	115 025	-4 038	-3,6 %	110 987	-4 038
Helse og omsorg	267 178	244 809	242 941	287 464	-44 524	-18,3 %	242 941	-
Teknisk	38 938	39 987	40 175	44 893	-4 719	-11,7 %	40 175	-4 719
Felles finansiering	-29 387	-19 286	-19 286	-36 048	16 761	86,9 %	-19 286	16 761

Avvikoversikt driftregnskapet

Samlet har den totale drift for avdelinger og tjenestoområder (ekskl. felles finansiering) et merforbruk på 51,3 millioner kroner. Dette utgjør i prosent en overskridelse på 11,5 prosent. I 2024 hadde kommunen et merforbruk i driften på 9,01 prosent.

Alle avdelingene går med merforbruk i pensjonskostnader. Bakgrunnen for dette er at bruken av premiefond inntektsføres på fellesområdet, mens tilsvarende utgifter blir fordelt på alle ansatte med KLP-pensjonsordning. Netto-effekten av inntekts- og utgiftsføringen av premiefond er null for pensjon og kommunen som helhet, men avdelingene vil vise høyere pensjonsutgifter og fellesområde viser negativ pensjonskostnad.

Sentraladministrasjonen er eneste avdeling som har et mindreforbruk i drifta. Årsaken til det er hovedsaklig vakansestyring.

Helse og Omsorg har det største merforbruket, med et merforbruk på 44,4 millioner kroner. Dette utgjør 18,3 prosent av budsjetttrammen. Teknisk avdeling har et merforbruk på 3,4 millioner kroner, som tilsvarer 8,8 prosent av budsjettet. Oppvekst og kultur leverer et merforbruk på 3,8 millioner kroner noe som utgjør 3,5 prosent av budsjetttrammen.

Merforbruket innen helse og omsorg er sammensatt da det er stor variasjon mellom resultatene til de ulike tjenesteområdene. Hovedårsaken til merforbruk innen avdeling helse og omsorg er knyttet til lønn og bemanning. Økte pensjonskostnader, underbudsjettering av faste tillegg, samt høy bruk av vikarer, overtid og ekstrahjelp har vært de største kostnadsdriverne.

Stab helse og omsorg er det tjenesteområdet innen helse og omsorg som har størst merforbruk med 23 millioner kroner i merforbruk. Interkommunale samarbeidstiltak viste et merforbruk på kroner 862 750, dette er utgifter knyttet til kommunens andel til krisesenter og overgrepromtak i Bodø som økte med kroner 200 000 fra 2024 til 2025. Kommunens bidrag i kommunalt sekretariat i Helsefelleskapet har ikke vært budsjettet for. Kjøp av private tjenester; kommunen har siste 2 år hatt høyt bruk av private kjøp pga manglende tilbud og personalressurser. Det har vært jobbet hardt med å rigge egne tilbud, for å kunne avvikle kjøp. Resultatet for 2025 ble et merforbruk på 11,5 millioner kroner, sammenlignet med 22,6 millioner kroner i 2024. Denne posten må sees opp mot inntektssiden og refusjon fra staten for særlig ressurskrevende brukere. Inntektene på tjenesteområde er også betydelig mindre enn budsjettet. Kommunen mottar årlig overføring for ressurskrevende brukere, hvor staten dekker ca. 80% av kostnadene over et gitt innslagspunkt. Regnskapet viser et avvik på minus 8,5 millioner kroner. Dette kan forklares med private kjøp som ikke ga full uttelling fordi tjenestene ble avsluttet midt i året og nedgang i antall personer som det kan søkes for.

Knaggen har et merforbruk på kr. 2,8 millioner. Det tilsvarer 34,8 prosent av budsjetttrammen. Årsakene til avviket er lønnskostnader og budsjetterte inntekter er 1,3 millioner høyere enn regnskapet.

Tjenesteområdene Sykehjemmet, Hjemmetjenesten, Vensmoen 1 og Vensmoen 2 har også betydelige merforbruk. Hovedårsaken er merforbruk på lønnskostnader.

NAV gikk med et merforbruk på 2,6 millioner kroner som følge av høyere utbetalinger innen sosialhjelp.

Avdeling Oppvekst og kultur har et merforbruk på 3,8 millioner kroner, og utgjør 3,5 prosent av den totale budsjetttrammen for avdelingen. Tjenesteområdene med størst differanse mellom budsjett og regnskap er Flykningtjenesten, Rognan barneskole, Rognan ungdomsskole og Røklund skole.

Flykningtjenesten hadde opprinnelig budsjettet med et mindreforbruk pålydende 18,2 millioner kroner, mens årsresultatet endte med et mindreforbruk på 27,7 millioner kroner, noe som bedrer resultatet for området samlet sett. Det er merforbruk på alle skolene i 2025. Rognan barneskole hadde i 2025 et samlet merforbruk på 5,6 millioner kroner sammenlignet med budsjett.

Skolens totale lønnskostnader, inkludert pensjonsinnskudd og arbeidsgiveravgift viste et merforbruk på 3,6 millioner kroner. Merforbruket kommer i hovedsak av økte vikarutgifter, ekstrahjelp, bruk av overtid og økte pensjonskostnader. Driftsutgiftene til tjenesten har totalt sett et merforbruk på 1,8 millioner kroner. Merkostnader på undervisnings- og skolemateriell som lærebøker og annet undervisningsmaterielle, matvarer til undervisning, forbruksmaterielle, ekskursjoner (buss) og programvare/lisenser, er hovedårsakene til merforbruket.

Rognan Ungdomsskole hadde i 2025 et samlet merforbruk på ca. 3,4 millioner kroner sammenlignet med budsjett. Skolens totale lønnskostnader, inkludert pensjonsinnskudd og arbeidsgiveravgift viste et merforbruk på 1,5 millioner kroner. Det hovedsakelige merforbruket er fast lønn og skyldes at skolen

har faste ansatte som gir tjenester til gjesteelever basert på refusjon fra andre kommuner. Disse lønnsutgiftene skal kompenseres gjennom refusjonsinntekter, men for 2025 ble disse inntektene vesentlig redusert. Skolen hadde i tillegg merforbruk på andre lønnskostnader. Merforbruket kommer i hovedsak av økte pensjonskostnader og en teknisk feilbudsjettering. Driftsutgiftene til tjenesten har totalt sett et merforbruk på kr. 900 000. Inntektene ble ca. 1 million kroner lavere enn budsjettert og skyldes mindreinntekter på refusjoner fra andre kommuner og feilbudsjettering knyttet til tilskudd skolen tidligere har mottatt.

Røkland skole hadde i 2025 et samlet merforbruk på ca. 1,4 millioner kroner sammenlignet med budsjett. Skolens totale lønnskostnader, inkludert pensjonsinnskudd og arbeidsgiveravgift viste et merforbruk på kr. 560 000.

Tjenesteområdene som utgjør tekniske tjenester leverer et merforbruk på 3,4 millioner kroner. Byggforvaltning har et merforbruk på 1,4 millioner kroner. Merforbruket stammer fra driftsutgifter innen løpende vedlikehold og renovering og inntektene er lavere enn budsjettert,. Teknisk drift utenom selvkost har i et merforbruk på 1 millioner kroner. Merforbruket skyldes kostnader til reparasjoner av maskiner og lønnskostnader . Plan og utvikling ender på et merforbruk på 0,7 millioner kroner. Merforbrukene for Plan og utvikling kommer av kjøp av konsulenttjenester.

Vesentlige avvik i obligatorisk oppstilling

Det skal i årsberetningen redegjøres for vesentlige avvik fra budsjettet i de obligatoriske oppstillingene. Videre skal det også redegjøres for vesentlige avvik fra premissene for budsjettet.

Det er flere vesentlige avvik i bevilgningsoversikt drift første ledd. Rammetilskuddet kommunen mottok i 2025 var 10,8 millioner kroner høyere enn budsjettert. Årsakene til at rammetilskuddet er økt er korreksjon for skatteinntekter. Når faktiske skatteinntekter til kommunen blir lavere enn opprinnelig budsjettert , øker staten rammetilskuddet for å kompensere for svikten i skatteinntekter. Andre årsaker til at staten øker rammetilskuddene til kommunene kan være høyere lønns-og prisvekst enn beregnet, oppdateringer av demografiske data, satsninger i revidert statsbudsjett eller innlemming av øremerkede tilskudd. Inntektene på skatt og formue for Saltdal kommune viser et negativt avvik på 9,8 millioner kroner. Avviket i skatteinntekter er delvis kompensert gjennom økt rammetilskudd.

Linjen 4 "Andre generelle driftsinntekter" er har et avvik på 5,9 millioner kroner. 15,40 millioner kroner kommer fra pensjonsavviket. Kommunen hadde også høyere inntekter fra havbruksfond enn budsjettert.

Linjen "Sum bevilgninger drift, netto" har et avvik på 61 millioner kroner. Dette avviket skyldes merforbruket på de ulike tjenesteområdene og avdelingene i driften, som er nærmere beskrevet i kapitel tjenesteområde. Tidligere i årsberetningen ble det lagt fram et merforbruk i driften på 51,3 millioner kroner. Grunnen til at merforbruket i linje "Sum bevilgninger drift, netto" er høyere er at denne linjen hverken inkluderer bruk/avsetninger til bundne fond som kommer lengre ned i bevilgningsoversikt eller rammetilskudd som er inkludert i linje 1 i «bevilgningsoversikt drift, første ledd».

Postene renteinntekter og renteutgifter har begge avvik, hvor man har et positivt avvik på 1,7 millioner kroner på renteinntekter og et negativt avvik på 6,87 millioner kroner på renteutgifter. Begge avvikene skyldes vedvarende økte renter.

Innstilling til vedtak2025

Kommunen leverer et negativt netto driftsresultat på 24,2 millioner kroner. Linjen "Overføring til investering" har et avvik på 2,67 millioner kroner som følge av at kommunen har strøket overføringen til investeringsregnskapet som følge av det negative resultatet. Overføringen gjelder noe selvfinansiering av investeringsprosjekter og egenkapitaltilskudd til KLP. Som følge av at egenkapital til KLP ikke kan finansieres av lånemidler oppstår et fremførbart merforbruk i investeringsregnskapet på 0,73 millioner kroner. Linjen "Avsetning til bundne driftsfond" viser en kostnad på 2,2 millioner kroner. Linjen "Bruk av bundne driftsfond" viser en inntekt på 3,4 millioner kroner. Midler ført på disse linjene er avsetninger og bruk av midler som er bundet til et spesielt formål mottatt av kommunen av en annen part.

Linjen 21 "Avsetninger til disposisjonsfond" er budsjettert med 8,6 millioner kroner. Grunnet merforbruket i 2025 har ikke kommunen mulighet til å sett av de budsjetterte midlene på disposisjonsfond. Linje "22 Bruk av disposisjonsfond" har et avvik på 1,6 millioner kroner. Det er i linje "dekning av tidligere års merforbruk" budsjettert med inndekning av merforbruk i 2024 med 2,089 millioner kroner i overføring til investering og 1,729 millioner kroner i driftsregnskapet. På grunn av salgsinntekter i investeringregnskapet er merforbruket samlet i investeringregnskapet 0,73 millioner kroner for 2024 og 2025. Merforbruket i driften fra 2024 på kr. 1,729 millioner kroner kommer i tillegg til merforbruket i 2025.

Med bruk og avsetning til bundne driftsfond, ender kommunen med et fremførbart merforbruk på 22,9 millioner kroner i 2025.

Bevilgningsoversikt drift , første ledd	Regnskap 2025	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap
		2025	2025	2024
1 Rammetilskudd	261 947	251 117	256 117	240 334
2 Inntekts- og formueskatt	160 291	170 098	165 324	148 317
3 Eiendomsskatt	16 007	15 902	15 902	16 206
4 Andre generelle driftsinntekter	95 130	89 203	94 601	90 465
5 Sum generelle driftsinntekter	533 376	526 320	531 944	495 327
6 Sum bevilgninger drift, netto	502 102	441 123	444 779	464 591
7 Avskrivninger	21 902	20 400	20 400	21 801
8 Sum netto driftsutgifter	524 085	461 523	465 179	486 392
9 Brutto driftsresultat	9 290	64 798	66 765	8 935
10 Renteinntekter	6 218	4 486	4 486	6 489

Innstilling til vedtak2025

Bevilgningsoversikt drift , første ledd	Regnskap 2025	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap
		2025	2025	2024
11 Utbytter	272	225	225	238
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-
13 Renteutgifter	313 765	26 915	27 215	31 071
14 Avdrag på lån	28 212	29 217	29 217	21 957
15 Netto finansutgifter	-55 487	-51 421	-51 722	- 46 303
16 Motpost avskrivninger	21 982	20 400	20 400	21 801
17 Netto driftsresultat	-24 214	33 776	35 444	- 15 566
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	-	2 660	2 660	-
19 Avsetninger til bundne driftsfond	2 172	1 102	1102	3 385
20 Bruk av bundne driftsfond	-3 401	-1 603	-1 603	- 6 850
21 Avsetninger til disposisjonsfond	-	8 593	8 593	-
22 Bruk av disposisjonsfond		- 1 600	- 1 600	- 10 372
23 Dekning av tidligere års merforbruk	-	- 3 730	-	-
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-1 229	12 883	9 153	-
25 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	- 22 985	-	-	-1 729

Bevilgningsoversikt drift andre ledd viser detaljert hvordan, «Sum bevilgninger drift netto», fra første ledd er fordelt til de ulike tjenesteområdene.

Innstilling til vedtak2025

Bevilgningsoversikt drift, andre ledd	Regnskap	Buds(end)	Budsjett	Regnskap
	2025	2025	2025	2024
Politisk nivå	4 152	5 110	5 110	5 469
Diverse tilskudd og tiltak	6 187	6 429	6 577	5 670
Rådmannskontoret	31 578	29 640	29 640	25 095
Økonomiavdelingen	8 412	9 354	9 585	7 509
HR-personal og servicetorg	1 886	2 015	2 015	1 665
Stab Oppvekst og kultur	14 054	13 842	14 008	13 214
Flyktningtjeneste	-27 714	-18 540	-18 221	-20 701
Rognan barneskole	36 922	31 331	31 331	33 257
Rognan ungdomsskole	21 437	18 049	18 338	21 069
Røklund skole	23 078	21 645	22 019	21 393
Kultur	11 799	12 126	12 126	9 648
Knekthågen barnehage	8 800	8 559	8 559	6 669
Høyjarfall barnehage		-	-	38
Trollskogen barnehage	9 231	8 457	8 457	8 823
Rognan barnehage	12 059	10 469	10 918	11 709
Saltnes barnehage	5 125	4 976	4 976	4 478
Stab helse og omsorg	5 099	-15 350	-13 080	8 581
Knaggen aktivitetssenter	11 155	10 469	10 918	9 259
NAV	21 052	18 420	18 420	18 865
Lege	21 602	22 622	22 722	22 369
Helsestasjon	6 710	6 768	6 768	5 794

Innstilling til vedtak2025

Bevilgningsoversikt drift, andre ledd	Regnskap	Buds(end)	Budsjett	Regnskap
	2025	2025	2025	2024
Fysio og ergo	4 944	5 097	5 097	4 750
Sykehjem	58 436	53 518	53 768	53 835
Hjemmetjenesten	36 170	33 356	33 713	33 041
Barnevern og innsatsjenesten	11 605	10 533	10 612	8 523
Bomiljø Rognan	33 218	28 942	29 712	33 631
Rus og psykisk helse	17 860	17 776	15 276	14707
Vensmoen 2	33 147	29 991	30 291	30 451
Vensmoen 1	26 345	22 986	23 136	22 886
Bygningforvaltning	30 701	29 296	29 458	27 455
Plan og utvikling	9 210	8 500	8 151	8 763
Teknisk drift utenom selvkost	10 644	8 298	8 298	9 354
Teknisk drift selvkost	-8 406	-7 342	-7 342	-8 212
Fond	2 418			5304
Rammetilskudd	3 217	-	-	27
T O T A L T	502 103	445 156	448 811	464 591

Status § 5-5 første ledd

Bevilgningsoversikt investering	Regnskap 2025	Reg. budsjett 2025	Oppr.budsjett 2025	Regnskap 2025
1 Investeringer i varige driftsmidler	91 277 381	48 050 000	41 550 000	78 381 004
2 Tilskudd til andres investeringer	-	-	-	-

Innstilling til vedtak2025

Bevilgningsoversikt investering	Regnskap 2025	Reg. budsjett 2025	Oppr.budsjett 2025	Regnskap 2025
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 236 176	2 160 000	2 160 000	2 089 991
4 Utlån av egne midler	-	-	-	-
5 Avdrag på lån	-	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter	93 513 557	50 210 000	43 710 000	80 470 995
7 Kompensasjon for merverdiavgift	17 287 945	-	-	12 288 328
8 Tilskudd fra andre	2 423 000	1 002 400	150 000	5 300 000
9 Salg av varige driftsmidler	1 839 986	-	-	1 088 958
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-	-	-
13 Bruk av lån	73 478 497	46 547 600	40 900 000	60 827 676
14 Sum investeringsinntekter	95 029 427	47 550 000	41 050 000	79 504 962
15 Videreutlån	13 898 740	6 000 000	20 000 000	29 584 837
16 Bruk av lån til videreutlån	13 898 740	6 000 000	20 000 000	29 584 837
17 Avdrag på lån til videreutlån	7 076 075	-	-	10 750 188
18 Mottatte avdrag på videreutlån	3 481 601	-	-	6 866 652
19 Netto utgifter videreutlån	3 594 474	-	-	3 883 536
20 Overføring fra drift	-	- 2 660 000	- 2 660 000	-
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	- 3 436 823	-	-	422 667
22 Bruk av bundne investeringsfond	-	-	-	- 3 182 245
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	-	-	-	-

Innstilling til vedtak2025

Bevilgningsoversikt investering	Regnskap 2025	Reg. budsjett 2025	Oppr.budsjett 2025	Regnskap 2025
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-	-	-	-
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	1 358 220	-	-	-
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	- 2 078 603	- 2 660 000	- 2 660 000	- 2 759 578
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		-	-	-2 089 991

Status §5-5 andre ledd

1. Investeringer i varige driftsmidler

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Politisk vedtatt budsjett 2025	Regnskap 2025	Avvik i kr	Avvik i %	Rev. bud. 2025	Avvik i kr
Prosjektering til ny bro/rehabilitering i junkerdal	0	300	300	405	-105	-35,0 %	300	-105
OK, OPPGRADERING NETTVERK SKOLER	38	0	0	0	0		0	0
Systematisk oppgradering IT	289	500	500	322	178	35,6 %	500	178
Inventar i nybygd/renovert areal på Rognan barneskole	0	800	800	1 023	-223	-27,9 %	800	-223
Investering IKT materiell skoler	1 080	0	0	0	0		0	0
Trygghetsalarm	0	750	750	71	679	90,5 %	750	679
Brannsikring Saltdals skolene	0	2 000	2 000	146	1 854	92,7 %	2 000	1 854
Utbedring Røklund skole	0	7 000	7 000	154	6 846	97,8 %	7 000	6 846
Utbedring Rognan U skole	2 402	5 000	10 000	2 428	7 572	75,7 %	10 000	7 572
Skolebygg PS 99/21	23 971	10 000	10 000	67 009	-57 009	-570,1 %	10 000	-57 009
TRANSPORTBANE	27	0	0	0	0		0	0
Avfallsskur Rådhuset	0	250	250	0	250	100,0 %	250	250
Rehabilitering av Rognan kunstgressbane	7 846	0	0	3	-3		0	-3
Utrede samlokalisering Omsorgsenter Sykehjem/Høgbakken	1 971	0	0	0	0		0	0
Pumpestasjon Storbjørd	169	0	0	0	0		0	0
Industriområde Osøyra	13 240	0	0	0	0		0	0
Etablering Rognan skatepark	5 360	0	0	0	0		0	0
Innkjøp ny vedmaskin Knaggen	286	0	0	0	0		0	0
Utskifting av vannledning og reasfaltering av skolegård Rognan ungdomsskole	0	3 000	3 000	3 493	-493	-16,4 %	3 000	-493
Pumpestasjon fra Pothus til Nordnes	0	1 500	1 500	0	1 500	100,0 %	1 500	1 500
Forprosjekt utbygging sykehjem	0	2 000	2 000	1 684	316	15,8 %	2 000	316
Oppgradering av gateløp	0	250	250	209	41	16,5 %	250	41
Utredning/skisseprosjekt rådhuset/kontorplasser Saltdal kommune	0	300	300	0	300	100,0 %	300	300
Trafikksikkerhetstiltak/investering	52	0	0	0	0		0	0

Innstilling til vedtak2025

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Politisk vedtatt budsjett 2025	Regnskap 2025	Avvik i kr	Avvik i %	Rev. bud. 2025	Avvik i kr
Skifting ifbm adresseprosjekt	0	500	500	399	101	20,3 %	500	101
Spillemiddeleanlegg	0	300	300	0	300	100,0 %	300	300
Pumptrack alle skoler	0	0	1 231	1 463	-232	-18,9 %	1 231	-232
FORTAU JERNBANEGATA SPAR	59	0	0	597	-597		0	-597
Rehabilitering Vann/Avløp	969	2 600	2 600	1 645	955	36,7 %	2 600	955
ENØK	0	2 000	2 000	811	1 189	59,5 %	2 000	1 189
PLUT Plan tilkobling avløp strekningen Sundby-Rusånes	491	0	0	0	0		0	0
TEKN Oppgradering og reasfaltering av veger	1 559	1 500	1 500	1 808	-308	-20,6 %	1 500	-308
Lovpålagt sikring av bruer, veiskjæringer, kaier	541	500	500	870	-370	-74,1 %	500	-370
Mølnvatn dam	11 903	0	0	1 510	-1 510		0	-1 510
Trafikksikring investering	209	500	500	229	271	54,1 %	500	271
Svingskivefundament Rognan Industri kai	-8	0	0	0	0		0	0
Erverv av industriområde Osøyra	55	0	0	408	-408		0	-408
Reguleringsplan Vensmoen omsorgsboliger	36	0	0	0	0		0	0
Nygård sør	76	0	0	0	0		0	0
Lovpålagt Sikring av Bruer, Veiskjæringer og kaier	134	0	0	0	0		0	0
Nødvendig utskiftning av biler, maskiner og utstyr, 2022	2 083	2 000	2 000	2 454	-454	-22,7 %	2 000	-454
Asfalt Kommunale veier 2021	390	0	0	0	0		0	0
Rådhuset	5	0	0	0	0		0	0
Rognan ungdomskole	2	0	0	0	0		0	0
Omsorgsboliger - Utredning av plassering	1 420	2 000	2 000	694	1 306	65,3 %	2 000	1 306
Rognan-bryggene	7	0	0	0	0		0	0
Prosjekt mangler	1 720	1 250	1 250	1 441	-191	-15,3 %	1 250	-191
Investeringer i varige driftsmidler	78 381	46 800	53 031	91 277	-38 247	-72,1 %	53 031	-38 247

2. Tilskudd til andre investeringer

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Politisk vedtatt budsjett 2025	Regnskap 2025	Avvik i kr	Avvik i %	Rev. bud. 2025	Avvik i kr
Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	0	0		0	0

3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Politisk vedtatt budsjett 2025	Regnskap 2025	Avvik i kr	Avvik i %	Rev. bud. 2025	Avvik i kr
Egenkapitalinnskudd KLP	2 090	2 160	2 160	2 236	-76	-3,5 %	2 160	-76
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 090	2 160	2 160	2 236	-76	-3,5 %	2 160	-76

4. Utlån av egne midler

Beløp i 1000

Innstilling til vedtak2025

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Politisk vedtatt budsjett 2025	Regnskap 2025	Avvik i kr	Avvik i %	Rev. bud. 2025	Avvik i kr
Utlån av egne midler	0	0	0	0	0		0	0
Sum del 1-4	80 471	48 960	55 191	93 514	-38 323	-69,4 %	55 191	-38 323

Status §5-6

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Politisk vedtatt budsjett 2025	Regnskap 2025	Avvik i kr	Avvik i %	Rev. bud. 2025	Avvik i kr
Rammetilskudd	-240 335	-256 117	-251 117	-261 947	10 830	4,3 %	-251 117	10 830
Innteks- og formuesskatt	-148 317	-165 324	-170 098	-160 291	-9 807	-5,8 %	-170 098	-9 807
Eiendomsskatt	-16 206	-15 903	-15 903	-16 010	107	0,7 %	-15 903	107
Andre skatteinntekter	-1 857	-1 694	-1 694	-1 825	131	7,7 %	-1 694	131
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-107 423	-92 907	-87 509	-99 740	12 231	14,0 %	-87 509	12 231
Overføringer og tilskudd fra andre	-117 123	-87 311	-87 391	-105 030	17 639	20,2 %	-90 063	14 967
Brukerbetalinger	-21 159	-20 370	-20 819	-21 972	1 153	5,5 %	-20 819	1 153
Salgs- og leieinntekter	-56 848	-51 299	-51 299	-54 814	3 515	6,9 %	-51 299	3 515
Sum driftsinntekter	-709 268	-690 924	-685 829	-721 628	35 799	5,2 %	-688 501	33 127
Lønnsutgifter	401 786	383 557	378 094	403 803	-25 710	-6,8 %	378 094	-25 710
Sosiale utgifter	74 090	77 971	77 971	82 903	-4 932	-6,3 %	77 971	-4 932
Kjøp av varer og tjenester	172 866	146 715	143 535	175 013	-31 478	-21,9 %	146 207	-28 806
Overføringer og tilskudd til andre	29 790	21 807	21 925	28 635	-6 711	-30,6 %	21 925	-6 711
Avskrivninger	21 801	20 400	20 400	21 982	-1 582	-7,8 %	20 400	-1 582
Sum driftsutgifter	700 332	650 450	641 925	712 338	-70 413	-11,0 %	644 597	-67 741
Brutto driftsresultat	-8 936	-40 475	-43 905	-9 291	-34 614	-78,8 %	-43 905	-34 614
Renteinntekter	-6 489	-4 486	-4 486	-6 218	1 732	38,6 %	-4 486	1 732
Utbytte	-238	-225	-225	-272	47	21,0 %	-225	47
Renteutgifter	31 072	27 215	26 915	33 765	-6 850	-25,4 %	26 915	-6 850
Avdrag på lån	21 957	29 218	29 218	28 212	1 005	3,4 %	29 218	1 005
Netto finansutgifter	46 303	51 722	51 422	55 487	-4 065	-7,9 %	51 422	-4 065
Motpost avskrivninger	-21 801	-20 400	-20 400	-21 982	1 582	7,8 %	-20 400	1 582
Netto driftsresultat	15 566	-9 153	-12 883	24 214	-37 097	-288,0 %	-12 883	-37 097

Innstilling til vedtak2025

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Politisk vedtatt budsjett 2025	Regnskap 2025	Avvik i kr	Avvik i %	Rev. bud. 2025	Avvik i kr
Disponering eller dekning av netto driftsresultat								
Overføring til investering	0	2 660	2 660	0	2 660	100,0 %	2 660	2 660
Avsetninger til bundne driftsfond	3 385	1 103	1 103	2 172	-1 069	-97,0 %	1 103	-1 069
Bruk av bundne driftsfond	-6 850	-1 603	-1 603	-3 401	1 798	112,1 %	-1 603	1 798
Avsetninger til disposisjonsfond	0	8 593	8 593	0	8 593	100,0 %	8 593	8 593
Bruk av disposisjonsfond	-10 372	-1 600	-1 600	0	-1 600	-100,0 %	-1 600	-1 600
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	3 730	0	3 730	100,0 %	3 730	3 730
Sum	-13 837	9 153	12 883	-1 229	14 112	109,5 %	12 883	14 112
Disponeringer eller dekning av netto driftsresultat								
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	1 729	0	0	22 985	-22 985		0	-22 985

I oversikt Økonomisk Oversikt Drift fremkommer det noen avvik som må kommenteres. Avviket i rammetilskudd i linje 1 og avviket i inntekts- og formueskatt i linje 2 er kommentert over. Linje 5 (Andre overføringer og tilskudd) viser et avvik. Poster som ligger i denne linjen er "andre statlige overføringer. Avviket på kr 6,98 millioner kroner kommer i all hovedsak fra tilskudd fra IMDi og inntekter fra havbruksfondet. Linje 6 " overføring og tilskudd fra andre" har et avvik fra budsjett på 4 millioner kroner. Inntekter fra staten er 6,2 millioner kroner lavere enn budsjettet. Avviket kommer hovedsaklig at refusjon fra ressurskrevende brukere. Refusjoner fra Helfo til fasteleger er 1,9 millioner kroner høyere enn budsjettet og kompensasjon for merverdiavgift er 6,2 millioner kroner høyere enn budsjettet. Fakturert refusjon til andre kommuner er 4 millioner kroner mer enn budsjettet og refusjon fra andre er 3,4 millioner kroner mer.

Linje 10 "Lønnsutgifter" har et negativt avvik på 25,7 millioner kroner. Majoritet av dette avviket stammer fra helse og omsorg gjennom blant annet lønn sykepkeiere, helge-, kveld- og helligdagstillegg. Det fremkommer av Økonomisk Oversikt Drift linje 12 et avvik på 31,5 millioner kroner. Det er flere årsaker til avviket. De to største avvikene stammer fra kjøp av tjenester private. Kjøp av private tjenester har økt betraktelig fra 2020. Det er spesielt innen helse og omsorg avviket oppstår. Hele avviket stammer fra kjøp av bo- og omsorgstjenester og miljøtjenester av private aktører.

Linje 13 "Overføringer og tilskudd til andre" har et avvik på 6,7 millioner kroner. Avviket skyldes kun at det er motpost for merverdiavgift som gir en inntekt i linje 6.

Differanser mellom budsjett og regnskap på renteinntekter, renteutgifter og avdrag på lån er kommentert ovenfor.

Det skal også i årsberetningen omtales om det er avvik i premissene mellom budsjett og regnskap. Med premisser menes her for eksempel på om midler er brukt annerledes enn det de skulle brukes til. Det er i budsjett og økonomiplan ikke gitt særlig beskrivelse av premissene for bevilgningene. Det er heller ikke noen kjent, eller grunnlag for å anta at det er, vesentlige avvik på premissene mellom bevilgninger i budsjett og regnskap annet enn avvikene i disponeringene av netto driftsresultat som beskrevet i teksten over.

Statustekst investeringer

FORTAU JERNBANEGATA SPAR

PK Strøm AS er innstilt som nr. 1. Oppstart våren 2026.

Grunneieravtale underskrevet. Gjenstår oppmåling.

Inventar i nybygd/renovert areal på Rognan barneskole

Prosjektet med nybygg og renovering av Rognan barneskole er i sin avslutning og i den forbindelse har skolen behov for å investere i inventar på både eksisterende bygg og nytt tilbygg. Det er gjennomført prosess med å konkurranseutsette inventarinnkjøp og inventar er bestilt. Levering er berammet til starten av september 2025.

Mølnvatn dam

Ferdigstilt i juni 2025.

Omsorgsboliger - Utredning av plassering

Det er startet opp en prosess for å finne ny lokasjon for de boligene som skulle erstatte paviljongene på Vensmoen. Arbeidet er igangsatt men vil pågå også i 2026.

Oppgradering av gatelys

Prosjektet går etter planen.

Prosjektering til ny bro/rehabilitering i junkerdal

Forprosjekt gjennomført. Det blir laget egen sak på dette med vurdering om ny bru/rehabilitering av bru og kostnadsestimat. Budsjett holder.

Pumpestasjon fra Pothus til Nordnes

Forprosjekt gjennomført. Det skal jobbes videre med nytt prosjekt neste år, så blir en del av dette prosjektet. (Temaplan VA). Ansvar 6000. Kan overføre budsjett til nytt prosjekt i temaplanen VA.

Rehabilitering Vann/Avløp

Løpende prosjekt. Deler av Skogveien og Tyriveien har fått nye vann- og avløpsledninger.

Skifting ifbm adresseprosjekt

Skilt og stolper er kjøpt inn. Blir å bruke kr. 500 000,- Teknisk drift utfører jobben og fakturerer på prosjektet. Prosjektet fortsetter i 2026.

Skolebygg PS 99/21

Prosjektet er i slutfasen og kommunen har delevertatt 2 etasjer som er ferdigstilt. Kjellerplanet ferdigstilles i løpet av september måned. Overlevering av prosjektet er planlagt 26.09. Før sluttgjennomgang av regnskap, ser det ut som vi er innenfor den økonomiske rammen.

Utbedring Rognan U skole

Det er gjennomført sanering av asbestholdig belegg i skolens korridorer. Og nytt belegg er lagt. I tillegg er det etablert adgangskontroll på alle ytterdørene ved skolen.

Utrede samlokalisering Omsorgsenter Sykehjem/Høgbakken

Arbeidet pågår intenst for å finne løsning på en evt. ombygging/tilbygg for å få plass til et omsorgssenter. Husbanken involveres i prosessen sammen med prosjekterende. Arbeidet er krevende, men vi tar sikte på å levere til før vi er ferdig med økonomiplanarbeidet.

Utskifting av vannledning og reasfaltering av skolegård Rognan ungdomsskole

Entreprenør kontrahert. Oppstart 9. september med ferdigstilling 10. oktober.

Utskifting av vann og avløpsledning, reasfaltering, nedsetting av infiltrasjonskummer.

Personal og organisasjon

Saltdal kommune skal være en trygg og inspirerende arbeidsplass preget av et inkluderende arbeidsmiljø. Her skal medarbeiderne oppleve arbeidsglede og aktivt bidra til å levere gode tjenester til innbyggerne. Vi ønsker at alle arbeidsplasser i Saltdal kommune skal oppleves som trygge, meningsfulle og helsefremmende.

I de kommende årene vil det være avgjørende å fokusere på kontinuerlig kompetanseutvikling, innovasjon og tilpasning for å møte fremtidige utfordringer. Medarbeiderne er vår viktigste ressurs for å sikre at kommunen kan tilby god kvalitet i tjenestene. Saltdal kommune har en personalpolitisk strategi som skal styrke både ledere og medarbeidere i arbeidet med å realisere kommunens mål. Effektiv ledelse i kommunal sektor er essensielt for å sikre tilfredsstillende tjenesteleveranser til innbyggerne. God ledelse innebærer å vise gjennomføringskraft, beherske styringsverktøy, være tydelig i lederrollen, og legge til rette for mestring og motivasjon blant medarbeiderne. I tillegg er det viktig å fremme en kultur for nyskaping og læring, et godt arbeidsmiljø og en høy etisk bevissthet.

De siste årene har kommunen hatt et særlig fokus på å oppmuntre ansatte til å ta fagbrev i jobben, for å øke andelen faglærte. Vi har iverksatt ulike tiltak for å gjøre dette mulig, og det siste året har flere ansatte blitt inkludert i den modulstrukturert fag- og yrkesopplæringen (MFY).

Verdigrunnlaget til Saltdal kommune bygger på å være imøtekommende, løsningsorientert og ansvarlig. For at alle ansatte skal kunne ta eierskap til dette og fungere som ambassadører for verdiene, er det essensielt at kommunen:

- Implementerer verdigrunnlaget i hele organisasjonen, også blant de folkevalgte.
- Bruker verdigrunnlaget aktivt for å utvikle en felles organisasjonskultur.
- Synliggjør Saltdal kommune som en attraktiv arbeidsplass.
- Utvikler arbeidsmetoder som fremmer åpenhet og trygghet.
- Skaper en verdibasert informasjonskultur i hele organisasjonen.

- Inviterer ansatte til å medvirke i utviklingen av kommunen.

Ved å ta disse skrittene, vil vi styrke fellesskapet og kvaliteten på tjenestene vi tilbyr, samtidig som vi skaper et enda bedre arbeidsmiljø for alle våre ansatte.

Lederutviklingsprogram - Ruster ledere for fremtiden

Saltdal står, som resten av landet, overfor flere eldre, færre unge og behov for lavere utgifter. For å møte dette må tjenestene utvikles smartere og i fellesskap.

Som del av prosjektet «*Saltdal – Sammen for bærekraftig utvikling mot 2030*» har det vært gjennomført lederutvikling. Målet er en robust og samkjørt ledelse som kan håndtere omstilling samtidig som dagens tjenester opprettholdes. Programmet er støttet av OU-midler og startet i mars 2025 og omfatter alle ledere. Siste samling gjennomføres i mars 2026. Denne samlingen skal brukes til å lage en felles lederplattform - ledelse inn i fremtiden.



Hovedinnhold i programmet:

- Endringsledelse i praksis
- Selvbevissthet og teambygging
- Arbeidsgiverrolle og kultur
- Kontinuerlig forbedring og felles lederplattform

Innføring av Microsoft 365

Kommunen har gjennomført en stor modernisering ved å ta i bruk Microsoft 365 som ny plattform for e-post, samhandling og administrasjon av datamaskiner. Arbeidet har omfattet:

- overgang til Exchange Online
- innføring av Teams som møte- og samarbeidsplattform
- ny struktur for lagring av dokumenter i SharePoint
- bruk av Intune og Autopilot for automatisk klargjøring av PC-er

Dette gir ansatte en mer moderne og fleksibel arbeidshverdag, samtidig som administrasjonen av utstyr blir enklere og mer oversiktlig for IT-avdelingen.

Nytt intranett i SharePoint

Kommunens intranett er nå flyttet til SharePoint. Den nye løsningen gjør det enklere for ansatte å publisere og oppdatere informasjon selv, uten behov for IT-kompetanse.

Et viktig mål med overgangen er å etablere en felles plattform for informasjonsdeling. Dette gir bedre oversikt, styrker samhandling på tvers av organisasjonen og sikrer at ansatte har tilgang til oppdatert og relevant informasjon.

Samtidig bidrar løsningen til bedre intern kommunikasjon og lavere vedlikeholdskostnader.

Sterkere fokus på informasjonssikkerhet

2025 har vært preget av en markant styrking av sikkerhetstiltak:

- Innføring av tofaktorinnlogging som standard
- All innlogging skjer nå med personlige brukere – fellesbrukere er fjernet
- Flere systemer bruker Single Sign-On, slik at ansatte automatisk får tilgang når de er innlogget på PC-en
- Automatisk styring av brukere og tilganger gjennom Visma HRM, slik at ansatte kun har tilgang så lenge de faktisk er ansatt

Tiltakene gir bedre kontroll, styrker personvernet og følger nasjonale anbefalinger.

Etisk standard

Høy etisk standard er grunnleggende for tilliten mellom innbyggerne og Saltdal kommune. Kommunen forvalter fellesskapets ressurser både som samfunnsutvikler, tjenesteyter og arbeidsgiver, og er derfor avhengig av å opptre med åpenhet, integritet og ansvarlighet i alle ledd. For at innbyggerne skal ha tillit til kommunen, er det avgjørende at alle ansatte og folkevalgte har et bevisst forhold til etikk i sitt daglige arbeid.



Saltdal kommune har etablert «Etske retningslinjer og rutiner for varsling» som skal bidra til god praksis og tydelige standarder for både folkevalgte og ansatte. Retningslinjene gir føringer for hvordan man skal opptre i ulike situasjoner, og legger til rette for en kultur der det er trygt å si ifra om kritikkverdige forhold.

Folkevalgte og ansatte har et ansvar for å utføre sine oppgaver og opptre utad på en etisk forsvarlig måte. Dette innebærer å etterleve kommunens verdier: å være imøtekommende, løsningsfokuseret og ansvarlig i all virksomhet. En høy etisk standard er ikke statisk, men krever kontinuerlig arbeid. Åpen kommunikasjon, refleksjon og dialog om etiske dilemmaer må være en naturlig del av arbeidshverdagen i hele organisasjonen.

Åpenhet og innsyn er sentrale prinsipper. Innbyggerne skal ha mulighet til å gjøre seg kjent med kommunens virksomhet, og all informasjon som gis skal være korrekt, relevant og pålitelig. Dette er viktig for å sikre etterprøvbarehet og tillit.

Kommunen har også tydelige rutiner for økonomiforvaltning, blant annet gjennom retningslinjer for attestasjon og anvisning av faktura. Dette innebærer at ulike personer kontrollerer og godkjenner fakturaer før utbetaling, noe som reduserer risiko for feil og misligheter. I tillegg oppfordres leverandører til å benytte elektronisk fakturering for å sikre effektivitet og sporbar behandling.

Saltdal kommune har egne seriøsitetsbestemmelser og rutiner som skal være med å motvirke svart økonomi og arbeidslivskriminalitet i forbindelse med anskaffelser. Erfaringer, blant annet fra Skatteetaten, viser at risikoen for slike forhold kan være høy i enkelte typer anskaffelser. Derfor skal kommunen alltid gjennomføre konkrete risikovurderinger i forkant av innkjøp, og stille tydelige krav til leverandører.

Likestilling

Som arbeidsgiver skal kommunen arbeide aktivt for å ivareta likestilling og mangfold. Det legges vekt på å forebygge og motvirke diskriminering og mobbing på arbeidsplassen. Temaene likestilling, mangfold og ikke-diskriminering skal være tydelig forankret i reglementer og retningslinjer, slik at kommunen ivaretar sitt ansvar på en god måte.

Saltdal kommune har egne planer som skal sikre et systematisk arbeid mot diskriminering. Dette gjelder blant annet «[Partnerskap mot mobbing](#)», «[Folkehelseplanen](#)» og «[Bedre helse for alle](#)». Planene er tilgjengelige på kommunens nettsider og gjelder for alle innbyggere i kommunen. Kommunen arbeider målrettet for å styrke likestilling, mangfold og inkludering på flere nivåer, og temaene integreres i nye planer som utarbeides. Det jobbes for å ivareta likestilling ved fokus på blant annet heltidskultur, men for å ivareta mangfold legges det til rette for ansatte som av ulike grunner ikke kan jobbe full tid.

Likestilling, mangfold og ikke-diskriminering er sentrale hensyn i kommunens rekrutteringsarbeid. I stillingsutlysninger oppfordres kvalifiserte søkere til å søke uavhengig av alder, kjønn, funksjonsevne og kulturell bakgrunn. Et viktig satsingsområde fra 2022 og frem til i dag har vært å rekruttere flere menn til helsesektoren gjennom prosjektet «Menn i helse». I 2025 hadde Saltdal kommune en samlet kjønnsfordeling på 76,5 prosent kvinner og 23,5 prosent menn.

Tabellen (hentet fra framsikt pr. desember 2025) viser fordelingen av kvinner og menn i de ulike sektorene i kommunen.

Innstilling til vedtak2025

Org.enhet	Antall ansatte		Kjønsfordeling		
	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn	
Helse og omsorg		394	105	78,96 %	21,04 %
Oppvekst og kultur		209	46	81,96 %	18,04 %
Sentraladministrasjon		32	13	71,11 %	28,89 %
Teknisk		32	40	44,44 %	55,56 %
Total		643	197	76,55 %	23,45 %

For å ivareta likestilling og ikke-diskriminering har vi klare forventninger til forebygging. Ved lønnsfastsettelse, lokale forhandlinger og særavtaleforhandlinger skal partene ha oppmerksomhet på hvilke konsekvenser tiltak og prioriteringer kan få for lønnsutviklingen til både kvinner og menn. Kriteriene som benyttes i lokale forhandlinger er kjønnsnøytrale og skal praktiseres på en måte som fremmer likestilling.

I kommunens lokale lønnspolitiske plan er det presisert at kvinner og menn skal behandles likt ved vurdering av lønn og muligheter for avansement. Lønnsforskjeller som kan forklares med kjønn, skal ikke forekomme. Nedenfor ser du lønnsforholdet justert for ulike faktorer i Saltdal kommune:

Justert for	Årstall					
	2023		2024		2025	
	Kvinner månedfortjeneste i prosent av menns	Kvinner grunnlønn i prosent av menns	Kvinner månedfortjeneste i prosent av menns	Kvinner grunnlønn i prosent av menns	Kvinner månedfortjeneste i prosent av menns	Kvinner grunnlønn i prosent av menns
Ujustert	97,9	96,7	96,9	96,9	96,9	97,5
Alder	97,9	96,7	96,9	96,9	96,9	97,5
Stillingsgruppe	99,4	99,1	98,5	99,0	97,6	98,8
Stillingskode	98,1	97,9	97,3	98,4	97,4	99,2
Utdanning	95,0	95,9	93,6	94,6	92,1	94,8

Tallene viser hva kvinners lønn som andel av menns lønn ville vært dersom kvinner og menn hadde hatt samme fordeling av årsverk innenfor variablene det er korrigert for. Lønnstall som er justert for stillingsgruppe eller stillingskode gir det mest presise bildet av kjønnsforskjeller i lønn, ettersom de i stor grad tar bort den delen av lønnsforskjellene som skyldes ulike yrkesvalg.

I Saltdal kommune er det en høyere andel kvinner enn menn i ufaglærte stillinger. Kommunen har derfor over flere år hatt et målrettet arbeid for å øke kompetansen blant ansatte, blant annet gjennom å legge til rette for at flere kan ta fagbrev i arbeid.

Innsatsen har særlig vært rettet mot helse- og omsorgssektoren og renhold. Dette arbeidet bidrar til kompetanseheving, bedre tjenestekvalitet og et mer likeverdig lønnsgrunnlag.

Personal og administrasjon

HMS

Saltdal kommune er en folkehelsekommune, og skal i rollen som arbeidsgiver ha spesielt fokus på helsefremmende arbeidsplasser. Dette forutsetter at kommunens HMS-arbeid forankres både

planmessig, organisatorisk, faglig og økonomisk i hele organisasjonen. Det enkelte tjenesteområde skal med utgangspunkt i den overordnede HMS-planen lage sin lokale plan for HMS tiltak. Leder skal i samarbeid med verneombud og tillitsvalgt (HMS-gruppen) sørge for at det jobbes systematisk med HMS gjennom hele året. HMS arbeidet skal dokumenteres ved at det utarbeides aktivitetskalender/tiltaksplan på bakgrunn av HMS-kartlegging, risikovurdering og overordnede plandokumenter. I tillegg skal det ved årets slutt dokumenteres hvilken HMS arbeid som er gjennomført. Det er 20 HMS grupper i organisasjonen.

Følgende mål er vedtatt som overordnet mål for HMS arbeidet i Saltdal kommune:

Målet for HMS-arbeidet i Saltdal kommune er å sikre et godt, helsefremmende, inkluderende og skadefritt arbeidsmiljø. Arbeidstakerne skal få oppleve medvirkning, tilhørighet, gjensidig tillit og trygghet. Arbeidstakerne skal få bruke sine kvalifikasjoner i en meningsfull arbeidshverdag.



Saltdal kommune benytter Compilo som sitt kvalitetssystem. Her skal alle relevante dokumenter og prosedyrer være tilgjengelige for ansatte. Innføringen av systemet har tatt tid, men vi ser nå en tydelig og positiv utvikling i bruken.

Det er særlig gledelig å registrere at vi er i ferd med å etablere en god kultur for fortløpende å levere avviksmelding. Dette henger sammen med økt fokus på viktigheten av å melde avvik, samt større trygghet blant ansatte i å gjøre dette. Det arbeides kontinuerlig med å forbedre praksis og øke kvaliteten på oppfølgingen av meldte avvik.

Tjenestene rapporterer at avviksmeldingene i økende grad bidrar til læring og forbedring i organisasjonen. På bakgrunn av avviksmeldingene revideres allerede kjente rutiner og vi får utarbeidet nye både internt på avdelinger, men også på tvers av samhandlingsområdene. Saltdal kommune har etter hvert opparbeidet seg en felles kultur på tvers av avdelinger, hvor det er en naturlig del av arbeidshverdagen å melde avvik. Det er et tydelig fokus på at avviksmelding ikke handler om å plassere skyld, men om å lære og å forbedre tjenestene våre i alle ledd. Vi er opptatt av at hvert avvik representerer en mulighet for utvikling. Et avvik som ikke meldes, er en tapt mulighet til forbedring.

Rekruttering

Saltdal kommune står, i likhet med mange andre kommuner i Nordland og distrikts-Norge, overfor økende utfordringer knyttet til rekruttering og stabil tilgang på kompetent arbeidskraft. Demografisk utvikling, konkurranse om arbeidskraft og et generelt strammere arbeidsmarked gjør det mer krevende å rekruttere og beholde ansatte i flere tjenesteområder.

Innstilling til vedtak2025

Linje	Ansattgruppe	Sum	[01]	[02]	[03]	[04]	[05]	[06]	[07]	[08]	[09]	[10]	*)
[01]	Ledere i alle kapitler	100	82,8	0,5	0	2,5	2,0	0	0	0	1,5	0	10,8
[02]	Stillinger uten særskilt krav om utdanning	100	0,2	68,2	7,9	1,1	0	0	0	0	0	0	22,7
[03]	Fagarbeider og fagarbeider med fagskoleutdanning	100	0,1	0,4	84,0	1,8	0,2	0	0,2	0,1	0	0	12,0
[04]	Lærer og Stillinger med krav om 3-årig U/H-utdanning	100	2,0	0	2,5	82,0	3,0	0	0	0	0,2	0	10,3
[05]	Adjunkt og Stillinger med krav om 4-årig U/H-utdanning	100	1,4	0	0	1,4	88,2	3,2	0	0	0	0	5,9
[06]	Adjunkt med tilleggsutdanning og Stillinger med krav om	100	0	0	0	0	0	91,7	0	0	0	0	8,3
[07]	Lektor og Stillinger med krav om mastergrad	100	0	0	0	0	0	0	84,8	5,1	0	0	9,1
[08]	Lektor med tilleggsutdanning	100	0	0	0	0	0	0	0	100,0	0	0	0
[09]	Fagstillinger i kapittel 5	100	2,7	0	0	0	0	0	0	0	87,7	0	9,6
[10]	Utdanningsstillinger i kap 4. og kap. 5	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Statistikk fra KS' PAI-register viser at det også i Saltdal kommune er en viss mobilitet mellom stillingsgrupper og turnover ut av kommunen. Turnovertall for perioden 2021–2025 viser blant annet at om lag 10–12 prosent av ansatte i flere stillingsgrupper ikke lenger arbeider i kommunen året etter.

Samtidig viser tallene at majoriteten av de ansatte forblir i samme stillingsgruppe over tid, noe som bidrar til stabilitet i tjenestene. Likevel innebærer turnover og naturlig avgang et kontinuerlig behov for nyrekruttering. I et regionalt arbeidsmarked med økende konkurranse om kvalifisert arbeidskraft stiller dette krav til målrettet arbeid med rekruttering, kompetanseutvikling og attraktive arbeidsplasser.

Kommunen vil derfor fortsatt ha fokus på tiltak som kan bidra til å styrke rekrutteringen og beholde kompetanse i organisasjonen, slik at kommunen kan opprettholde gode og stabile tjenester til innbyggerne.

Heltidskultur

Saltdal kommune har et langsiktig og målrettet fokus på å styrke heltidskulturen. Heltidskultur har nær sammenheng med kvalitet og kontinuitet i tjenestene, et godt arbeidsmiljø og god og effektiv ledelse. Arbeidet med heltidskultur er derfor en viktig forutsetning for å sikre stabile tjenester til innbyggerne og gode arbeidsforhold for ansatte. Dette er blant annet forankret i kommunens Ansettelsesreglement, lokal Lønnspolitisk plan og Hovedtariffavtalen (HTA).

Kommunen fører en aktiv personalpolitikk med mål om å redusere omfanget av deltidsstillinger og øke andelen heltidsstillinger. Ved utlysning av ledige stillinger skal stillingene som hovedregel lyses ut i 100 prosent, så langt det er mulig. Deltidsandelen er fortsatt høyest innen helse- og omsorgssektoren samt renhold. Kommunestyret vedtok i 2018 en egen heltidserklæring som understøtter dette arbeidet.

Innstilling til vedtak2025

Stillingsstørrelse per ansatt	Kjønn	Årstall 2023		2024		2025	
		Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent
0 - 24,9%	Kvinner og menn	39	6,2	42	6,4	49	7,8
	Kvinner	32	6,6	32	6,3	38	7,8
	Menn	7	5,0	10	6,8	11	7,7
25 - 49,9%	Kvinner og menn	37	5,9	46	7,0	38	6,0
	Kvinner	26	5,3	34	6,7	26	5,3
	Menn	11	7,8	12	8,2	12	8,4
50 - 74,9%	Kvinner og menn	69	11,0	64	9,8	69	11,0
	Kvinner	60	12,3	57	11,3	64	13,2
	Menn	9	6,4	7	4,8	5	3,5
75 - 99,9%	Kvinner og menn	114	18,2	105	16,1	94	14,9
	Kvinner	97	20,0	87	17,2	74	15,2
	Menn	17	12,1	18	12,2	20	14,0
100%	Kvinner og menn	368	58,7	396	60,6	379	60,3
	Kvinner	271	55,8	296	58,5	284	58,4
	Menn	97	68,8	100	68,0	95	66,4

Andelen kvinner og menn i heltidsstillinger har vært tilnærmet stabil de siste tre årene. Per desember 2025 var 60,3 prosent av alle ansatte i full stilling. Det er imidlertid en forskjell mellom kjønnene: 58,4 prosent av kvinnene arbeider i heltidsstilling, mens tilsvarende andel for menn er 66,4 prosent.

Deltidsarbeid er fortsatt mest utbredt blant kvinner. Dette må sees i sammenheng med at om lag 80 prosent av de ansatte i helse- og omsorgssektoren er kvinner, samtidig som denne sektoren har den høyeste andelen deltidsstillinger. Økt andel heltidsstillinger er et viktig virkemiddel for å sikre kvalitet og bærekraft i helse- og omsorgstjenestene. For brukerne gir dette større kontinuitet, økt trygghet og bedre oppfølging, gjennom færre ansatte å forholde seg til og mer stabile relasjoner.

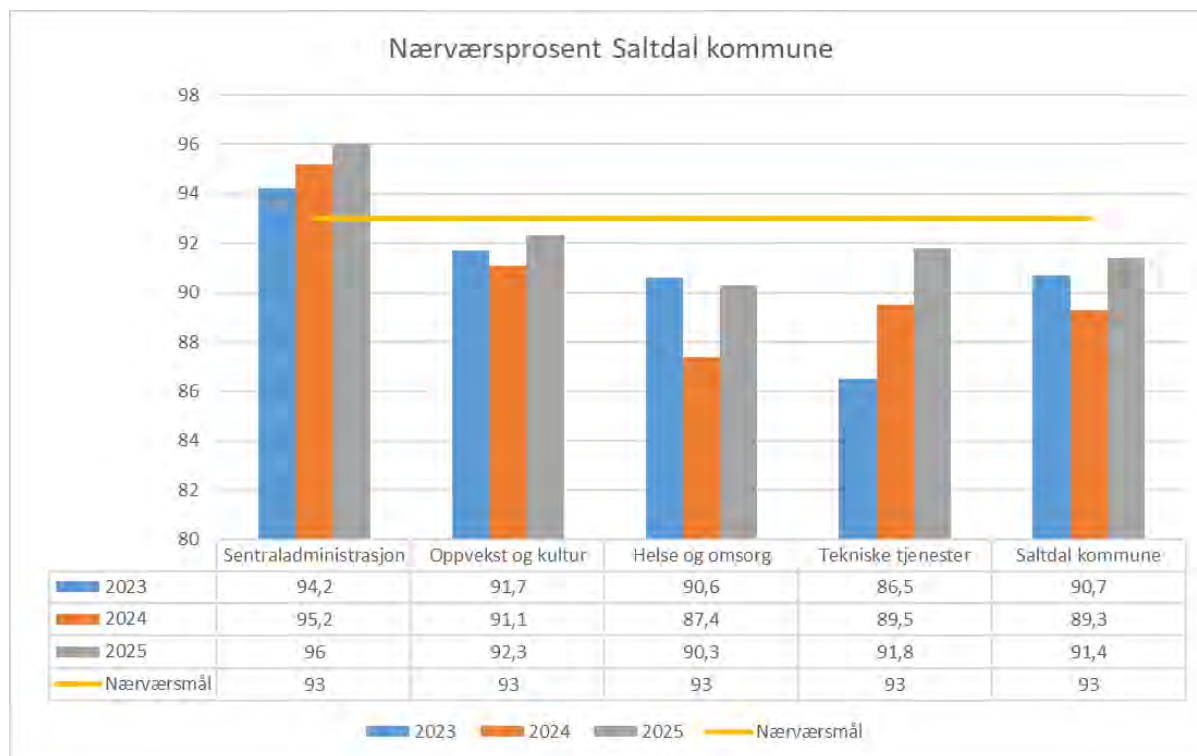
Heltidskultur bidrar samtidig til sterkere fagmiljøer, redusert behov for vikarbruk og mer effektiv ressursutnyttelse. Dette er avgjørende for å møte framtidige utfordringer i tjenestene og sikre gode og sammenhengende tilbud til innbyggerne.

I tabellen til høyre tas det forbehold om at én ansatt kan ha flere stillingsforhold. Dersom en person arbeider i flere sektorer, registreres vedkommende i hver sektor. Summen av ansatte per sektor kan derfor overstige det totale antallet ansatte. Stillingsstørrelse er beregnet som utførte årsverk i sektoren delt på antall ansatte i samme sektor. Arbeid i andre sektorer eller i andre kommuner inngår ikke i beregningsgrunnlaget.

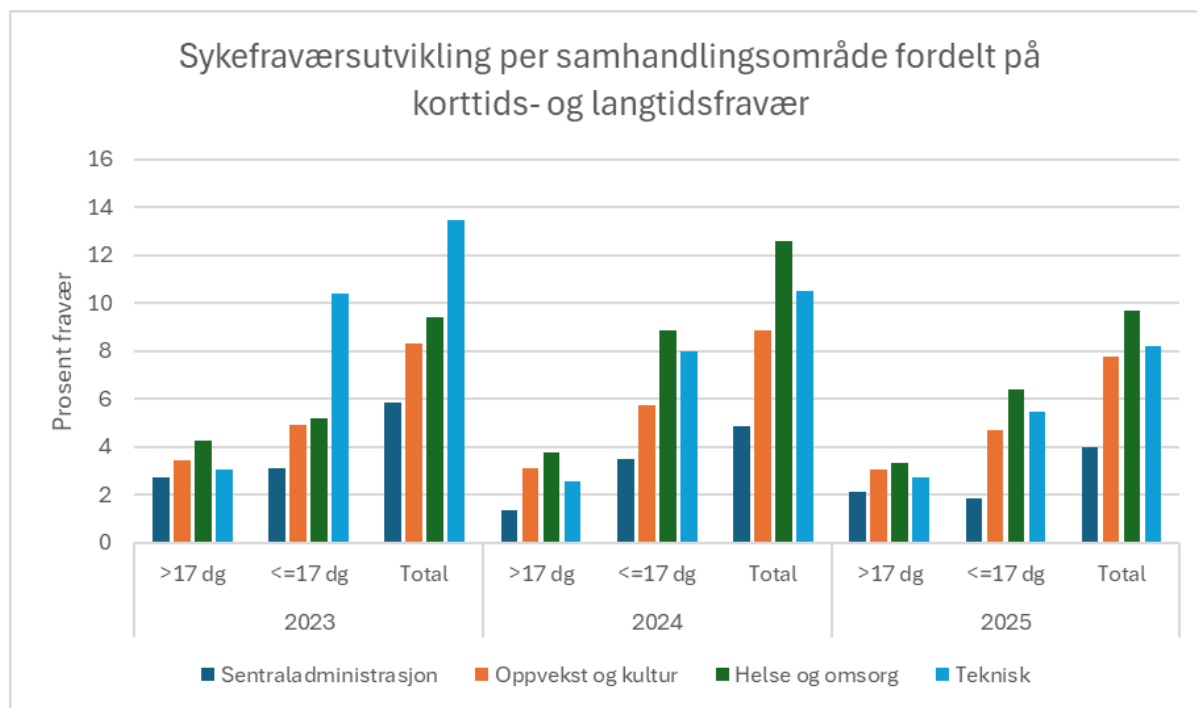
Innstilling til vedtak2025

Regjeringen og partene i arbeidslivet inngikk i februar 2025 en ny avtale om redusert sykefravær og frafall fra arbeidslivet (IA-avtalen). Avtalen gjelder for perioden 2025-2028. I forrige IA-periode (2019-2024) økte sykefraværet mens målet var en reduksjon. Ambisjonen om et lavere fravær står ved lag, og partene er enige om at det må kraftigere tiltak til for å lykkes. I 2025 var sykefraværet på det laveste nivået på 3 år med sine 6,57 prosent i gjennomsnitt i landet.

Saltdal kommune har et mål om 93 prosent nærvær, og i 2025 endte kommunen som helhet på 91,4 prosent. Dette er 1,6 prosentpoeng under målet for nærvær i kommunen. Alle samhandlingsområdene i Saltdal kommune har økt nærværet fra 2024 til 2025 som vist i tabellen under. Samlet har kommunen høyere nærvær i 2025 enn i 2024 og 2023.



Tabellen under viser fordeling mellom korttids- og langtidsfravær.



NAV sin sykefraværsstatistikk viser at den vanligste årsaken til legemeldt sykefravær er muskel- og skjelettplager og den nest vanligste årsaken er psykiske symptomer/lidelser. I Saltdal kommune er det flere sykefraværstilfeller i begge kategoriene enn i landet ellers. Det er færre tilfeller enn i 2024, og det samsvarer med nedgangen i fravær fra 2024 til 2025. Kvinner har et høyere fravær enn menn, dette gjelder også for Saltdal kommune. Det høyeste fraværet er på kvinnedominerte arbeidsplasser; helse-, omsorg- og oppvekstområdene. Forskning viser at høy grad av emosjonell belastning er medvirkende til høyt fravær i disse yrkene. Kommunen har ikke svar på hvordan dette bør løses, men det er et viktig kunnskapsgrunnlag å ha med seg i arbeidet med forebygging.

Tiltak for å redusere sykefraværet

Sykefraværet har over tid vært for høyt både i landet og i Saltdal kommune. Det er satt i verk flere tiltak for å redusere og forebygge sykefravær i kommunen.

Partssamarbeid og systematisk HMS-arbeid er en viktig del av det forebyggende arbeidet for sykefravær. Det er HMS-grupper i alle enheter i kommunen. Gruppene brukes for å prioritere og iverksette tiltak som er viktig for de ansatte. De fleste enhetene rapporterer om jevnlig personalmøter, vernerunder, felles lunsj, opplæring og kompetanseheving. HR har vært involvert i arbeidet sammen med HMS-gruppene og tiltak som tilbakemeldingskultur, kulturbygging og sykefraværstrutiner.

Nærmeste leder er sentral i forebygging og oppfølging av sykefravær. Den ansatte skal medvirke til å finne gode løsninger. Det er rutine for at ansatte skal gå til leder før lege for å finne gode løsninger og om mulig unngå sykemelding eller gradere sykemelding. Ledere rapporterer om økt bruk av gradert sykemelding, noe som er positivt både for den ansatte og arbeidsplassen.

Leders dokumentasjon av arbeidet sikrer systematisk oppfølging og god kommunikasjon med den ansatte underveis. Dokumentasjon bidrar til å overholde juridiske krav, noe som er viktig både for den ansatte og kommunen. Lederne er gode på dokumentasjon når fraværet varer over lang tid.

Imidlertid har noen arbeidstakere ikke mulighet til å returnere til arbeid, noe som fører til langvarige prosesser. For å imøtekomme dette er det blitt prioritert å avholde tilretteleggingsmøter tidlig i

sykefraværet. Sammen kan man lettere finne løsninger på hvilke oppgaver som kan løses til tross for helseplager, og hvilken type jobb som kan være aktuell.

I mai 2025 startet en ny HR-konsulent som jobber primært med lederstøtte i forbindelse med sykefravær og nærvær. Lederne har brukt denne ressursen aktivt i HMS-møter, arbeidsmiljøarbeid for å forebygge fravær og ved oppfølging av sykefravær. Lederne er generelt gode til å følge opp ansatte.

NAV arbeidslivssenter har vært involvert ved flere avdelinger. De har hatt kurs i tilbakemeldingskultur, en bra dag på jobb og arbeidslivets spilleregler. HR følger opp avdelingene underveis og etter gjennomføring. Fokuset er å bruke den nye kunnskapen og anvende den i egen arbeidshverdag.

HR jobber systematisk sammen med ledere for å gjennomgå sykefravær og hvordan HR kan bistå i hvert enkelt tilfelle. Den største utfordringen er å finne alternative arbeidsplasser når ansatte ikke kan gå tilbake til opprinnelige arbeidsoppgaver.

I alt arbeid med forebygging og kulturbygging, benyttes Saltdal kommune sine verdier; løsningsfokuset, ansvarlig og imøtekommende. Verdien er viktig både for fellesskapet og et aktivt eierforhold til eget arbeidsmiljø og arbeidsplass.

Oppfølging av vedtak og oppdrag

Ved behandling av årsbudsjett 2024 kom det opp fem verbalforslag til oppfølging. Det var kjøp av aktivitetspakke til juniorklub, kjøp av utstyr til svømmehallen, Intensivering av salg av kommunale eiendom, oppretthold korttids- og rehabiliteringsplass på Fløyveien 20 inntil nytt sykehjem er ferdig utbygd og familiepark i tilknytning til skatepark. Status på tiltak og andre kommunale oppgaver kan leses i dette kapitlet.

Status oppdrag for kommunen

Verbalvedtak (P)

Oppdrag	Beskrivelse	Status	Risiko	Beskrivelse status	Organisasjonsområde	Saksreferanse	Oppdragseier	Ansvarlig
Familiepark i tilknytning til skateparken	Familiepark i tilknytning til skateparken; Kommunestyret ber kommunedirektøren utarbeide en detaljert plan inklusive kostnadsoverslag for utvikling av en familiepark som en integrert del av den etablerte skateparken. Familieparken skal inkludere lekeområder for mindre barn, møteplasser og	Iht. plan	Lav risiko	Ble behandlet i kommunestyret, sak 50/25. Det ble avsatt kr. 60 000 til gjennomføring av dette i 2026.	Saltdal kommune		Stein Ole Bauer-Rørvik	Stein Ole Bauer-Rørvik

Innstilling til vedtak2025

Oppdrag	Beskrivelse	Status	Risiko	Beskrivelse status	Organisasjonsområde	Saksreferanse	Oppdragseier	Ansvarlig
	fasiliteter som oppmuntrer til bruk av området på tvers av aldersgrupper. Utredningen legges fram innen utgangen av første halvår 2025.							
Intensivering av salg av kommunal eiendom	Intensivering av salg av kommunal eiendom; Kommunestyret ber om en redegjørelse fra kommunedirektør, med en gjennomgang av kommunal bygningsmasse som skal/bør avhendes umiddelbart.				Saltdal kommune		Stein Ole Bauer-Rørvik	Stein Ole Bauer-Rørvik

Administrative oppdrag (A)

Oppdrag	Beskrivelse	Status	Risiko	Beskrivelse status	Organisasjonsområde	Saksreferanse	Oppdragseier	Ansvarlig
Anbud velferdsteknologi		Iht. plan	Lav risiko	I løpet av 2025 ble det utformet et anbudsgrunnlag sammen med Beiarn, Steigen og Gildeskål. Anskaffelsen planlegges gjennomført i 2026.	Saltdal kommune		Mona Viktoria Eriksen Storteig	Hege Kristin Hansen
Handlingsplan/tiltakslan etter gjennomført vernerunde	<p>Hva: Utarbeide handlingsplan/tiltaksplan etter gjennomført vernerunde.</p> <p>Hvem: HMS-gruppa</p> <p>Sendes:</p>			Ferdig	Saltdal kommune		Bente Strømsnes	Sanne Mari Kristoffersen

Innstilling til vedtak2025

Oppdrag	Beskrivelse	Stat us	Risi ko	Beskrivelse status	Organisasjonso mråde	Saksrefera nse	Oppdrags eier	Ansvarli g
	Arkiveres i Elements med kopi til HR.							
HMS-rapport fra tjenesteområdene for året som gikk og aktivitetskalender/tiltaksplan for inneværende år.	Hva: HMS-rapport fra hver avdeling. (Rapporten skal inneholde all HMS aktivitet som er gjennomført i forrige år. Eks. medarbeidersamtaler, personalmøter, HMS-gruppemøter, andre aktiviteter som er relevant)	Ferdi	g		Saltdal kommune		Bente Strømsnes	Sanne Mari Kristoffersen
	Aktivitetskalender og tiltaksplan for inneværende år.							
	Maler finnes i Compilo.							
	Hvem: Leder sammen med HMS-gruppen							
	Sendes: HMS-gruppen sørger for sammenstilling av rapporten for tjenesteområdet og arkiverer den i Elements med kopi til HR.							
IT-samarbeid					Saltdal kommune	131/2024	Stein Ole Bauer-Rørvik	Stein Ole Bauer-Rørvik
Office 365	Offie 365		Iht. plan		Saltdal kommune		Christer Sætarhaug-Nyrud	Christer Sætarhaug-Nyrud
Optimalisering økonomifunksjon	I 2023 ble Saltdal kommune tildelt skjønnsmidler fra Statsforvalteren i Nordland for å lede et prosjekt over 4 år		Iht. plan		Saltdal kommune		Christer Sætarhaug-Nyrud	Christer Sætarhaug-Nyrud

Innstilling til vedtak2025

Oppdrag	Beskrivelse	Stat us	Risi ko	Beskrivelse status	Organisasjonso mråde	Saksrefera nse	Oppdrags eier	Ansvarli g
	<p>med mål om å "optimalisere økonomifunksjonen i nordlandskommuner". I Nordlands 41 kommuner gjennomfører man mer eller mindre 41 identiske økonomifunksjoner med svært begrenset interkommunalt deling. Utfordringen som er framtredd, spesielt blant mindre og mellomstore kommuner, er lite/ingen fagmiljø, sårbarhet og høyt ressursbruk/ineffektivitet i tjenesteproduksjon.</p> <p><i>Prosjektet vil utrede og identifisere områder og arbeidsoppgaver innen økonomiavdelingen hvor ulike former for interkommunalt samarbeid (øke fagmiljø, redusere sårbarhet gjennom «backup»-ordninger eller sette ut hele områder innen økonomi til en enkelt kommune) er hensiktsmessig.</i></p> <p>Prosjektet vil videre starte prosessen med å utarbeide løsningene utredningen identifiserer, for så å implementere løsningene i samarbeidskommuner.</p> <p>Prosjektet er eid av Saltdal kommune. Saltdal kommune</p>							

Innstilling til vedtak2025

Oppdrag	Beskrivelse	Stat us	Risi ko	Beskrivelse status	Organisasjonso mråde	Saksrefera nse	Oppdrags eier	Ansvarli g
	er også prosjektansvarlig med økonomisjef som prosjektleder. Ressursgruppen vil bestå av ansatte på økonomiavdelingen i Saltdal kommune. Prosjektgruppen vil bestå av prosjektleder og minimum 1 representant fra hver samarbeidspartner. Fauske, Beiarn og Sørfold kommune er samarbeidskommu ner i den første delen av prosjektet og vil inviteres til videre arbeid. Ved en eventuell implementering, og etter evalueringspunkt i arbeidet er det mulig at flere samarbeidskommu ner inviteres inn.							
Valg 2025		Ferdi g		Gjennomføri ngen gikk veldig bra.	Saltdal kommune	131/24	Anita Paulsen	Anita Paulsen

Status politiske vedtak (tabell)

Status politiske vedtak (samlet tabell per org.område)

Sentraladministrasjon

Administrative oppdrag (A)

"-" vises der det ikke er registrert data

Oppdrag	Beskrivelse	Oppdragseier	Status	Risiko
HMS-rapport fra tjenesteområdene for året som gikk og aktivitetskalender/tiltaksplan for inneværende år.	Hva: HMS-rapport fra hver avdeling. (Rapporten skal inneholde all HMS aktivitet som er gjennomført i forrige år. Eks. medarbeidersamtaler, personalmøter, HMS-gruppemøter, andre aktiviteter som er relevant)	Bente Strømsnes	Iht. plan	Lav risiko

Innstilling til vedtak2025

Oppdrag	Beskrivelse	Oppdragseier	Status	Risiko
	Aktivitetskalender og tiltaksplan for inneværende år.			
	Maler finnes i Compilo.			
	Hvem:			
	Leder sammen med HMS-gruppen			
	Sendes:			
	HMS-gruppen sørger for sammenstilling av rapporten for tjenesteområdet og arkiverer den i Elements med kopi til HR.			

Mål (P)

"-" vises der det ikke er registrert data

Oppdrag	Beskrivelse	Oppdragseier	Status	Risiko
Beredskapsplan - rullering		Stein Ole Bauer-Rørvik	Iht. plan	
Implementering av office365		Stein Ole Bauer-Rørvik	Ferdig	Middels risiko
Kommuneplanens samfunnsdel - rullering		Stein Ole Bauer-Rørvik	Iht. plan	
Temaplan Digitalisering		Stein Ole Bauer-Rørvik	Ikke startet	

Oppvekst og kultur

Administrative oppdrag (A)

"-" vises der det ikke er registrert data

Oppdrag	Beskrivelse	Oppdragseier	Status	Risiko
HMS-rapport fra tjenesteområdene for året som gikk og aktivitetskalender/tiltaksplan for inneværende år.	Hva: HMS-rapport fra hver avdeling. (Rapporten skal inneholde all HMS aktivitet som er gjennomført i forrige år. Eks. medarbeidersamtaler, personalmøter, HMS-gruppemøter, andre aktiviteter som er relevant)	Bente Strømsnes	Ferdig	Middels risiko
	Aktivitetskalender og tiltaksplan for inneværende år.			
	Maler finnes i Compilo.			
	Hvem:			
	Leder sammen med HMS-gruppen			

Innstilling til vedtak2025

Oppdrag	Beskrivelse	Oppdragseier	Status	Risiko
	<p>Sendes:</p> <p>HMS-gruppen sørger for sammenstilling av rapporten for tjenesteområdet og arkiverer den i Elements med kopi til HR.</p>			
Handlingsplan/tiltaksplan etter gjennomført vernerunde	<p>Hva:</p> <p>Utarbeide handlingsplan/tiltaksplan etter gjennomført vernerunde.</p> <p>Hvem:</p> <p>HMS-gruppa</p> <p>Sendes:</p> <p>Arkiveres i Elements med kopi til HR.</p>	Bente Strømsnes	Ferdig	Middels risiko

Mål (P)

"-" vises der det ikke er registrert data

Oppdrag	Beskrivelse	Oppdragseier	Status	Risiko
Aktivitetspakke til junior- og ungdomsklubb - mulighet til å leie inn eksterne aktører for å skape mer aktivitet.	Aktivitetspakke til junior- og ungdomsklubb; Bruke kr 50 000 til en aktivitetspakke til junior- og ungdomsklubben. Dette for at klubbene skal ha mulighet til å leie inn eksterne aktører for å skape mer aktivitet. Tiltaket kan være med på hindre utenforskap. Finansieres gjennom bruk av fondet - Forebyggende midler barn og unge fra skjenkeavgift.	Morten-Børge Ludviksen	Ferdig	Lav risiko
Barnehagemyndighet HMTS	Barnehagemyndigheten som blant annet driver tilsyn av barnehage driftes i dag av kommunen selv. Det er foreslått at Helse- og miljøtilsyn Salten (HMTS) skal overta deler av barnehagemyndighetsoppgavene. Dette vil medføre noe økte utgifter i form av tilskudd. Det er satt av 75 000 kroner i økt finansiering av HMTS.	Morten-Børge Ludviksen	Ferdig	
Evalueringsressursfordelingsmodell		Morten-Børge Ludviksen	Ferdig	Middels risiko
Temaplan Fysisk aktivitet og idrett		Morten-Børge Ludviksen	Ikke startet	Høy risiko
Temaplan kultur		Morten-Børge Ludviksen	Ferdig	
To fagarbeiderstillinger Rognan barneskole opprettholdes		Morten-Børge Ludviksen	Ferdig	Lav risiko
Utstyr til svømmehall		Morten-Børge Ludviksen	Ferdig	Lav risiko

Helse og omsorg

Administrative oppdrag (A)

"-" vises der det ikke er registrert data

Innstilling til vedtak2025

Oppdrag	Beskrivelse	Oppdragseier	Status	Risiko
HMS-rapport fra tjenesteområdene for året som gikk og aktivitetskalender/tiltaksplan for inneværende år.	<p>Hva:HMS-rapport fra hver avdeling. (Rapporten skal inneholde all HMS aktivitet som er gjennomført i forrige år. Eks. medarbeidersamtaler, personalmøter, HMS-gruppemøter, andre aktiviteter som er relevant)</p> <p>Aktivitetskalender og tiltaksplan for inneværende år.</p> <p>Maler finnes i Compilo.</p> <p>Hvem:</p> <p>Leder sammen med HMS-gruppen</p> <p>Sendes:</p> <p>HMS-gruppen sørger for sammenstilling av rapporten for tjenesteområdet og arkiverer den i Elements med kopi til HR.</p>	Bente Strømsnes	Ikke startet	

Handlingsplan/tiltaksplan etter gjennomført vernerunde	<p>Hva:</p> <p>Utarbeide handlingsplan/tiltaksplan etter gjennomført vernerunde.</p> <p>Hvem:</p> <p>HMS-gruppa</p> <p>Sendes:</p> <p>Arkiveres i Elements med kopi til HR.</p>	Bente Strømsnes		
--	--	-----------------	--	--

Mål (P)

"-" vises der det ikke er registrert data

Oppdrag	Beskrivelse	Oppdragseier	Status	Risiko	St
Effektivisering/nedlegging av HO's drift på Vensmoen	Nedlegging av Vensmoen 12	Mona Viktoria Eriksen Storteig	Iht. plan	Høy risiko	Pro må me Ver hab Bæ Ne Flø ett info i k
Forprosjekt Omsorgssenter sykehjemmet		Mona Viktoria Eriksen Storteig	Forsinket	Lav risiko	For om

Innstilling til vedtak2025

Oppdrag	Beskrivelse	Oppdragseier	Status	Risiko	Sta
Helsehus skisse- og forprosjekt		Mona Viktoria Eriksen Storteig	Ferdig	Høy risiko	Hel ink råo pol og kos det vid
Kjøp av møbler - Saltdal sykehjem (250 000)		Mona Viktoria Eriksen Storteig	Ikke startet	Lav risiko	Kjø skr kon gru øke for
Omsorgsboliger (satt av midler til videre planer etter vensmoen)		Mona Viktoria Eriksen Storteig	Iht. plan	Lav risiko	Det utr Fun ret syk Kon ops fra
Opprettholde korttids og rehabiliteringsplasser Fløyveien 20 - verbalvedtak	Opprettholde korttids og rehabiliteringsplassene ved Fløyveien 20 inntil sykehjemmet er ferdig utbygd. Merkostnader som påløper som følge av opprettholdelsen finansieres via disposisjonsfondet.	Mona Viktoria Eriksen Storteig	Iht. plan	Lav risiko	Rel på mic på syk fer bes og i S Hø
innbyggerundersøkelse		Mona Viktoria Eriksen Storteig	Ikke startet	Lav risiko	Fin inn ble bel for kon for

Teknisk

Innstilling til vedtak2025

Verbalvedtak (P)

"-" vises der det ikke er registrert data

Oppdrag	Beskrivelse	Oppdragseier	Status	Risiko
Intensivering av salg av kommunal eiendom	<p>Saltdal kommune</p> <p>Intensivering av salg av kommunal eiendom; Kommunestyret ber om en redegjørelse fra kommunedirektør, med en gjennomgang av kommunal bygningsmasse som skal/bør avhendes umiddelbart.</p> <p>Teknisk</p> <p>Intensivering av salg av kommunal eiendom; Kommunestyret ber om en redegjørelse fra kommunedirektør, med en gjennomgang av kommunal bygningsmasse som skal/bør avhendes umiddelbart.</p>	Stein Ole Bauer-Rørvik	Forsinket	

Administrative oppdrag (A)

"-" vises der det ikke er registrert data

Oppdrag	Beskrivelse	Oppdragseier	Status	Risiko
HMS-rapport fra tjenesteområdene for året som gikk og aktivitetskalender/tiltaksplan for inneværende år.	<p>Hva:HMS-rapport fra hver avdeling. (Rapporten skal inneholde all HMS aktivitet som er gjennomført i forrige år. Eks. medarbeidersamtaler, personalmøter, HMS-gruppemøter, andre aktiviteter som er relevant)</p> <p>Aktivitetskalender og tiltaksplan for inneværende år.</p> <p>Maler finnes i Compilo.</p> <p>Hvem:</p> <p>Leder sammen med HMS-gruppen</p> <p>Sendes:</p> <p>HMS-gruppen sørger for sammenstilling av rapporten for tjenesteområdet og arkiverer den i Elements med kopi til HR.</p>	Bente Strømsnes	Ikke startet	

Mål (P)

"-" vises der det ikke er registrert data

Oppdrag	Beskrivelse	Oppdragseier	Status	Risiko
Helsehus skisse- og forprosjekt		Mona Viktoria Eriksen Storteig		
Kommuneplanens Arealdel			Iht. plan	

Oppdrag	Beskrivelse	Oppdragseier	Status	Risiko
Kommuneplanens samfunnsdel - rullering		Stein Ole Bauer-Rørvik	Iht. plan	

Samfunns- og befolkningsutvikling

Befolkningsutvikling 4. Kvartal 2025

	2022	2023	2024	2025
Folketall ved inngangen av kvartalet	4 617	4 650	4 880	4 822
Fødte	40	30	24	27
Døde	55	66	58	56
Fødselsoverskudd	-15	-36	-34	-29
Innvandring	32	291	594	481
Utvandring	7	10	37	45
Innflytting, innenlands	172	230	181	153
Utflytting, innenlands	147	244	763	515
Netto innvandring og flytting	50	267	-25	74
Folkevekst	33	230	-58	43
Folketallet ved utgangen av kvartalet	4 650	4 880	4 822	4 865

I 2025 økte antall innbyggere i Saltdal kommune med 20 personer, og per 31. desember 2025 hadde kommunen 4 865 innbyggere. Økningen i 2025 skyldes delvis økt bosetting gjennom kommunale tiltak, men hovedsakelig bosetting av flyktninger ved mottaket.

Kommunen fortsetter trenden med fødselsunderskudd i 2025, hadde et fødselsunderskudd på 30 personer.

Internkontroll

Kommuneloven § 25-1 stiller krav om at kommunen skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasset kommunens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Kommunedirektøren vurderer at Saltdal kommune har etablert en internkontroll som i hovedsak er systematisk og tilpasset virksomheten, og som er under videre utvikling. Arbeidet med internkontroll har hatt økt oppmerksomhet i 2025, med særlig vekt på å styrke kompetanse, tydeliggjøre ansvar og utvikle mer systematiske arbeidsformer. Internkontrollen vurderes også å være risikobasert, ved at oppfølging og forbedring i særlig grad har vært rettet mot områder hvor konsekvensene av svikt vurderes som størst.

Internkontrollen er forankret i kommunens styrings- og ledelsesstruktur. Ledere på alle nivå har ansvar for internkontroll på eget område, på lik linje med ansvar for økonomi, personal og tjenestekvalitet.

Gjennom organisering, delegering, etablerte rutiner og prosedyrer er det lagt et viktig grunnlag for internkontrollarbeidet. Internkontroll inngår dermed som en del av den ordinære styringen og ledelsen av kommunen.

I løpet av 2025 er det gjennomført flere aktiviteter som har styrket internkontrollen. Dette gjelder blant annet oppfølging av tilsyn, gjennomgang av rutiner, styrking av kompetanse på særskilte fagområder og oppfølging av hendelser og avvik. På flere områder har dette bidratt til bedre oversikt, tydeligere ansvar og større oppmerksomhet om dokumentasjon og etterlevelse.

Samtidig er det fortsatt utfordringer knyttet til kapasitet og ressurser til å utvikle, vedlikeholde og følge opp internkontrollen på en tilstrekkelig systematisk måte. Internkontroll er en kontinuerlig prosess som krever jevnlig oppfølging, revidering og tilpasning. Kommunedirektøren vurderer at de største utfordringene særlig knytter seg til systematisk oppfølging og dokumentasjon, blant annet innen beredskap og i enkelte tjenesteområder. Det er også variasjon i modenhet mellom ulike deler av organisasjonen

Kontroll og statlige tilsyn

Rådmannskontoret

Tilsyn med kommunalt beredskapsplikt 2025. Tilsynet medførte to avvik.

- Kommunens helhetlige ROS oppfyller ikke kravene i sivilbeskyttelsesloven § 14, tredje ledd jf. forskrift om beredskapsplikt § 6.
- Kommunen har ikke skriftlig dokumentasjon som viser at kommunen jobber helhetlig og systematisk på beredskapsarbeidet jf. forskrift om kommunal beredskapsplikt §§ 1, 3 og 9.

Framdriftsplan for håndtering av avvik.

Avvik 1: Revisjon av ROS 2016, og scenarier sett i lys av sikkerhetspolitisk situasjon tas inn. Innen 30.06.2026

Avvik 2: Utarbeide oppfølgingsplan parallelt med ROS 30.06.2026

Avdeling Oppvekst og kultur

Helse og miljøtilsyn Salten IKS (HMTS): Rognan barnehage – tilsyn sovesituasjon

Det er gjennomført tilsyn ved Rognan barnehage 01.03.2025, og påfølgende vedtak om utbedring datert 15.09.2025. Tilsynet ble utført i henhold til lov om folkehelsearbeid (folkehelseloven) §3, forskrift om helse og miljø i barnehager, skoler og skolefritidsordninger, og etter fastsatt tilsynsplan. Tilsynet hadde tema sovesituasjonen i barnehagen. Kommunen har tilsynsansvaret etter dette regelverket, HMTS fører tilsyn og fatter vedtak etter delegert myndighet fra kommunen. Saksbehandling skjer i samråd med kommuneoverlege. Med bakgrunn i tilsynet ble det utarbeidet tilsynsrapport og gjort vedtak om utbedring av følgende avvik:

- Det er ikke skriftlig rutine for soving i barnehagen.

Se § 4. Helsemessig tilfredsstillende virksomhet, § 14. Beredskap, førstehjelp og sikkerhetsutstyr og § 18. Internkontroll

Frist for tilbakemelding var satt til 31.10.25. Kommunen gav tilbakemelding innen fristen og tilsynet ble lukket 04.11.2025.

Helse og miljøtilsyn Salten IKS (HMTS): Rognan barneskole – tilsyn etter forskrift om helse og miljø i barnehager, skoler og skolefritidsordninger, i forbindelse med godkjenningsprosess av skolen i forbindelse med nytt skolebygg

Tilsyn og saksbehandling utføres i henhold til lov om folkehelsearbeid (folkehelseloven) kap. 3 om miljørettet helsevern, forskrift om helse og miljø i barnehager, skoler og skolefritidsordninger, og etter fastsatt tilsynsplan. Tilsynet hadde tema internkontroll, helse og miljø. Formålet med regelverket er å bidra til at miljøet i barnehager, på skoler og skolefritidsordninger fremmer barns og elevers helse, trivsel, lek og læring, samt at sykdom, skade og alvorlige hendelser forebygges. Virksomhetens eier har ansvaret for at forskriftens krav oppfylles. Kommunen har tilsynsansvaret etter dette regelverket. HMTS gjør saksbehandling, fører tilsyn og fatter vedtak etter delegert myndighet fra kommunen. Vår saksbehandling skjer i samråd med kommuneoverlegen. Med bakgrunn i tilsynet ble det utarbeidet tilsynsrapport og gitt varsel om vedtak om utbedring av følgende avvik:

- Antall elever skolen er bygd for etter forskriftskravoppgitt i hht. § 4. Helsemessig tilfredsstillende virksomhet.
- Skolens lokaler skal forebygge skader og andre alvorlige hendelser i hht. § 4. Helsemessig tilfredsstillende virksomhet.
- Skolen har lokaler med lekkasje og fuktskade via tak. Virksomheten må sikre at lokaler og uteområder vedlikeholdes på en helsemessig tilfredsstillende måte i hht. § 6. Inneklima og § 16. Vedlikeholdsplan.
- Skolen har ikke tilfredsstillende inneklima i hht § 6. Inneklima
- Tilfredsstillende radonnivå ved skolen er ikke dokumentert i hht. § 6. Inneklima.
- Skolen mangler rutiner for grupperom uten dagslys og utsyn i hht. § 7. Lysforhold
- Skolens lokaler har ikke tilfredsstillende belysning i hht. § 7. Lysforhold
- Skolen har ikke tilfredsstillende solblending i hht. § 7. Lysforhold
- Virksomhetens lokaler og innredning skal være utformet og innredet slik at elever er beskyttet mot støy og at det sikres at elevers oppmerksomhet ikke svekkes eller samtale vanskeliggjøres i hht. §8. Lydforhold.
- Virksomheten har ikke vist til skriftlig rutine for legionellaforebyggende tiltak i hht. § 13. Smittevern og § 18. Internkontroll
- Skolen har ikke vedlikeholdsplan i hht. § 16. Vedlikeholdsplan
- Virksomheten må dokumentere internkontrollen i den form og omfang som er nødvendig i hht. § 18. Internkontroll
- Virksomheten må legge fram nødvendig dokumentasjon før godkjenning i hht. § 19. Kommunalt tilsyn.

Med bakgrunn i tilbakemeldingen arbeides det med å lukke avvikene. Frist for tilbakemelding er 15.04.26.

Helse og miljøtilsyn Salten IKS (HMTS): Rognan Ungdomsskole – tilsyn etter forskrift om helse og miljø i barnehager, skoler og skolefritidsordninger, i forbindelse med godkjenningsprosess av skolen i forbindelse med nytt skolebygg

Det er gjennomført tilsyn ved Rognan Ungdomsskole 26.08.2025, og påfølgende varsel om vedtak datert 22.09.2025. Tilsynet ble utført i henhold til forskrift om helse og miljø i barnehager, skoler og skolefritidsordninger. Kommunen har tilsynsansvaret etter dette regelverket, HMTS fører tilsyn og fatter vedtak etter delegert myndighet fra kommunen. Saksbehandling skjer i samråd med kommuneoverlege. Med bakgrunn i tilsynet ble det utarbeidet tilsynsrapport og gitt varsel om vedtak om utbedring av følgende avvik:

- Tilfredsstillende radonnivå ved skolen er ikke dokumentert i hht. § 6. Inneklima.
- Skolens lokaler har ikke tilfredsstillende belysning på uteområdet i hht. § 7. Lysforhold
- Virksomhetens lokaler og innredning skal være utformet og innredet slik at elever er beskyttet mot støy og at det sikres at elevens oppmerksomhet ikke svekkes eller samtale vanskeliggjøres i hht. §8. Lydforhold.

Med bakgrunn i tilbakemeldingen arbeides det med å lukke avvikene. Frist for tilbakemelding er 01.05.26.

Avdeling Helse og omsorg

I løpet av 2025 ble det avdekket to alvorlige hendelser innen helse- og omsorgstjenesten som har hatt betydning for kommunens internkontroll og forbedringsarbeid. Begge sakene gjelder grove brudd på tillit og gjeldende rutiner, og er fulgt opp med personalmessige reaksjoner samt tiltak for å forebygge gjentakelse.

Kommunedirektøren vurderer hendelsene som svært alvorlige. Handlingene er uforenlige med kravene som stilles til ansatte i helse- og omsorgstjenesten, og innebærer brudd på lovverk, interne retningslinjer og grunnleggende tillitsforhold mellom tjenesteyter, bruker og arbeidsgiver. Samtidig vurderes det som positivt at forholdene ble avdekket, håndtert og brukt aktivt i forbedringsarbeid..

Hendelsene har avdekket sårbarheter innen områder som krever høy grad av tillit og korrekt praksis. Kommunen har derfor gjennomført en bred gjennomgang av internkontrollen, særlig knyttet til håndtering av brukers økonomi, legemiddelhåndtering, dokumentasjon, ledelsesoppfølging og avviksrapportering. Det er iverksatt tiltak for å styrke opplæring, tydeliggjøre ansvar og sikre bedre etterlevelse av rutiner.

I tjenesteområdet Vensmoen 1 påla Statens helsetilsynet og Statsforvalteren i Nordland Saltdal kommune å øke fag- og høyskolekompetansen opp mot bruk av kapittel 9 vedtak i spesifikke brukerforhold. Det ble gjort en omfattende jobb med justering av bemanningsplaner og lønnsinsentiver, samt rekrutteringsprosess. Det ble jobbet med denne prosessen igjennom hele året før man fant frem til gode løsninger.

Avdeling Tekniske tjenester

Forvaltningskontroll landbruk: Statsforvalteren har gjennomført kontroll av Regionalt miljøtilskudd i jordbruket (RMP): Ingen avvik

Mattilsynet: Tilsyn ved Rognan Vannverk: To avvik Vedtak om sikring av bygning og gjennomføring av beredskapsøvelser. Avvikene er lukket.

Helse- og Miljøtilsyn Salten

Tilsynsaktivitet baseres på en rullerende plan basert på risikovurdering. Det vil derfor være ulik aktivitet i den enkelte kommune fra år til år. For å få helhet må årsrapportene sees i sammenheng over en 4.års periode. I tillegg inngår det noen hendelsesbaserte aktiviteter slik som godkjenning, oppfølging av klager/henvendelser. Det vil også være tilsynssaker fra foregående år med avvik som følges opp. Disse er ikke synliggjort i tabellen under. I tillegg følge henvendelser fortløpende opp gjennom veiledning, uten at dette nødvendigvis resulterer i tilsyn.

Tabellen under viser tallfestet aktivitet i Saltdal kommune, basert på aktivitetsplanen og risikovurdering.

Aktivitet/ kommune - helse og miljø/MRHV	Saltdal
Godkjenninger skoler/bh	
Godkjenninger tatovering	
Tilsyn barnehager og skoler	4
Tilsyn campingplasser	
Tilsyn veitoaletter, offentlig toalett	
Tilsyn badeanlegg	1
Tilsyn solarium	
Tilsyn/oppfølging hygiene/ internkontroll	
Tilsyn sykehjem	
Tilsyn / oppfølging asylmottak	
Radon utleieboliger (postale tilsyn)	2
Friluftsbad/ flytende badeanlegg	
Henvendelser / klager mm	1
Uttalelser og kontakt eierkommuner	
Helsehensyn i planlegging - uttalelser	
Legionella oppfølging/veiledning	
Hygienesertifikat skip*	
Aktivitet/ kommune - barnehagemyndighet	
Godkjenninger barnehager	
Tilsyn barnehager	1
Dispensasjoner - ped.bemanning	2
Veiledning	

Kontrollutvalget:

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. Det vises til kontrollutvalgets årsrapport for 2025 som sekretariatet.no/saltdal.

Avvikshåndtering, læring og videre arbeid

Avvik og uønskede hendelser er en viktig del av kommunens internkontrollarbeid. Kommunedirektøren vurderer det som positivt at mindre og mer alvorlige forhold avdekkes, håndteres og brukes aktivt i forbedringsarbeidet. Erfaringene fra 2025 viser at tilsyn, avvik og hendelser har bidratt til økt oppmerksomhet om internkontroll som en del av den daglige ledelsen, og til tydeligere bevissthet om behovet for dokumentasjon, kompetanse og systematisk oppfølging.

Erfaringene fra året peker særlig på behovet for å videreutvikle:

- mer systematiske risikovurderinger
- tydeligere dokumentasjon av rutiner og praksis

Innstilling til vedtak2025

- sterkere ledelsesoppfølging av etterlevelse
- bedre og mer enhetlig oppfølging av avvik og forbedringstiltak
- økt kompetanse på områder med særlig høy risiko

Kommunedirektøren vurderer samlet at internkontrollen i Saltdal kommune er under utvikling og gradvis styrkes, men at det fortsatt er behov for ytterligere strukturering, prioritering og kapasitet for å sikre en mer enhetlig og risikobasert praksis i hele organisasjonen. Internkontroll vil derfor fortsatt være et prioritert utviklingsområde i 2026.

Internkontroll

Kommunens tjenesteområder

Sentraladministrasjon

Tjenesteområdebeskrivelse

Tjenesten yter service internt, mot politikere, avdelingene, ansatte og arbeidstakerorganisasjonene og ekstern service mot innbyggerne, næringsliv, statlige og regionale instanser, samt interkommunale samarbeidspartnere. Sentraladministrasjonen yter service til næringsforetaket Saltdal Utvikling KF og kirkelig fellesråd. Sentraladministrasjonen består av kommunedirektør, HR-avdeling, økonomiavdeling, IT, folkehelse og organisasjonsrådgiver- /politisk sekretariat. Vårt arbeid skal gjenspeile verdiene ansvarlig, imøtekommende og løsningsfokuset.

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

Tjenesteområde	Regnskap	Rev. bud.	Regnskap	Avvik i kr	Avvik i %
	2024	2025	2025		
100-Politisk nivå	5 469	5 110	4 152	958	18,7 %
110-Diverse tilskudd og tiltak	5 671	6 429	6 187	242	3,8 %
120-Rådmannskontoret	20 580	23 555	26 193	-2 637	-11,2 %
130-Økonomiavdelingen	7 509	9 354	8 408	947	10,1 %
140-HR-personal og servicetorg	1 665	2 015	1 856	159	7,9 %
150-IT	4 515	6 085	5 393	692	11,4 %
Sum	45 409	52 548	52 189	360	0,7 %

Kommentar til status økonomi

Sentraladministrasjonen leverer bort i mot balanse med et mindreforbruk på 0,7%. Inntektene er høyre en budsjettert. Lønnsutgiftene er i henhold til budsjett.

Regnskap

Beløp i 1000

	Regnskap	Regnskap	Budsjett	Avvik i kr
	2024	2025	2025	
Lønn	26 206	26 817	26 010	-807
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	14 101	18 576	16 853	-1 723
Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon	2 689	3 060	3 762	701
Overføringsutgifter	9 873	10 158	9 965	-193
Finansutgifter	618	1 227	585	-642
Sum Driftsutgifter	53 487	59 839	57 174	-2 664
Salgsinntekter	-589	-372	-578	-206
Refusjoner	-4 944	-4 846	-2 963	1 883
Overføringsinntekter	0	-1 891	-500	1 391
Finansinntekter og finansieringstransaksjoner	-2 546	-542	-585	-43
Sum Driftsinntekter	-8 078	-7 650	-4 626	3 024
Netto resultat	45 409	52 189	52 548	360

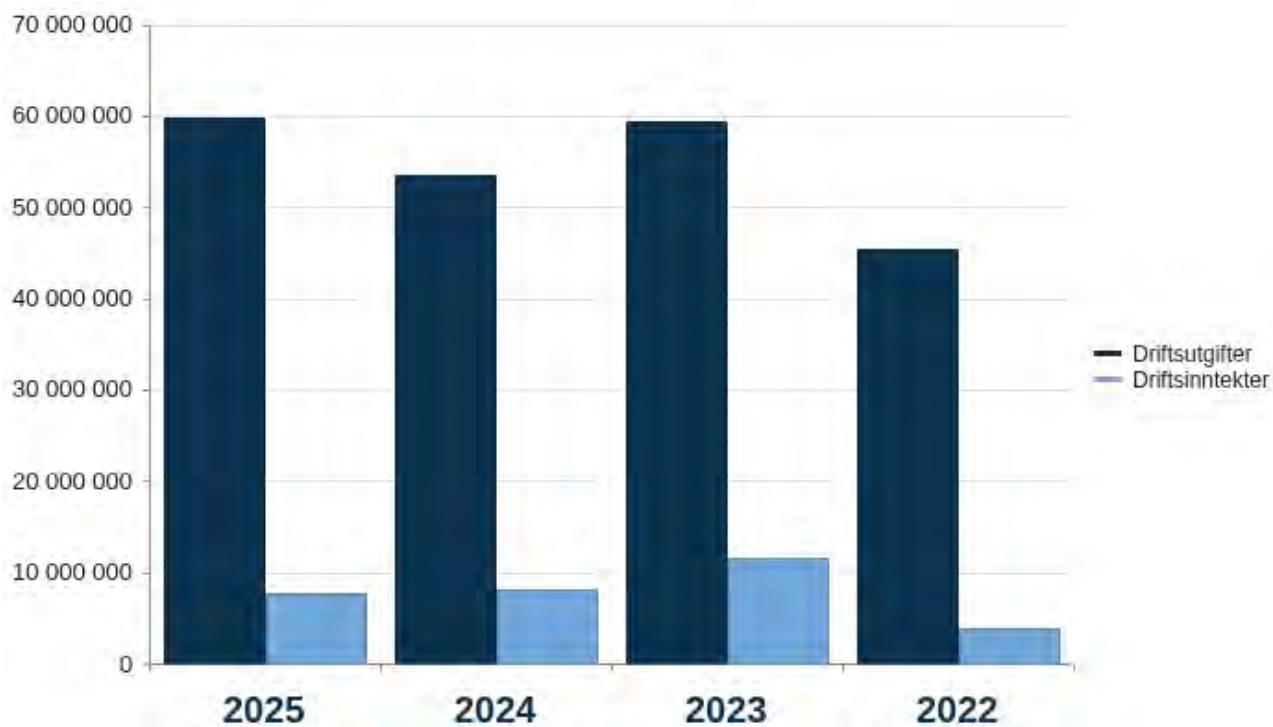
Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	26 206	26 566	26 010	26 817
Refusjon lønn	-1 017	-300	-300	-181
Sum Lønn	25 190	26 266	25 710	26 637
Drift	14 108	17 028	16 853	18 576
Kjøp av produksjon	2 689	3 693	3 762	3 060
Overføringer	9 873	9 682	9 965	10 158
Finansutgifter	618	585	585	1 227
Sum Utgifter	27 288	30 987	31 164	33 021
Brukerbetaling	-595	-578	-578	-372
Refusjoner	-3 927	-2 663	-2 663	-4 665
Overføringer	0	-500	-500	-1 891
Finansinntekter	-2 546	-585	-585	-542
Sum Inntekter	-7 068	-4 326	-4 326	-7 469
Netto resultat	45 409	52 927	52 548	52 189

Grafer Økonomi

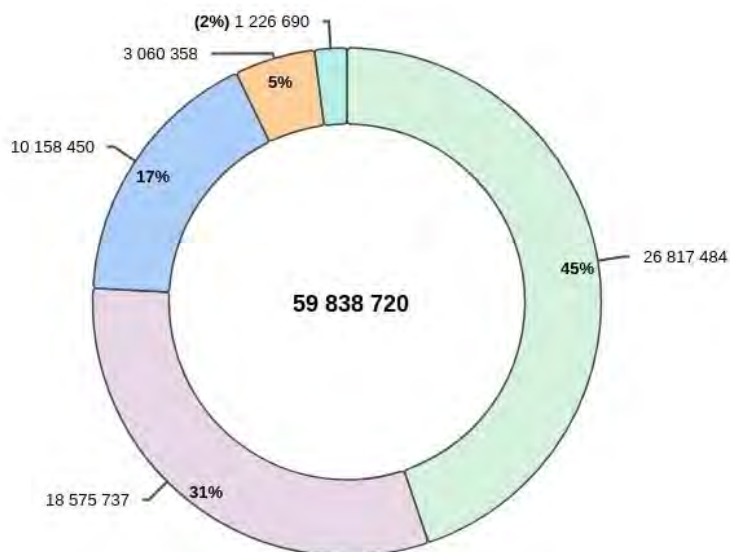
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Innstilling til vedtak2025

Beløp i hele kr.

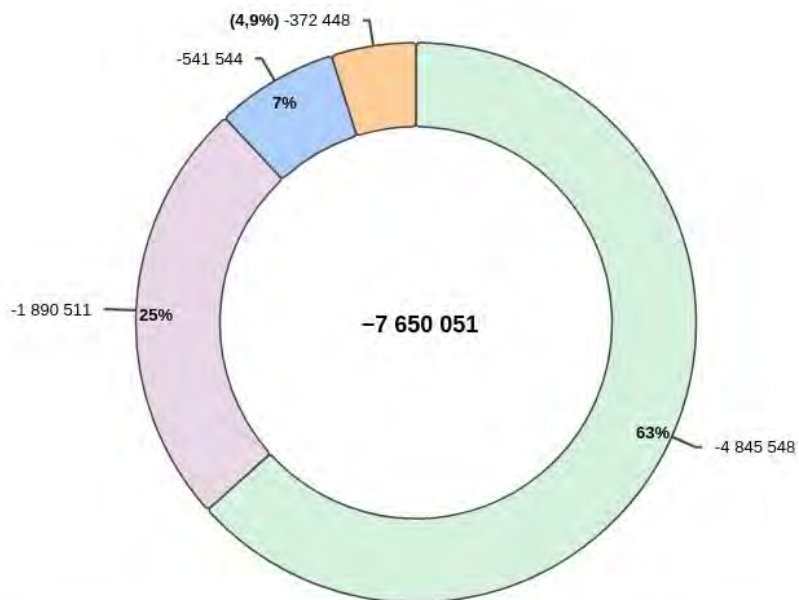


- (44.8%) Lønn
- (17.0%) Overføringsutgifter
- (2.0%) Finansutgifter

- (31.0%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (5.1%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (63.3%) Refusjoner
- (24.7%) Overføringsinntekter
- (7.1%) Finansiinntekter og finansieringstransaksjoner
- (4.9%) Salgsinntekter

Politisk nivå

Tjenesteområdebeskrivelse

Innstilling til vedtak2025

Tjenesteområdet "politisk nivå" er en samling av utgifter indirekte og direkte relatert til politisk aktivitet. Under tjenesteområdet "politisk nivå" ligger ansvarsområdene kommunestyre/formannskap, medvirkningsrådene, valg, støtte til parti, kontrollutvalg, div. kommunale utvalg, tilfeldige utgifter/formannskap, til kommunestyrets disposisjon.

Kommentar til status økonomi

Mindreforbruket kan tilskrives at tilskuddet til VEAS, på om lag kroner 630 000, fortsatt ligger inne i budsjettet, og at det står ubrukte midler til kommunestyrets disposisjon på kr 100000. I tillegg ble noe av tapt arbeidsfortjeneste, møtegodtgjørelser for 2. halvår, først utbetalt i 2026 i henhold til forskrift for godtgjøring til folkevalgte.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

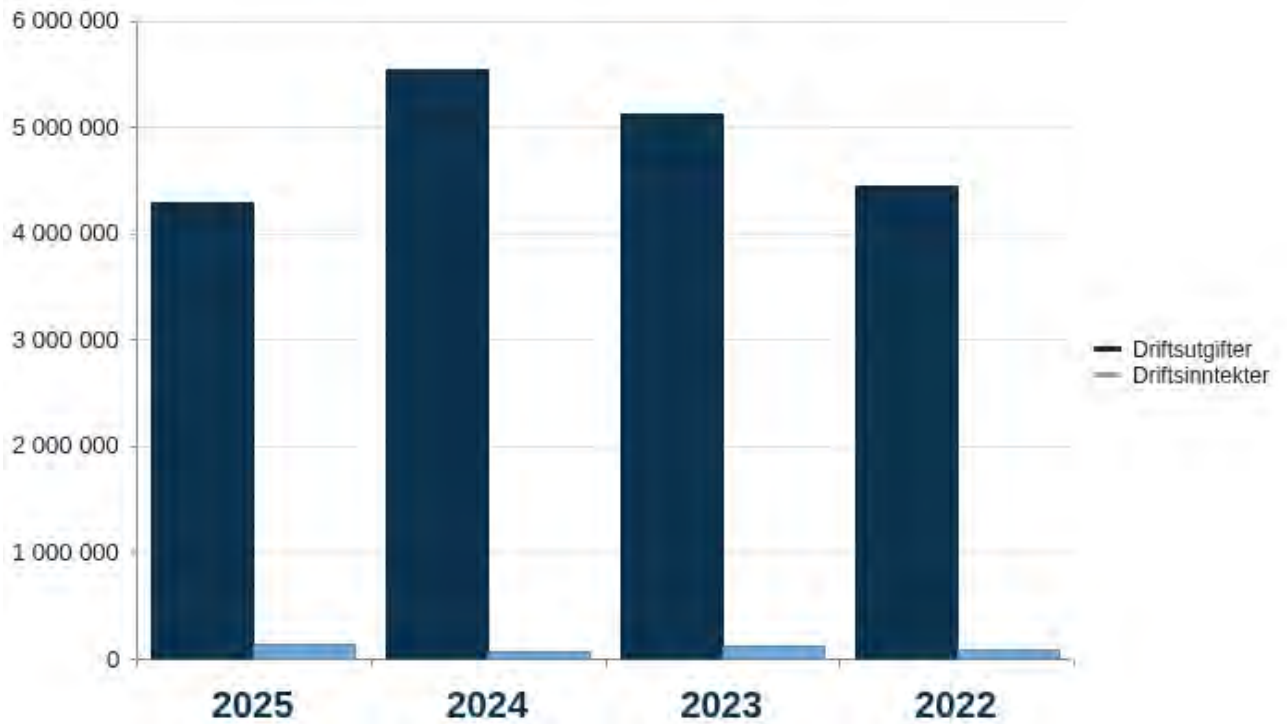
Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	2 292	1 873	1 873	1 914
Refusjon lønn	-4	0	0	0
Sum Lønn	2 288	1 873	1 873	1 914
Drift	1 174	1 598	1 598	1 223
Kjøp av produksjon	887	885	885	930
Overføringer	1 184	799	799	223
Sum Utgifter	3 246	3 282	3 282	2 376
Refusjoner	-65	-45	-45	-138
Finansinntekter	0	0	0	0
Sum Inntekter	-65	-45	-45	-138
Netto resultat	5 469	5 110	5 110	4 152

Grafer økonomi

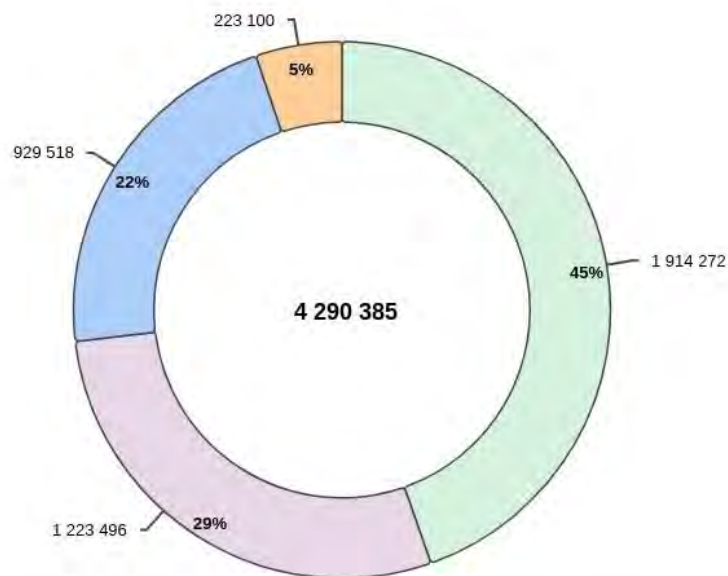
Driftsutgifter og inntekter (graf)

Innstilling til vedtak2025



Driftsutgifter

Beløp i hele kr.

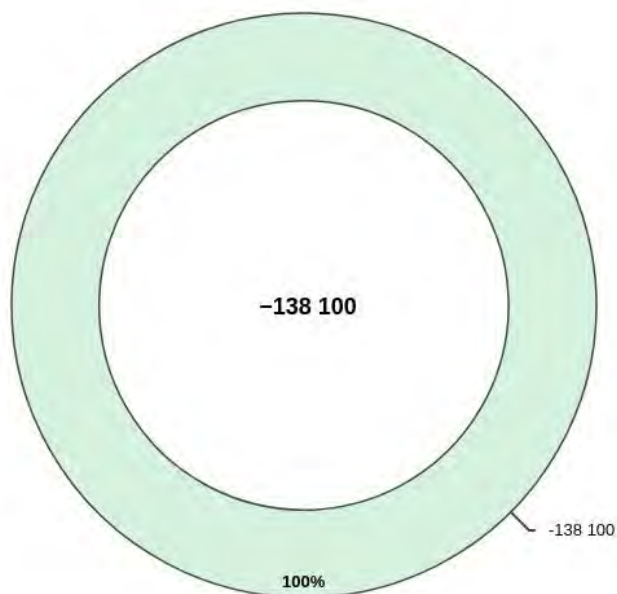


- (44.6%) Lønn
- (28.5%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (21.7%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (5.2%) Overføringsutgifter

Driftsinntekter

Innstilling til vedtak2025

Beløp i hele kr.



○ (100.0%) Refusjoner

Diverse tilskudd og tiltak

Kommentar til status økonomi

Mindreforbruket på kroner 200 000 kan tilskrives at bevilgningen til Kirkelig fellestråd er budsjettert med et høyere beløp enn det reelle behovet, ettersom midlene allerede var innarbeidet i budsjettet.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

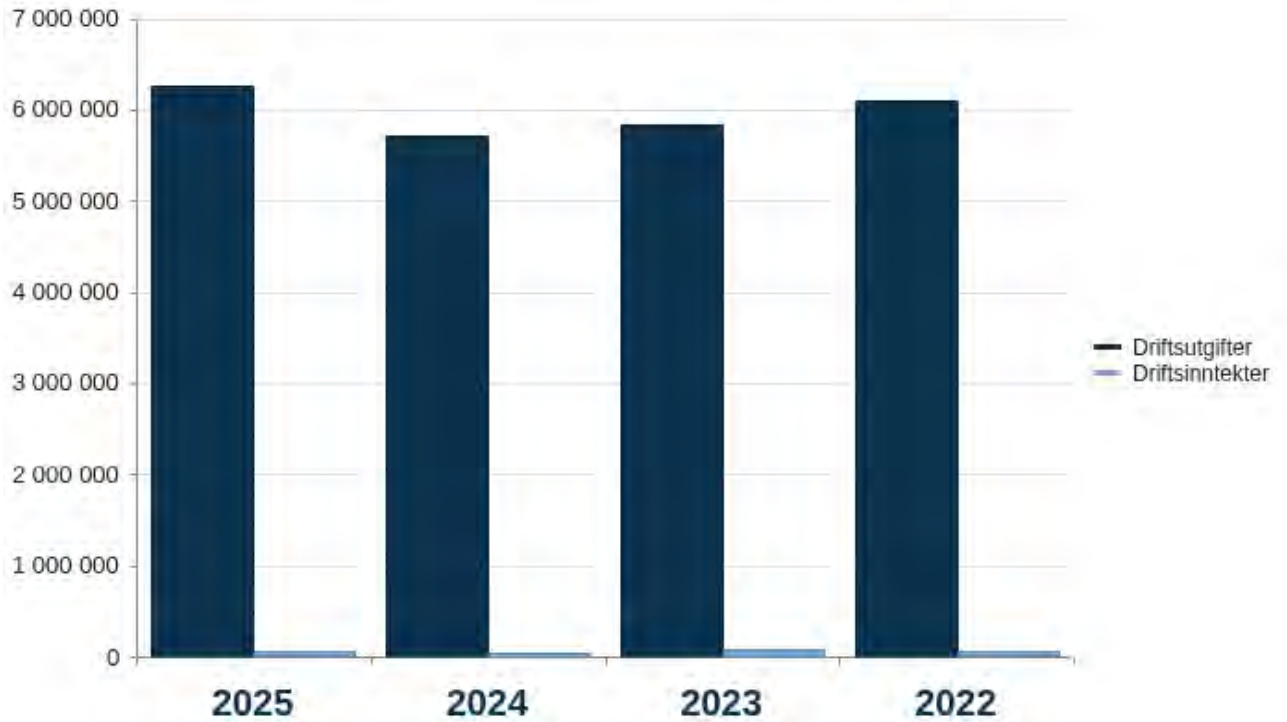
Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	199	353	353	422
Sum Lønn	199	353	353	422
Drift	7	2	2	15
Kjøp av produksjon	1 330	1 366	1 435	1 394
Overføringer	4 171	5 357	5 140	4 422
Sum Utgifter	5 508	6 725	6 577	5 832
Refusjoner	-36	-1	-1	-65
Overføringer	0	-500	-500	-3
Sum Inntekter	-36	-501	-501	-67
Netto resultat	5 671	6 577	6 429	6 187

Grafer økonomi

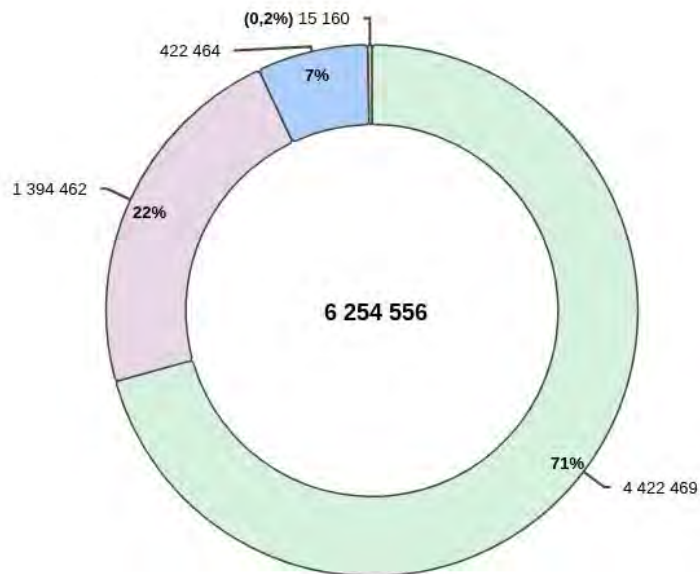
Driftsutgifter og inntekter (graf)

Innstilling til vedtak2025



Driftsutgifter

Beløp i hele kr.



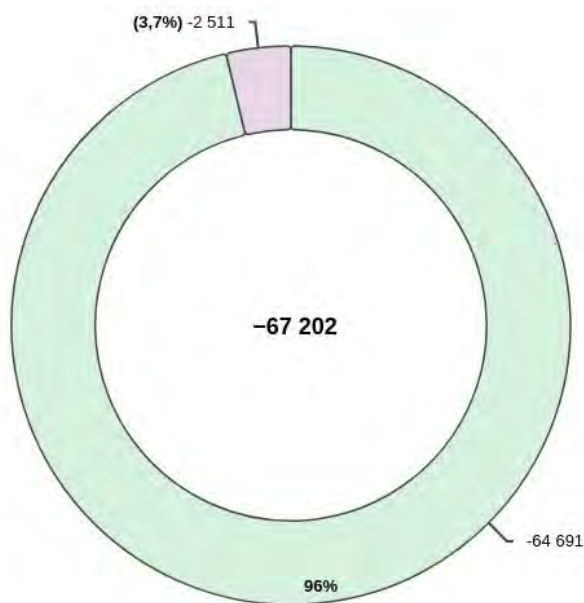
- (70.7%) Overføringsutgifter
- (6.8%) Lønn

- (22.3%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (0.2%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Innstilling til vedtak2025

Beløp i hele kr.



○ (96.3%) Refusjoner ○ (3.7%) Overføringsinntekter

Rådmannskontoret

Kommentar til status økonomi

Rådmannskontoret.

Rådmannskontoret viser et samlet mindreforbruk på 13,4 %. Dette kan i hovedsak tilskrives lavere utgifter innen budsjettposten andre driftsutgifter, som isolert sett utgjør nærmere kroner 300 000. I tillegg er budsjettposten "driftsavtaler med datasentraler", på 1,5 millioner kroner, ikke benyttet i perioden, noe som bidrar vesentlig til det positive avviket.

Fellestjeneste.

Merforbruket kan i hovedsak tilskrives kostnader relatert til prosjektet med PWC «Sammen for bærekraftig utvikling mot 2030», ført under posten for konsulenthonorarer. Det er innvilget prosjektskjønnsmidler på kroner 875 000 for 2025.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

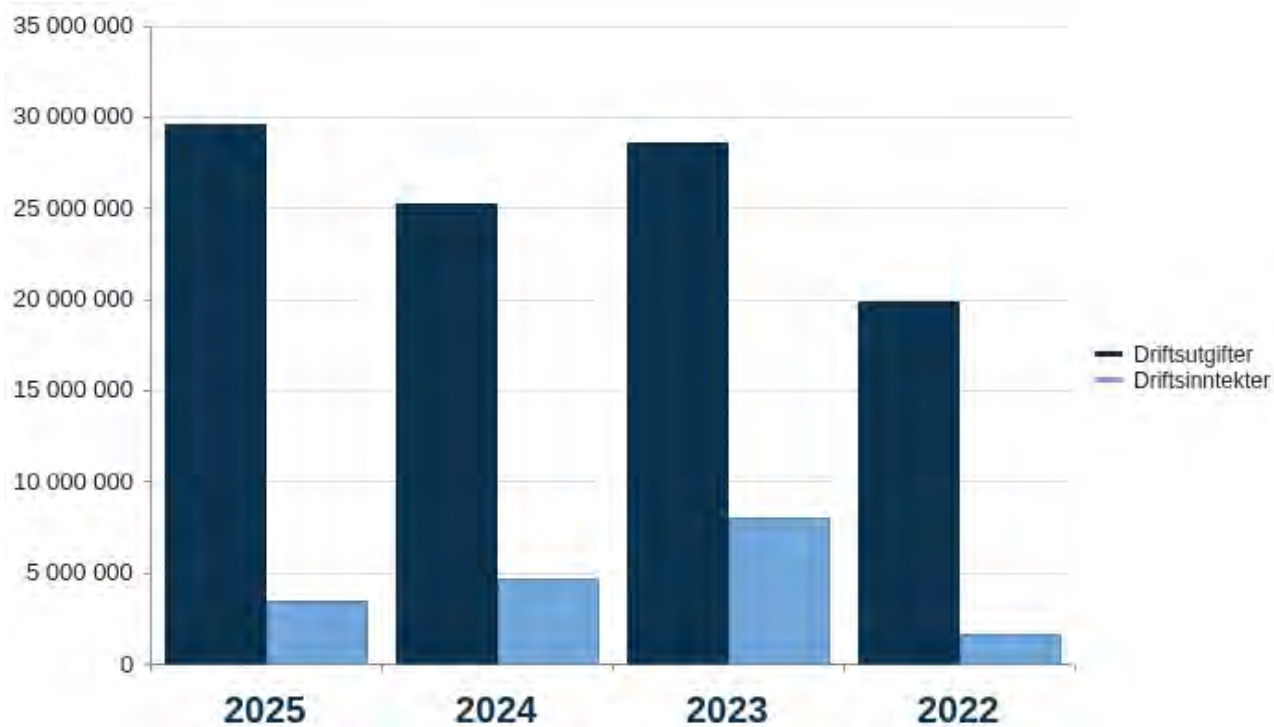
	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	12 959	13 519	13 019	14 042
Refusjon lønn	-386	-150	-150	-68
Sum Lønn	12 573	13 369	12 869	13 974
Drift	8 245	9 010	9 010	11 013
Kjøp av produksjon	485	292	292	451
Overføringer	3 357	2 460	2 960	3 949
Finansutgifter	143	136	136	145

Innstilling til vedtak2025

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Sum Utgifter	12 231	11 898	12 398	15 558
Brukerbetaling	-308	-272	-272	-5
Refusjoner	-2 090	-1 304	-1 304	-2 253
Overføringer	0	0	0	-885
Finansinntekter	-1 826	-136	-136	-196
Sum Inntekter	-4 224	-1 712	-1 712	-3 339
Netto resultat	20 580	23 555	23 555	26 193

Grafer Økonomi

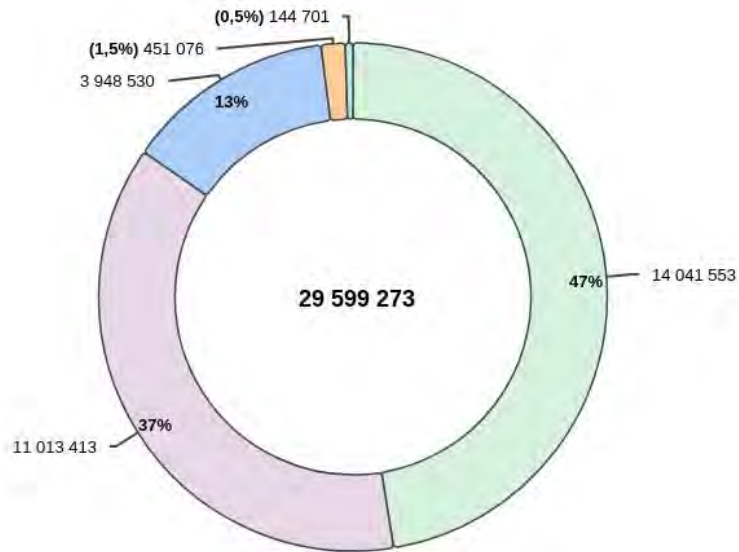
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Innstilling til vedtak2025

Beløp i hele kr.

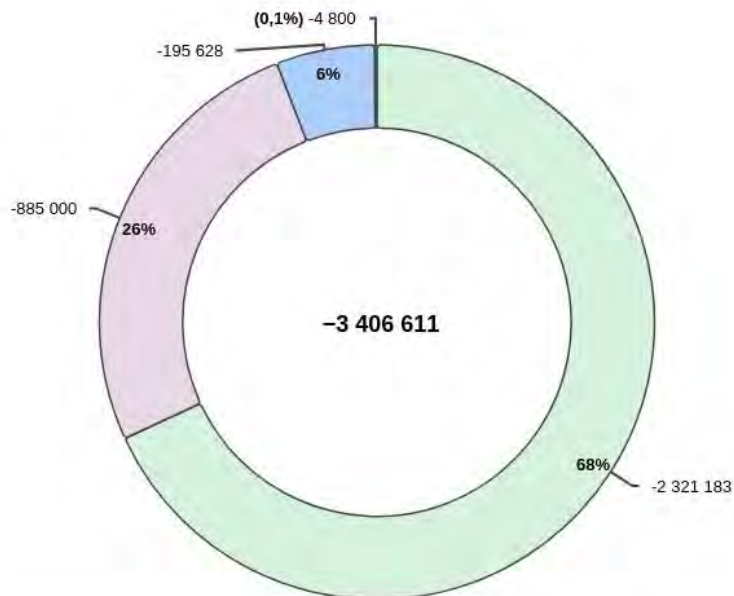


- (47.4%) Lønn
- (13.3%) Overføringsutgifter
- (0.5%) Finansutgifter

- (37.2%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (1.5%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (68.1%) Refusjoner
- (26.0%) Overføringsinntekter
- (5.7%) Finansiinntekter og finansieringstransaksjoner
- (0.1%) Salgsinntekter

Økonomiavdelingen

Kommentar til status økonomi

Kommentar til status økonomi

Økonomiavdelingen har et mindreforbruk på 10,1 prosent.

Lønn

Mindreforbruk innen lønn stammer fra vakant stilling i deler av året.

Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon

I denne posten inngår utgifter for inngåelse av rammeavtaler som ikke gjennomføres av kommunen selv. Kommunen har mindreforbruk på denne posten.

Overføringsutgifter

I denne posten inngår "Merverdiavgift utenfor mva-loven".

Finansutgifter

Avviket på denne posten skyldes avsetning av tilskudd til bundet fond.

Salgsinntekter

Økonomiavdelingen har inntekter for omkostninger, sæler og gebyrer. Økonomiavdelingen fikk inn mer inntekter enn budsjettert.

Refusjoner

Under denne posten konteres kompensert mva drift, fakturert refusjon, refusjon sykepenger og refusjon fødselspenger. Alle postene under "refusjoner" hadde merinntekter i 2025.

Finansinntekter og finansieringstransaksjoner

Avviket stammer fra bruk av bundet fond for å finansiere arbeidet med prosjekt.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

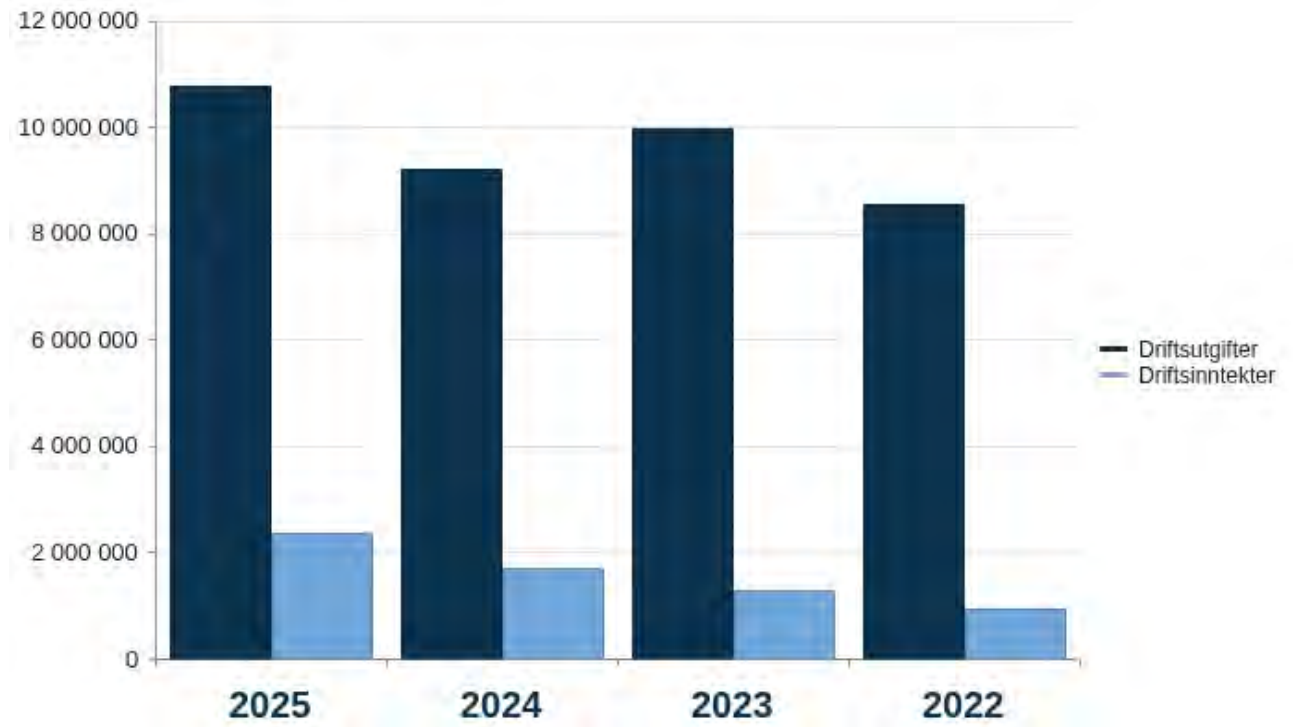
	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	7 701	7 736	7 680	7 207
Refusjon lønn	-476	-150	-150	-106
Sum Lønn	7 225	7 586	7 530	7 101
Drift	1 201	1 838	1 663	2 034
Kjøp av produksjon	-14	650	650	285
Overføringer	315	202	202	517
Finansutgifter	2	102	102	736
Sum Utgifter	1 504	2 792	2 617	3 572
Brukerbetaling	-242	-241	-241	-335
Refusjoner	-731	-449	-449	-928
Overføringer	0	0	0	-1 003
Finansinntekter	-246	-102	-102	0
Sum Inntekter	-1 220	-792	-792	-2 266

Innstilling til vedtak2025

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Netto resultat	7 509	9 585	9 354	8 408

Grafer Økonomi

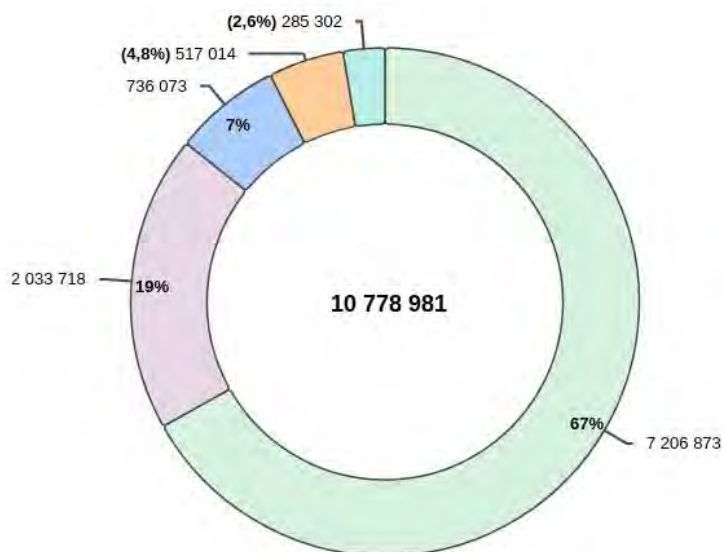
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Innstilling til vedtak2025

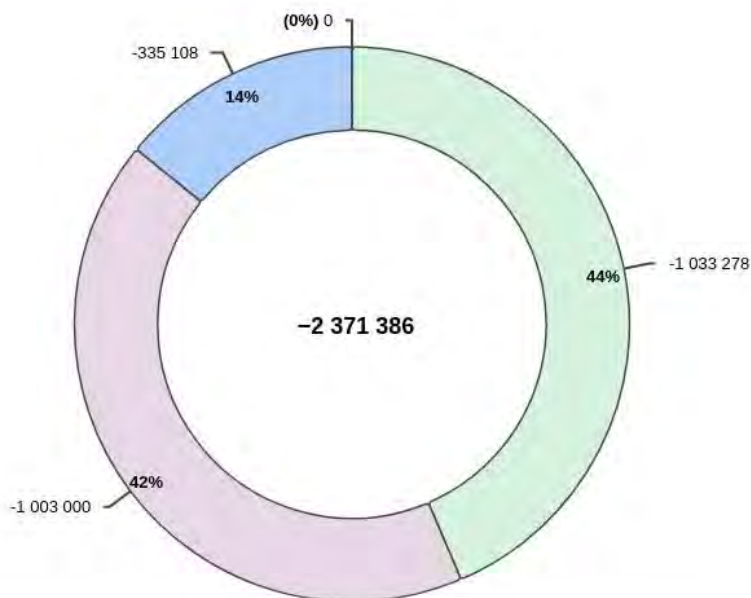
Beløp i hele kr.



- (66.9%) Lønn
- (6.8%) Finansutgifter
- (2.6%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (18.9%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (4.8%) Overføringsutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (43.6%) Refusjoner
- (42.3%) Overføringsinntekter
- (14.1%) Salgsinntekter
- (0.0%) Finansiinntekter og finansieringstransaksjoner

HR-personal og servicetorg

Tjenesteområdebeskrivelse

Innstilling til vedtak2025

Tjenesteområdet HR og servicetorget ivaretar sentrale støttefunksjoner for hele organisasjonen, med fokus på god intern og ekstern service, effektiv saksbehandling og profesjonell personalforvaltning.

Servicetorget er kommunens førstelinjetjeneste og har en viktig rolle som bindeledd mellom innbyggere og kommunen. Enheten er bemannet med 2,5 årsverk og håndterer et bredt spekter av oppgaver. Dette inkluderer ansvar for arkiv og dokumentforvaltning, postmottak og -håndtering, samt behandling av henvendelser fra både interne og eksterne brukere. Servicetorget gir veiledning og informasjon til publikum, og bidrar til at innbyggere og ansatte får rask og korrekt bistand. I tillegg har enheten ansvar for opplæring og brukerstøtte i saks- og arkivsystemet Elements.

HR består av tre stillinger, inkludert HR-sjef som også er tjenesteleder for servicetorget. HR har ansvar for kommunens strategiske og operative arbeid innen personalforvaltning. Dette omfatter blant annet rekruttering, kompetanseutvikling, arbeidsmiljø, sykefraværsoppfølging og rådgivning til ledere i personalspørsmål. HR bidrar til å sikre at kommunen følger lov- og avtaleverk innen arbeidsgiverspørsmål.

Samlet sett utgjør HR og servicetorget en viktig støttefunksjon i kommunen, med mål om å sikre gode tjenester både internt i organisasjonen og ut mot innbyggerne.

Kommentar til status økonomi

Ansvarsområdet hadde et mindreforbruk på 0,1 millioner kroner, dette stammer fra inntektsføring refusjoner 2025.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

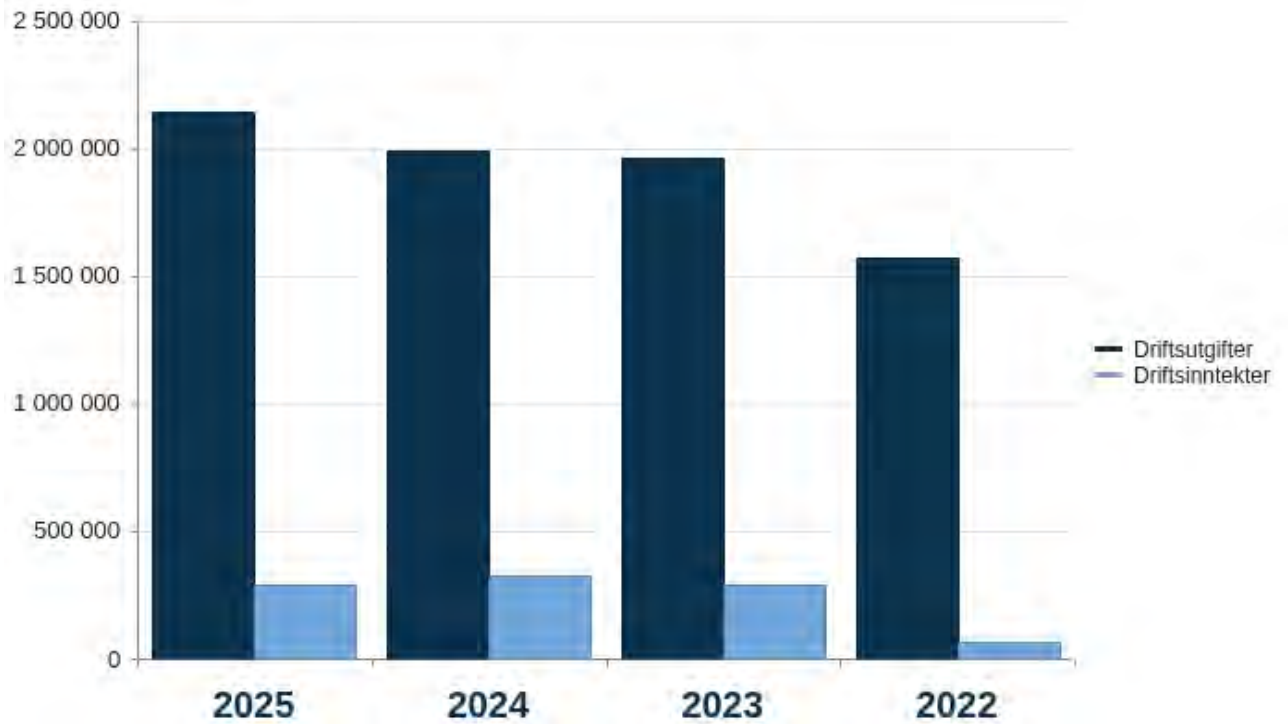
Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	1 992	1 969	1 969	2 054
Refusjon lønn	-151	0	0	-7
Sum Lønn	1 841	1 969	1 969	2 047
Drift	1	111	111	76
Overføringer	0	14	14	16
Sum Utgifter	1	125	125	91
Brukerbetaling	-45	-65	-65	-33
Refusjoner	-132	-14	-14	-249
Sum Inntekter	-177	-79	-79	-282
Netto resultat	1 665	2 015	2 015	1 856

Grafer økonomi

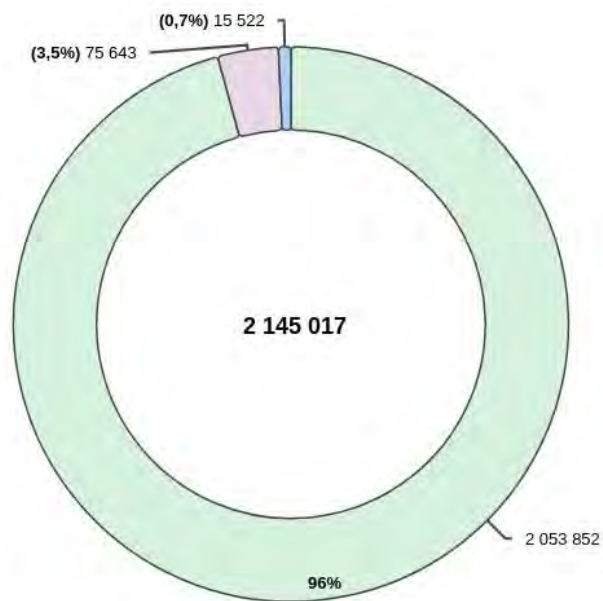
Driftsutgifter og inntekter (graf)

Innstilling til vedtak2025



Driftsutgifter

Beløp i hele kr.

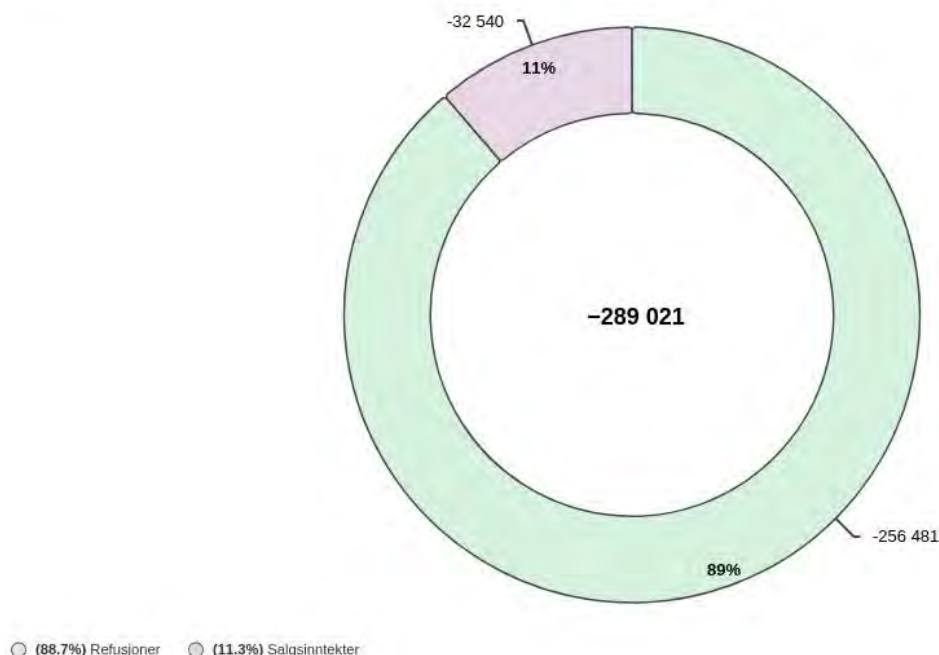


○ (95.7%) Lønn ○ (3.5%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon ○ (0.7%) Overføringsutgifter

Driftsinntekter

Innstilling til vedtak2025

Beløp i hele kr.



IT

Tjenesteområdebeskrivelse

2025 har vært et grunnleggende og viktig år for utviklingen av IT-avdelingen. Kommunen har tidligere ikke hatt IT som eget tjenesteområde, og året har derfor handlet om å bygge opp en avdeling som kan ivareta drift, sikkerhet og digital utvikling på en helhetlig og profesjonell måte.

Avdelingen ble styrket betydelig i løpet av året. I april startet en ny tjenesteleder, og i september kom en ny IT-konsulent på plass. I november gikk IT-lærlingen over i fast stilling, og avdelingen har i tillegg en konsulent i 40 % stilling. Med denne bemanningen har IT kunnet ta større ansvar for interne oppgaver, redusere avhengigheten av eksterne konsulenter og gi en mer stabil og tilgjengelig tjeneste for kommunens ansatte.

IT-avdelingen har ansvar for drift og forvaltning av kommunens digitale tjenester. Dette inkluderer brukerhåndtering, informasjonssikkerhet, nettverk, klientdrift, fagsystemer, infrastruktur, teknisk støtte og rådgivning for ledere og ansatte. Året har vært preget av et stort behov for både opprydding og modernisering, og samtidig et ønske om å skape enklere, tryggere og mer forutsigbare digitale tjenester.

Utvikling og utfordringer

Etableringen av et eget tjenesteområde har gjort det mulig å starte et omfattende utviklingsarbeid. Mye av 2025 har handlet om å få oversikt over systemer og infrastruktur, etablere manglende rutiner, og skape struktur der lite var dokumentert fra før.

Et hovedmål for året har vært å bygge opp dokumentasjon og faste arbeidsprosesser. Dette inkluderer driftsrutiner, sikkerhetsrutiner og dokumentasjon av systemer og nettverk. For første gang har

IT-avdelingen begynt å få et helhetlig bilde av kommunens tekniske landskap, noe som er nødvendig for å drive trygt og effektivt.

Tidligere har kommunen vært avhengig av eksterne konsulenter til oppgaver som nå i større grad utføres internt. Dette gir bedre kontroll, kortere responstid og mer kostnadseffektiv drift, men krever samtidig opplæring, struktur og tid til å bygge kompetanse.

Kartlegging av infrastruktur har avdekket behov for oppgraderinger innen både nettverk, brannmur og enkelte fagsystemer. Dette har vært en naturlig konsekvens av flere år uten et dedikert tjenestoområde. Arbeidet med å planlegge nødvendige tiltak er påbegynt og vil fortsette i 2026.

Helpdesk-løsningen som ble tatt i bruk i år har samlet alle IT-henvendelser på ett sted. Dette betyr at ansatte slipper å vite hvem på IT som er til stede, og at saker blir prioritert og håndtert systematisk. Resultatet er raskere hjelp, færre gjentakende feil og en mer forutsigbar digital hverdag for alle ansatte.

Viktige begivenheter

2025 har inneholdt en rekke milepæler som har lagt grunnlaget for en mer moderne og sikker digital infrastruktur:

- Oppstart av ny tjenesteleder og styrking av bemanningen
- Oppbygging av dokumentasjon og rutiner for drift og sikkerhet
- Innføring av Microsoft 365, inkludert Exchange Online, Teams, SharePoint, Intune og Autopilot
- Nytt intranett for ansatte, nå bygget i SharePoint
- Innføring av helpdesk som felles inngangspunkt for IT-støtte
- Påbegynt arbeid med ny brannmur for å styrke nettverkssikkerheten og muliggjøre bedre segmentering, blant annet under skoleeksamener
- Kartlegging av infrastruktur og planlegging av nødvendige oppgraderinger
- Innføring og utvidelse av Single Sign-On i flere systemer

Disse tiltakene markerer starten på et mer robust, sikkert og fremtidsrettet digitalt fundament for kommunen.

Kommentar til status økonomi

Ansvarsområdet hadde et mindreforbruk på 0,7 millioner kroner, dette stammer hovedsaklig fra reduksjon av innkjøp vedlikehold.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

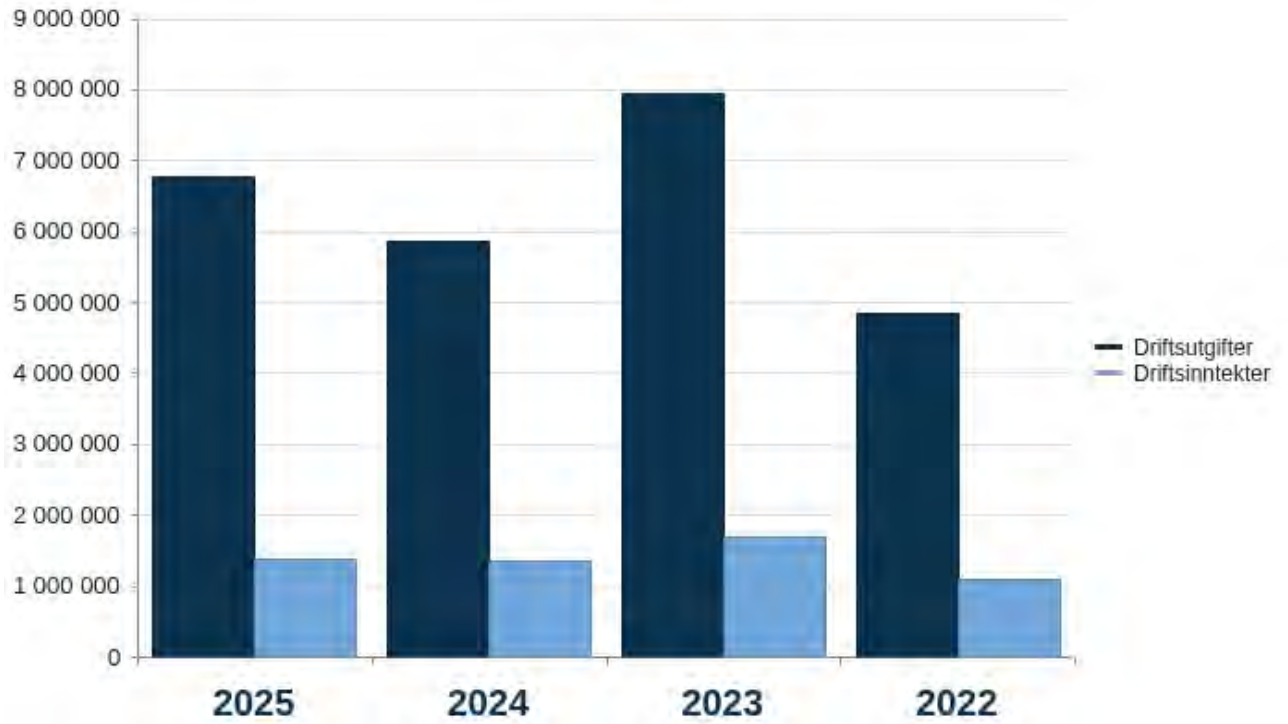
	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	1 063	1 116	1 116	1 178
Sum Lønn	1 063	1 116	1 116	1 178
Drift	3 479	4 469	4 469	4 214
Kjøp av produksjon	0	500	500	0
Overføringer	846	850	850	1 032
Finansutgifter	474	347	347	346
Sum Utgifter	4 799	6 166	6 166	5 592
Refusjoner	-873	-850	-850	-1 032
Finansinntekter	-474	-347	-347	-346

Innstilling til vedtak2025

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Sum Inntekter	-1 347	-1 197	-1 197	-1 378
Netto resultat	4 515	6 085	6 085	5 393

Grafer Økonomi

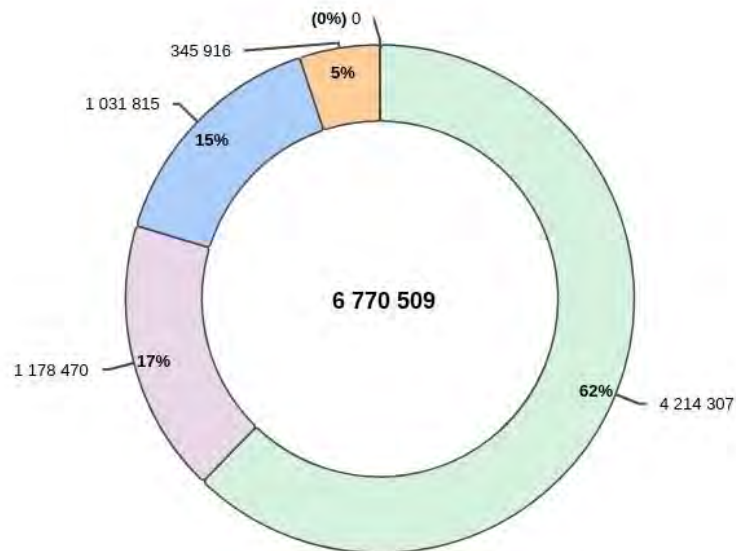
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Innstilling til vedtak2025

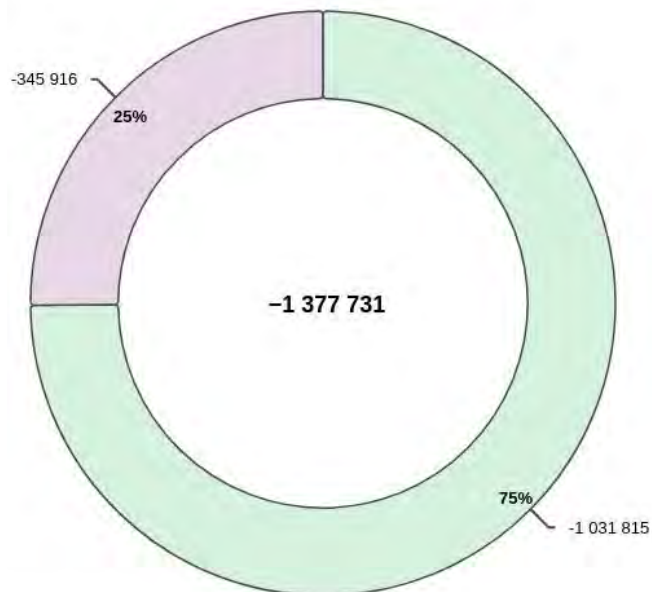
Beløp i hele kr.



- (62.2%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (15.2%) Overføringsutgifter
- (0.0%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (17.4%) Lønn
- (5.1%) Finansutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (74.9%) Refusjoner
- (25.1%) Finansiinntekter og finansieringstransaksjoner

Oppvekst og kultur

Tjenesteområdebeskrivelse

Avdeling Oppvekst og kultur består av totalt ni (09) tjenesteområder. I tillegg har avdelingen fellestjenester oppvekst og kultur som i 2025 har bestått av logoped, spesialpedagog barnehage og fire ansatte i PP-tjenesten.

Totalt omfatter avdelingen fire barnehager, tre grunnskoler, flyktningtjenesten og kulturtjenesten. To av skolene har tilleggsansvar for skolefritidsordning, voksenopplæring og svømmehall. Kulturtjenesten består av mange små ansvarsområder i tillegg til kulturadministrasjonen. Av disse kan Saltdal kulturskole, Saltdal bibliotek og Barn og unge nevnes. Kommunens PP-tjeneste er vertskommune for vertskommunesamarbeid med Beiarn kommune.



Utvikling og utfordringer

Avdeling Oppvekst og kultur arbeider etter flere strategier. Skolen i Saltdal har sin egen strategiplan, det samme har barnehagene. Flyktningtjenesten jobber etter strategi for bosetting og integrering av flyktinger, mens kulturtjenesten jobber etter flere temaplaner. Eksempler på disse er kulturminneplan og temaplan for idrett og friluftsliv. Kulturtjenesten har i 2025 jobbet med å avslutte prosessen med å utarbeide temaplan for kultur. Temaplanen "dele med dæ" ble vedtatt i kommunestyret i desember 2025.

Arbeidet med veikartet «Saltdal sammen for bærekraft 2030» danner et viktig grunnlag for utviklingen av oppveksttjenestene i Saltdal de årene fremover. Veikartet peker på nødvendigheten av å utvikle mer bærekraftige tjenester som kan møte fremtidens behov innenfor kommunens økonomiske handlingsrom. Dette innebærer blant annet økt fokus på forebygging, bedre samhandling mellom tjenester, mer effektiv organisering av ressursene og økt bruk av teknologi og nye arbeidsformer. For å sikre en bærekraftig utvikling vil det være nødvendig med omstilling i tjenestene. Dette kan innebære endringer i organisering, prioriteringer og hvordan tjenestene leveres, samtidig som kvalitet og forsvarlighet ivaretas. For oppvekst og kulturavdelingen har det i 2025 vært særlig fokus på utredning av kommunens framtidige barnehage og skolestruktur. Denne prosessen resulterte i en utredningsrapport som var opp til politisk behandling i desember 2025.

I behandlingen av barnehagen- og skoleutredningen vedtok kommunestyret å samle de tre barnehagene i Rognan-området i en felles barnehage, med tentativ ferdigstilling av den nye barnehagen til barnehageåret 2029 - 2030. Kommunestyret vedtok i tillegg at de ønsket mer informasjon før de tok stilling til eventuelle endringer i skolestruktur. Det ble bestilt en utredning der det ønskes mer informasjon om behov og kostnader for å tilpasse Rognan Ungdomsskole til en eventuell flytting av ungdomstrinnselevne fra Røklund til Rognan, samt mulig flytting av voksenopplæringen fra Røklund til Rognan. Utredningen skal presenteres kommunestyret innen juni 2026.

Røklund skole og Rognan barneskole, sammen med Trollskogen barnehage, avsluttet våren 2025 sin aktive deltakelse i Læringsmiljøprosjektet, pulje 7. Prosjektet er organisert av Utdanningsdirektoratet i samarbeid med Læringsmiljø-senteret i Stavanger og Statsforvalterne. Prosjektet har som mål å jobbe for trygge leke- og læringsmiljø i skoler og barnehager. Saltdal kommunes aktive deltakelse i prosjektet avsluttet som nevnt våren 2025, men arbeidet fortsetter også ut over den aktive prosjektperioden. Deltakerbarnehagen og skolene har gjennom prosjektet fått mye kompetanse i arbeidet med å sikre trygge og gode skole- og barnehagemiljø. På tross av dette opplever skolene økende utfordringer knyttet til elevers atferd og behov for tilrettelegging. I noen tilfeller fører slike utfordringer og tilrettelegging til behov som krever ressurser ut over skolenes rammer.

I samarbeid med Beiarn kommune arbeider Saltdal kommune med prosjektet "Inkluderende samarbeid mellom skoler, barnehager og PP-tjenesten. Prosjektet fikk tildelt 875 000 kroner i skjønnsmidler for 2025. Deler av beløpet går til å frikjøpe prosjektleder i 40% stilling, samt ansette PMTO-terapeut i 40% stilling. I tillegg er det gjennom prosjektet etablert flere kompetansehevingstiltak, som nettverksarbeid i tegn til tale, etablering av nettverk for spesialpedagogisk arbeid i barnehage, og kompetanseheving for skole- og barnehageansatte i Logopedi. Kompetansehevingstiltakene er tilbud til skoler, barnehager og PP-tjenesten i både Saltdal og Beiarn. Gjennom prosjektet er det også etablert jevnlig tilstedeværelse fra PP-tjeneste i alle skoler og barnehager, både i Saltdal og Beiarn. Arbeidet i prosjektet fortsetter i 2026, og Saltdal kommune har søkt om videreføring av skjønnsmidler fra Statsforvalteren i Nordland også for 2026.

Saltdal kommune gir fortsatt tilbud om grunnskoleopplæring til alle barn i grunnskolealder, bosatt på asylmottaket i kommunen. Tilbudet er lokalisert ved Røklund skole. Kommunen mottar øremerkede tilskudd for å ivareta plikten til grunnskoletilbud.

Saltdal kommune vedtok i februar å bosette 25 flyktninger i løpet av 2025. Dette er lavere enn budsjettet nivå, som var 40 personer, noe som betyr endringer i tjenestens økonomiske forutsetninger. Denne endringen har gjort at Flyktningtjenesten har gjennomført flere tiltak for å tilpasse tjenestens drift til sine nye forutsetninger.

Utvalgte resultater

I virksomhetsplan for 2025 er flere prioriterte tiltak pekt ut gjennom året. Disse er beskrevet nærmere under avdelingens oppdrag.

Ungdata og Ungdata junior 2025 ble gjennomført i februar. Resultatene og oppfølgingen av denne kartleggingen presenteres til politisk nivå i september. Saltdal opplever stort sett liknende utfordringer som både Nordland fylke og resten av landet. Sammenliknet med oss selv ser vi positive tendenser på områder som økende deltakelse i fritidsaktiviteter, laverer bruk av skjerm og at ungdom er mer fornøyd med egen helse. På den negative siden ser man fortsatt økning i andelen barn og unge som føler seg utsatt for mobbing.

Flyktningtjenesten har som tidligere nevnt gjennomført en nødvendig tilpasning til drift gjennom blant annet reduksjon av antall stillinger. Tidligere tjenesteleder har sluttet, en ansatt har gått over til ny jobb, samt at det er naturlig avgang på til sammen 1 stilling. Programkoordinator May Skoglund har overtatt som ny tjenesteleder, og det er ikke ansatt ny programkoordinator i denne stillingen. Til sammen fører dette til en reduksjon på 3 hele stillinger.

Fredag 26. september 2025 ble den nye skoledelen ved Rognan barneskole offisielt åpnet. Den har gitt Rognan barneskole omtrent 1400 nye kvadratmeter, med klasserom, grupperom, heis og aula. Behovet for renovering og utvidelse av skolen har vært åpenbart siden 90-tallet og nå ble det endelig en realitet. Utbyggingen har vært gjennomført på en veldig god måte, med godt samarbeid mellom både interne og eksterne parter.

I desember 2025 ble temaplan for kultur "Dele med dæ" vedtatt i Saltdal kommunestyre. Planen skal sette premissene for kommunens arbeid innenfor kulturområdene musikk, teater, dans, litteratur, film og media, visuell kunst, dataspill med mere. Planen vil være et redskap for det langsiktige og systematiske kulturarbeidet kommunen skal legge til rette for både for egne institusjoner og andre aktører.

I mars 2025 satte Saltdal kulturskole opp musikalen "Knutsen og Ludvigsen" på Slipen Scene. Forestillinga involvert over 100 kulturskoleelever i tillegg til kulturskolens ansatte. Det ble jobbet gjennom høsten 2024 og vinteren 2025 med å få til denne forestillingen, som ble en stor suksess for både kulturskolen og publikum.

Viktige begivenheter

Prosessen med utbygging og renovering av Rognan barneskole kom skikkelig i gang i 2024, med en samspillsprosess i forprosjektfasen som var preget av godt arbeid med involvering og medvirkning. Selve byggearbeidene kom i gang sommeren/høsten 2024, med ferdigstillelsesdato satt til 12. august 2025.

Saltdal kommune er deltakerkommune fra Nordland i Læringsmiljøprosjektet, pulje 7. Rognan barneskole, Røklund skole og Trollskogen barnehage har alle jobbet målrettet med prosjektet gjennom 2024. Det har vært arrangert kompetanseheving gjennom lokale fagsamlinger, veiledning i arbeidsgrupper og annen internt utviklingsarbeid. Skolene og barnehagen har fått god veiledning fra veiledere fra Læringsmiljøsentret i Stavanger.

Saltdal kulturskole ble tatt opp som deltaker i Kulturskolerådets utviklingsprosjekt "Fremtidens kulturskole". Prosjektet omhandler hvordan kulturskolen kan forsterke sin rolle som samfunnsaktør og samtidig bli relevant for flest mulig innbyggere i kommunen.

Avdelingen var, i samarbeid med andre tjenester, delaktig i utarbeidelsen av en plan for forebyggende arbeid med barn og unge. Denne planen ble ferdigstilt første halvår av 2024.

Oppvekst-, kultur- og miljøutvalget har i 2024 vært på befaring på tjenesteområdene Røklund skole, Trollskogen barnehage, Rognan barneskole, Rognan barnehage og Saltnes barnehage.

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

Innstilling til vedtak2025

Tjenesteområde	Regnskap 2024	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025	Avvik i kr	Avvik i %
201-Stab Oppvekst og kultur	13 214	13 842	14 054	-212	-1,5 %
202-Flyktningtjeneste	-20 701	-18 541	-27 714	9 174	49,5 %
210-Rognan barneskole	33 257	31 331	36 922	-5 591	-17,8 %
211-Rognan ungdomsskole	21 069	18 049	21 437	-3 388	-18,8 %
212-Røkland skole	21 393	21 645	23 078	-1 432	-6,6 %
230-Kultur	9 648	12 126	11 799	328	2,7 %
240-Knekthågen barnehage	6 669	8 559	8 800	-241	-2,8 %
241-Høyjarfall barnehage	38	0	0	0	0,0 %
242-Trollskogen barnehage	8 823	8 457	9 231	-774	-9,2 %
243-Rognan barnehage	11 709	10 469	12 059	-1 590	-15,2 %
244-Saltnes barnehage	4 678	4 976	5 125	-150	-3,0 %
Sum	109 797	110 914	114 791	-3 877	-3,5 %

Kommentar til status økonomi

Avdeling Oppvekst og kultur har per årsslutt 2025 et merforbruk på ca. 3,8 millioner kroner. Avvikene forklares nedenfor.

Samlet merforbruk på fastlønnskontiene utgjorde 8,4 millioner kroner. Merforbruket fordeler seg på 4,4 millioner kroner knyttet til fast lønn for faste ansatte og 4 millioner kroner i økte pensjonsinnskudd.

Kostnadene til vikarlønn ble totalt 7,8 millioner kroner høyere enn budsjettet. Av dette skyldes 0,8 millioner kroner feilbudsjettering av lønn til fødselsvikarer, mens ca 3 millioner kroner handler om ekstrahjelp eller engasjement med bakgrunn i spesialpedagogiske tiltak eller andre ekstraordinære tiltak ut over budsjett.

Inntektene på lønnsrefusjoner ble ca. 4,6 millioner kroner høyere enn budsjettet. Dette skyldes i hovedsak økte inntekter på refusjon sykepenger og refusjon fødselspenger.

Driftsutgiftene samlet sett ble 3,6 millioner kroner høyere enn budsjettet. Økte utgifter på tilskudd til private barnehager, kjøp av fjernundervisning samisk og ikke budsjetterte utgifter knyttet til prosjektet Ut på Vidda er noen av årsakene. Hovedsaken er imidlertid merforbruk på rene driftsutgifter tilsvarende ca. 2,4 millioner kroner. Årsakene til dette avviket er blant annet økte matvarepriser, husleie, avfallsgebyrer og økte forsikringspremier.

På inntektssiden ble hadde avdelingen merinntekter på totalt 7,9 millioner kroner. Inntekter gjennom refusjoner fra staten ble ca. 2,6 millioner lavere enn budsjettet. Dette avviket skyldes i hovedsak lavere tilskudd for grunnskoleopplæring for barn i mottak, enn budsjettet, og er grunnet i stor variasjon i elevtall gjennom året. Denne variasjonen har direkte utslag på tilskudd, mens bemanningen er vanskelig å regulere gjennom året. På den andre siden hadde flyktningtjenesten store merinntekter på integreringstilskudd, tilsvarende ca. 9,5 millioner kroner.

Stab Oppvekst og kultur

Stab Oppvekst og kultur hadde i 2025 et samlet merforbruk på ca. kr. 211 000 sammenlignet med budsjett.

Lønnsutgiftene var samlet sett kr. 166 000 høyere enn budsjettet, hovedsakelig med bakgrunn i økte pensjonskostnader. Pensjonsutgiftene er i stor grad styrt av eksterne forhold og kan i liten grad påvirkes gjennom den daglige driften i tjenesten.

Driftsutgiftene ble kr. 543 000 høyere enn budsjettet. Merforbruket skyldes at tilskudd til private barnehager er ca. kr. 200 000 høyere enn budsjettet. Utgifter til spesialpedagogiske tiltak i privat barnehage har også vært noe høyere enn budsjettet. I tillegg er kostnader til ekstra skoleskysst høyere enn budsjettet. Disse kostnadene kompenseres noe gjennom refusjon fra Nordland fylkeskommune.

Stab Oppvekst og kultur har merinntekter på kr. 498 000 for 2025. Hovedsakelig skyldes merinntektene økt tildeling av prosjektskjønnsmidler fra Statsforvalteren i Nordland for prosjektet "Inkluderende samarbeid mellom skoler, barnehager og PPT".

Flyktningtjenesten

Flyktningtjenesten hadde opprinnelig budsjettet med et mindreforbruk pålydende 18,2 millioner kroner, mens årsresultatet endte med et mindreforbruk på 27,7 millioner kroner.

De totale lønnskostnadene, inkludert pensjonsinnskudd og arbeidsgiveravgift viste et mindreforbruk på 2,1 millioner kroner. Det var et mindreforbruk på fastlønn og lønn til vikarer på kr. 247 000. Dette som en følge av nedbemanning og vakanse av en stilling i påvente av vedtak angående bosetting for 2026. Det var opprinnelig budsjettet med 9,5 millioner kroner til introduksjonsstønad, mens det i det reviderte budsjettet ble nedjustert til 5,1 millioner kroner. Regnskapet viste 3,5 millioner kroner, noe som var et mindreforbruk på i underkant av 1,6 millioner kroner i forhold til revidert budsjett. Mindreforbruket tilskrives færre deltakere i introduksjonsprogrammet.

Driftsutgiftene til tjenesten har totalt sett et mindreforbruk på 0,8 millioner kroner. Noen av postene det var merforbruk på var husleie, drivstoff og rekvisita, samt til forsikringspremier, mens det var et mindreforbruk på blant annet transportutgifter til introdeltakere, opplæring og programvare.

Inntektene ble 6,2 millioner kroner høyere enn budsjettet. Det var opprinnelig budsjettet med 37,9 millioner kroner i tilskudd fra IMDi, dette med utgangspunkt i bosetting av 40 personer. Bosettingstallet ble nedjustert til 25 personer, og budsjettet ble dermed endret til forventet tilskudd pålydende 32,5 millioner kroner. Det er vanskelig å anslå nøyaktig tilskudd, da dette er avhengig av hvilke personer som blir bosatt. I 2025 ble det bosatt både enslige mindreårige med følgeperson og eldre personer, noe som gir ekstra tilskudd. Totalt fikk kommunen overført 38 millioner kroner i tilskudd fra IMDi i 2025.

Rognan barneskole

Rognan barneskole hadde i 2025 et samlet merforbruk på 5,6 millioner kroner sammenlignet med budsjett.

Skolens totale lønnskostnader, inkludert pensjonsinnskudd og arbeidsgiveravgift viste et merforbruk på 3,6 millioner kroner. Det var et mindreforbruk på fastlønnkostnader tilsvarende kr. 460 000. Merforbruket kommer i hovedsak av økte vikarutgifter, ekstrahjelp, bruk av overtid og økte pensjonskostnader. Økning på konto for ekstrahjelp skyldes innleie av ekstern kompetanse i arbeid med krevende enkeltsaker. Tjenesteområdet har merinntekter på refusjon lønn på kr. 235 000.

Driftsutgiftene til tjenesten har totalt sett et merforbruk på 1,8 millioner kroner. Merkostnader på undervisnings- og skolemateriell som lærebøker og annet undervisningsmaterieell, matvarer til undervisning, forbruksmaterieell, ekskursjoner (buss) og programvare/lisenser, er hovedårsakene til merforbruket. Prisstigning i 2025 har også vært høy, slik at poster som feks biokraft og renovasjon er blitt vesentlig dyrere enn budsjettet.

Inntektene ble kr. 100 000 lavere enn budsjettert og skyldes mindreinntekter på refusjoner fra andre kommuner, enn budsjettert.

Rognan Ungdomsskole

Rognan Ungdomsskole hadde i 2025 et samlet merforbruk på ca. 3,4 millioner kroner sammenlignet med budsjett.

Skolens totale lønnskostnader, inkludert pensjonsinnskudd og arbeidsgiveravgift viste et merforbruk på 1,5 millioner kroner. Det hovedsakelige merforbruket er fast lønn og skyldes at skolen har faste ansatte som gir tjenester til gjesteelever basert på refusjon fra andre kommuner. Disse lønnsutgiftene skal kompenseres gjennom refusjonsinntekter, men for 2025 ble disse inntektene vesentlig redusert. Skolen hadde i tillegg merforbruk på andre lønnskostnader. Merforbruket kommer i hovedsak av økte pensjonskostnader og en teknisk feilbudsjettering.

Driftsutgiftene til tjenesten har totalt sett et merforbruk på kr. 900 000. Merkostnader på undervisnings- og skolemateriell til praktisk undervisning, inventar og utstyr og ikke-budsjetterte utgifter knyttet til leie av kontormodul, er hovedårsakene til merforbruket.

Inntektene ble ca. 1 million kroner lavere enn budsjettert og skyldes mindreinntekter på refusjoner fra andre kommuner og feilbudsjettering knyttet til tilskudd skolen tidligere har mottatt.

Røkland skole

Røkland skole hadde i 2025 et samlet merforbruk på ca. 1,4 millioner kroner sammenlignet med budsjett.

Skolens totale lønnskostnader, inkludert pensjonsinnskudd og arbeidsgiveravgift viste et merforbruk på kr. 560 000. Tjenesteområdet har merforbruk på fastlønnspostene på totalt ca. 2,9 millioner kroner, men har merinntekter på lønnsrefusjoner tilsvarende ca. 2,1 millioner kroner. Merforbruket har sin årsak i at tilbud om grunnskoleopplæring for barn bosatt på asylmottak er tilskuddsbasert, med grunnlag i antall elever i grunnskolealder på mottak, per måned. Skole må imidlertid rigge et tilbud som er stabilt og forutsigbart og kan ikke endres i takt med endringer i elevtallet. Antall barn i grunnskolealder har variert veldig utover 2025.

Driftsutgiftene til tjenesteområdet har totalt sett et merforbruk på kr. 485 000. Merkostnadene skyldes kjøp av fjernundervisning i samisk, og balanseres gjennom tilskudd fra Utdanningsdirektoratet. Øvrige driftsutgifter var i balanse.

Tjenesteområdets inntekter endte kr. 385 000 lavere enn budsjettert. Avviket skyldes mindreinntekter på tilskudd til grunnskoleopplæring til barn i asylmottak. Lavere inntekter har grunn i lavere antall barn i grunnskolealder enn prognosert i budsjetteringen.

Kultur

Kulturtjenesten sitt årsresultat endte med et mindreforbruk på kr. 328 000.

De totale lønnskostnadene, inkludert pensjonsinnskudd og arbeidsgiveravgift viste et merforbruk på kr 550 000. Merforbruket er i hovedsak knyttet pensjonsutgiftene som er vesentlig høyere enn budsjettert. Videre skyldes det i noen grad innleie av ekstra personell i forbindelse med kulturskolens musikal og

juleforestillinger. I tillegg er stipend som ikke har sin motpost inntektsført under lønn, og faste tillegg for ettermiddag og helgearbeid har vært for dårlig budsjettert.

Driftsutgiftene til tjenesteområdet har totalt sett et merforbruk på kr. 630 000. Merkostnadene skyldes blant annet viderefremming av tilskuddsmidler til eksterne samarbeidsparter i forbindelse med prosjekt kultursamarbeid. Dette gjenspeiles i økte inntekter.

Inntektene ble ca. 1,5 millioner kroner høyere enn budsjettert. Merinntektene skyldes delvis et tilskudd til Salten Kultursamarbeid der kommunen har vært søker og mottaker av på vegne av fellesskapet. I tillegg har tjenesteområdet søkt og fått en rekke eksterne tilskudd til aktivitet.

Knekthågen barnehage

Knekthågen barnehage hadde i 2025 et samlet merforbruk på kr. 240 000.

Avvikene i barnehagens totalregnskap skyldes i hovedsak kr. 560 000 i merforbruk på pensjonskostnader, i tillegg til merforbruk på fastlønnkonto på ca. 470 000 kroner. Merforbruk på fastlønn skyldes innføring av spesialpedagog fra august 2025 og lønnskostnader knyttet til tiltaket. Dette kompenseres noe med økte inntekter på lønnsrefusjon på kr. 470 000, samt økte inntekter i form av tilskudd..

Driftsutgiftene til tjenesteområdet har totalt sett et mindreforbruk på kr. 160 000. Mindreforbruket skyldes streng utgiftkontroll og oppfølging av kommunedirektørens tiltak i løpet av 2025.

Inntektene ble kr. 300 000 høyere enn budsjettert. Dette på tross av mindreinntekter på brukerbetaling som følge av reduserte barnehagepriser. Merinntektene skyldes tilskudd til tilbudte barnehageplasser for barn i asylmottak, samt fordeling av midler til spesialpedagogiske tiltak.

Trollskogen barnehage

Trollskogen barnehage hadde i 2025 et samlet merforbruk på kr. 770 000.

Avvikene i barnehagens totalregnskap skyldes merforbruk på pensjonskostnader, økte fastlønnkostnader og kostnader knyttet til ekstrahjelp/engasjementer. Total merforbruk på lønnskostnadene er ca. 1 million kroner for 2025. Merforbruk på fastlønn skyldes innføring av spesialpedagog fra august 2025 og lønnskostnader knyttet til tiltaket. Avvik på ekstrahjelp/engasjement skyldes spesialpedagogiske behov som krever økt bemanning og som det ikke er ikke er budsjettert med.

Utgiftene til tjenesteområdet har totalt sett et merforbruk på kr. 210 000. Generelle driftsutgifter har et mindreforbruk på kr. 40 000. Merforbruket skyldes økte momskostnader og økte avskrivingskostnader, som balanseres under inntekter. Barnehagen har hatt streng utgiftkontroll og oppfølging av kommunedirektørens tiltak i løpet av 2025.

Inntektene ble kr. 495 000 høyere enn budsjettert. Dette på tross av store mindreinntekter på brukerbetaling som følge av reduserte barnehagepriser. Merinntektene skyldes tilskudd til tilbudte barnehageplasser for barn i asylmottak, samt fordeling av midler til spesialpedagogiske tiltak.

Rognan barnehage

Rognan barnehage hadde i 2025 et samlet merforbruk på ca. 1,5 millioner kroner.

Avvikene i barnehagens totalregnskap skyldes merforbruk på pensjonskostnader på kr. 850 000, i tillegg til merforbruk på fastlønnkonto på kr. 450 000. Merforbruk på fastlønn skyldes ansatte som har fått rett til faste stillinger med bakgrunn i midlertidige stillinger over tid. I tillegg har barnehagen merforbruk på vikar/ekstrahjelp på kr. 950 000. Dette skyldes barn med rett til spesialpedagogisk hjelp, som krever ekstra ressurser. Merforbruket på lønn kompenseres noe med økte inntekter på lønnsrefusjon på kr. 750 000, samt økte inntekter i form av tilskudd..

Utgiftene til tjenesteområdet har totalt sett et merforbruk på kr. 34 000. Driftsutgiftene isolert sett har et mindreforbruk på kr.14 000. Merforbruket skyldes økte moms utgifter som balanseres gjennom momsrefusjon under inntekter. Barnehagen har hatt streng utgiftkontroll og oppfølging av kommunedirektørens tiltak i løpet av 2025.

Barnehagens inntekter ble kr.150 000 høyere enn budsjettet. Dette på tross av mindreinntekter på brukerbetaling som følge av reduserte barnehagepriser. Merinntektene skyldes tilskudd til tilbudte barnehageplasser for barn i asylmottak, samt fordeling av midler til spesialpedagogiske tiltak.

Saltnes barnehage

Saltnes barnehage hadde i 2025 et samlet merforbruk på kr.150 000.

Avvikene i barnehagens totalregnskap skyldes i kr. 370 000 i merforbruk på pensjonskostnader, i tillegg til merforbruk på fastlønn på kr. 210 000. Merforbruk på fastlønn skyldes ansatte som har oppnådd rett til fast stilling i løpet av året. Merforbruket på lønnskoniene kompenseres noe med økte inntekter på lønnsrefusjon på kr. 425 000.

Utgiftene til tjenesteområdet har totalt sett et mindreforbruk på kr. 60 000. Driftsutgiftene isolert sett har et mindreforbruk på kr. 84 000. Mindreforbruket skyldes streng utgiftkontroll og oppfølging av kommunedirektørens tiltak i løpet av 2025.

Inntektene ble kr. 190 000 høyere enn budsjettet. Barnehagen har merinntekter på brukerbetaling og på refusjoner fra andre kommuner.

Oppsummering tiltak

Årets resultat viser at merforbruket i hovedsak er knyttet til lønn og bemanning. Økte pensjonskostnader, bruk av vikarer og ekstrahjelp har vært de største kostnadsdriverne. Dette indikerer et vedvarende press på tjenestene og behov som har vært høyere enn det budsjettet la til grunn.

Samtidig har de fleste tjenesteområdene innenfor Oppvekst og kultur god kontroll på sine driftsutgifter, men for noen tjenesteområder har økte strømkostnader, forsikring og matvarepriser satt press på budsjettet også på utgiftssiden. For noen av disse områdene har merforbruket på drift vært alt for høyt. På inntektssiden har avdelingen har store merinntekter på tilskudd og refusjoner, spesielt knyttet til integreringstilskudd.

Samlet sett viser resultatet et stramt driftsår med begrenset økonomisk handlingsrom. Utviklingen understreker behovet for omstilling også innenfor oppvekst, i tillegg til tett budsjettoppfølging, realistisk budsjettering av lønns- og pensjonskostnader og en kontinuerlig vurdering av bemannings- og ressursbruk i tjenestene.

Regnskap

Innstilling til vedtak2025

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Budsjett 2025	Avvik i kr
Lønn	149 130	145 012	132 270	-12 742
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	26 278	24 197	21 822	-2 375
Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon	8 667	10 216	9 516	-699
Overføringsutgifter	5 117	4 526	4 709	183
Finansutgifter	2 718	3 109	2 356	-753
Sum Driftsutgifter	191 910	187 059	170 674	-16 386
Salgsinntekter	-5 503	-3 979	-4 001	-22
Refusjoner	-25 256	-22 035	-19 977	2 058
Overføringsinntekter	-47 327	-42 912	-33 352	9 560
Finansinntekter og finansieringstransaksjoner	-4 028	-3 343	-2 429	914
Sum Driftsinntekter	-82 113	-72 269	-59 760	12 509
Netto resultat	109 797	114 791	110 914	-3 877

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

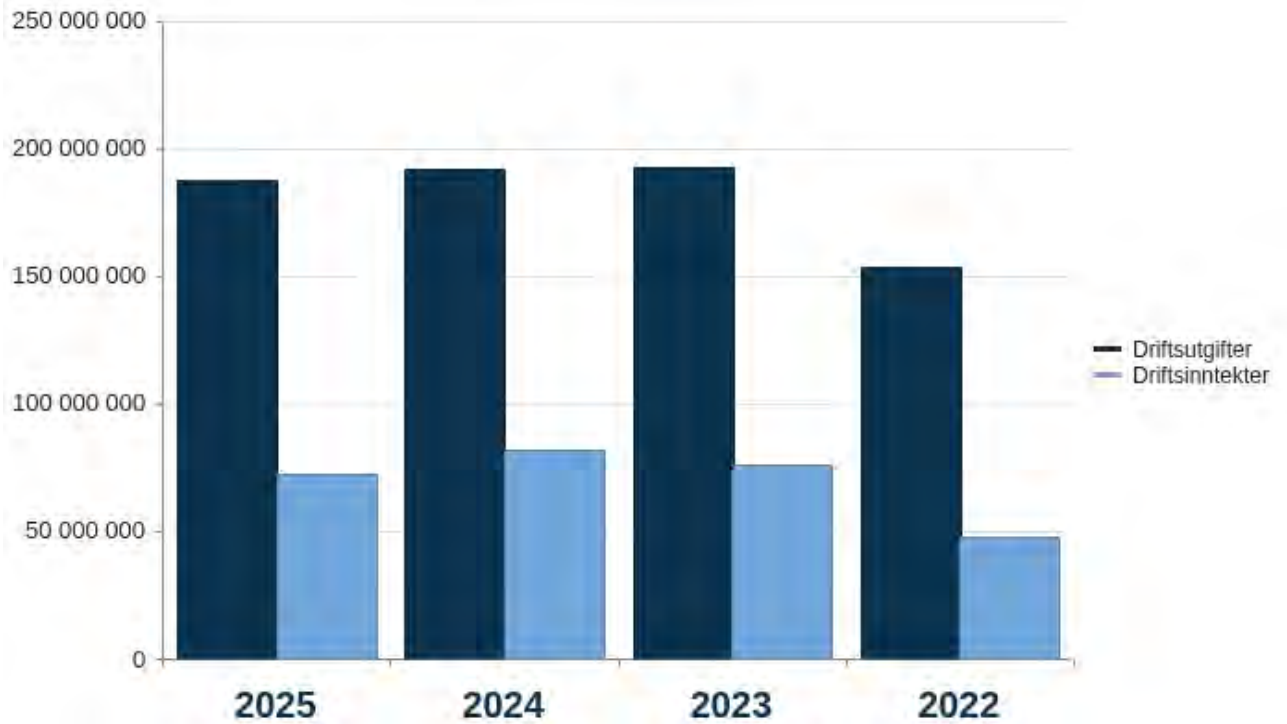
Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	149 130	137 884	132 270	145 012
Refusjon lønn	-8 307	-2 160	-2 160	-6 764
Sum Lønn	140 823	135 724	130 110	138 248
Drift	26 278	22 589	21 822	24 197
Kjøp av produksjon	8 667	9 516	9 516	10 216
Overføringer	5 117	4 874	4 709	4 526
Finansutgifter	2 718	2 356	2 356	3 109
Sum Utgifter	42 780	39 335	38 403	42 047
Brukerbetaling	-5 503	-3 552	-4 001	-3 979
Refusjoner	-16 949	-17 818	-17 818	-15 271
Overføringer	-47 327	-38 750	-33 352	-42 912
Finansinntekter	-4 028	-2 429	-2 429	-3 343
Sum Inntekter	-73 806	-62 549	-57 600	-65 504
Netto resultat	109 797	112 511	110 914	114 791

Grafer Økonomi

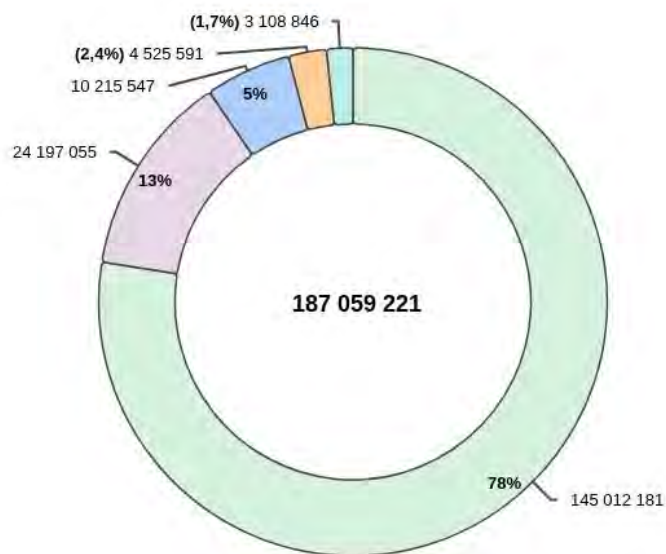
Driftsutgifter og inntekter (graf)

Innstilling til vedtak2025



Driftsutgifter

Beløp i hele kr.

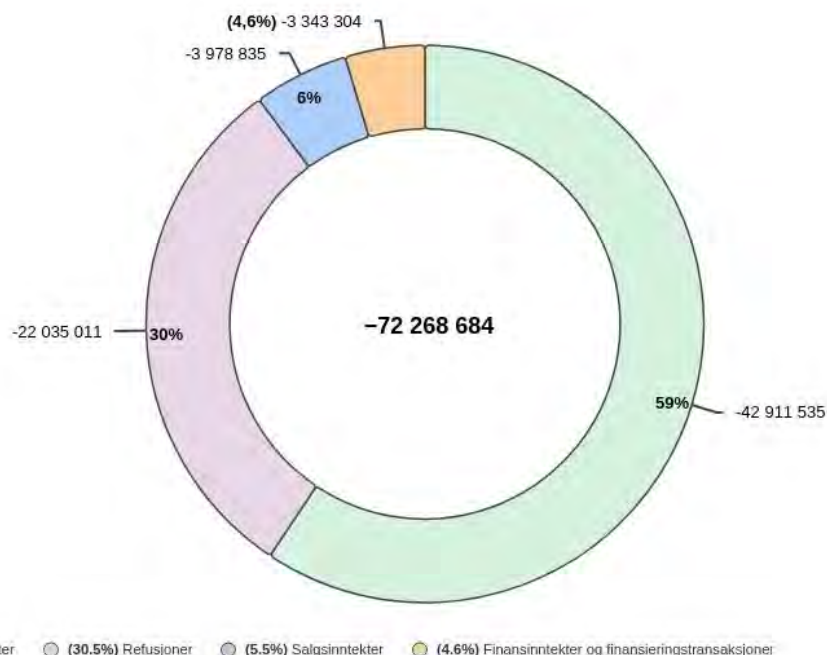


- (77.5%) Lønn
- (12.9%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (5.5%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (2.4%) Overføringsutgifter
- (1.7%) Finansutgifter

Driftsinntekter

Innstilling til vedtak2025

Beløp i hele kr.



Stab Oppvekst og kultur

Kommentar til status økonomi

Stab Oppvekst og kultur et per utgang av 2025 et merforbruk på kr. 211 000.

Lønn og sosiale utgifter: Lønnspostene innenfor Stab Oppvekst og kultur har per utgangen av 2025 et merforbruk på kr.166 000. Merforbruket handler hovedsakelig om økte pensjonskostnader.

Driftsutgifter: Stab Oppvekst og kultur har et merforbruk på utgifter på kr 543 000 per 2025. Merforbruket skyldes i hovedsak at tilskudd til private barnehager er kr. 200 000 høyere enn periodisert. I tillegg er kostnader til ekstra skoleakys høye enn prognosert. Disse balanseres noe gjennom refusjon fra Nordland fylkeskommune. Utgifter til spesialpedagogiske tiltak i privat barnehage har også vært noe høyere enn budsjettert. Utgifter til pilotprosjektet Ut på vidda er også ført som utgift, men kompenseres gjennom økte inntekter gjennom tilskudd fra Statsforvalteren i Troms og Finnmark.

Inntekter: Stab Oppvekst og kultur har merinntekter på kr. 498 000 per utgang av 2025. Hovedsakelig skyldes merinntektene økt prosjektskjønnsmidler fra Statsforvalteren i Nordland for prosjektet "Inkluderende samarbeid mellom skoler, barnehager og PPT".

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

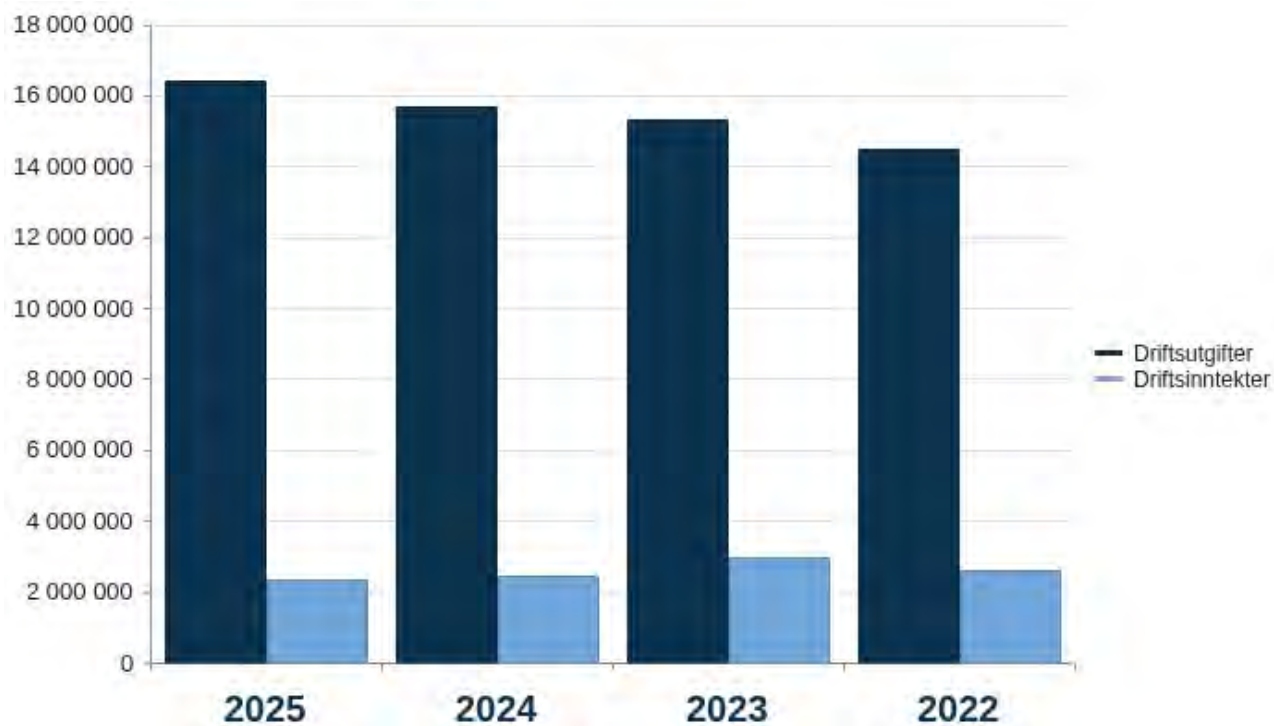
	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	4 381	4 667	4 626	4 733
Refusjon lønn	-296	0	0	60
Sum Lønn	4 084	4 667	4 626	4 793
Drift	3 124	2 465	2 340	2 723
Kjøp av produksjon	7 956	8 646	8 646	8 803

Innstilling til vedtak2025

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Overføringer	184	145	145	135
Finansutgifter	14	0	0	14
Sum Utgifter	11 278	11 256	11 131	11 674
Refusjoner	-1 833	-1 615	-1 615	-1 524
Overføringer	-27	-300	-300	-875
Finansinntekter	-288	0	0	-14
Sum inntekter	-2 148	-1 915	-1 915	-2 413
Netto resultat	13 214	14 008	13 842	14 054

Grafer Økonomi

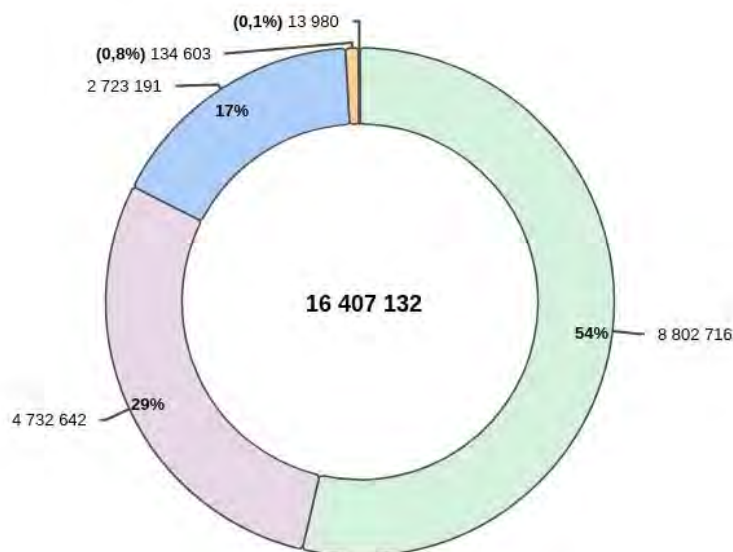
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Innstilling til vedtak2025

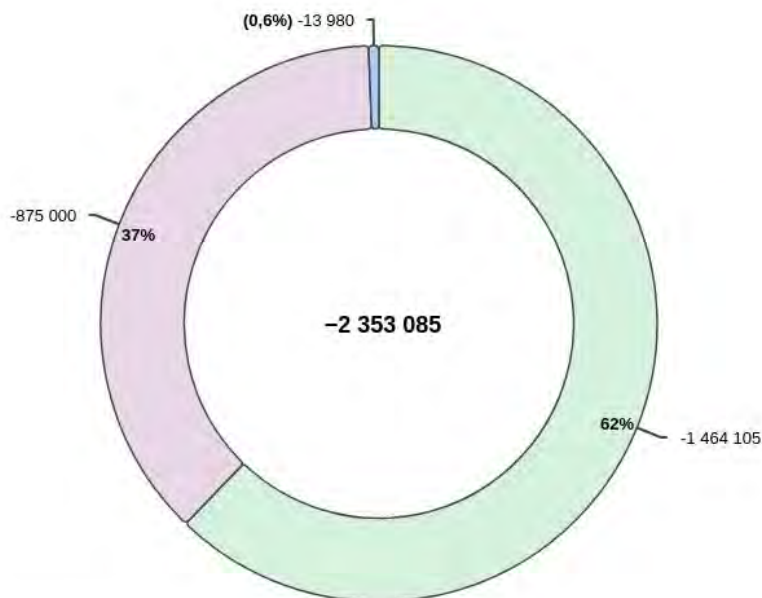
Beløp i hele kr.



- (53.7%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (16.6%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (0.1%) Finansutgifter
- (28.8%) Lønn
- (0.8%) Overføringsutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (62.2%) Refusjoner
- (37.2%) Overføringsinntekter
- (0.6%) Finansiinntekter og finansieringstransaksjoner

Flyktingtjeneste

Tjenesteområdebeskrivelse

Flyktingtjenesten har ansvar for bosetting og integrering av flyktninger i Saltdal kommune. Regulering av bosettingen skjer gjennom anmodning fra IMDi og kommunestyrets vedtak i forhold til antall

flyktninger som skal bosettes. Flyktningtjenesten står for fremskaffelse av boliger til bosettingen. Dette skjer på det private leiemarkedet i kommunen.

Flyktningene skal ha tilbud om introduksjonsprogram senest tre måneder etter bosetting. Dette gjelder personer som var i aldersgruppen 18 – 55 år ved ankomst Norge. Introduksjonsprogrammet skal inneholde norskopplæring, arbeids- eller utdanningsrettede tiltak, foreldreveiledning for de som har barn eller venter barn i programtiden. For noen grupper inngår samfunnskunnskap og kurs i livsmestring også som obligatoriske elementer i programmet. Rettighetene til, samt pliktene i introduksjonsprogrammet reguleres av Integreringsloven.

Bosetting og introduksjonsprogram koordineres av flyktningtjenesten i samarbeid med andre aktører som helse, NAV og voksenopplæringen ved Røklund skole. I tillegg har man et utstrakt samarbeid med andre kommunale enheter og det private næringslivet i forhold til fremskaffelse av praksisplasser, noe som forhåpentligvis fører til jobb for deltakerne etter endt introduksjonsprogram.

Flyktningtjenesten var i løpet av 2025 inne i en omstillingsprosess. Ved inngangen av året bestod tjenesten av tjenesteleder, to miljøarbeidere (1,8 % stilling), en miljøvaktmester, tre programrådgivere, og en person i 20% stilling tilknyttet arkiv og administrasjonsoppgaver. Ved utgangen av 2025 var antall ansatte redusert til tre; tjenesteleder og to programrådgivere. Reduksjonen i antall ansatte skyldtes lavere bosetting enn foregående år. De ansatte som sluttet gikk over til nye jobber eller gikk av med pensjon. Flyktningtjenesten har hatt lavt sykefravær.

Det var i utgangspunktet budsjettet med et mindreforbruk pålydende 18,2 millioner kroner, mens årsresultatet endte med et mindreforbruk på 27,7 millioner kroner.

Utvikling og utfordringer

Introduksjonsprogram

Innholdet i introduksjonsprogrammet er bestemt ut fra gjeldende regelverk, og arbeidet med programmet er i kontinuerlig utvikling.

På begynnelsen av 2025 var det et høyt antall personer som deltok i introduksjonsprogrammet, mens antall deltakere gikk ned etter sommeren. 30 personer avsluttet introduksjonsprogrammet i 2025. Voksenopplæringen ved Røklund skole hadde ansvar for norskopplæringen, mens flyktningtjenesten hadde ansvaret for undervisning eller arbeidsrettede tiltak en dag pr. uke og på skolefrie dager. Det ble også benyttet digitale undervisningsopplegg. Temaene var rettet mot utdanning og arbeid, samt informasjon om det norske samfunnet.

I forbindelse med introduksjonsprogrammet har det vært et nært og godt samarbeid både med voksenopplæringen ved Røklund skole og NAV. I løpet av høsten fikk voksenopplæringen tilgang på en felles plattform i fagsystemet, slik at nødvendig informasjon som man tidligere har delt i møter ble lettere tilgjengelig. Samarbeidsmøter med NAV har blitt gjennomført. I tillegg har NAV og flyktningtjenesten gjennomført overgangs møter for deltakere som ikke har hatt tilbud om jobb i 100 % stilling etter endt introduksjonsprogram. Jobbmuligheter, videre norskopplæring og videreføring av praksisplasser flyktningtjenesten har fremskaffet har blant annet vært temmer på disse overgangsmøtene.

Nettverk og aktivitet

Flyktningtjenesten, biblioteket og frivillighetssentralen samarbeider om å arrangere språkkafé på biblioteket. Samtaler om dagliglivet, språkspill og leksehjelp er språkfremmende aktiviteter som tilbys.

Også i 2025 var ble det arrangert møter med flyktninger i aldersgruppen over 55 år. Innholdet på disse møtene bestod blant annet av temaer som helse, brannvern og aktivitetstilbud i Saltdal.

Deltakere i introduksjonsprogrammet deltok også på arbeids- og utdanningsmessen, som i 2025 ble arrangert på Fauske. Der fikk de møte representanter for næringsliv, kommuner og utdanningsinstitusjoner, og fikk informasjon om utdanningsmuligheter og jobbmuligheter, samt mulighet for å presentere seg.

Flyktningtjenesten deltok også i 2025 med «Byttebod» i forbindelse med Gjenbruksuka. Klær og utstyr som var samlet inn kunne hentes gratis av innbyggere i Saltdal. I tillegg var det et dagarrangement med redesign av møbler.

I tillegg kan det nevnes at flyktninger og ansatte ved tjenesten har deltatt på Elvelangs og barnefestivalen Sommerblå, samt at det har vært jobbet med et tiltak rettet mot barn og unge i samarbeid med kulturkontoret.

Intern kvalitetsutvikling

Flyktningtjenesten registrerer alle vedtak og tiltak i introduksjonsprogrammet i fagsystemet som tjenesten bruker, samt rapporterer til nasjonalt introduksjonsregister (NIR). Dette er lovpålagte oppgaver. Som tidligere år jobber man kontinuerlig med å kvalitetsutvikle rutineene. Det har vært stadige endringer i integreringsloven, og det jobbes kontinuerlig med å holde seg oppdatert på gjeldende regelverk, kvalitetssikring av vedtaksmaler, samt internkontroll. Det har vært gjennomført intern opplæring med representant for fagsystemet tjenesten benytter. Videre har tjenesten deltatt på ulike nettmøter og konferanser som har omhandlet nye regelverk og faglige oppdateringer.

Utvalgte resultater

Bosetting

Kommunestyrets vedtok bosetting av 25 personer i 2025, samt 5 personer ekstra, hvis behovet skulle øke. Resultatet ble bosetting av 29 personer. 5 av disse utvandret imidlertid etter kun kort botid i kommunen. Det ble benyttet 16 boenheter til bosetting av 29 personer. Fremskaffelse av boliger ble i all hovedsak satt på pause fra sommeren 2025, da bosettingen for året nesten var ferdig. Dette førte til at Flyktningtjenesten ved flere anledninger takket nei til leie av nye boliger. I tillegg ble flere av boenhetene flyktningtjenesten disponerte sagt opp, da det ikke var behov for videre leie av disse.

Resultater introduksjonsprogrammet

I 2025 avsluttet 30 personer sitt introduksjonsprogram. Kommunene blir målt av IMDi etter som hvor mange som går over til arbeid eller videre utdanning rett etter avsluttet program. I Saltdal ble 51,6 % avsluttet til direkte til jobb eller videre utdanning. Dette resultatet anses som relativt bra, og over landsgjennomsnittet som var på ca. 41 % avsluttet til jobb i 2025. 19,4 % av de som avsluttet programmet utvandret.

Samarbeidsavtale NAV

Flyktningtjenesten og NAV gjennomgikk og revidert tidligere samarbeidsavtale. Denne ivaretar gjeldende krav fra IMDi og inneholder felles målsetninger for arbeidet. I tillegg er det nedfelt samarbeidsrutiner, og man ser for seg at avtalen vil bidra til at det gode samarbeidet som har vært opp gjennom årene vil fortsette.

Viktige begivenheter

Nedbemanningen fra 8 ansatte til 3 ansatte førte til omstilling og omfordeling av arbeidsoppgavene for de gjenværende ansatte. I ble det gjennomført interne møter der man diskuterte situasjonen og planla det videre arbeidet i tjenestoområdet, slik at tjenesten kunne drifte videre på en god måte.

Kommentar til status økonomi

Flyktningtjenesten hadde opprinnelig budsjettert med et mindreforbruk pålydende 18,2 millioner kroner, mens årsresultatet endte med et mindreforbruk på 27,7 millioner kroner.

Lønn: De totale lønnskostnadene, inkludert pensjonsinnskudd og arbeidsgiveravgift viste et mindreforbruk på 2,1 millioner kroner. Det var et mindreforbruk på fastlønn og lønn til vikarer på kr. 247 000. Dette som følge av nedbemanning og vakanse av en stilling i påvente av vedtak angående bosetting for 2026. Regnskapet viste et merforbruk på kr. 156 000 til et engasjement. Denne utgiften dekkes av et ekstratilskudd fra IMDi, som kommunen har fått innvilget.

Introduksjonsstønad: Det var opprinnelig budsjettert med 9,5 millioner kroner til introduksjonsstønad, mens i det reviderte budsjettet ble nedjustert til 5,1 millioner kroner. Regnskapet viste 3,5 millioner kroner, noe som var et mindreforbruk på i underkant av 1,6 millioner kroner i forhold til revidert budsjett. Mindreforbruket tilskrives færre deltakere i introduksjonsprogrammet.

Driftsutgifter: Regnskapet viste totalt sett et mindreforbruk på nesten 0,8 millioner kroner. Noen av postene med merforbruk er husleie, drivstoff og rekvisita, samt forsikringspremier, mens det var et mindreforbruk på blant annet transportutgifter til introduksjonsdeltakere, opplæring og programvare.

Inntekter: Inntektene ble 6,2 millioner kroner høyere enn budsjettert. Det var opprinnelig budsjettert med 37,9 millioner kroner i tilskudd fra IMDi, dette med utgangspunkt i bosetting av 40 personer. Bosettingstallet ble nedjustert til 25 personer, og budsjettet ble dermed endret til forventet tilskudd pålydende 32,5 millioner kroner. Det er vanskelig å anslå nøyaktig tilskudd, da dette er avhengig av hvilke personer som blir bosatt. I 2025 ble det bosatt både enslige mindreårige med følgeperson og eldre personer, noe som gir ekstra tilskudd. Totalt fikk kommunen overført 38 millioner kroner i tilskudd fra IMDi i 2025.

Oppsummering tiltak

Ingen tiltak anses nødvendig.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

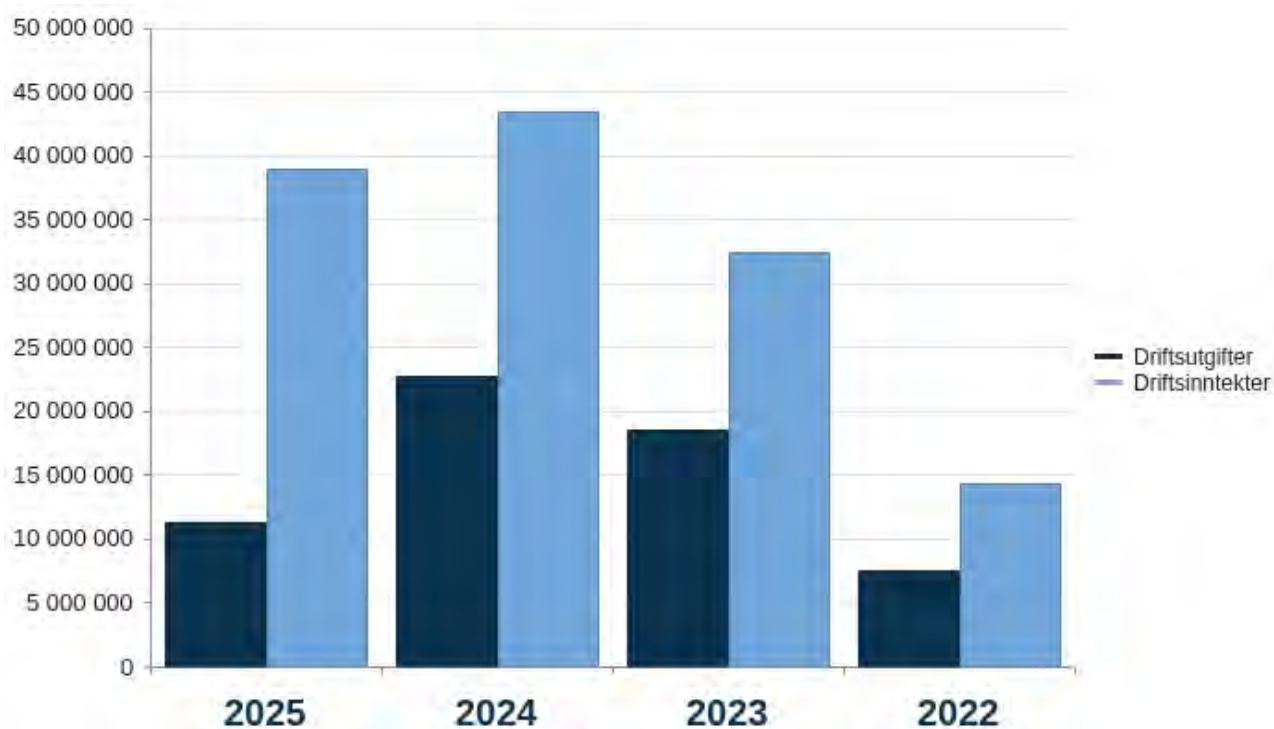
	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	18 272	15 589	10 679	8 538
Refusjon lønn	-84	0	0	13
Sum Lønn	18 187	15 589	10 679	8 550

Innstilling til vedtak2025

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Drift	3 526	3 639	2 997	2 310
Kjøp av produksjon	11	0	0	0
Overføringer	891	670	505	409
Sum Utgifter	4 427	4 309	3 502	2 718
Brukerbetaling	-567	0	0	-604
Refusjoner	-355	-220	-220	-219
Overføringer	-42 242	-37 900	-32 502	-38 021
Finansinntekter	-151	0	0	-139
Sum Inntekter	-43 315	-38 120	-32 722	-38 983
Netto resultat	-20 701	-18 222	-18 541	-27 714

Grafer Økonomi

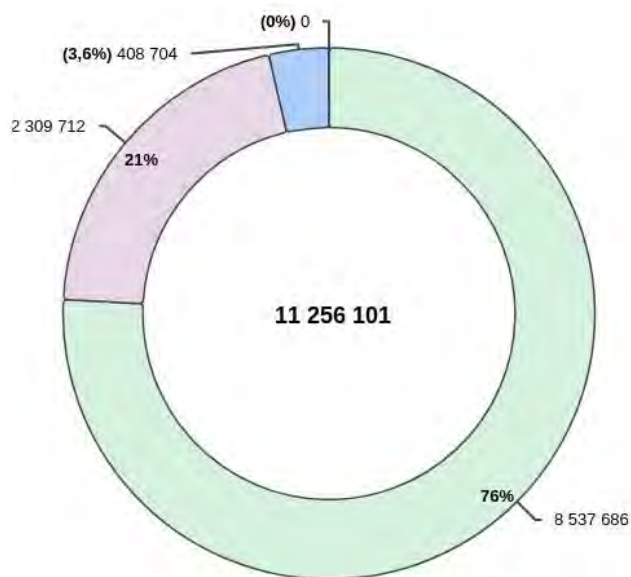
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Innstilling til vedtak2025

Beløp i hele kr.

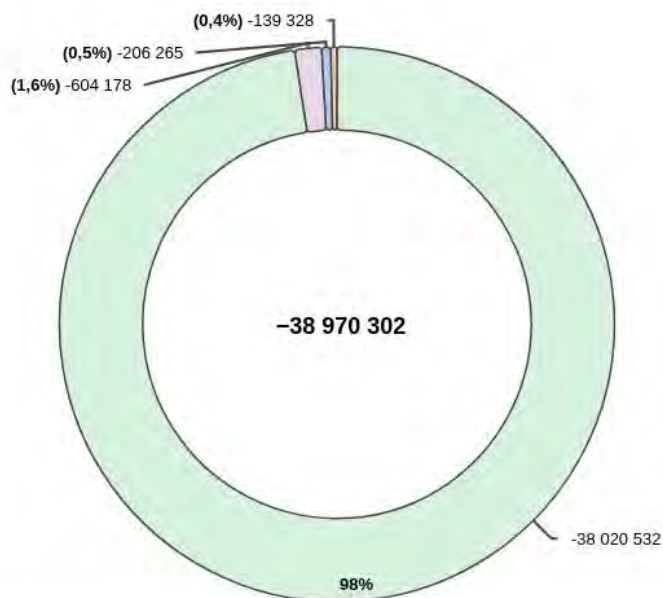


- (75.8%) Lønn
- (3.6%) Overføringsutgifter

- (20.5%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (0.0%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (97.6%) Overføringsinntekter
- (1.6%) Salgsinntekter
- (0.5%) Refusjoner
- (0.4%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner

Rognan barneskole

Kommentar til status økonomi

Innstilling til vedtak2025

Rognan barneskole hadde et samlet merforbruk for 2025 på ca. 5,6 millioner kroner. Årsaksforklaring følger nedenfor.

- **Lønn:** Merforbruket på lønnskostnader på 2501 omfatter totalt 3,8 millioner kroner. Herunder kr. 588 000 på fastlønnkostnader, pensjonsinnskudd kr. 611 000, arbeidsgiveravgift kr. 114 000 og resterende på innleie av vikarer og ekstrahjelp - tilsvarende ca. 1 millioner kroner. Vi har et stort avvik på bruk av vikarer. Dette ses opp mot en urealistisk lav budsjettpost på dette området, samt behov for å leie inn faktiske vikarer når ansatte er borte. Sistnevnte sett opp mot rett til opplæring og rett til et trygt og godt skolemiljø, samt ansattes rett til et forsvarlig arbeidsmiljø. Her kommer også overtid inn i bildet, der ansatte jobber overtid for å dekke opp fravær i personalet. Merforbruk på ekstrahjelp skyldes delvis innleie av ekstern kompetanse i arbeid med enkeltelev. SFO Rognan har et merforbruk på ca kr. 150 000 på vikarinneleie, knyttet til sykefravær. Her er det også et negativt avvik på pensjonsinnskudd på ca. kr. 120 000. Rognan Svømmehall har et lite mindreforbruk i lønn som skyldes at deler av en stilling stod vakant i en del av året.
- **Utgifter:** Merkostnader knyttet til utgiftspostene ligger på ca 1,7 millioner kroner. Største andel av merforbruket ligger på Rognan Barneskole. Det brukes generelt for mye midler på undervisnings- og skolemateriell, herunder lærebøker og annet undervisningsmaterieell, matvarer til undervisning, forbruksmaterieell, ekskursjoner (buss) og programvare/lisenser. Det er i budsjettarbeidet tatt for lite hensyn til den store prisstigningen, slik at poster som feks biovarme og renovasjon kommer negativt ut. SFO Rognan er omtrentlig i balanse. Rognan Svømmehall har et merforbruk på omtrent kr. 160 000. Skyldes at det i for liten grad er tatt høyde for prisevekst, da det er knyttet til poster som biovarme, renovasjon og telefonutgifter.
- **Inntekter:** På alle tre ansvarene har vi et underskudd på omkring kr. 100 000.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

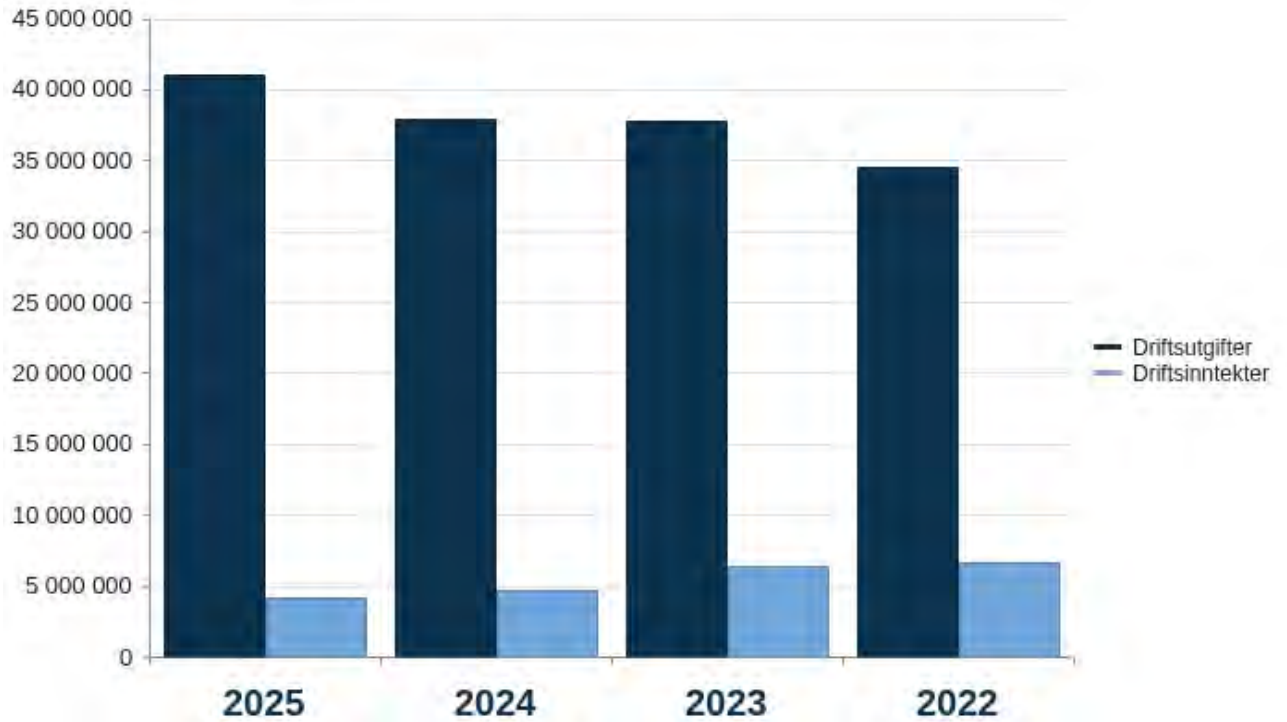
Beløp i 1000

	Regnskap	Oppr.	Rev. bud.	Regnskap
	2024	bud. 2025	2025	2025
Lønn	31 211	30 291	30 291	34 144
Refusjon lønn	-1 849	-920	-920	-1 157
Sum Lønn	29 362	29 371	29 371	32 987
Drift	5 323	4 036	4 036	5 287
Overføringer	833	629	629	819
Finansutgifter	581	377	377	797
Sum Utgifter	6 737	5 042	5 042	6 903
Brukerbetaling	-292	-240	-240	-321
Refusjoner	-1 745	-2 426	-2 426	-1 842
Overføringer	0	0	0	-10
Finansinntekter	-804	-417	-417	-796
Sum Inntekter	-2 841	-3 083	-3 083	-2 969
Netto resultat	33 257	31 331	31 331	36 922

Grafer Økonomi

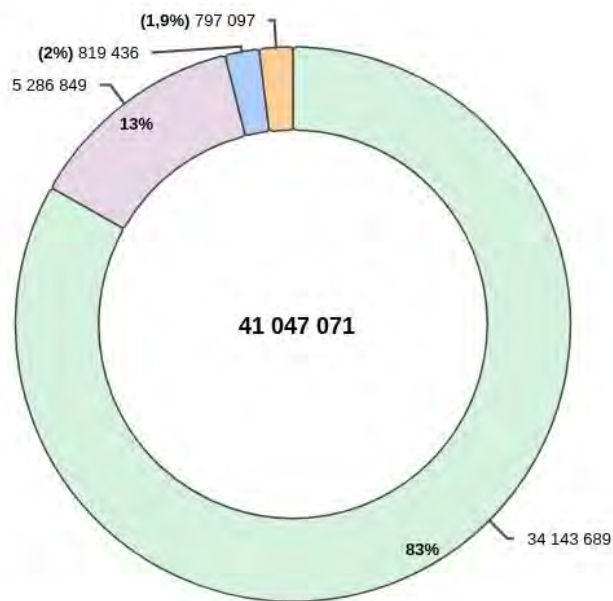
Driftsutgifter og inntekter (graf)

Innstilling til vedtak2025



Driftsutgifter

Beløp i hele kr.

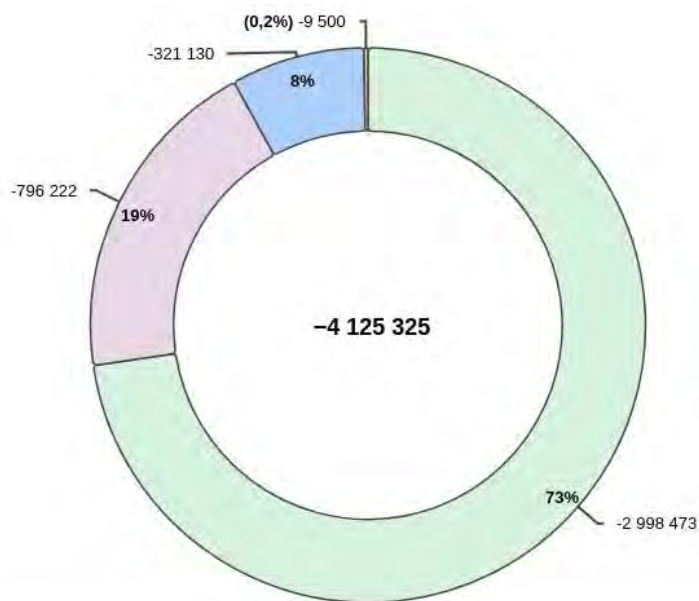


○ (83.2%) Lønn ○ (12.9%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon ○ (2.0%) Overføringsutgifter ○ (1.9%) Finansutgifter

Driftsinntekter

Innstilling til vedtak2025

Beløp i hele kr.



○ (72.7%) Refusjoner ○ (19.3%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner ○ (7.8%) Salgsinntekter ○ (0.2%) Overføringsinntekter

Rognan ungdomsskole

Tjenesteområdebeskrivelse

Rognan Ungdomsskole er en ren ungdomsskole lokalisert i sentrumsområdet av Rognan. Skolen har per i dag 137 elever og 28 ansatte.

Skolen har satset videre på relasjonskompetanse samt blitt MOT skole som er et konsept som har som hensikt å skape mer robuste ungdommer.

Skolen har gode faglige resultater (nasjonale prøver) som er over landsgjennomsnittet samt at skolen har gode resultater på elevundersøkelsen med bedre resultat enn både Nordland fylke og landsgjennomsnittet.

Rognan Ungdomsskole opplever, som de fleste andre skoler, en mer kompleks elevgruppe som krever tettere oppfølging enn tidligere år. Skolens ledelse melder om flere store komplekse utfordringsbilder til elever og foresatte som igjen medfører et stort ressursbehov for å imøtegå de krav og forventninger som settes av lovverk innenfor skoledrift.

Kommentar til status økonomi

Rognan Ungdomsskole har et merforbruk for 2025 på ca. 3,3 millioner kroner. Årsakene til merforbruket følger nedenfor:

Innstilling til vedtak2025

Lønn: Regnskapet viser et merforbruk på 1,5 mill. Den største forklaring er gjesteelever som er bosatt i Saltdal kommune, men er hjemmehørende i andre kommuner. Utgiftene til disse elevene skal dekkes av hjemkommunen og således gå i null. I 2025 ble dette ikke tilfelle, da hjemkommunen refunderte en betydelig mindre del enn hva som var lagt inn i budsjettet for skolen. Det skal også sies at det var feilbudsjettering som førte til for høyt forbruk av faste ansatte i 2025. Dette tas tak i med en nedbemanning i 2026. Lønn ekstrahjelp, merforbruk på kr 230 000 som følge av kjøp av tjenester for elever som ikke er tilstede på skolen (skolevegrere). Pensjon lærere: merforbruk på kr 439 000. I

Utgifter: Merforbruk på kr 717 000 skyldes i stor grad innkjøp av pulter, bøker, lisenser etc.. som ikke var korrekt budsjettert budsjettet.

Inntekter: Merforbruk på ca. 1 millioner kroner skyldes i stor grad uteblitt refusjon fra hjemkommune til gjesteelever samt feilbudsjettering ift. IMDI midler som ikke kom i 2025.

Oppsummering tiltak

Skolen skal gjennomføre en nedbemanningsprosess som skal føre til at merforbruket på fast ansatte er rettet opp for 2026.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

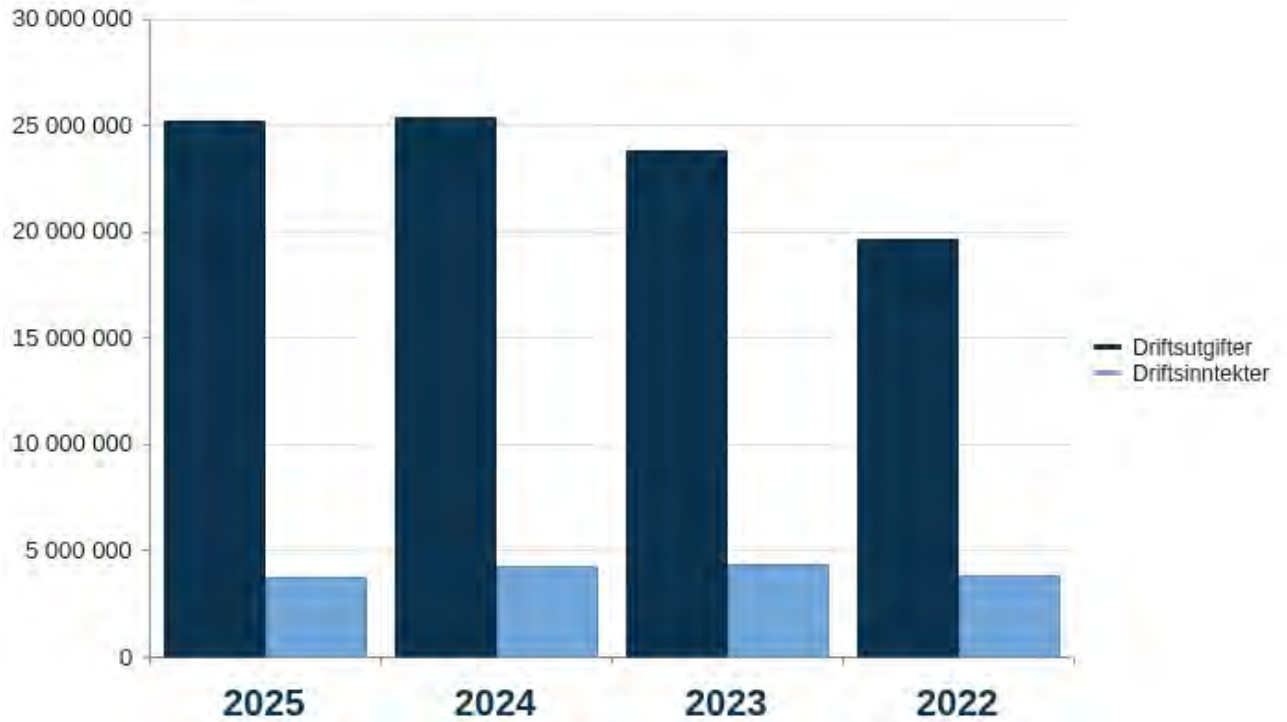
Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	20 317	19 197	18 908	20 720
Refusjon lønn	-1 426	-800	-800	-1 112
Sum Lønn	18 892	18 397	18 108	19 608
Drift	3 966	2 722	2 722	3 440
Kjøp av produksjon	0	0	0	30
Overføringer	763	558	558	660
Finansutgifter	308	274	274	308
Sum Utgifter	5 036	3 554	3 554	4 437
Brukerbetaling	-25	-30	-30	-21
Refusjoner	-2 527	-2 759	-2 759	-2 288
Overføringer	0	-550	-550	0
Finansinntekter	-308	-274	-274	-299
Sum Inntekter	-2 859	-3 613	-3 613	-2 608
Netto resultat	21 069	18 338	18 049	21 437

Grafer Økonomi

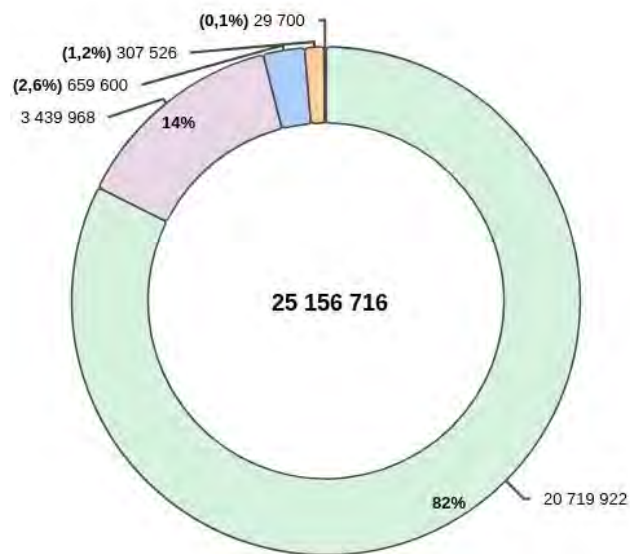
Driftsutgifter og inntekter (graf)

Innstilling til vedtak2025



Driftsutgifter

Beløp i hele kr.

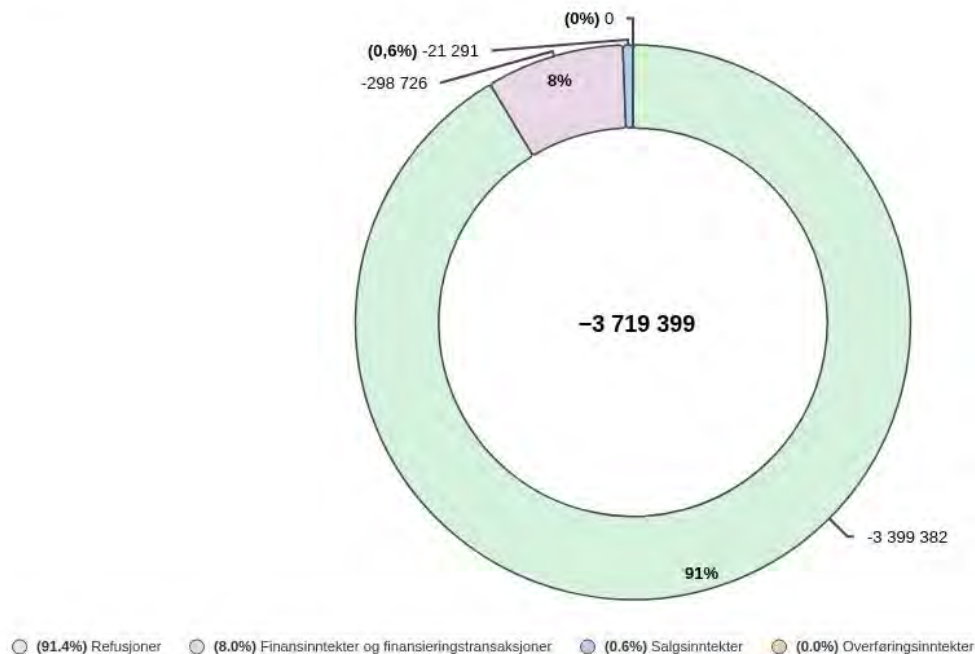


- (82,4%) Lønn
- (13,7%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (2,6%) Overføringsutgifter
- (1,2%) Finansutgifter
- (0,1%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Innstilling til vedtak2025

Beløp i hele kr.



Røkland skole

Kommentar til status økonomi

Lønn: Merforbruket er totalt på kroner 0,56 millioner kroner, dette er et totalt avvik på 2,2%. Merforbruket på faste lønnskostnader omfatter totalt 3,0 millioner kroner. Røkland skole har et mindreforbruk (0,8 millioner kroner) på vikarlønn lærere. Det er flere konti det er mindreforbruk på grunn av feil kontering. Likevel har skolen et samlet merforbruk på lønn som utgjør 2,2% over budsjettet for 2025. Trekkpliktige ordninger viser en grei balanse, men pensjonsinnskudd har et samlet merforbruk på 0,07 millioner kroner. Skolen har hatt et merforbruk i lønn med bakgrunn i at det i løpet av budsjettåret kom elever fra asylmottaket med særskilte behov. For å kunne ivareta disse elevene ble det ansatt både lærer og assistent i midlertidige stillinger. Dette kompenseres ikke gjennom tilskuddene fra UDI. Røkland skole har et overskudd i forhold til budsjett på 1,4 millioner kroner på refusjon sykepenger. Utgifter vikarer er samlet kroner rundt 1,47 millioner kroner. Samlet sett gir dette et godt bilde når man ser det opp mot utgiftene i forhold til merforbruk på lønn vikarer og ekstrahjelp. Refusjon fødselspenger i underkant av 0,7 millioner kroner. Dette var satt til kroner 0 i budsjettet. Dette er lønn som er kostnadsført på fastlønn lærere. Her var merforbruket på kroner 0,89 millioner kroner.

Driftsutgifter: Samlet sett har drift balanse mellom budsjett og regnskap. Her har skolen et merforbruk på 0,1%. Dette utgjør kr. 3 481. Kjøp av private tjenester viser merforbruk 0,48 millioner kroner. Skolen har leid inn privat aktør for å gjennomføre undervisning i samisk (fjernundervisning). Merverdiavgift utenfor mva-loven har et merforbruk på 0,15 millioner kroner. Finansutgifter (samlet) mindreforbruk på kroner 0,18 millioner kroner.

Inntekter: Samlet sett er det et negativt avvik i forhold mellom regnskap og budsjett på 0,385 millioner kroner.

Oppsummering tiltak

Tiltakene for Røkland skole vil være:

- Med stor variasjon i elevtallet både på voksenopplæringen og grunnskoleelevene fra asylmottaket vil det også bli noe ubalanse mellom budsjett og regnskap.
- Skolen har hatt veldig varierende antall elever fra asylmottaket, en del av disse elevene har hatt behov for særskilt tilrettelegging. Det er vanskelig å forutse hvilke behov som kommer underveis, og det å ansette "rett" i forhold til det som må være for forsvarlig drift.
- Driftsutgiftene er samlet sett i balanse. Her skal skolen jobbe videre med konteringer og føringer slik at det i driftsbudsjettet blir bedre samsvar mellom budsjett og regnskap.
- Det jobbes fremdeles med gjennomgang av lisenser for å få avslutte det som ikke er relevant.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

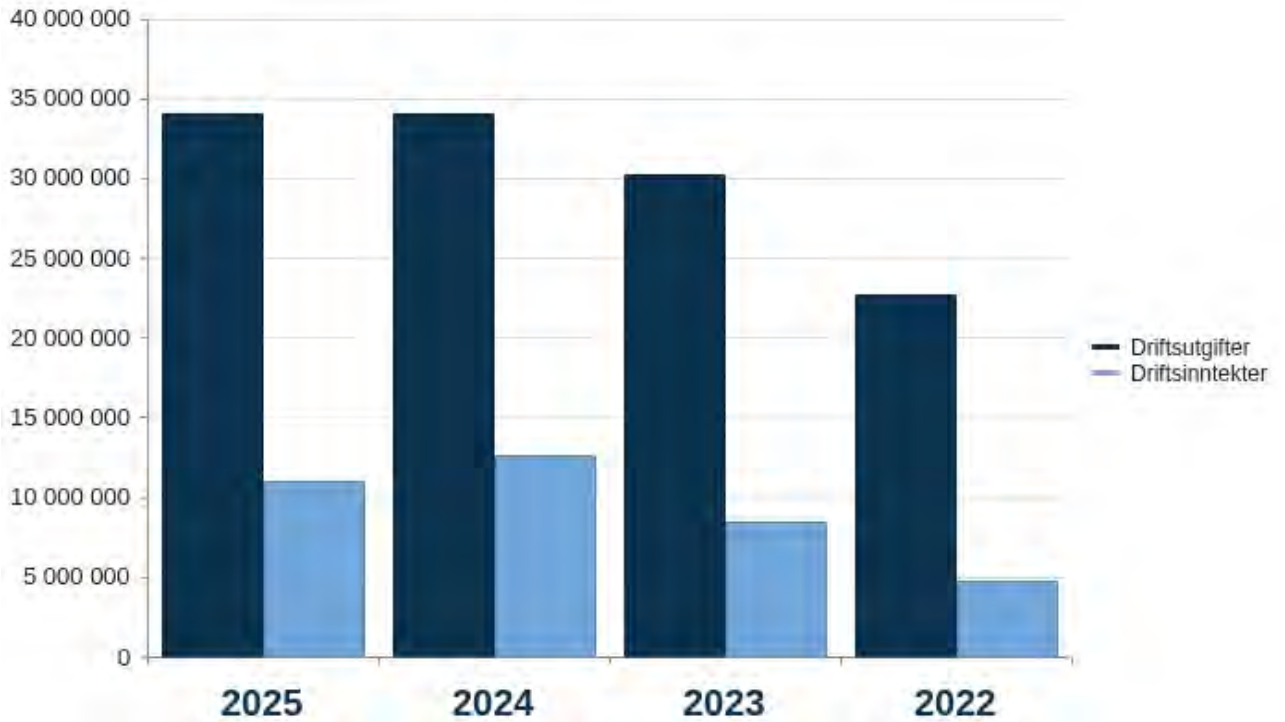
Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	28 117	26 080	25 706	28 425
Refusjon lønn	-1 664	-130	-130	-2 289
Sum Lønn	26 452	25 950	25 576	26 136
Drift	4 370	3 877	3 877	3 881
Kjøp av produksjon	170	0	0	509
Overføringer	752	492	492	646
Finansutgifter	634	814	814	634
Sum Utgifter	5 926	5 183	5 183	5 670
Brukerbetaling	-192	-166	-166	-173
Refusjoner	-5 745	-8 150	-8 150	-4 534
Overføringer	-3 967	0	0	-3 422
Finansinntekter	-1 082	-797	-797	-599
Sum Inntekter	-10 985	-9 114	-9 114	-8 728
Netto resultat	21 393	22 019	21 645	23 078

Grafer Økonomi

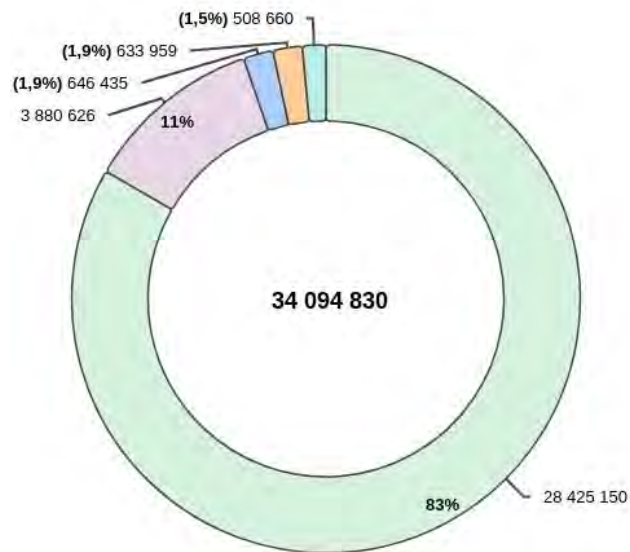
Driftsutgifter og inntekter (graf)

Innstilling til vedtak2025



Driftsutgifter

Beløp i hele kr.

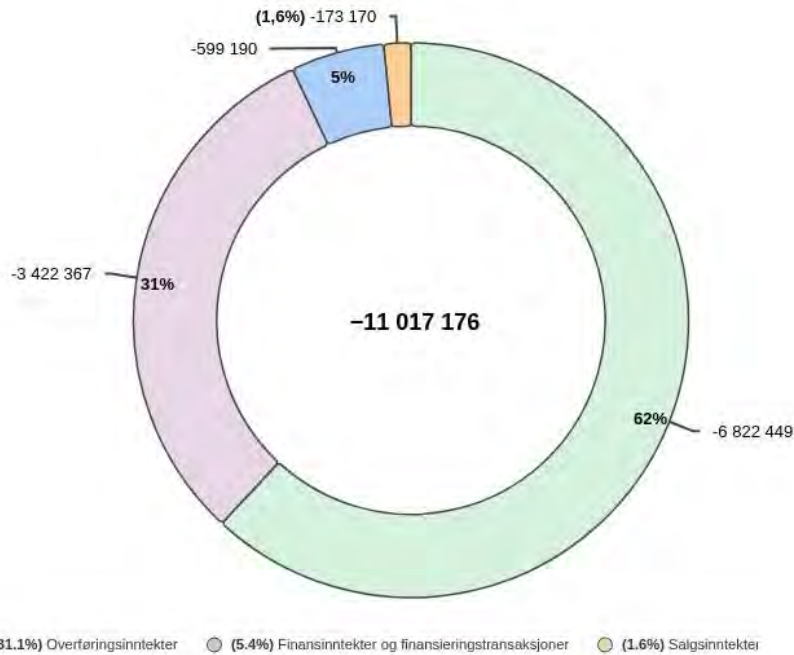


- (83.4%) Lønn
- (1.9%) Overføringsutgifter
- (1.5%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (11.4%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (1.9%) Finansutgifter

Driftsinntekter

Innstilling til vedtak2025

Beløp i hele kr.



Kultur

Tjenesteområdebeskrivelse

Tjenesteområde kultur består av mange ansvarsområder som jobber ut fra et vidt mandat fra kulturformidling og kulturminnevern til idrett og friluftsliv, drift av kulturskole og bibliotek og et aktivt fritidstilbud for barn og unge.

I hovedsak er arbeidet forankret i Kulturloven, Bibliotekloven og Opplæringsloven, samt FNs barnekonvensjon artikkel 31 og Fritidserklæringen.

Tjenesteområdet har et nært og godt samarbeid med Saltdal Frivilligsentral.

Til sammen har virksomhetsområdet 9,8 årsverk fordelt på 14 ansatte, - mange med små stillinger. I 2025 har det i perioder vært små vakanser i flere avdelinger.

Tjenesteområdet har et høyt jobbnærvær med stort arbeids-engasjement, og en stor grad av trivsel på jobben. I 2025 var sykefraværet på totalt 5,31 %, mens enkelte avdelinger hadde under 1 % sykefravær.

Utvikling og utfordringer

Alle avdelinger deltar i regionale fagnettverk og er medlemmer av nasjonale faglige organisasjoner noe som gir støtte og stimulerer til faglig utvikling.

Kulturskolens deltakelse i utviklingsprogrammet "Kulturskolen i fremtidens kommune" fortsatte i gjennom hele 2025. Programmet som er initiert og drives av Kulturskolerådet har til hensikt er å bistå kommunene med kulturskoleutvikling spesielt, og samfunnsutvikling generelt, med særlig fokus på oppvekst - og kulturfeltet. Og videre bidra til at kulturskolen samhandler med andre aktuelle aktører,

med mål om helhet og sammenheng i det lokale tjenestetilbudet. I Saltdal ble fokuset satt på kompetansedeling mellom barnehage og kulturskole. Programmet ble avsluttet i januar 26, så det er nå virkelig utviklingsarbeidet starter. Dette programmet støtter godt opp om den nye rammeplanen for kulturskolene som også Saltdal kommune har vedtatt skal være retningsgivende for arbeidet.

Hensiktsmessige lokaler

Biblioteket, kulturskolen og kulturadministrasjonen holder til Jernbanegata 3.

For biblioteket er plassering i en tredje etasje uheldig både med tanke på synlighet og tilgjengelighet. Om få år vil det bli et absolutt krav om universell utforming, og da er tilgjengeligheten en stor utfordring. Lokalenes utforming er heller ikke hensiktsmessig sett opp mot bibliotekets oppgaver og rolle som er vidt og rommer mange aktiviteter og grupper i befolkningen.

Bortsett fra ett, er rommene som kulturskolen benytter som øvingsrom ikke lydisolert eller akustisk tilpasset aktiviteten, noe som er utfordrende både for ansatte og brukere. I forbindelse med utbyggingen av Rognan barneskole ble det tatt hensyn til kulturskolens behov for undervisningsrom, og disse og aulaen ble tatt i bruk høsten 2025. Det er heller ikke tilpassede øvingsrom for kulturskolens danseundervisning, og spesielt er dette utfordrende på Røkland.

Juniorklubbens lokaler er ikke godt egnet til formålet, og også her er tilgjengeligheten veldig utfordrende; - juniorklubben holder til i kjelleren under Rognan barnehage der det er en meget bratt trapp ned til inngangsdøren.

For ungdomsgruppen leies det private lokaler i Rognan-sentrum til møteplass.

Rockebingen, som er en øvingsplass for band, ble for mer enn 10 år siden midlertidig plassert bak Rognan samfunnshus. Den står der fortsatt, og dette oppleves som en uheldig og utilfredsstillende plassering sett både fra ungdommenes - og de ansattes perspektiv. Det har i årenes løp vært tatt flere initiativ for å få flyttet denne, men både praktiske og byråkratiske hinder har stått i veien. Høsten 2025 ble det laget en forpliktende plan for flytting av Rockebingen til vestsiden av Slipen Scene. Dette skal gjennomføres våren 26.

Kommunenes eget kulturbygg, Rognan samfunnshus, tilfredsstillende ikke de behov som dagens kulturliv har, - de tekniske fasilitetene er omtrent de samme som da huset ble bygd på 1960-tallet. Det vakte derfor en stor grad av optimisme da Slipen Scene ble solgt til Blåfrost-festivalen, og bygget igjen kunne delvis åpnes for kulturell aktivitet. Arbeidet med å få Slipen Scene til å bli et funksjonelt kulturbygg tar tid, slik at mangel på en funksjonell formidlingsarena også i 2025 har vært krevende både det frivillige kulturlivet i bygda og for tjenesteområdets egne behov. Samarbeidet med Slipen Scene er godt.

Rognan barneskoles aula er et positivt tilskudd og kan dekke noen av behovene for formidlingsarenaer.

Deltakelse

Fortsatt merkes etterdønningene fra pandemien som satte en stopper for - og skapte et brudd i kontinuiteten i deltakelse i UKM, i 2025 var UKM-forestillingen tilbake på Slipen Scene, men og det er krevende å få ungdom til å delta. Man regner med at det vil ta lang tid å bygge opp igjen det engasjementet rundt UKM som Saltdal har vært kjent for.

Transport til kultur- og fritidsaktiviteter er av ungdom pekt på som en stor utfordring og anses som en av årsakene til utenforskap (undersøkelse gjort av Ung Salten i 2024). Dette gjelder i høyeste grad også i Saltdal. Derfor har tilbudet som ble etablert i 2024, om buss til Røkland når Møteplassen stenger på torsdager blitt videreført i 2025.

Utvalgte resultater

Biblioteket hadde også i 2025 en økning i antall besøkende, 19.600 personer var innom. Det totale utlånet var 9 218 fysiske bøker som er en økning fra 2024 på knappe 1400 bøker. Den største økningen var blant barn og unge på hele 29,6 prosent fra året før. Økningen henger blant annet sammen med at skolene i større grad bruker biblioteket i skoletiden, og flere av disse elevene bruker biblioteket også i fritiden.

Biblioteket holdt en rekke arrangement i egen regi, men også i samarbeid med andre. Språk-kaféen er et viktig integreringstiltak. Skoleklasser og barnehager er ofte på besøk. Det legges til rette for ulike workshop i forbindelse med høytider og årstidene. I tillegg til arrangement i egne lokaler har biblioteket også deltatt på eksterne arrangement. Også i 2025 har det vært fokus på digital formidling i sosiale media (konkurranser, påskekrim, bokpresentasjoner).

Biblioteket var initiativtaker og samarbeidspartner til Saltdal Fuglefestival, som for første gang ble gjennomført i 2025, med et bredt og variert program i samarbeid med frivillige og fagpersoner.

I samarbeid med Saltdal Utvikling og lokalt næringsliv arrangerte biblioteket GirlTech-fest for alle jenter i 5. klasse i kommunen, med mål om å gi økt innsikt i teknologi og framtidige yrkesmuligheter.

Biblioteket deltar også i et nytt tilbud for personer berørt av kreft. Temakaféen er et månedlig lavterskeltilbud for krefttrammede og pårørende, i samarbeid med kreftsykepleier, Frivilligsentralen og frivillige.

Bibliotekstatistikk for 2025 (tall for 2024 i parentes)

Besøkende 19.601 (18 350)

Utlån til barn 4.185 (3 242)

Utlån til voksne 5033 (4 581)

Aktive lånere 677 (630)

Kulturskolen har klart å opprettholde det høye elevtallet fra 2024, som i hovedsak var knyttet til dansetilbudet. I tillegg til dans gis det opplæring i musikk på mange ulike instrument og sang og visuell kunst. Ved årsskiftet var det 154 registrerte elever fordelt på 168 elevplasser (noen elever deltar på flere tilbud). Kulturskolens lærere presenterer årlig en produksjon i regi av Den kulturelle skolesekken for bygdas 2. klassinger, og alle barnehager deltar i Kulturkarusellen som er et tilbud til de

eldste barnehagebarna. Gjennom disse breddetilbudene er det mange barn får et tilbud fra kulturskolen.

Musikalen Knutsen og Ludviksen ble vist i storsalen på Slipen Scene i april med to fulle forestillinger i på Slipen Scene, og det var omkring 130 elever involvert både som musikere, sangere og skuespillere.

Kulturskolens juleforestillingen ble vist i Rognan barneskoles aula. Gjennom to forestillinger med fullsatt sal presenterte elevene det de hadde jobbet med i høstsemesteret, - forestillingen presenterte et mangfold av uttrykk, høy kvalitet og stor formidlingsglede hos dansere og musikere.

Etter ønske fra flere er det startet opp et lav-terskel kor, «Formiddagskoret», for alle som har anledning til å synge på dagtid. Blant deltakerne er det en fin blanding av folk med og uten tidligere korerfaring.

De åpne møteplassene for barn og unge har vært åpne gjennom hele året bortsett fra skoleferier. Det har blitt arrangert Ferieklubb og Friluftsskole i sommerferien, organisert busskysst til alpinanlegg i vinterferie og holdt 16.mai- arrangement i Slipen Kjellerscene.

Juniorklubben som holdes åpne en gang pr. uke for unger på 5. -7. trinn, har fortsatt et godt oppmøte. For å klare å holde god kontakt med ungene, forbygge konflikter og uønsket adferd og ha en oversikt i lokalene som har mange små rom og kriker og kroker til å stikke seg vekk har det i perioder blitt invitert ett og ett klassetrinn til klubbkveld.

«Møteplassen» for ungdom i Strandgata 24 har hatt en økende tilslutning gjennom hele 2024, - ofte med 35- 40 ungdommer pr. klubbkveld. Etter at det ble satt opp buss fra Røklund har også ungdom fra øverbygda blitt faste brukere av tilbudet.

Som del av UKM ble det over flere kvelder holdt workshop i street-art på «Møteplassen». Den lokale UKM ble gjennomført med kunstutstilling og forestilling på Slipen Scene, og 24 ungdommer fra Saltdal deltok i fylkesmønstringen i Bodø enten som utøvere eller arrangører.

Høsten 2024 kom prosjektet "Trivsel og livsglede i fritiden", finansiert av folkehelsemidler fra Nordland fylkeskommune, ordentlig i gang med en fritidskoordinator i 40 % stilling. Prosjektet ledes av folkehelsekoordinator og en styringsgruppe, men i tett samarbeid med kulturavdelingen, skal bidra til å styrke de etablerte tilbudene til barn og unge, men også utvikle nye tilbud etter innspill og medvirkning fra barn og unge.

Tjenesteområdet har stått for en rekke arrangement; flere produksjoner i regi Den kulturelle spaserstokk, vist kino ca. annen hver uke gjennom skoleåret i samarbeid med Bygdekinoen, avholdt en intern fagdag for hele personalet, bidratt til Elvelangs i samarbeid med Frivilligsentralen og vært vertskap for Nordland Teater.

I desember kunne endelig temaplan for kultur legges fram for kommunestyret som gjennom sitt vedtak gjorde den første kulturplanen for Saltdal kommune gjeldene. Temaplanen skal være retningsgivende for kommunens kulturarbeid i perioden 2026- 36.

Innstilling til vedtak2025

I løpet av året har alle avdelinger innen tjenesteområdet gjennom søknader på eksterne midler skaffet godt og vel 900.000 kr utover kulturbudsjettet til aktivitet.

Kommentar til status økonomi

Som tabellen ovenfor viser har tjenesteområdet kultur et årsregnskap i tilnærmet balanse med budsjettet, - et lite mindreforbruk på 3 % som utgjør kr. 328.000.

Lønn: Regnskapet viser et merforbruk på lønn som i hovedsak er knyttet pensjonsutgiftene som har blitt vesentlig høyere enn budsjettet. Videre er det innleie av ekstra personell i forbindelse med kulturskolens musikal og juleforestillinger. Og så er det stipend som ikke har sin motpost inntektsført under lønn, og så har faste tillegg for ettermiddag og helgearbeid vært for dårlig budsjettet.

Driftsutgifter: kommer tilsammen veldig positivt ut med kr. 500.000 i pluss. Og inntektene ser veldig høye ut og dette skyldes delvis et tilskudd til Salten Kultursamarbeid som kommunen har vært søker og mottaker av på vegne av fellesskapet. Og at tjenesteområdet generelt ofte søker på eksterne midler til aktivitet.

Tjenesteområdet har veldig mange ansvarsområder, og noen av dem gikk med underskudd. Dette dreier seg i 2025 om, som mange år tidligere, bygg; samfunnshuset, idrettshallen og bryggene (her kommer det inntekter fra strømforbruk i 2026). Kulturskolen hadde også et merforbruk, som i hovedsak er knyttet til musikalprosjektet " Knutsen og Ludviksen", - som bortsett fra det økonomiske ble en stor suksess.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

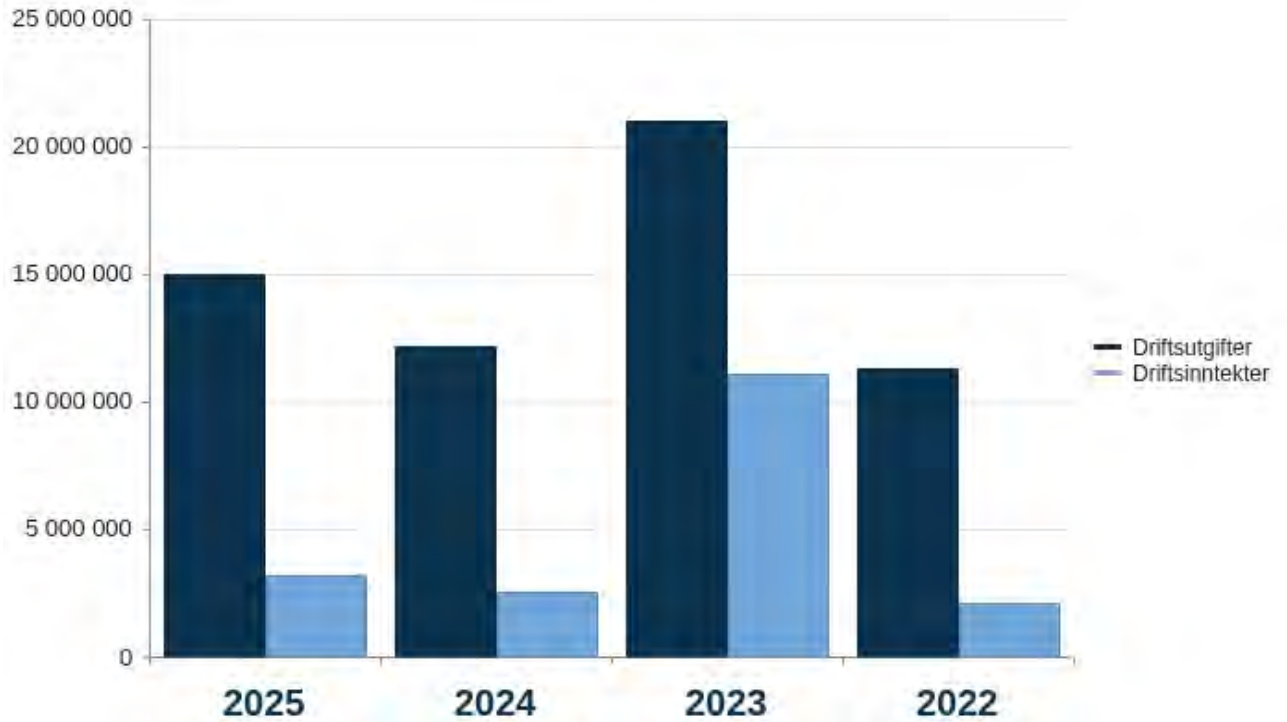
Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	7 426	7 723	7 723	8 382
Refusjon lønn	-64	-6	-6	-108
Sum Lønn	7 362	7 717	7 717	8 274
Drift	2 796	2 848	2 848	3 895
Kjøp av produksjon	530	870	870	874
Overføringer	1 109	2 070	2 070	1 364
Finansutgifter	294	178	178	468
Sum Utgifter	4 728	5 966	5 966	6 601
Brukerbetaling	-554	-634	-634	-653
Refusjoner	-1 255	-695	-695	-1 418
Overføringer	-132	0	0	-584
Finansinntekter	-499	-228	-228	-421
Sum Inntekter	-2 441	-1 557	-1 557	-3 076
Netto resultat	9 648	12 126	12 126	11 799

Grafer økonomi

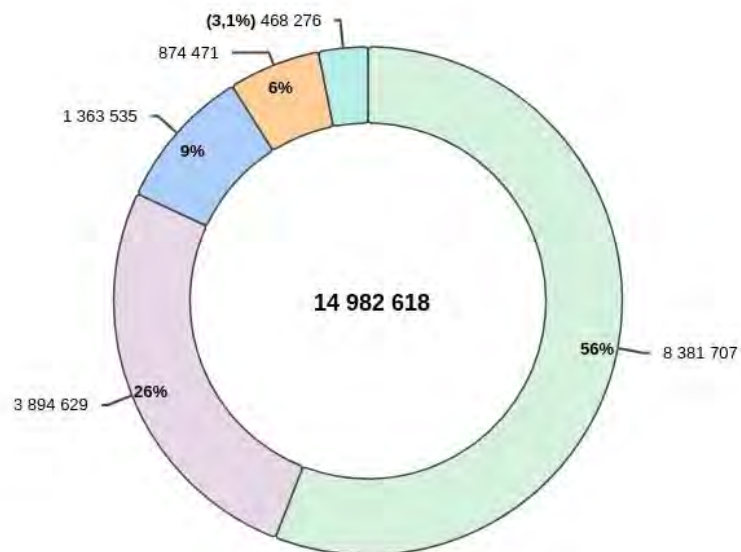
Driftsutgifter og inntekter (graf)

Innstilling til vedtak2025



Driftsutgifter

Beløp i hele kr.



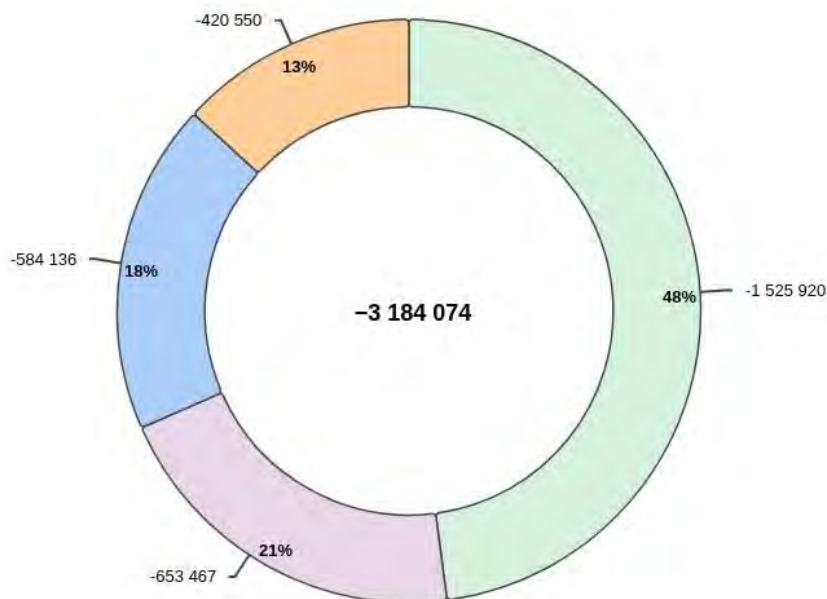
- (55.9%) Lønn
- (9.1%) Overføringsutgifter
- (3.1%) Finansutgifter

- (26.0%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (5.8%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Innstilling til vedtak2025

Beløp i hele kr.



○ (47.9%) Refusjoner ○ (20.5%) Salgsinntekter ○ (18.3%) Overføringsinntekter ○ (13.2%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner

Knekthågen barnehage

Kommentar til status økonomi

Knekthågen barnehage har et mindreforbruk på kr. 508 000.

Lønn: Her utgjør mindreforbruket samlet kr. 150 000. Det har vært utgifter til ekstrahjelp, som enheten har fått refundert. Utgiftene til pensjonsinnskudd var høyere enn budsjettert. Refusjon sykepenger og fødselspenger var høyere enn beregnet og har gitt mindreforbruk. Det er gjort en justering i revidert budsjett på refusjon sykepenger med 400 000 kroner fra opprinnelig budsjett. Det har gitt et betydelig lavere mindreforbruk.

Utgifter: Her er et totalt merforbruk på kr. 25 000.

Inntekter: Her er et totalt mindreforbruk på kr. 385 000. Makspris på foreldrebetalingen ble halvert i august. Det har gitt en lavere inntekt enn forventet. Barnehagen har tilbudt plasser til barn bosatt i asylmottak. Det gav en refusjon fra staten som bidro til mindreforbruket.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

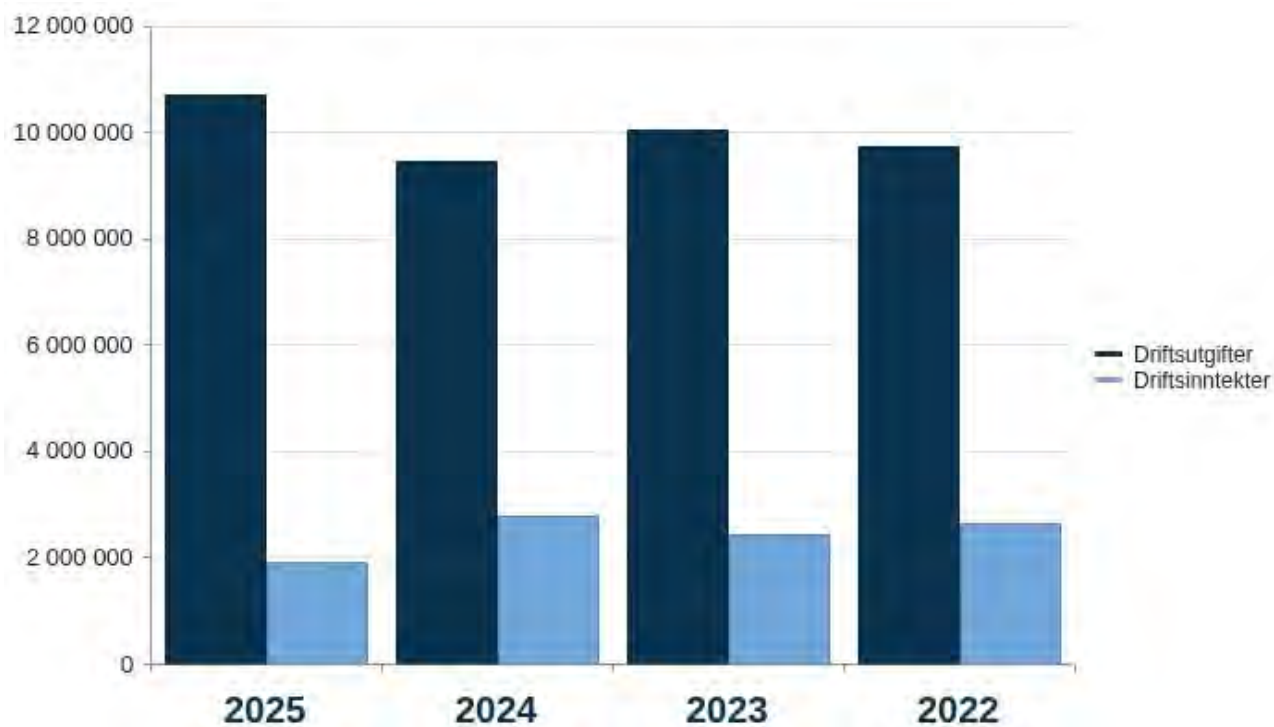
	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	8 367	8 612	8 612	9 783
Refusjon lønn	-877	-69	-69	-540
Sum Lønn	7 490	8 543	8 543	9 244
Drift	803	865	865	666
Overføringer	128	55	55	105

Innstilling til vedtak2025

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Finansutgifter	145	160	160	145
Sum Utgifter	1 077	1 080	1 080	916
Brukerbetaling	-864	-659	-659	-509
Refusjoner	-880	-245	-245	-655
Finansinntekter	-154	-160	-160	-195
Sum Inntekter	-1 898	-1 064	-1 064	-1 360
Netto resultat	6 669	8 559	8 559	8 800

Grafer Økonomi

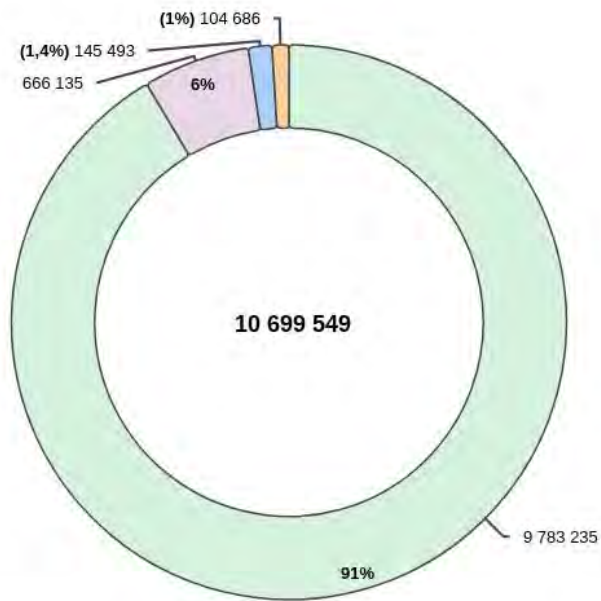
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Innstilling til vedtak2025

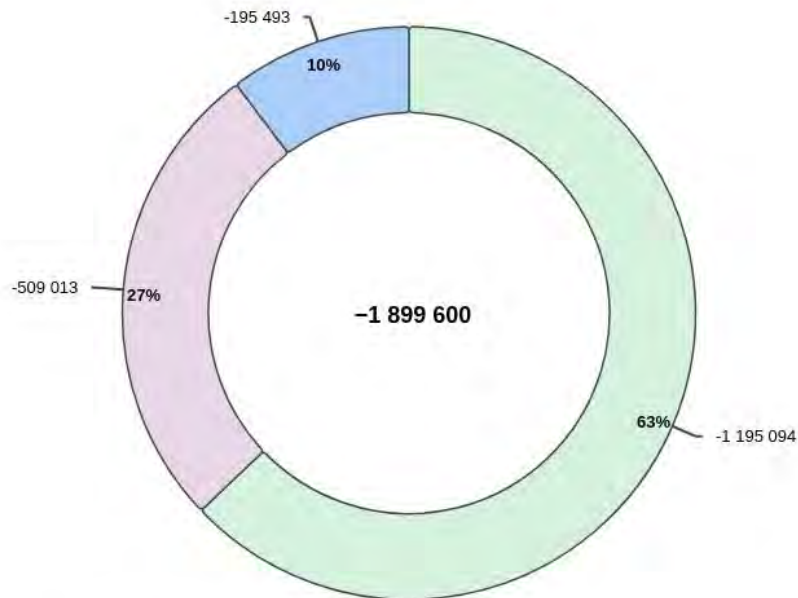
Beløp i hele kr.



○ (91.4%) Lønn ○ (6.2%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon ○ (1.4%) Finansutgifter ○ (1.0%) Overføringsutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



○ (62.9%) Refusjoner ○ (26.8%) Salgsinntekter ○ (10.3%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner

Trollskogen barnehage

Tjenesteområdebeskrivelse

Innstilling til vedtak2025

Trollskogen barnehage flyttet inn 17.12.2010. Barnehagen er godkjent med et netto leke- og oppholdsareal innendørs på 300 m2.

Barnehagehagen har 3 avdelinger og 6 av barna kom fra Ukraina. Fra august reduserte Trollskogen til 2,5 avdelingen. Våre 4 språkassistenter fikk jobb i andre kommunale barnehager iløpet av våren.

Foreldrebetalingen reduseres utfra opprinnelig budsjett fortrinnsvis på bakgrunn av reduksjon i barnetallet.

Sykefravær 2025: 7,3%. Trollskogen følger opp sykemeldte. Barnehagen har også sykefravær som ikke var jobbrelatert. Det samarbeides med ulike aktører i forhold til tilrettelegging og arbeids avklaring. Fysisk og psykososialt arbeidsmiljø er tema på personalmøter, i HMS gruppen og i medarbeidersamtaler. Det er gjennomført kompetansehevingstiltak og trivselstiltak gjennom hele året.

Driftsutgiftene etter budsjett.

Aktivitet 2025

Fokusområdet er helsefremmende barnehage, bruk av nærmiljøet og lekemuligheter. Trollskogen har mange muligheter i uteområdet og i nærmiljø.

Trollskogen barnehage var medaktør i Læringsmiljø prosjektet pulje 7 av Universitetet i Stavanger. Gjennom en prosjektperiode på 2 år var leke- og læringsmiljøet på deltakerenhetene i fokus og forbedres. Prosjektet avsluttet juli 2025.

Det ble opprettet et samarbeid med HR avdelingen med fokus på veien videre. Være i forkant og forebygge uro som følge av en mulig sammenslåing av barnehager en gang til. Arbeidsglede og trygghet følger hverandre.

Gjennomførte samarbeid med byggforvaltning i kommunen for å lukke avvik etter tilsynet fra Helse- og miljøtilsyn Salten. Tema internkontroll, fysisk miljø.

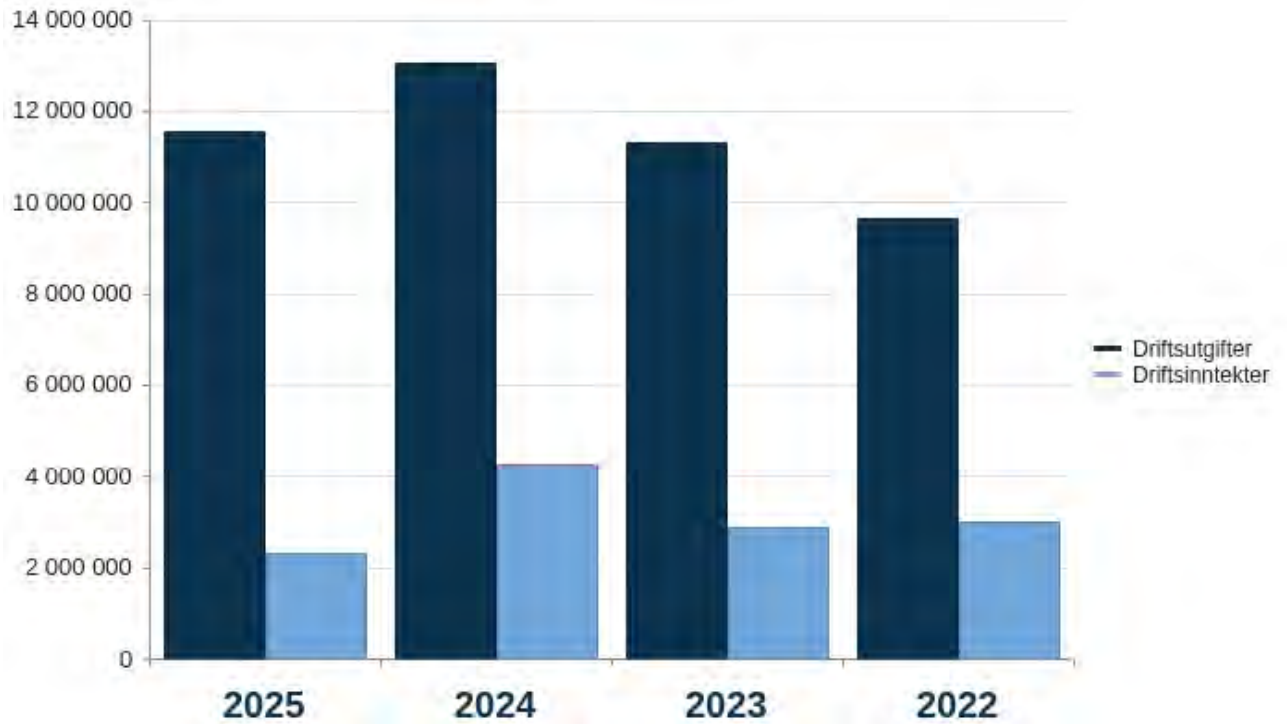
Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	11 325	8 779	8 779	10 054
Refusjon lønn	-525	-79	-79	-295
Sum Lønn	10 800	8 700	8 700	9 759
Drift	1 007	839	839	797
Overføringer	190	85	85	155
Finansutgifter	536	355	355	536
Sum Utgifter	1 734	1 279	1 279	1 488
Brukerbetaling	-1 180	-894	-894	-627
Refusjoner	-1 036	-273	-273	-854
Overføringer	-958	0	0	0
Finansinntekter	-536	-355	-355	-536
Sum Inntekter	-3 711	-1 522	-1 522	-2 016
Netto resultat	8 823	8 457	8 457	9 231

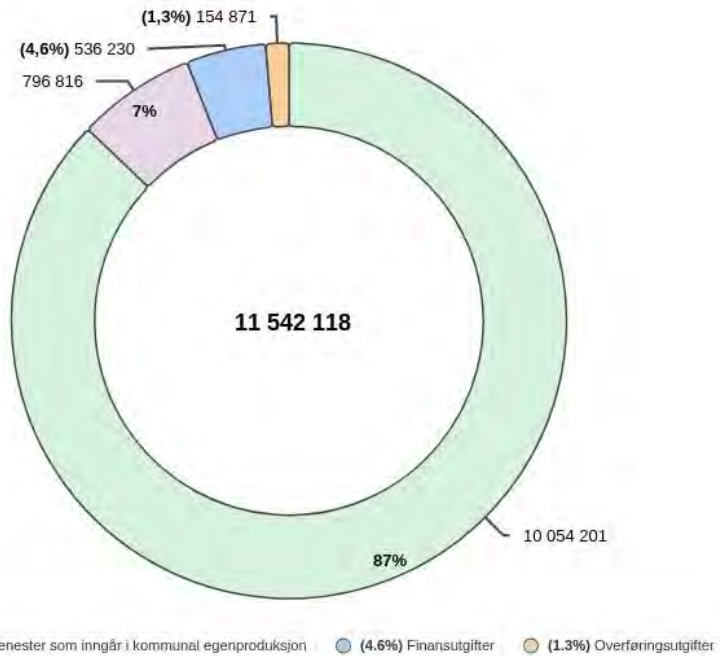
Grafer Økonomi

Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

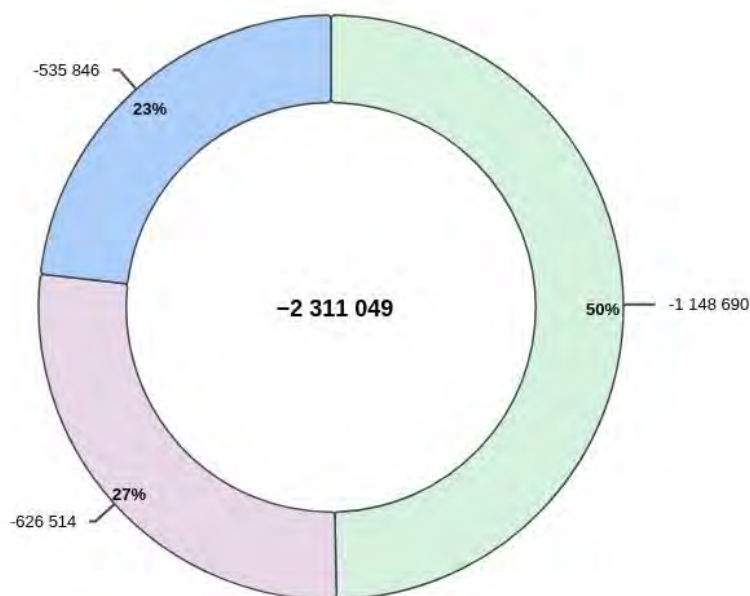
Beløp i hele kr.



Driftsinntekter

Innstilling til vedtak2025

Beløp i hele kr.



○ (49.7%) Refusjoner ○ (27.1%) Salgsinntekter ○ (23.2%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner

Rognan barnehage

Kommentar til status økonomi

Lønn: Merforbruket på faste-lønnskostnader omfattet totalt kr 0,45 millioner kroner. Økt pensjonsinnskudd innebar et merforbruk på 0,85 millioner kroner. Økte kostnader til arbeidsgiveravgift utgjorde 0,08 millioner kroner. Økt pensjonsutgifter og arbeidsgiveravgift forklares gjennom økte utgifter til vikar og overtid/ekstrahjelp. Vikarutgifter og refusjoner: Det totale forbruket på vikar-innleie var 0,5 millioner kroner i 2025. Av dette var 0,38 millioner kroner innleie av sykevikar. Refusjonene dekket utgiftene, og årsresultatet medførte et mindre-forbruk på kr. 195 000 på disse kostnadene. Årsaken til dette var at man ikke i fullstendig grad fikk tak i vikarer til å dekke alt sykefraværet, og at vi gikk uten vikar for langtidssykemeldt i 4 mnd. Pga lavere antall barn. Overtid og ekstrahjelp: Utgiftene til overtid og ekstrahjelp utgjorde 1,1 mill kroner over budsjettet ramme. Merforbruket på ekstrahjelp kommer av at vi har flere barn med spesialpedagogiske behov. Årsaken til overtidsutgiftene omhandlet at vikarer på timeliste har deltatt på personalmøter. Annen lønn: Kostnader til lønn for veiledning av studenter fra UNN førte til et samlet merforbruk på 0,03 millioner kroner på annen lønn. Dette er refundert fra staten og er dermed i balanse.

Driftsutgifter: Driftskontoene er i balanse og kommer av at det ble innført vikar- og innkjøpsstopp fra juni 2025.

Inntekter: Det var budsjettet med 1,332 millioner kroner i inntekter, og det kom inn 2,2 millioner kroner. Dette innebærer at inntektene økte med 0,15 millioner kroner.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

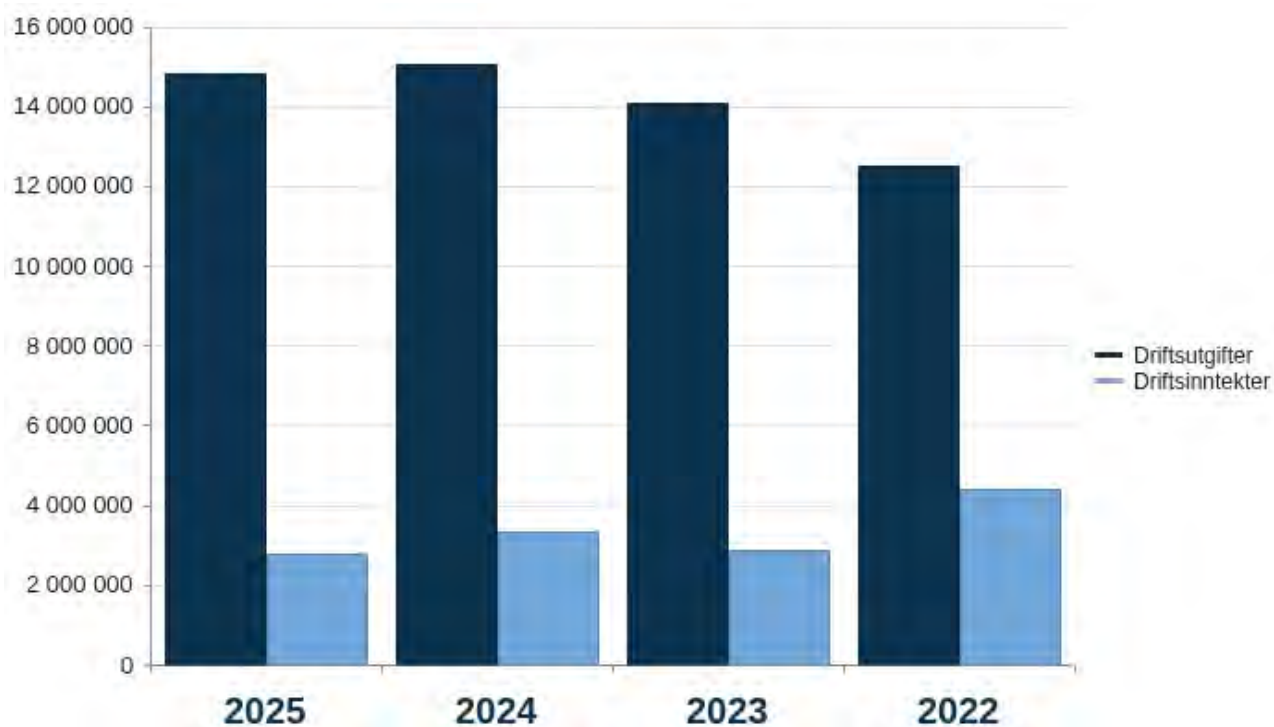
Beløp i 1000

Innstilling til vedtak2025

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	13 771	11 193	11 193	13 652
Refusjon lønn	-1 165	-79	-79	-834
Sum Lønn	12 606	11 114	11 114	12 818
Drift	967	879	879	865
Overføringer	183	125	125	166
Finansutgifter	141	133	133	141
Sum Utgifter	1 291	1 137	1 137	1 172
Brukerbetaling	-1 186	-574	-1 023	-686
Refusjoner	-861	-625	-625	-963
Finansinntekter	-141	-133	-133	-282
Sum Inntekter	-2 188	-1 332	-1 781	-1 931
Netto resultat	11 709	10 918	10 469	12 059

Grafer Økonomi

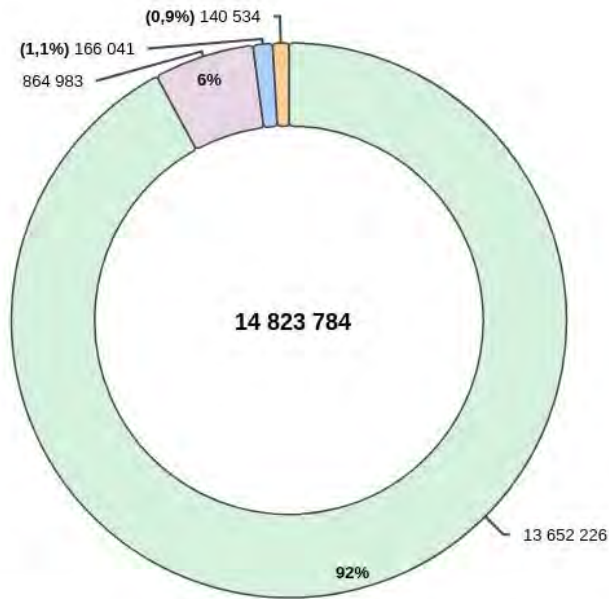
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Innstilling til vedtak2025

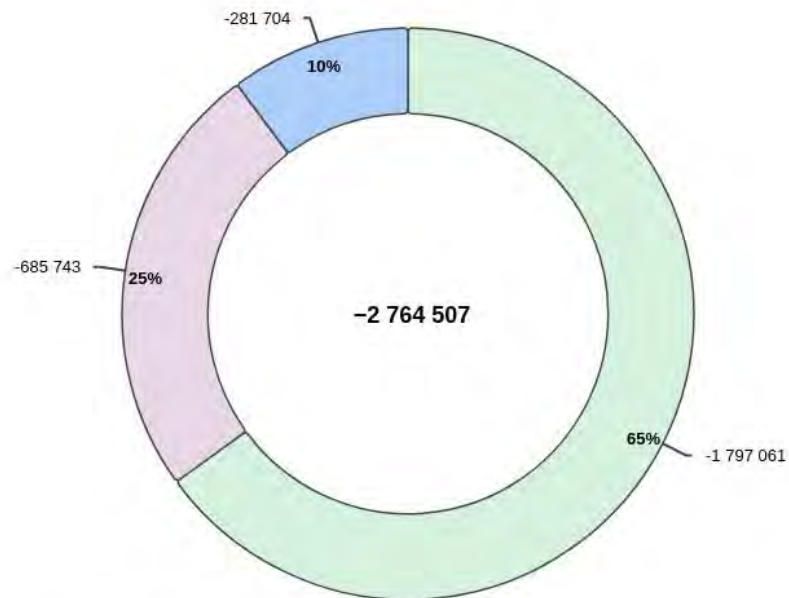
Beløp i hele kr.



○ (92.1%) Lønn ○ (5.8%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon ○ (1.1%) Overføringsutgifter ○ (0.9%) Finansutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



○ (65.0%) Refusjoner ○ (24.8%) Salgsinntekter ○ (10.2%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner

Saltnes barnehage

Tjenesteområdebeskrivelse

Saltnes barnehage er en to-avdelings barnehage med 36 plasser for barn i alderen 0-6 år. Barnehagen ligger fint og trafiksikkert til med fine uteområder og med bygdetunet og naturen i umiddelbar nærhet. Barnehagen har 6,9 årsverk fordelt på 8 ansatte. Barnehagen har i 2024 hatt konstituerte pedagogiske ledere på begge avdelingene. I tillegg til barnehagen 8 ordinære ansatte, har barnehagen hatt spesialpedagog i 40% stilling som jobber med barn som har utfordringer med språk og sosiale ferdigheter.

Årsbudsjettet for 2024 var 4,79 millioner kroner og årsresultat for 2024 var 4,68 millioner kroner.

Utvikling og utfordringer

Barnehagen er med i Rekom Salten. Dette er kompetanseutvikling for oppvekstsektoren i Salten for perioden 2022-2025. Saltnes barnehage samarbeider med 6 andre barnehager om tema: utemiljø og de voksnes rolle.

Styrer og styrers stedfortreder er med i Styrenettverk gjennom RKK Salten. Pedagogisk leder på småbarnsavdeling er deltager Pedagognettverk gjennom RKK Salten.

Saltnes barnehage liker å kalle seg en «hverdagsbarnehage» der relasjoner, samarbeid og det å se hvert enkelt barn sine behov er grunnpilarene i hverdagen. Avdelingene samarbeider tett. Barn og personale kjenner hverandre på tvers av avdelingene. Dette gir trygghet for barna og foreldrene. Samarbeidet med foreldrene oppleves godt og nært.

Voksnettheten er blitt redusert ved økt pedagogtetthet. Plantiden til pedagogene er årsaken til at tilstedeværelsen på avdelingen er mindre. De siste års erfaringer har vist hvor sårbare barnehagen er når det er fravær blant personalet. Det er vanskelig å få tak i vikarer.

Som en del av rekrutteringsarbeidet har barnehagen en fagarbeider som utdanner seg til barnehagelærer. Dette er deltid med mulighet til å ta deler av praksisen på egen arbeidsplass.

Utvalgte resultater

I 2024 har Saltnes barnehage hatt maksimal utnyttelse av barnehageplassene.

Gjennom foreldreundersøkelsen fra 2023, kom det frem at Saltnes barnehage har de mest tilfredse foreldrene i kommunen. Barnehagen skåret høyest på alle punkter, og hadde høyest svarandel med 76%.

Kommentar til status økonomi

Saltnes barnehage har i 2025 et merforbruk på totalt kr. 150 000. Årsaksforklaring følger nedenfor.

Lønn : Saltnes barnehage har et totalt merforbruk på lønn og sosiale utgifter på kr. 402 000, som i hovedsak er fellesordning pensjon på kr. 374 000.

Driftsutgifter: Mindreforbruk på kr. 61 000. Bakgrunn for mindreforbruket er innkjøpsstopp fra april.

Inntekter: Merinntekter på kr. 192 000. Dette skyldes økt refusjon fra andre kommuner og stat.

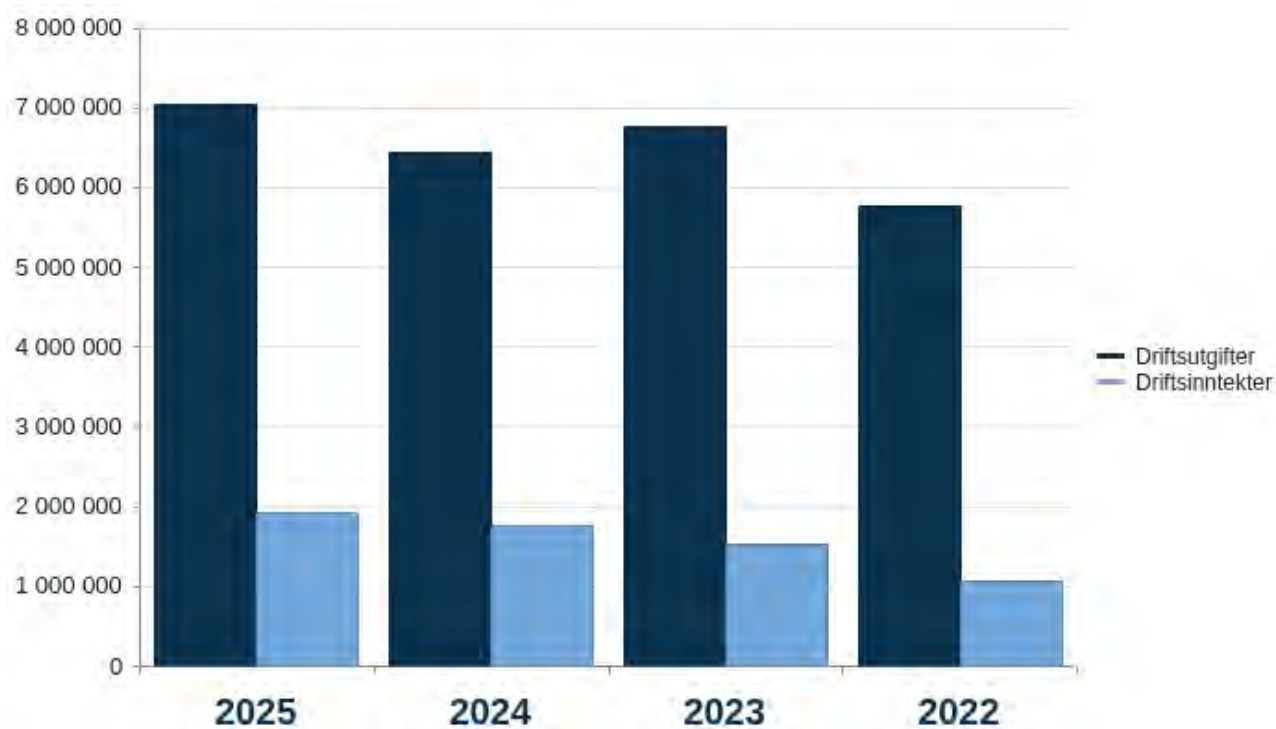
Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	5 945	5 753	5 753	6 582
Refusjon lønn	-357	-77	-77	-503
Sum Lønn	5 589	5 676	5 676	6 078
Drift	357	419	419	334
Overføringer	76	45	45	68
Finansutgifter	66	65	65	66
Sum Utgifter	499	529	529	468
Brukerbetaling	-642	-355	-355	-384
Refusjoner	-701	-809	-809	-974
Finansinntekter	-66	-65	-65	-62
Sum Inntekter	-1 409	-1 229	-1 229	-1 421
Netto resultat	4 678	4 976	4 976	5 125

Grafer Økonomi

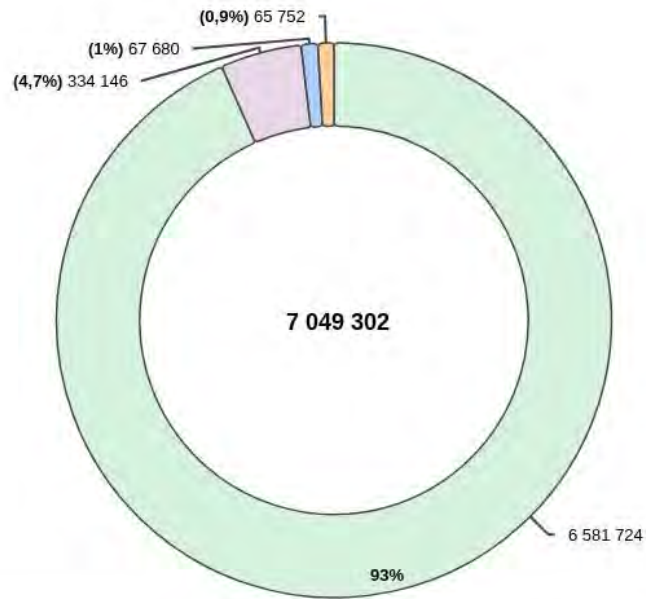
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Innstilling til vedtak2025

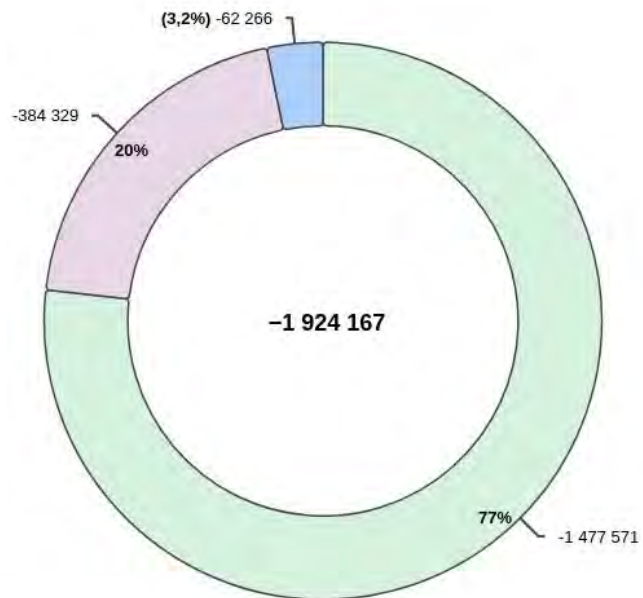
Beløp i hele kr.



○ (93.4%) Lønn ○ (4.7%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon ○ (1.0%) Overføringsutgifter ○ (0.9%) Finansutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



○ (76.8%) Refusjoner ○ (20.0%) Salgsinntekter ○ (3.2%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner

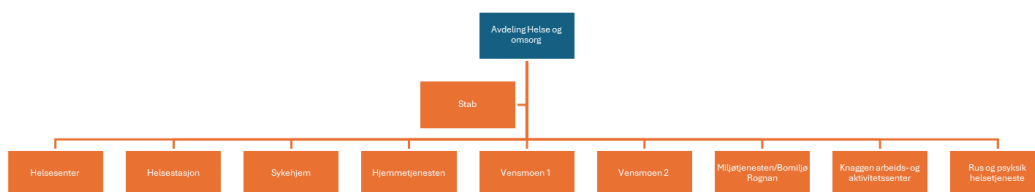
Helse og omsorg

Tjenesteområdebeskrivelse

Avdeling Helse og omsorg (HO) er kommunens største ansvarsområde med viktige helse-, omsorgs- og sosialtjenester for innbyggerne. Avdelingen er delt opp i ti ulike tjenesteområder, inkludert stab/fellestjenester med bemanningsressurs, tildelingskontor og E-helse/systemstøtte for avdelingen.

Tjenesteområdene inkluderer Saltdal sykehjem, som tilbyr langtidsopphold for eldre og personer som trenger spesialisert pleie, samt Storkjøkkenet som sørger for matlaging og levering til institusjoner og botilbud. Hjemmetjenestene er en annen viktig del av avdelingens arbeid og omfatter både hjemmehjelp og omsorgstjenester til personer som bor hjemme med behov for hjelp til daglige gjøremål eller helseoppfølging. Videre omfatter avdelingen omsorgsboliger som Heimly og Omsorgsboligen, i tillegg til personlig assistanse for voksne, og ulike omsorgstilbud for innbyggere i kommunen. Avdelingen har også et samarbeid med Beiarn kommune om barneverntjenester, der Saltdal er vertskommune. Innen rus- og psykisk helse, tilbyr avdelingen tjenester som Fløyveien 18 som er en ROP-institusjon (Rus- og Psykisk helsetjeneste), samt psykisk helsetjeneste som tidligere ble kalt Innsatstjenesten. Helsesenteret omfatter legetjenester og samarbeidsavtaler med Indre-Salten legevakt, i tillegg til helse- og miljøtilsyn for Salten-regionen. Fysioterapi, ergoterapi og friskliv er også en del av avdelingens tilbud, med tjenester som støtter fysisk helse og rehabilitering. Helsestasjonen, som er en viktig del av tjenestetilbudet, inkluderer både Helsestasjons- og skolehelsetjenesten, jordmor og kommunepsykolog, og gir støtte og veiledning til barn, ungdom og gravide. Avdelingen har også ansvar for flere bomiljøer, blant annet Bomiljø Rognan med Saltnes og Hestekoene, samt Vensmoen 1 og 2, som inneholder omsorgsboliger. BPA-barn-tjenesten er også en del av tilbudet for barn med funksjonsnedsettelse i Rognan-området, i tillegg til hjemmebaserte habiliteringstjenester. I tillegg finnes Knaggen arbeids- og aktivitetssenter og NAV-Indre Salten, der Fauske er vertskommune, mens Saltdal er samarbeidskommune. Boligkontoret, som i det daglige er organisert under Økonomiavdelingen, sørger for boligrelaterte tjenester for innbyggerne.

Gjennom denne strukturen tilbyr Avdeling Helse og omsorg helhetlige og samordnede tjenester, som gjør det mulig for kommunen å imøtekomme innbyggernes behov på tvers av livsløp og helsetilstand.



Utvikling og utfordringer

Økonomiske utfordringer

Helse- og omsorgssektoren står overfor betydelige økonomiske utfordringer. Økningen i tjenestebehov, kombinert med økte lønns- og driftskostnader, har bidratt til et betydelig merforbruk i 2025. Samtidig viser utviklingen de siste årene at utgiftsnivået har ligget betydelig høyere enn budsjetttrammene. Lønn utgjør den største kostnadsposten i sektoren, og økende behov for bemanning, bruk av vikarer og mer komplekse brukerbehov påvirker kostnadsbildet i stor grad. I tillegg har sektoren hatt store økte kostnader knyttet til pensjon og lønnstillegg, noe som bidrar til å øke de samlede personalkostnadene. Samtidig har inntektene vært lavere enn budsjettet i 2025, noe som ytterligere forsterker det økonomiske avviket. Den økonomiske utviklingen understreker behovet for bedre balanse mellom tjenestebehov, organisering av tjenestene og tilgjengelige økonomiske rammer. Økte kostnader til lønn, pensjon og tillegg er den viktigste driveren bak merforbruk i flere tjenesteområder. Særlig har pensjonskostnader hatt en betydelig økning i 2025. I tillegg har økt bemanning som følge av vedtaksendringer og nye brukere, samt behov for innleie av vikarer, bidratt til høyere kostnadsnivå. Samtidig viser flere områder god kostnadskontroll på drift, og økte inntekter og refusjoner har i noen grad dempet det totale avviket.



Veikart, prioriteringer og behov for omstilling

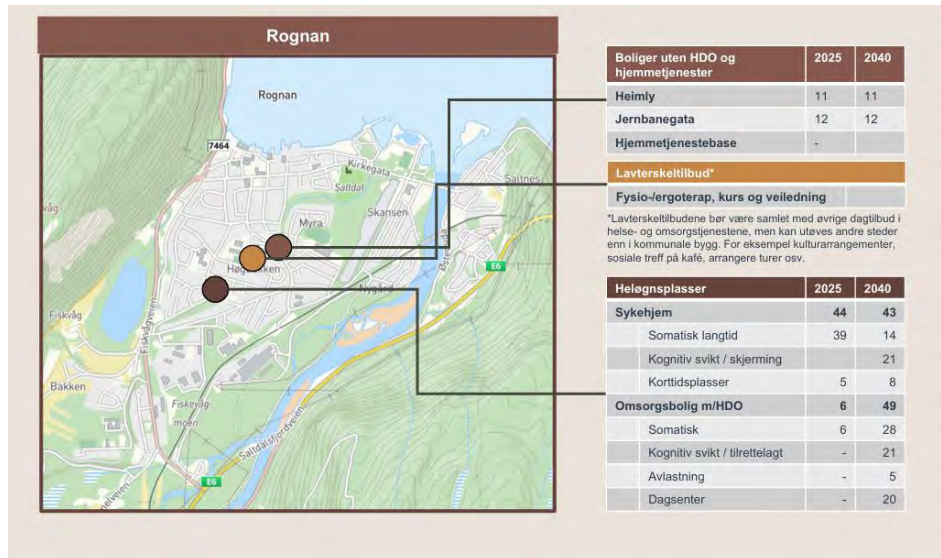
Demografiske framskrivninger viser at Saltdal kommune, i likhet med mange andre kommuner, vil oppleve en betydelig økning i antall eldre innbyggere i årene fremover. Samtidig vil veksten i yrkesaktiv befolkning være mer begrenset. Denne utviklingen vil påvirke både etterspørselen etter helse- og omsorgstjenester og tilgangen på arbeidskraft i sektoren. Flere eldre vil gi økt behov for helse- og omsorgstjenester, samtidig som kommunen kan få færre yrkesaktive til å utføre tjenestene. Dette skaper et økende gap mellom behov og tilgjengelige ressurser. Utviklingen frem mot 2040 gjør det derfor nødvendig å arbeide målrettet med forebygging, nye arbeidsformer og mer effektiv ressursbruk for å sikre bærekraftige tjenester også i fremtiden.

Arbeidet med veikartet «Saltdal sammen for bærekraft 2030» danner et viktig grunnlag for utviklingen av helse- og omsorgstjenestene i årene fremover. Veikartet peker på nødvendigheten av å utvikle mer bærekraftige tjenester som kan møte fremtidens behov innenfor kommunens økonomiske handlingsrom. Dette innebærer blant annet økt fokus på forebygging, bedre samhandling mellom tjenester, mer effektiv organisering av ressursene og økt bruk av teknologi og nye arbeidsformer. For å sikre en bærekraftig utvikling vil det være nødvendig med omstilling i tjenestene. Dette kan innebære endringer i organisering, prioriteringer og hvordan tjenestene leveres, samtidig som kvalitet og forsvarlighet ivaretas.

Innstilling til vedtak2025

I 2025 vedtok kommunestyret å etablere Høgbakken omsorgssenter. Det første byggetrinnet omhandler å pusse opp sykehjemmet og øke antallet sykehjemsplasser. Kommunestyret ledtog også å utrede et trinn to med etablering av heldøgns omsorgsboliger i umiddelbar nærhet til omsorgssenteret.

I 2025 ble det lagt frem skisseprosjekt for et Helsehus inkludert rådhus tjenestene, på samme sted som dagens Helsesenter i Jernbanegata. Dette prosjektet ble for stort og kostbart og ble derfor ikke vedtatt gjennomført i økonomiplanen.



Økt etterspørsel og mer komplekse behov

Tjenestene har i 2025 opplevd en tydelig økning i etterspørselen, både innen hjemmetjenester, miljø- og habiliteringstjenester og rus- og psykisk helsetjeneste. Samtidig har brukergruppen blitt mer sammensatt, med økt behov for omfattende og koordinerte tjenester. Flere nye tjenestemottakere og økende bistandsbehov hos eksisterende brukere har bidratt til et høyere aktivitetsnivå enn tidligere år. Dette gjelder særlig innen heldøgns omsorg, miljøtjenester og psykisk helse, hvor det også har vært perioder med ventelister. Det er en betydelig økning i antallet personer med demensdiagnoser i Saltdal.

Bemanning, rekruttering og sykefravær

En gjennomgående utfordring i 2025 har vært mangel på kvalifisert personell. Flere tjenesteområder melder om få eller ingen kvalifiserte søkere til utlyste stillinger, både for fagarbeidere og høyskoleutdannet personell. Dette har ført til økt bruk av vikarer, overtid og ekstrahjelp for å opprettholde forsvarlig drift. Høyt sykefravær, inkludert flere langtidssykemeldte, har ytterligere forsterket presset på tjenestene. Begrenset tilgang på vikarer har i perioder medført økt belastning på fast ansatte, noe som igjen kan påvirke sykefraværet. Sommerdrifta 2025 var på grensen til kritisk.

Kapasitetsutfordringer og tjenestestruktur

Reduksjon i tilgjengelige korttids- og rehabiliteringsplasser, samt begrenset tilgang på egnede botilbud, har skapt flaskehals i tjenestene. Dette har blant annet ført til lengre opphold på korttidsplasser og økt press på hjemmetjenester og miljøtjenester. .

Digitalisering og kompetanse

Innføring av nye digitale løsninger og systemer har preget deler av organisasjonen i 2025. Samtidig rapporteres det om utfordringer knyttet til teknisk utstyr, opplæring og implementering.

Kompetanseutvikling har hatt høyt fokus, med flere ansatte i videreutdanning og deltakelse i kurs og fagutviklingstiltak. Dette styrker tjenestene på sikt, men kan midlertidig redusere tilgjengelig kapasitet.

Utvalgte resultater

Økt mestring og funksjon hos brukere

Flere tjenesteområder rapporterer om gode resultater knyttet til brukernes egenmestring og funksjonsnivå. Gjennom målrettet oppfølging, blant annet i fysioterapi, ergoterapi og hverdagsrehabilitering, har mange brukere oppnådd økt selvstendighet og bedre livskvalitet.

Stabil tjenesteleveranse under press

Til tross for betydelige utfordringer knyttet til bemanning og økt etterspørsel, har tjenestene i all hovedsak klart å opprettholde forsvarlig drift gjennom hele året. Ansatte har vist stor fleksibilitet og evne til omstilling, blant annet gjennom økt innsats i perioder med høyt sykefravær og krevende brukeroppfølging.

Økt samarbeid og inntektsgrunnlag

Interkommunalt samarbeid og oppdrag som vertskommune har bidratt til økte inntekter, særlig innen barnevernstjenesten. Det er også oppnådd merinntekter gjennom refusjoner, tilskuddsordninger og økt brukerbetaling i enkelte tjenester. Dette har bidratt til å styrke det økonomiske grunnlaget.

Kompetanseheving og fagutvikling

Det er gjennomført en rekke kompetansetiltak i løpet av året, inkludert videreutdanning innen barnevern, psykisk helse og demensomsorg. Ansatte har også deltatt på kurs innen blant annet journalføring, beredskap og bruk av digitale systemer. Dette bidrar til økt kvalitet og faglig styrking av tjenestene.

Viktige begivenheter

Vedtak av veikart for fremtidig tjenesteutvikling

En av de viktigste begivenhetene i 2025 var vedtaket av veikart for eldreomsorg, psykisk helse og rus samt habiliteringstjenestene. Dette ble vedtatt før jul som resultat av det omfattende omstillingsarbeidet «Saltdal sammen for bærekraft mot 2030». Veikartet legger føringer for fremtidig utvikling av tjenestene, med mål om bærekraftige løsninger, bedre ressursutnyttelse og tjenester tilpasset fremtidige behov.

I forlengelsen av dette vedtok kommunestyret å utvide og fornye Saltdal sykehjem, og etablere Høgbakken omsorgssenter med nærliggende heldøgns-omsorgboliger. Skisseprosjektet som la frem muligheter om et helsehus med rådhusfunksjoner ble skrinlagt på grunn av det omfattende kostnadsbildet.

Etablering av nye tjenestetilbud

Oppstart av avlastnings- og treningsbolig for barn og unge har vært en sentral begivenhet i 2025. Tiltaket har vært politisk forankret og dekker et tidligere udekket behov i kommunen. Samtidig har det medført økte kostnader og behov for oppbemanning.

Oppfølging av tilsyn og kvalitetsforbedring

Flere tjenesteområder har gjennomført tiltak som følge av fokus på internkontroll, blant annet knyttet til bemanning og tjenestekvalitet. Dette har ført til endringer i turnus, økt bemanning og styrket oppfølging av brukere. Det har også vært økt fokus på kvalitetsarbeid, blant annet gjennom bedre avvikshåndtering og systematisk forbedringsarbeid.

Endringer i tjenestestruktur og organisering

Det har vært jobbet mye med grunnlaget for organisatoriske endringer, blant annet i interkommunalt samarbeid innen barnevern og omorganisering av enkelte tjenestetilbud. Tjenestene har også vært tett involvert i utviklingsarbeid knyttet til fremtidig struktur og omstilling i kommunen. Ansatte og berørte parter har blitt hørt og tatt med på råd.

Digitalisering og beredskap

Arbeidet med implementering av nye digitale løsninger, inkludert Microsoft 365 og fagsystemer, har vært en viktig del av året. Samtidig er helseberedskapen styrket gjennom etablering av beredskapslager, anskaffelse av utstyr og opplæring av ansatte, noe som bidrar til økt robusthet i tjenestene.

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

Tjenesteområde	Regnskap	Rev. bud.	Regnskap	Avvik i kr	Avvik i %
	2024	2025	2025		
301-Stab helse og omsorg	8 581	-18 022	5 099	-23 121	-128,3 %
302-Knaggen aktivitetssenter	9 259	8 277	11 155	-2 878	-34,8 %
303-NAV	18 865	18 420	21 052	-2 632	-14,3 %
310-Lege	22 369	22 757	21 602	1 155	5,1 %
311-Helsestasjon	5 794	6 768	6 710	58	0,9 %
312-Fysio og ergo	4 750	5 098	4 944	154	3,0 %
320-Sykehjem	53 835	53 518	58 436	-4 918	-9,2 %
330-Hjemmetjenesten	33 041	33 359	36 170	-2 811	-8,4 %
340-Barnevern og innsatsstjenesten	8 523	10 533	11 605	-1 072	-10,2 %
350-Bomiljø Rognan	33 631	31 479	33 218	-1 740	-5,5 %
351-Rus og psykisk helse	14 707	17 776	17 860	-83	-0,5 %
352-Vensmoen 2	30 451	29 991	33 147	-3 156	-10,5 %
353-Vensmoen 1	22 886	22 986	26 345	-3 358	-14,6 %
Sum	266 693	242 941	287 343	-44 402	-18,3 %

Kommentar til status økonomi

Samlet merforbruk på fastlønnskontiene utgjorde 17,3 millioner kroner. Merforbruket fordeler seg på 3,1 millioner kroner knyttet til faste tillegg for faste ansatte, 13 millioner kroner i økte pensjonsinnskudd og kroner 660 000 i arbeidsgiveravgift.

Kostnadene til vikarlønn ble totalt 2,5 millioner kroner høyere enn budsjettet. Av dette skyldes 1 million kroner underbudsjettering av faste tillegg til vikarer, mens 1,5 millioner kroner gjelder underbudsjettet bruk av ferievikarer.

Bruken av overtid og ekstrahjelp oversteg budsjett med 4,2 millioner kroner. Av dette utgjør 2,5 millioner kroner merforbruk knyttet til ekstrahjelp og 1,8 millioner kroner merforbruk på overtid.

Driftsutgiftene samlet sett ble kroner 600 000 høyere enn budsjettet. Prisøkning på mat og medisiner, leasing av kjøretøy, drivstoff og forsikring ut over indeks har bidratt til økte kostnader. I tillegg ble utgiftene til reise og juridisk bistand høyere enn normalt som følge av stor saksmengde i 2025.

Når det gjelder andre utgifter og føringer, var kjøp av statlige tjenester – herunder betaling for overliggertid i sykehus, kroner 400 000 lavere enn budsjettet.

Kommunens utgifter til private kjøp ble betydelig redusert i løpet av 2025, men forsinket i forhold til planlagt avvikling. Dette medførte at avdelingen hadde økte kostnader til tiltakene i året og at det

Samlet sett ble lavere inntekter knyttet til statlige refusjonsordninger. Det beregnede tilskuddet ble 3,7 millioner kroner lavere enn forutsatt.

På inntektssiden ble salgsinntektene kroner 800 000 lavere enn budsjettet. Refusjoner ble 8,5 millioner kroner lavere enn beregnet. Samtidig ble fakturerte refusjoner fra andre kommuner 3,2 millioner kroner høyere enn budsjettet.

Stab Helse og omsorg

Tjenesteområde Stab helse og omsorg viser i 2025 et merforbruk på lønn på om lag 0,5 millioner kroner. Avviket er i hovedsak knyttet til høyere utgifter til omsorgslønn enn budsjettet, mens det samtidig er et mindreforbruk på privat avlastning og gjennomført vakansestyling på deler av året. Pensjonskostnader har også bidratt til økte utgifter, og disse påvirkes i stor grad av eksterne forhold.

På driftsområdet er det et samlet mindreforbruk på om lag 0,9 millioner kroner, hovedsakelig som følge av for høyt budsjettete utgifter til blant annet annonsering, husleie og kommunale avgifter. Kjøp av statlige tjenester viser et mindre forbruk sammenlignet med året før, til tross for reduksjon i rehabiliteringsplasser, og nivået på utskrivningsklare pasienter har vært stabilt. Samtidig er det et merforbruk knyttet til interkommunale samarbeidstiltak, blant annet som følge av økte kostnader til krisesenter og overgrepsmottak, samt manglende budsjettering av kommunens andel i helsefellesskapet.

Kjøp av private tjenester utgjør fortsatt en betydelig kostnad, men er redusert vesentlig fra året før som følge av arbeid med å etablere egne tilbud. Det er likevel et merforbruk på området, som må ses i sammenheng med refusjonsordninger. På inntektssiden viser refusjon for ressurskrevende brukere et betydelig negativt avvik, hovedsakelig på grunn av lavere uttelling ved avsluttede tiltak og færre brukere i ordningen. Samlet sett reflekterer resultatet en pågående omstilling med reduksjon i eksterne kjøp og tilpasning av tjenestetilbudet.

Knaggen arbeids- og aktivitetssenter

Tjenesteområde Knaggen arbeids- og aktivitetssenter viser i 2025 et samlet merforbruk på om lag 2,9 millioner kroner. Lønnsutgiftene har et merforbruk på rundt 1,2 millioner kroner, hovedsakelig knyttet til fast lønn, sykefraværsvikarer, fritidskontakter og pensjonskostnader. Avviket indikerer i stor grad unøyaktig budsjettering av lønn. Økt bruk av fritidskontakter har også bidratt til merforbruket, mens enkelte lønnsposter i større grad balanseres mot refusjoner.

Driftsutgiftene viser et merforbruk på om lag 0,5 millioner kroner. Avvikene er særlig knyttet til andre driftsutgifter, vedlikehold og service på transportmidler, forsikringspremier, samt inventar og utstyr. Økte behov i forbindelse med nyansettelser har gitt høyere kostnader til teknisk utstyr som PC og telefon. Det er gjort justeringer i budsjettet frem mot 2026 for å sikre mer realistiske rammer.

Inntektene viser et negativt avvik på om lag 1,3 millioner kroner. Dette skyldes både for høyt budsjettet brukerbetaling og lavere salgsinntekter enn forventet. Samtidig har tjenesten hatt økt aktivitet innen tilbud som ikke er inntektsgivende, blant annet dagaktivitetstilbud til hjemmeboende personer med demens og tilrettelagte arbeidstilbud. Det er igangsatt dialog med NAV om etablering av VTA-plasser for å styrke det økonomiske grunnlaget fremover.

Året har også vært preget av fokus på nærvær og arbeidsmiljø, med planlagt oppfølging i samarbeid med HR. Det arbeides videre med forbedret budsjettering og ressursutnyttelse, blant annet i lys av kommende pensjonsavganger og behov for omstilling i tjenesten.

NAV/Sosialhjelp

NAV Saltdal hadde i 2025 et samlet merforbruk på 2,6 millioner kroner sammenlignet med budsjett.

Det største avviket i regnskapet knytter seg til økonomisk sosialhjelp. Utbetalingene til økonomisk sosialhjelp ble 5,8 millioner kroner høyere enn budsjettet. Samtidig var fellesutgiftene til NAV 3,1 millioner kroner lavere enn beregnet, noe som delvis reduserte det samlede avviket.

Det interkommunale tjenesteområdet NAV/Sosialhjelp viser i 2025 et noe høyere forbruk enn budsjettet. Avviket er i hovedsak knyttet til økte utbetalinger til enkelte brukergrupper og kostnader til oppfølgingstiltak, herunder bruk av jobblos. Samtidig har lavere deltakelse i kvalifiseringsprogrammet og redusert behov for sosialhjelp blant personer med lengre botid bidratt positivt til økonomien. Sammenlignet med 2024 er det færre mottakere, lavere gjennomsnittlig utbetaling og kortere stønadslengde.

På driftsområdet er aktiviteten preget av prioriterte innsatsområder, særlig knyttet til barn og familier, forebygging av ungt utenforskap og tett oppfølging av unge under 30 år. Samarbeidet med ungdomsteamet er styrket, og majoriteten av deltakerne i kvalifiseringsprogrammet er ungdom. Bosetting og oppfølging av fordrevne fra Ukraina har også vært en sentral oppgave, hvor bruk av jobblos har bidratt til raskere overgang til arbeid og redusert behov for ytelser over tid.

Inntekts- og refusjonssiden påvirkes indirekte av aktivitetsnivået og sammensetningen av brukergrupper. Reduksjon i antall mottakere av sosialhjelp trekker kostnadsnivået ned, mens økte suppleringsbehov blant personer i arbeid med lav stillingsandel bidrar til høyere utbetalinger. Samlet sett reflekterer resultatet en tjeneste i aktiv omstilling, med gode resultater på overgang til arbeid, men fortsatt behov for tett oppfølging av brukere.

Året har også vært preget av høyt sykefravær i første tertial, før nivået stabiliserte seg innenfor målsettingen resten av året. Det har vært tett oppfølging av ansatte og fokus på tilrettelegging. Saksbehandlingstiden har vært lav, med et gjennomsnitt på 6 dager, noe som bidrar til rask avklaring for brukerne. Samlet sett fremstår tjenesten som faglig robust, med høy aktivitet og god måloppnåelse innen prioriterte områder.

Legetjenesten

Tjenesteområde Legetjenesten (inkludert miljørettet helsevern og legevaktsentral) viser i 2025 et samlet merforbruk, i hovedsak knyttet til økte lønnskostnader i legetjenesten. Fastlønn og sosiale utgifter har et betydelig avvik, blant annet som følge av ekstra LIS1-lege som ikke var budsjettet, feilbudsjettering av produktivitetstillegg og lønnsøkninger etter lokale forhandlinger. Rekruttering av to spesialister har også økt kostnadsnivået sammenlignet med tidligere. I tillegg har økte pensjonskostnader og arbeidsgiveravgift bidratt til merforbruket. For miljørettet helsevern skyldes avviket i hovedsak feilkontering som rettes opp i 2026.

Driftsutgiftene samlet sett er under kontroll, med noe variasjon mellom områdene. I legetjenesten har streng kostnadskontroll og innkjøpsstopp bidratt til balanse, til tross for enkelte økte utgifter til teknisk utstyr og digital infrastruktur. Etablering av egen IT-funksjon har redusert behovet for ekstern bistand. I legevaktsentralen er det mindreforbruk knyttet til utsatt leasing av legevaktbil, samtidig som økte kostnader til interkommunal legevakt drift har gitt merforbruk. Endringer i organisering av legevaktsentralen og økte kostnader til vaktordninger har påvirket resultatet.

Inntektsiden viser en positiv utvikling, med en økning på om lag 3 millioner kroner i legetjenesten. Økt stabilitet i fastlegeordningen gjennom alternative arbeidstidsordninger har bidratt til høyere inntekter. Det er også mottatt betydelige statlige tilskudd knyttet til ALIS- og LIS1-ordninger, samt tilskudd til styrking av legevaktstjenesten. Disse inntektene har i stor grad kompensert for økte kostnader og bidratt til et samlet bedre resultat.

Året har vært preget av aktiv rekruttering og omstilling for å sikre stabil legedekning. Innføring av alternative arbeidstidsordninger og ansettelse av nye fastleger har redusert behovet for kostbar vikarinneleie sammenlignet med tidligere år. Samtidig arbeides det videre med å sikre bærekraftig legevaktordning, blant annet gjennom samarbeid med andre kommuner og vurdering av nye løsninger for bemanning.

Helsestasjonen

Tjenesteområde helsestasjonen viser i 2025 et samlet mindreforbruk sammenlignet med budsjett. På lønnsiden har kommunepsykolog hatt permisjon i en del av stillingen, noe som har bidratt til lavere utgifter. Samtidig har helsestasjonen investert i kompetanseheving, blant annet videreutdanning i kognitiv atferdsterapi for helsesykepleiere, og dette legger grunnlag for styrket oppfølging av barn, unge og familier med psykiske helseutfordringer. Jordmortjenesten har fulgt opp 48 gravide, med tilbud om ammeveiledning, fødselskurs og etterkontroller, og tjenesten planlegger for et økt antall oppfølginger i 2026.

Driftsutgiftene har vært godt håndtert, selv om tjenesten har hatt utfordringer med IT-løsninger, sikker print og hjemmekontor, samt innsparing på sekretærressurser. Tjenesten har videreført implementering av COS (Trygghetssirkelen) i barnehager og skoler, og har gjennomført kurs i ICDP for flyktningforeldre. Det er også lagt vekt på arbeid med handlingsplan for forebygging av vold i nære relasjoner, samt utredning av Fact-ung-modellen og psykisk helsearbeid for barn og unge.

Inntektene har vært høyere enn budsjettet, med særlig inntekter fra egenbetaling og refusjon fra HELFO. Dette gir et økonomisk grunnlag for videre satsing på tidlig innsats og forebygging. Flyktningehelsesykepleierne har gjennomført helsekartlegging og oppfølging av bosatte flyktninger, inkludert målrettede hjemmebesøk og ansvarsgruppemøter.

Året har vært preget av målrettet arbeid med kompetanseheving, forebyggende tiltak og tett samarbeid med barnehager, skoler og andre tjenester. Tjenesten har også hatt fokus på tidlig innsats i oppfølging av psykisk helse, både hos barn, unge, foreldre og nyankomne flyktninger. Helsestasjonen fremstår som en sentral aktør i kommunens arbeid med psykisk helse, forebygging og helsefremmende tiltak, samtidig som ressursbruken holdes innenfor budsjett.

Fysio-, ergo- og frisklivstjenesten

Tjenesteområde fysio-, ergo- og frisklivstjenesten har i 2025 levert et stabilt og godt tilbud til innbyggerne, med et samlet mindreforbruk som delvis skyldes vakanser i enkelte stillinger gjennom året. Lønns- og personalkostnader har holdt seg under budsjett, samtidig som tjenesten har opprettholdt høy faglig kvalitet og målrettet oppfølging av brukerne.

Driftsområdet har vært preget av god utnyttelse av tilgjengelige ressurser, men tjenesten har møtt utfordringer knyttet til kutt i korttidsplasser med rehabiliteringstilbud. Dette har satt press på kapasiteten og krevd prioritering av de brukerne med mest omfattende rehabiliteringsbehov. Tiltakene er gjennomført med fokus på effektiv organisering og optimal utnyttelse av tilgjengelig personell.

Tjenestens faglige aktivitet har gitt gode resultater for brukerne. Både fysioterapiavdelingen, ergoterapeutene inkludert Hverdagsrehabiliteringsteamet, og frisklivstiltakene har bidratt til økt egenmestring og funksjonsevne hos mange brukere. Oppfølgingen har vært strukturert og målrettet, med fokus på langsiktig funksjonsforbedring.

Inntekter og refusjoner har vært som forventet, uten vesentlige avvik. Samlet sett har tjenesten levert et helhetlig og stabilt tilbud, samtidig som det arbeides med å finne løsninger på kapasitetspresset knyttet til rehabiliteringsplasser. Tjenesten fremstår som en viktig aktør for folkehelse, funksjonsmestring og forebygging i kommunen.

Saltdal sykehjem og Storkjøkken

Tjenesteområdet Saltdal sykehjem og storkjøkkenet hadde i 2025 et merforbruk på nesten 5 millioner kroner, men har samtidig opprettholdt et stabilt og forsvarlig tjenestetilbud til innbyggerne. Av dette knytter 4,3 millioner kroner seg til sykehjemmet, mens kroner 600 000 gjelder storkjøkkenet. Lønns- og personalkostnader viste et samlet merforbruk, hvor fast lønn og sosiale utgifter inkludert pensjonsinnskudd på 3,74 millioner kroner og faste tillegg på 1 million kroner utgjorde størstedelen. Økte kostnader ble delvis balansert av underforbruk på fast lønn sykepleiere som følge av turnusendringer der fagarbeidere ble satt inn ved mangel på sykepleiere. Bruk av ferievikarer, ekstrahjelp og overtid medførte ytterligere merforbruk, men fokuset på å redusere overtid førte til halverte utgifter sammenlignet med 2024.

Driftsutgiftene viste et overforbruk som følge av økte matvarepriser, behov for dyr medisinsk behandling, forsikringspremier, vaskeritjenester og teknisk utstyr. Samtidig bidro økt salg av middager og tjenester fra storkjøkkenet til en positiv inntektseffekt, og totale inntekter ble kr 1,47 millioner kroner høyere enn budsjettet. Økte inntekter kom blant annet fra oppholdsvederlag, brukerbetaling og salg av varer og tjenester.

Sykehjemmet har i 2025 hatt høy aktivitet med 86 korttidsopphold, 42 øyeblikkelig hjelp-innleggelse og fem avlastningsopphold for personer med demens. Langtidsopphold ble tildelt til 13 pasienter, og totalt 25 pasienter gikk bort i løpet av året. Kapasitetsutfordringer knyttet til korttidsopphold og behov for avlastning har medført press på tjenesten, spesielt for hjemmeboende personer med omfattende behov.

Faglig utvikling og kompetanseheving har hatt høy prioritet. Ansatte har deltatt i videreutdanning og opplæring, blant annet Demensomsorgens ABC, og fagutviklerne har hatt månedlige tema med tilhørende kurs og digitalt materiell. Tjenesten har også fokusert på internkontroll, kvalitetssikring og implementering av nye rutiner i tråd med nasjonale krav.

Digitalisering og teknologisk utvikling har vært et viktig område i 2025, med innføring av Microsoft 365 og oppgradering av sykehjemmets signalanlegg, dørlåser og medisinrom. Dette har medført midlertidige utfordringer, men har lagt grunnlag for mer effektiv dokumentasjon og drift fremover.

Beredskap og planlegging har blitt fulgt opp gjennom året, og utbyggingsprosjektet ved sykehjemmet ble videreført med god informasjon til ansatte. Arbeid med bærekraft 2030 og intern HMS-involvement har vært sentralt, med fem arbeidsgrupper som jobbet med tiltak for å styrke økonomi og bemanning i 2026.

Tjenesten har også hatt et aktivt sosialt og kulturelt tilbud for pasienter og ansatte. Flere arrangementer, konserter og Sykehjemsfestivalen i juni 2025 bidro til trivsel og fellesskap, med sterkt engasjement fra frivillige organisasjoner som Røde Kors og Frivillighetssentralen.

Hjemmetjenesten

Hjemmetjenesten hadde i 2025 et samlet merforbruk på 2,8 millioner kroner. Hovedårsaken var økte lønnskostnader, særlig knyttet til pensjon, samt feil i budsjettering, spesielt innen hjemmesykepleien. Hjemmesykepleien hadde et merforbruk på 3,1 millioner kroner, som i hovedsak skyldtes økt bemanning for å møte etterspørsel, innleie av personell ved sykefravær og vakante stillinger, samt ekstra bemanning i helger for å sikre forsvarlige tjenester. Økte pensjonskostnader, arbeidsgiveravgift og ulike tillegg bidro også betydelig til merforbruket, mens vakansestyling ga lavere kostnader på fastlønn for sykepleiere.

Økt bruk av vikarer, overtid og ekstrahjelp har vært nødvendig for å opprettholde forsvarlig drift, spesielt i perioder med høyt sykefravær og ferieavvikling. Samtidig har driftsutgiftene samlet vært lavere enn budsjettet, og inntektene høyere enn forventet, blant annet gjennom flere brukere av trygghetsalarm og refusjoner. Flere øvrige ansvarsområder, inkludert personlig assistanse, omsorgsboliger og Heimly, viste mindreforbruk, hovedsakelig på grunn av lavere driftsutgifter og enkelte budsjettavvik.

Samlet reflekterer regnskapet for 2025 et høyt aktivitetsnivå og behov for fleksibel bemanning for å sikre forsvarlige tjenester. Erfaringene fra året viser også behov for mer presis budsjettering fremover, særlig knyttet til lønn, pensjon og tillegg.

Barnevernstjenesten

Barnevernstjenesten og akutt barnevernvakt hadde i 2025 et samlet merforbruk, men opprettholdt et forsvarlig tjenestetilbud i hele perioden. Totale lønnsutgifter viste et merforbruk på ca. kroner 750 000, hvor økte kostnader til pensjonsinnskudd utgjorde omlag kroner 350 000. Fast lønn og faste tillegg hadde et mindreforbruk på ca. kroner 380 000, mens lønn til vikarer og ekstrahjelp må ses i sammenheng med refusjoner for sykepenges og fødselspenges på ca. kroner 550 000. Det ble ikke leid inn vikar ved sykefravær i løpet av året. Overtid hadde et merforbruk på ca. kroner 200 000, hovedsakelig knyttet til endringer i tiltakskategorier og styrking av barnevernvakt for å sikre forsvarlige tjenester. Mindreforbruk på vaktordning inkl. utrykning på ca. kroner 73 000 delvis motvirket dette.

Driftsutgiftene viste et merforbruk på om lag 1,1 millioner kroner, hvor økt behov for juridisk bistand bidro med kroner 270 000. Reiseutgifter, tjenestefrikjøp og opplæring/veiledning knyttet til settekommunesaker og videreutdanning utgjorde ytterligere merforbruk på til sammen ca. kroner 563 000. Kjøp av statlige tjenester som følge av endringer i tiltak ga et merforbruk på ca. kroner 550 000, men disse tiltakene er i stor grad avsluttet og vil dermed redusere utgiftene fremover.

Inntekter og refusjoner fra interkommunalt samarbeid var på i overkant av 1,6 millioner kroner. Saltdal som vertskommune fakturerte settekommuner for ca. 1,1 millioner kroner, og tilskudd fra Bufdir til videreutdanning utgjorde kroner 110 000. Redusert behov for større tiltak og systematisk arbeid med endringer i tiltakskategorier har begrenset ytterligere økonomiske konsekvenser.

Barnevernstjenesten har i 2025 fortsatt tilpasning til ny barnevernslov og reform, med kompetanseheving og videreutdanning i fokus. Det er lagt vekt på å følge minste inngreps-prinsippet og kontinuerlig vurdere om større tiltak kan erstattes med mindre inngripende tiltak. Tjenesten har også opprettholdt akuttberedskap gjennom barnevernvakt for å sikre barn og unge riktig hjelp til riktig tid. Interkommunalt samarbeid med Beiarn kommune er videreført i tråd med revidert avtale fra 2024, med 7,0 årsverk samlet, hvor Saltdal er vertskommune.

Totalt sett har tjenesten i 2025 håndtert både ekstraordinære situasjoner og endringer i tiltakskategorier, og arbeidet målrettet for å stabilisere økonomien, med forventning om lavere driftsutgifter på flere områder i 2026.

Rus og psykisk helsetjeneste

Tjenesteområdet Rus og psykisk helse har i løpet av året opplevd økt etterspørsel etter tjenester og større kompleksitet i sakene, noe som har stilt høyere krav til kompetanse og kapasitet og i perioder ført til ventelister. Rekruttering og tilgang på vikarer har vært utfordrende, men ansatte har vist stor fleksibilitet, og sykefraværet er innenfor kommunens mål. Flere ansatte er under videreutdanning innen Rask psykisk helsehjelp (RPH), noe som styrker kompetansen på sikt, men midlertidig reduserer kapasiteten. Det vurderes som nødvendig å styrke ressursene fremover, samt øke antall plasser i ROP-tjenesten for å møte økende og mer sammensatte behov.

Økonomisk hadde tjenesten et merforbruk på fastlønn på 1.199.076 kroner, hvorav 661.812 kroner gjelder økte pensjonskostnader. Vikarinleie ga et merforbruk på 485.475 kroner, og overtid og ekstrahjelp oversteg budsjett med 106.827 kroner, blant annet grunnet nødvendig brukeroppfølgning utenfor ordinær arbeidstid. Driftsutgiftene hadde et merforbruk på 209.164 kroner, blant annet som følge av et ikke vedtatt sparetiltak på 550.000 kroner som likevel lå i budsjettet. Samtidig var inntektene høyere enn budsjettet, med et positivt avvik på i underkant av 300.000 kroner.

Kommunestyret i Saltdal vedtok i september 2025 å avvikle tilbudet ved Fløyveien 12 som del av et omstillingstiltak. Det er gjennomført en omfattende prosess med omplassering av ansatte og flytting av beboere, med vekt på god ivaretagelse av alle berørte. Arbeidet har vært tidkrevende og krevende, og det tas sikte på ferdigstilling i løpet av våren 2026.

Bomiljø Rognan/Miljøtjenesten

Bomiljø Rognan/Miljøtjenesten hadde i 2025 et samlet merforbruk på 4,28 millioner kroner. Hovedårsaken var økte lønnskostnader, særlig knyttet til pensjonsinnskudd, samt ekstra bemanning for å dekke vakanser og oppstart av ny avlastnings- og treningsbolig. Merforbruket på lønn og refusjoner utgjorde 2,1 millioner kroner, hvorav 1,32 millioner kroner skyldtes pensjonskostnader. Vakansestyling og refusjoner fra sykepenger/fødselspenger ga en viss kompensasjon, men budsjettjusteringer på fast lønn på 0,7 millioner kroner bidro ikke til full dekning.

Driftsutgiftene og overføringer hadde et merforbruk på 0,35 millioner kroner, hovedsakelig knyttet til transportmidler og leie av lokaler. Inntektene var 0,76 millioner kroner høyere enn budsjettet, blant annet fra utleie av personell, frikjøp Barnevern og økt brukerbetaling.

Økt bemanning, bruk av vikarer og ekstrahjelp har vært nødvendig for å sikre forsvarlige tjenester, særlig i perioder med akutt behov og oppstart av nye tilbud. Samtidig har inntekter og refusjoner bidratt til å redusere netto merforbruk.

Samlet reflekterer regnskapet et høyt aktivitetsnivå og behov for fleksibel bemanning i Bomiljø Rognan/Miljøtjenesten. Erfaringene fra 2025 viser behov for fortsatt nøye oppfølging av lønn, pensjon og drift i budsjettet fremover, spesielt ved etablering av nye tilbud og økt etterspørsel.

Vensmoen 2

Vensmoen 2 hadde i 2025 et samlet merforbruk som i hovedsak skyldtes økte lønnskostnader, særlig knyttet til bemanningsøkning, pensjon og tillegg. Økning i bemanning tilsvarende om lag 1,6 årsverk fra

juni ved ett ansvarsområde, samt ytterligere økning i årsverk som følge av økte vedtakstimer hos enkeltbrukere, medførte et merforbruk på om lag 1,2 millioner kroner i fastlønn som ikke var innarbeidet i budsjettet. I tillegg kom et merforbruk på faste tillegg på om lag 0,7 millioner kroner, blant annet som følge av økt bemanning, flere helger og høyere satser for tillegg. Pensjonskostnader bidro ytterligere med et merforbruk på om lag 1,3 millioner kroner.

Økt bruk av vikarer, overtid og ekstrahjelp har vært nødvendig for å opprettholde forsvarlig drift, særlig som følge av mangel på kvalifisert personell og begrenset tilgang på vikarer. Utgifter til overtid og ekstrahjelp utgjorde om lag 0,7 millioner kroner over budsjett, mens merforbruk til ferievikarer var på om lag 0,2 millioner kroner som følge av økt bemanning gjennom året. Samtidig var refusjoner fra sykepengene høyere enn forventet og ga en merinntekt på om lag 0,2 millioner kroner.

Driftsutgiftene har samlet sett vært lavere enn budsjettet, med et mindreforbruk på om lag 0,4 millioner kroner, til tross for økte priser på forbruksmateriell. Samlet reflekterer regnskapet et høyt aktivitetsnivå og økt etterspørsel etter tjenester, blant annet som følge av flere nye brukere og økt bistandsbehov hos eksisterende tjenestemottakere.

Erfaringene fra 2025 viser at rekrutteringsutfordringer, høyt sykefravær og økende behov for tjenester legger press på bemanning og økonomi. Dette understreker behovet for mer presis budsjettering, særlig knyttet til lønn, pensjon og tillegg, samt tiltak for å sikre tilstrekkelig og kvalifisert bemanning fremover.

Vensmoen 2 hadde i 2025 et samlet merforbruk som i hovedsak skyldtes økte lønnskostnader, særlig knyttet til bemanningsøkning, pensjon og tillegg. Økning i bemanning tilsvarende om lag 1,6 årsverk fra juni ved ett ansvarsområde, samt ytterligere økning i årsverk som følge av økte vedtakstimer hos enkeltbrukere, medførte et merforbruk på om lag 1,2 millioner kroner i fastlønn som ikke var innarbeidet i budsjettet. I tillegg kom et merforbruk på faste tillegg på om lag 0,7 millioner kroner, blant annet som følge av økt bemanning, flere helger og høyere satser for tillegg. Pensjonskostnader bidro ytterligere med et merforbruk på om lag 1,3 millioner kroner.

Økt bruk av vikarer, overtid og ekstrahjelp har vært nødvendig for å opprettholde forsvarlig drift, særlig som følge av mangel på kvalifisert personell og begrenset tilgang på vikarer. Utgifter til overtid og ekstrahjelp utgjorde om lag 0,7 millioner kroner over budsjett, mens merforbruk til ferievikarer var på om lag 0,2 millioner kroner som følge av økt bemanning gjennom året. Samtidig var refusjoner fra sykepengene høyere enn forventet og ga en merinntekt på om lag 0,2 millioner kroner.

Driftsutgiftene har samlet sett vært lavere enn budsjettet, med et mindreforbruk på om lag 0,4 millioner kroner, til tross for økte priser på forbruksmateriell. Samlet reflekterer regnskapet et høyt aktivitetsnivå og økt etterspørsel etter tjenester, blant annet som følge av flere nye brukere og økt bistandsbehov hos eksisterende tjenestemottakere.

Erfaringene fra 2025 viser at rekrutteringsutfordringer, høyt sykefravær og økende behov for tjenester legger press på bemanning og økonomi. Dette understreker behovet for mer presis budsjettering, særlig knyttet til lønn, pensjon og tillegg, samt tiltak for å sikre tilstrekkelig og kvalifisert bemanning fremover.

Vensmoen 1

Vensmoen 1 hadde i 2025 et samlet merforbruk på 3,36 millioner kroner. Hovedårsaken til avviket var økte personalkostnader, særlig knyttet til høyt sykefravær, økt bemanning og tiltak gjennomført for å sikre forsvarlig drift. Oppfølging av en tilsynssak medførte justeringer i bemanning og turnus, blant annet ved Fløyveien 24, samt innføring av tillegg for ansatte i krevende brukeroppdrag. Dette bidro til

Økte kostnader til fast lønn og faste tillegg. I tillegg har økte pensjonskostnader hatt en betydelig effekt på merforbruket.

Økt bruk av vikarer, overtid og ekstrahjelp har vært nødvendig for å opprettholde tjenestetilbudet, særlig i perioder med høyt sykefravær og flere langtidssykemeldte ansatte. Merforbruket knyttet til syke- og ferievikarer skyldes både reelt bemanningsbehov og et underdimensjonert feriebudsjett, samt overført ferie fra tidligere år. Overtidsbruken har også vært høy, blant annet som følge av manglende tilgang på vikarer og behov for oppfølging ved sykehusinnleggelse av beboer. Samtidig har refusjoner for sykepenger vært høyere enn budsjettet, men disse må sees i sammenheng med økte kostnader til vikarbruk og overtid.

Samlet reflekterer regnskapet et høyt aktivitetsnivå og betydelige bemanningsutfordringer i tjenesteområdet. Erfaringene fra 2025 viser behov for mer presis budsjettering, særlig knyttet til ferieavvikling, lønn og pensjon, samt tiltak for å redusere sykefravær og sikre stabil tilgang på kvalifisert personell.

Rus- og psykisk helsetjeneste hadde i 2025 et samlet merforbruk som i hovedsak skyldtes økte personalkostnader, særlig knyttet til lønn, pensjon og vikarbruk. Merforbruket på fastlønn utgjorde om lag 1,2 millioner kroner, hvorav økte pensjonskostnader alene sto for 0,66 millioner kroner. Dette har vært en vesentlig driver for det økonomiske avviket i tjenesteområdet.

Økt bruk av vikarer, overtid og ekstrahjelp har vært nødvendig for å opprettholde forsvarlige tjenester, særlig i en situasjon med økende etterspørsel og mer komplekse brukerbehov. Vikarutgifter hadde et merforbruk på om lag 0,49 millioner kroner, mens overtid og ekstrahjelp utgjorde et merforbruk på om lag 0,11 millioner kroner, blant annet knyttet til brukeroppløsing utenfor ordinær arbeidstid. Samtidig var inntektene høyere enn budsjettet, med et positivt avvik på i underkant av 0,3 millioner kroner.

Driftsutgiftene viste et merforbruk på om lag 0,21 millioner kroner. Dette må sees i sammenheng med at et planlagt sparetiltak på 0,55 millioner kroner ikke ble gjennomført, men likevel lå inne i budsjettet. Tjenesten har ellers hatt fokus på kostnadskontroll der det har vært mulig.

Samlet reflekterer regnskapet et økende press på tjenesten, både i form av høyere etterspørsel og mer komplekse saker. Rekrutteringsutfordringer og redusert kapasitet som følge av videreutdanning har også påvirket driften. Erfaringene fra 2025 viser behov for styrking av ressurser, særlig innen psykisk helse og ROP-tjenester, samt fortsatt fokus på kompetanse og bærekraftig drift for å møte fremtidige behov.

Oppsummering tiltak

Resultat for 2025 viser at merforbruket i hovedsak er knyttet til lønn og bemanning. Økte pensjonskostnader, underbudsjettering av faste tillegg, samt høy bruk av vikarer, overtid og ekstrahjelp har vært de største kostnadsdriverne. Dette indikerer et vedvarende press på tjenestene og et bemanningsbehov som over lang tid har vært høyere enn det budsjettet legger til grunn.

Samtidig har uforutsigbarhet rundt avviklingen av private kjøp gitt mye lavere refusjonsinntekter enn forutsatt, noe som har svekket inntektssiden betydelig. Økte kostnader innen enkelte driftsområder, særlig knyttet til prisvekst og høy saksmengde i barnevernstjenesten, har også bidratt til merforbruket.

Innstilling til vedtak2025

Samlet sett viser resultatet et meget stramt driftsår med begrenset økonomisk handlingsrom. Utviklingen understreker behovet for omstilling av helse og omsorgstjenestene, tett budsjettoppfølging, realistisk budsjettering av lønns- og pensjonskostnader og en kontinuerlig vurdering av bemannings- og ressursbruk i tjenestene.

Regnskap

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Budsjett 2025	Avvik i kr
Lønn	275 205	296 828	266 541	-30 287
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	36 263	35 530	34 895	-635
Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon	52 431	48 762	31 677	-17 084
Overføringsutgifter	6 550	5 337	830	-4 506
Finansutgifter	3 350	3 075	3 308	233
Sum Driftsutgifter	373 799	389 532	337 251	-52 280
Salgsinntekter	-27 351	-30 630	-28 399	2 231
Refusjoner	-75 233	-68 298	-61 764	6 533
Overføringsinntekter	-274	-52	-800	-748
Finansinntekter og finansieringstransaksjoner	-4 248	-3 210	-3 348	-138
Sum Driftsinntekter	-107 106	-102 189	-94 311	7 878
Netto resultat	266 693	287 343	242 941	-44 402

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

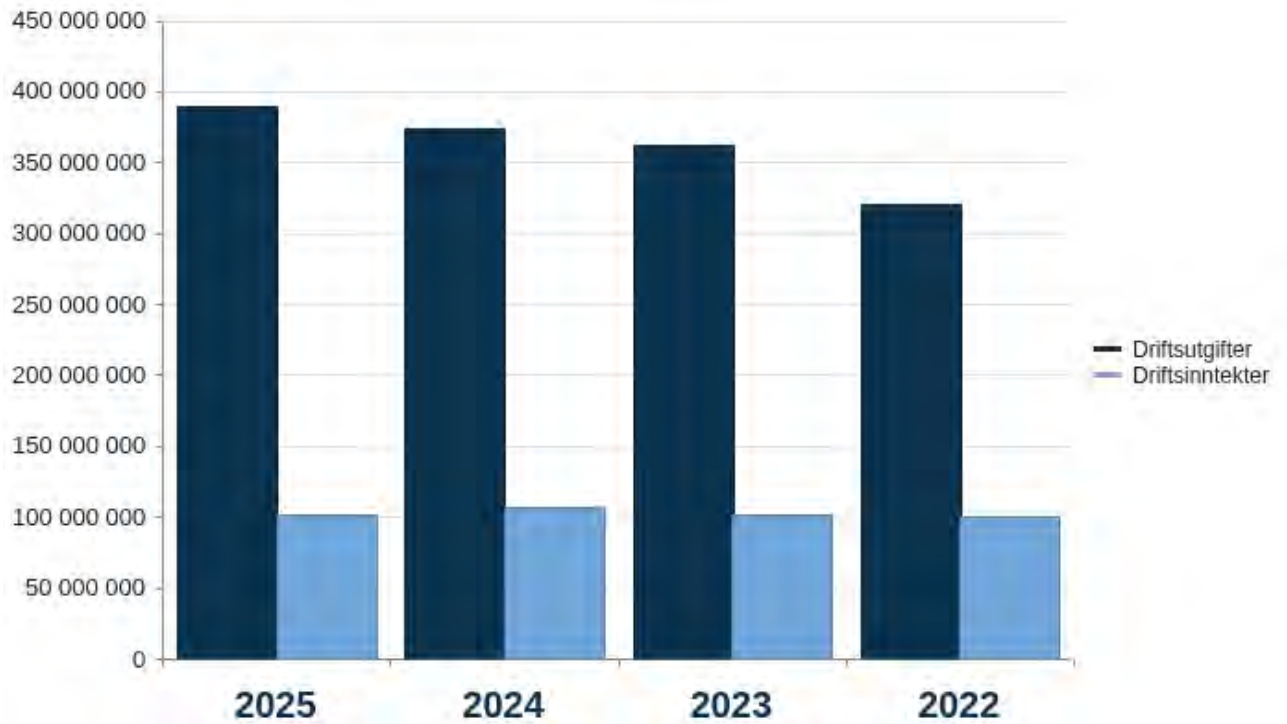
Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	275 205	265 834	266 541	296 828
Refusjon lønn	-20 801	-9 456	-9 456	-15 079
Sum Lønn	254 403	256 378	257 085	281 749
Drift	36 263	35 390	34 895	35 530
Kjøp av produksjon	52 431	31 005	31 677	48 762
Overføringer	6 550	830	830	5 337
Finansutgifter	3 350	3 308	3 308	3 075
Sum Utgifter	98 594	70 533	70 710	92 703
Brukerbetaling	-27 351	-28 399	-28 399	-30 630
Refusjoner	-54 431	-49 557	-52 309	-53 218
Overføringer	-274	-800	-800	-52
Finansinntekter	-4 248	-3 348	-3 348	-3 210
Sum Inntekter	-86 304	-82 103	-84 855	-87 109
Netto resultat	266 693	244 809	242 941	287 343

Grafer Økonomi

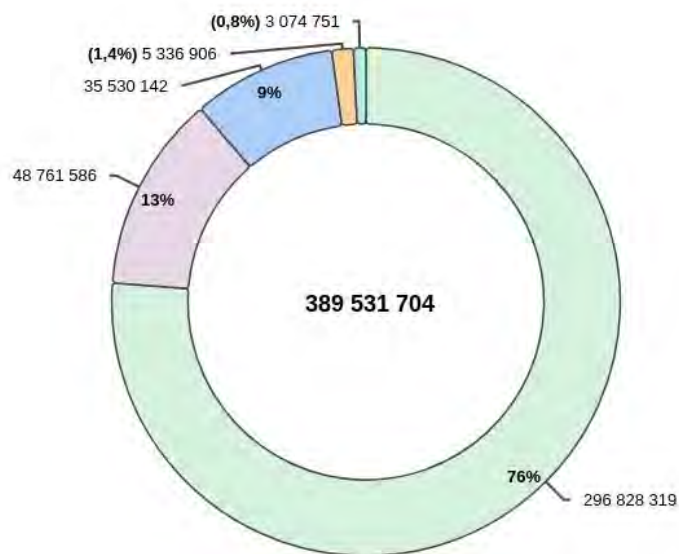
Driftsutgifter og inntekter (graf)

Innstilling til vedtak2025



Driftsutgifter

Beløp i hele kr.

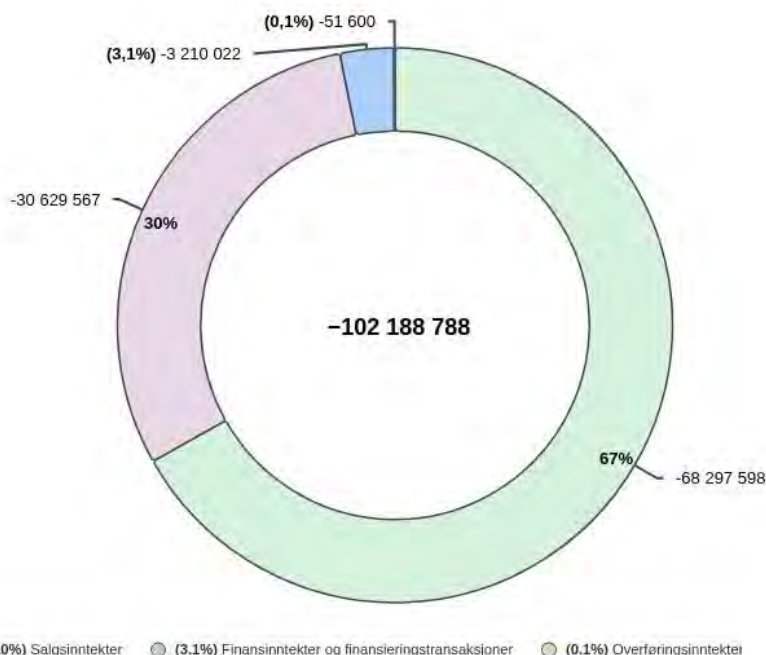


- (76.2%) Lønn
- (9.1%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (0.8%) Finansutgifter
- (12.5%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (1.4%) Overføringsutgifter

Driftsinntekter

Innstilling til vedtak2025

Beløp i hele kr.



Stab helse og omsorg

Kommentar til status økonomi

Lønn: Lønnsutgiftene viste et merforbruk på kroner 477 361. Merforbruket er knyttet til omsorgslønn som var budsjettert for lavt. Lønn for privat avlastning viste et mindreforbruk på kroner 137 414. Det har også vært gjennomført vakansestyling på 0,5 årsverk. Pensjonskostnadene for staben viste kroner 214 000 og er en utgift som i stor grad er styrt av eksterne forhold.

Utgifter: viste et mindreforbruk på kroner 911 047. Annonser, husleie og kommunale avgifter har vært for høyt budsjettert

Kjøp av produksjon:

Kjøp av statlige tjenester(overliggerdøgn); viste et mindreforbruk på kroner 86 000 sammenlign med fjoråret. Dette tross nedleggelse av to rehabiliteringsplasser. Tall fra tildelingsrapporten viser at omfanget totalt av utskrivningsklare pasienter har vært jevnt sammenlignet med 2024.

Interkommunale samarbeidstiltak; viste et merforbruk på kroner 862 750, dette er utgifter knyttet til kommunens andel til kriesenter og overgrepromtak i Bodø som økte med kroner 200 000 fra 2024 til 2025. Kommunens bidrag i kommunalt sekretariat i Helsefelleskapet har ikke vært budsjettert for.

Kjøp av private tjenester; kommunen har siste 2 år hatt høyt bruk av private kjøp pga manglende tilbud og personalressurser. Det har vært jobbet hardt med å rigge egne tilbud, for å kunne avvikle kjøp. Resultatet for 2025 ble et merforbruk på 11,5 millioner kroner, sammenlignet med 22,6 millioner kroner i 2024. Denne posten må sees opp mot inntektssiden og refusjon fra staten for særlig ressurskrevende brukere.

Innstilling til vedtak2025

Andre tilskudd/overføringer; dette har vært en samlepost for gamle budsjettvedtak som ikke er gjennomført/delvis gjennomført/forsinket effekt lagt innsparing på 2,454 millioner kroner. Kommunens andel av VTA-plasser ved Vev-Al plast regnskapsføres også her, og utgjorde i 2025 1,248 millioner kroner.

Inntekter: Refusjon fra staten: Kommunen mottar årlig overføring for ressurskrevende brukere, hvor staten dekker ca. 80% av kostnadene over et gitt innslagspunkt. Regnskapet viser et avvik på minus 8,5 millioner kroner i 2025. Dette kan forklares med private kjøp som ikke ga full uttelling fordi tjenestene ble avsluttet midt i året og nedgang i antall personer som det kan søkes for.

Oppsummering tiltak

Tiltak	Beskrivelse	Ansvar	Status
Helsehus	Følge opp politisk vedtak, skisseprosjekt.	Prosjektgruppe	PS 108/2025
Omsorgssenter	Følge opp politisk vedtak, forprosjekt	Prosjektgruppe	pågår

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

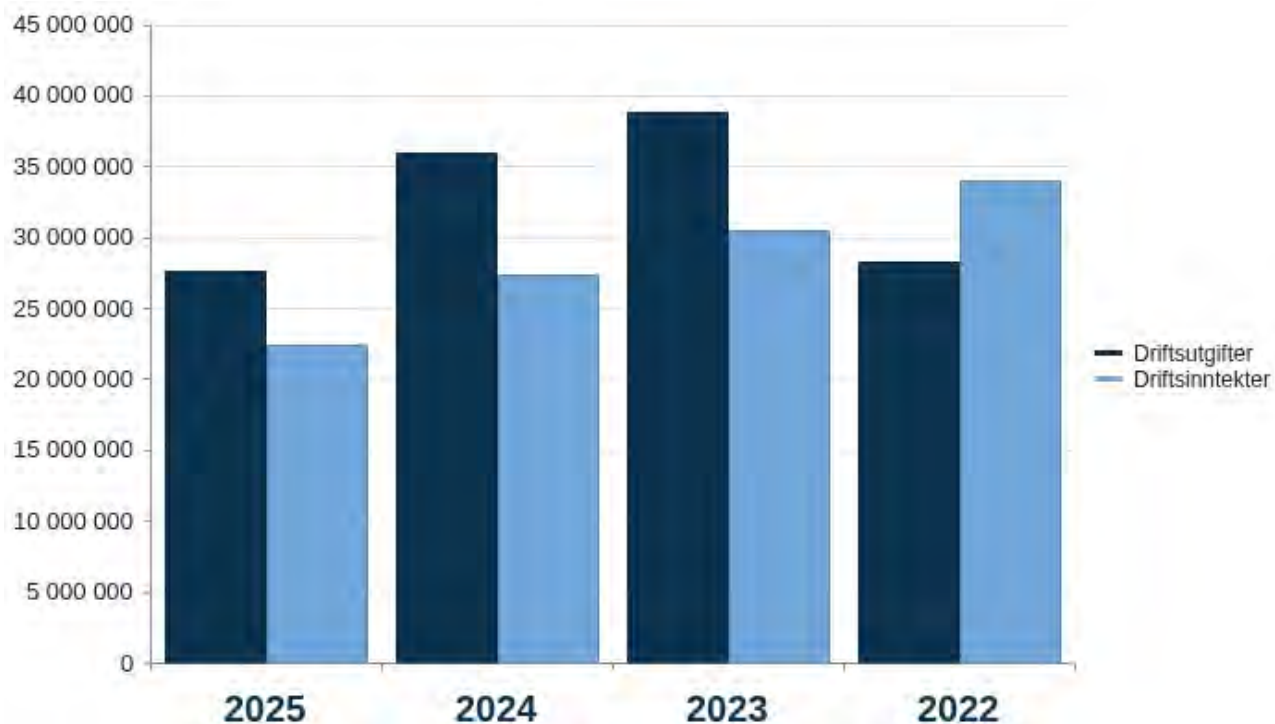
Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	7 067	6 747	6 597	7 065
Refusjon lønn	-500	-100	-100	-90
Sum Lønn	6 567	6 647	6 497	6 974
Drift	2 995	3 858	3 738	2 837
Kjøp av produksjon	23 891	6 465	4 465	16 778
Overføringer	1 544	-2 239	-2 239	711
Finansutgifter	445	0	0	159
Sum Utgifter	28 875	8 085	5 965	20 486
Brukerbetaling	-119	120	120	-84
Refusjoner	-26 178	-27 932	-30 604	-22 104
Overføringer	0	0	0	-14
Finansinntekter	-564	0	0	-159
Sum Inntekter	-26 860	-27 812	-30 484	-22 361
Netto resultat	8 581	-13 080	-18 022	5 099

Grafer Økonomi

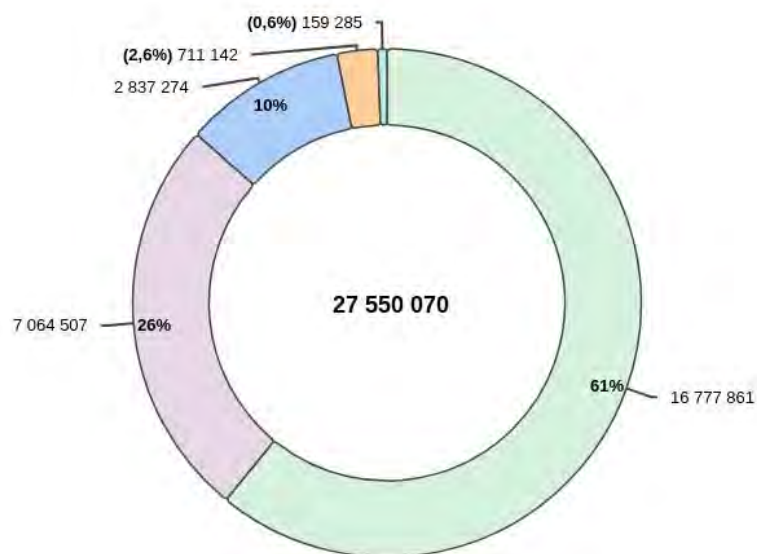
Driftsutgifter og inntekter (graf)

Innstilling til vedtak2025



Driftsutgifter

Beløp i hele kr.

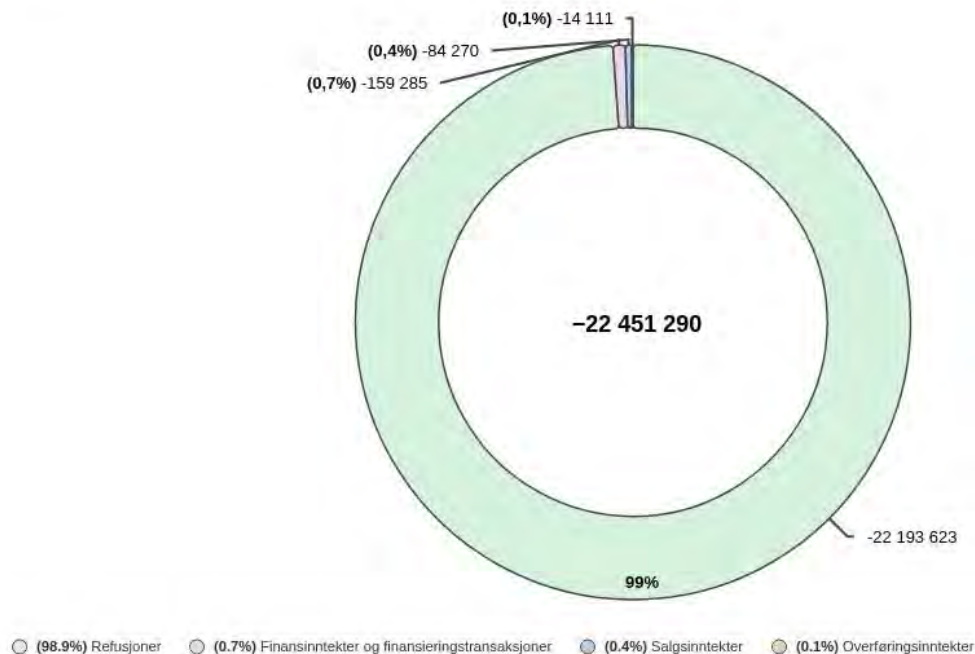


- (60.9%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (10.3%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (0.6%) Finansutgifter
- (25.6%) Lønn
- (2.6%) Overføringsutgifter

Driftsinntekter

Innstilling til vedtak2025

Beløp i hele kr.



Knaggen aktivitetssenter

Kommentar til status økonomi

Lønn: Lønnsutgiftene til tjenesteområdet viser et merforbruk på 1,23 millioner kroner. Fast lønn, lønn sykevikarer, lønn fritidskontakt og lønn fritidskontakt og pensjonsinnskudd står for hovedvekten av avviket. Posten for fast lønn alene utgjorde kroner 373 081, noe som tyder på unøyaktige budsjettall når lønnsutgiftene ble lagt inn høsten 2024. Ellers vil lønn sykevikarer og pensjonsinnskudd balansere seg mot motposter i budsjettet. Posten for lønn fritidskontakter ble overskredet med kroner 100 000 for året 2025 etter flittig bruk av denne tjenesten.

Driftsutgifter: Tjenestens utgifter viser et merforbruk på kroner 489 329. Andre driftsutgifter, vedlikehold/service transportmidler, forsikringspremier, inventer og utstyr og leasingutgifter står for de største avvikspostene. Tjenesten har gjort noen justeringer inn mot 2026 for mer realistiske budsjettposter. Spesielt posten knyttet til forsikringspremier som viser et avvik på kroner 77 000 har blitt korrigert. Høyere utgifter knyttet til inventar/utstyr og teknisk utstyr opplevde tjenesten på grunn av nyansatte med behov for PC og mobiltelefon.

Inntekter: til tjenesten viser et negativt resultat for 2025 med 1,32 millioner kroner. Posten for brukerbetaling er satt for høyt i 2025 og viser et avvik på kroner 258'. I tillegg har ikke tjenesten nådd sine salgsmål for året, dette resulterer i et avvik på kroner 980'. Tjenesten opplever en økning i ressursbruk knyttet til tjenester som ikke er inntektsgivende, som blant annet dagaktivitetstilbud for hjemmeboende personer med demens og tilrettelagt arbeidstilbud for deltakere med begrenset produksjonskapasitet. Tjenesten er i startgropa med tanke på dialog med NAV for å vurdere om arbeidstilbudet til enkelte deltakere kan etableres som VTA plass som utløser en økonomisk gevinst for tjenesten. Dette etter tips fra NAV selv på et felles møte i høst.

Oppsummering tiltak

- Fokus på nærvær og forebyggende arbeid. Tjenesten har invitert HR-rådgiver til å jobbe sammen med personalgruppen rundt tema som kommunikasjon og samhandling våren 2026.
- Fokus på realistisk konsekvensjustering og nøyaktige lønnsark.
- Fokus på å få avklart om det er mulig å etablere VTA-plasser i samarbeid med NAV for sterkere økonomisk fundament når ansattressursene i økende grad styres mot tjenester som ikke er inntektsgivende på samme måte som tidligere.
- Tett dialog med avd.dir helse og omsorg og ass.avd.dir helse og omsorg i en spennende 1-3 års perioden hvor 4 faste ansatte skal pensjonere seg. Fokus på hvordan vi skal utnytte ressursene.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

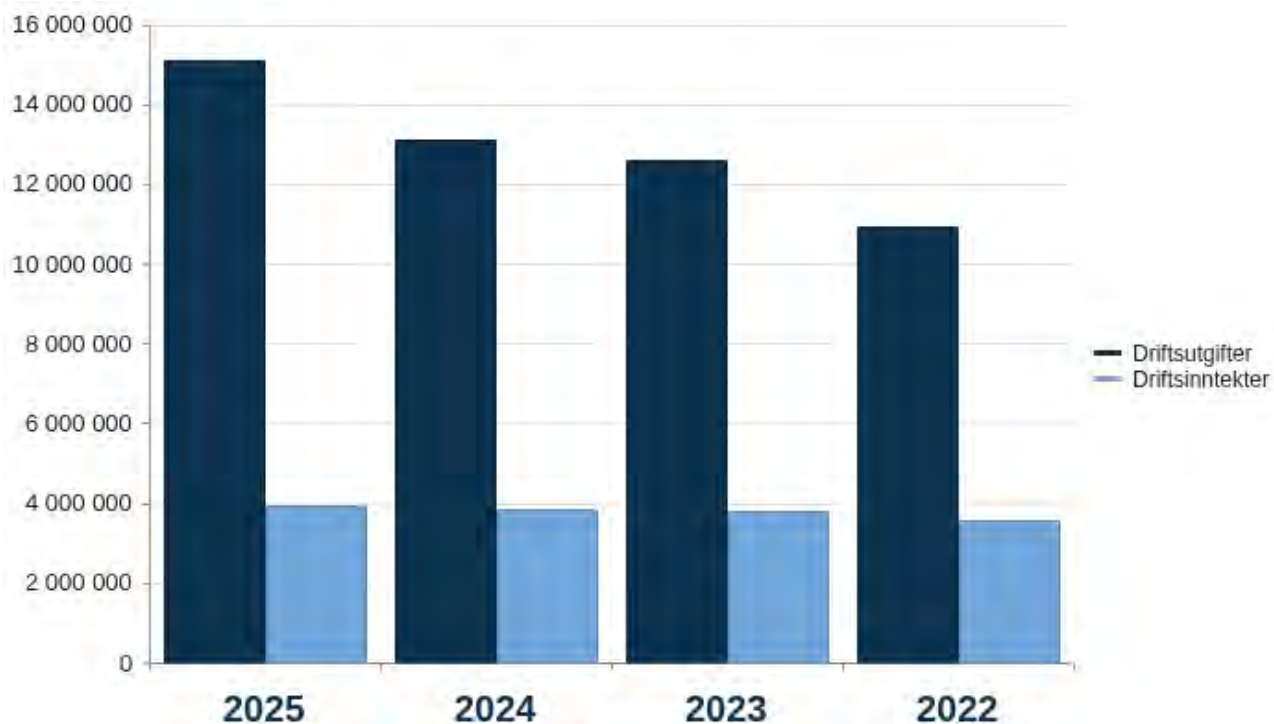
Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	9 519	10 349	10 256	11 485
Refusjon lønn	-200	-255	-255	-417
Sum Lønn	9 318	10 094	10 001	11 068
Drift	2 736	2 473	2 473	2 748
Kjøp av produksjon	0	2	2	0
Overføringer	430	192	192	445
Finansutgifter	432	434	434	398
Sum Utgifter	3 598	3 101	3 101	3 591
Brukerbetaling	-1 878	-3 087	-3 087	-1 751
Refusjoner	-1 347	-1 305	-1 305	-1 354
Overføringer	0	0	0	-3
Finansinntekter	-432	-434	-434	-396
Sum Inntekter	-3 657	-4 826	-4 826	-3 504
Netto resultat	9 259	8 370	8 277	11 155

Grafer Økonomi

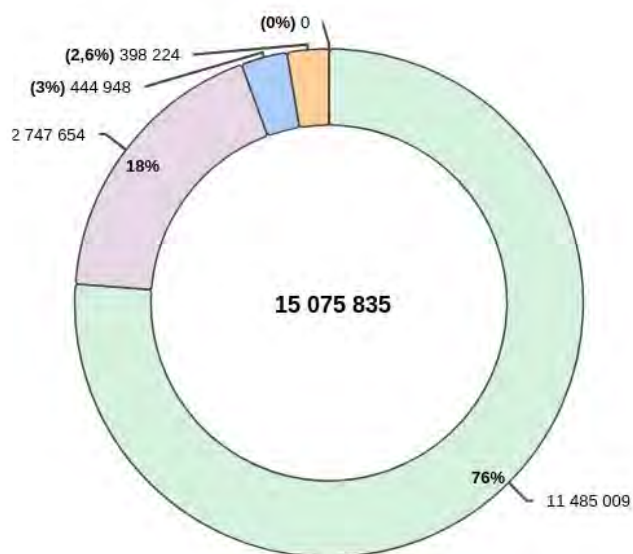
Driftsutgifter og inntekter (graf)

Innstilling til vedtak2025



Driftsutgifter

Beløp i hele kr.

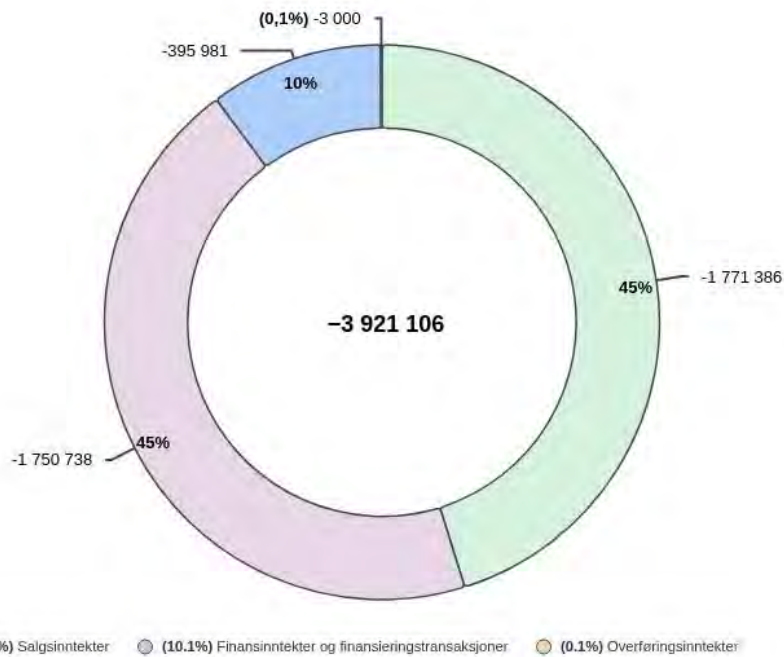


- (76.2%) Lønn
- (18.2%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (3.0%) Overføringsutgifter
- (2.6%) Finansutgifter
- (0.0%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Innstilling til vedtak2025

Beløp i hele kr.



NAV

Tjenesteområdebeskrivelse

NAV Indre Salten leverer tjenester til kommunene Beiarn, Sørfold, Saltdal, Hamarøy og Fauske, hvor Fauske er vertskommune. NAV har ansvar for å tilby sosiale tjenester og veiledning til innbyggerne i regionen.

Formålet med tjenestene er å styrke økonomisk og sosial trygghet, bedre levekårene for personer i vanskelige livssituasjoner, forebygge sosiale problemer og bidra til økt likeverd og likestilling. Målet er å skape et inkluderende samfunn, et inkluderende arbeidsliv og et arbeidsmarked som fungerer godt for alle.

Utvikling og utfordringer

Arbeidet med de sosiale tjenestene har i 2025 fortsatt å ha et sterkt fokus på barn og familieperspektivet. Barnets beste er et gjennomgående prinsipp for alle veiledere, uavhengig av saksområde. Det er også lagt vekt på å styrke både samarbeid og kompetanse knyttet til krisesenterets tilbud gjennom året.

Satsingen på tettere oppfølging av unge og arbeidet med å forebygge ungt utenforskap, som startet i 2024, er videreført. Alle personer under 30 år som søker økonomisk sosialhjelp og som kan ha nytte av arbeidsrettet aktivitet, får tilbud om dette. Samarbeidet mellom de sosiale tjenestene og ungdomsteamet er styrket, og majoriteten av deltakerne i kommunens kvalifiseringsprogram (KVP) er ungdom.

Innstilling til vedtak2025

Bosetting og oppfølging av fordrevne fra Ukraina er også et prioritert område. Ordningen med jobbløs har vært spesielt vellykket og har bidratt til raskere overgang til arbeid for mange flyktninger. Samarbeidet med flykntningtjenesten er godt og velfungerende.

Saksbehandlingstiden holdes så lav som mulig for å sikre at personer i en vanskelig situasjon får raske avklaringer. I 2025 var gjennomsnittlig saksbehandlingstid 6 dager. Totalt ble det behandlet 1297 saker fra innbyggere i Saltdal .

Enhetens sykefravær var høyt i 1. tertial, men fra mai og ut året har fraværet vært lavt og innenfor enhetens mål på 6,1 %. Det har gjennom hele året vært tett samarbeid med ansatte som er sykemeldt, tillitsvalgte og vernetjeneste. Våren 2025 er det også gjennomført en medarbeiderundersøkelse.

I perioden med høyt sykefravær var langtidsfraværet den klart største delen. Av de sykmeldte var en høy andel gradert sykmeldt med tilrettelegging på jobb.

Det er ikke avdekket forhold som tyder på belastningsskader eller psykososiale utfordringer, men enheten har en høy arbeidsbelastning. Det er prioritert tett oppfølging av ansatte fra ledelsen, med stort fokus på tilrettelegging i tidsavgrensede perioder.

Kommentar til status økonomi

Årsresultat for Nav i Saltdal viser et høyere forbruk enn budsjettet.

Lavere deltakelse i kommunens kvalifiseringsprogram og reduksjon i behovet for sosialhjelp til personer med mer enn fem års botid, bidro positivt med ca. 1,6 millioner kroner jfr. budsjett. Sammenlignet med 2024 var det færre mottakere, lavere gjennomsnittlig utbetaling og den gjennomsnittlig stønadslengde ble redusert.

Antallet flyktninger som mottok sosialhjelp ble også redusert i 2025, men de gjennomsnittlige utbetalingene økte. Flere i målgruppen har kommet i arbeid, men mindre stillingstørrelser og engasjementer gjør at det er behovet for supplering, som sammen med lønn til jobbløs har bidratt til merforbruk jfr. budsjett. Jobbløsens arbeid har bidratt svært positivt til å redusere et mulig større overforbruk.

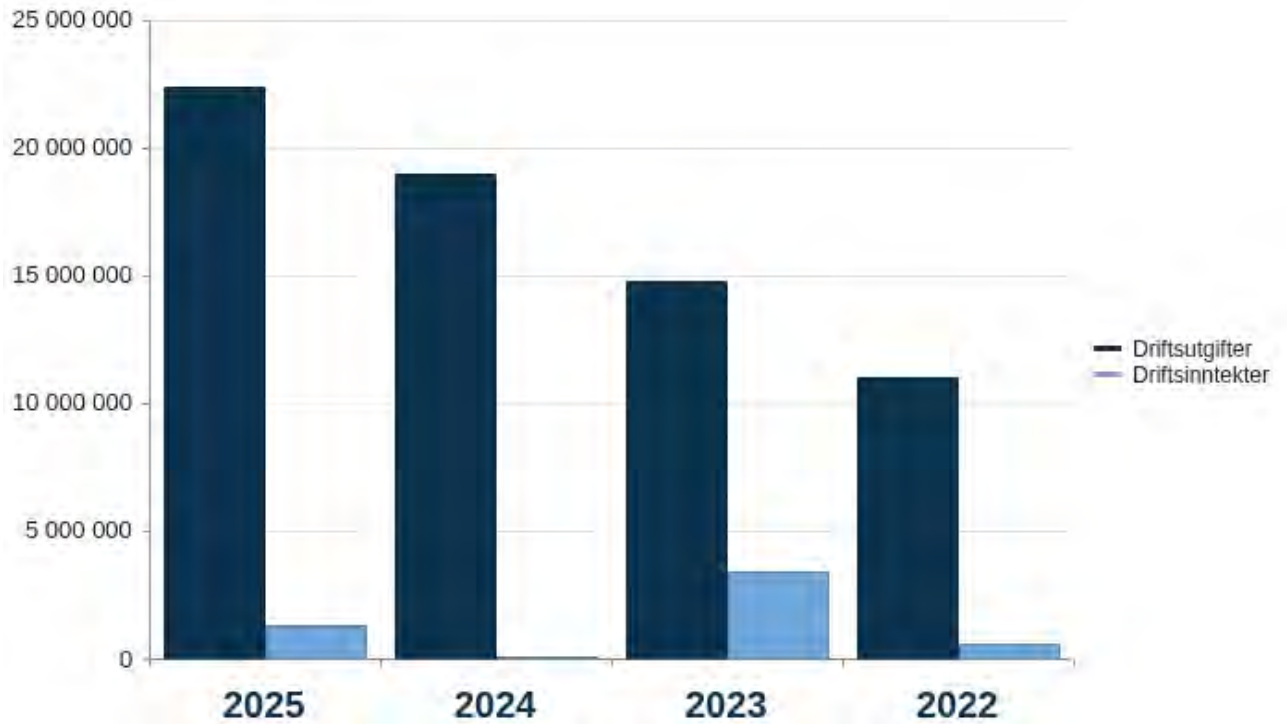
Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Refusjon lønn	15	0	0	0
Sum Lønn	15	0	0	0
Drift	707	760	760	874
Kjøp av produksjon	18 219	18 200	18 200	21 472
Overføringer	413	45	45	14
Finansutgifter	-397	0	0	0
Sum Utgifter	18 942	19 005	19 005	22 360
Brukerbetaling	150	0	0	-9
Refusjoner	-227	-545	-545	-1 285
Finansinntekter	-16	-40	-40	-14
Sum Inntekter	-93	-585	-585	-1 308
Netto resultat	18 865	18 420	18 420	21 052

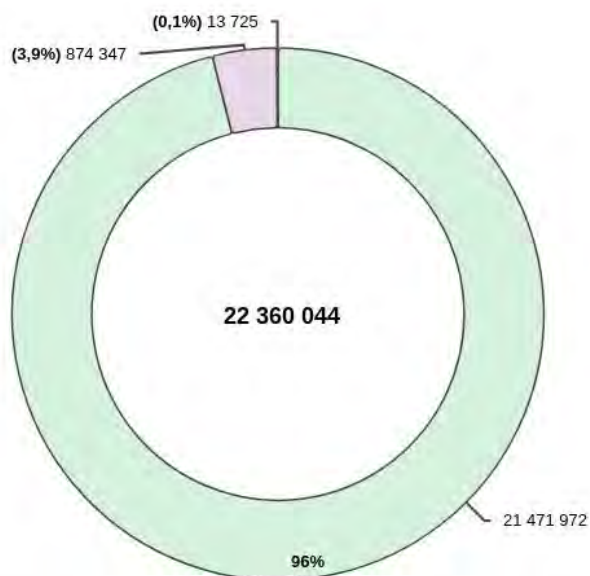
Grafer Økonomi

Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Beløp i hele kr.

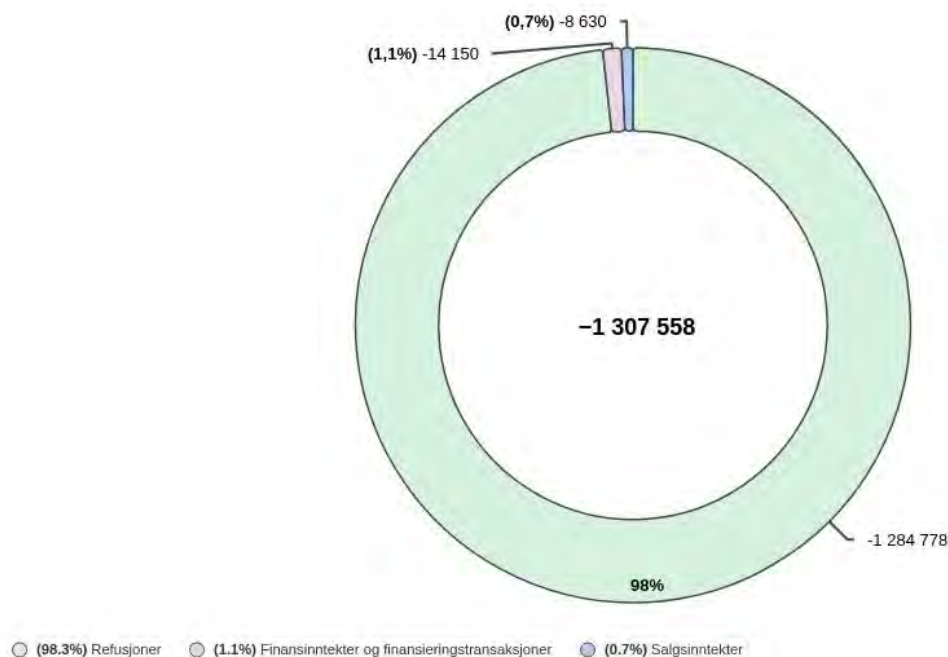


- (96,0%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (3,9%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (0,1%) Overføringsutgifter

Driftsinntekter

Innstilling til vedtak2025

Beløp i hele kr.



Lege

Kommentar til status økonomi

Tjenesteområde Lege består av Miljørettet helsevern, Legetjenesten og Legevaktsentralen.

Samlede avvik for 2025 for disse områdene er som følger:

Miljørettet helsevern:

Overforbruk på kroner 88 550, grunnet feil kontering av regning som ivaretas av sentraladministrasjon. skal deles mellom legetjenesten og oppvekst kultur. Legetjenesten har båret hele kostnaden i 2025, rettet opp i for 2026.

Legetjenesten:

Fastlønn og sosiale utgifter

Det er et avvik på 2,81millioner kroner knyttet til fastlønn for leger. Avviket skyldes blant annet en ekstra LIS1-lege i seks måneder i 2025 som følge av foreldrepermisjon i 2024 og krav om LIS-plass. Stillingen var ikke budsjettert. Videre var produktivitetstillegg for leger ikke korrekt budsjettert for 2025, samt økning etter lokale lønnsforhandlinger. I 2025 ble det også rekruttert to spesialister i allmenntilleggsmedisin, noe som medførte økte lønnskostnader sammenlignet med tidligere ALIS-stillinger med lavere årslønn. Det har i tillegg vært vakanse i 30 % sykepleierstilling etter politisk vedtak. Økt pensjonsinnskudd medførte et merforbruk på om lag 1,7 millioner kroner, og økte kostnader til arbeidsgiveravgift utgjorde kroner 120 570.

Vikarutgifter og refusjoner

Samlet sett er det ikke merforbruk. Enkelte poster viser avvik som følge av at innleide vakter i Visma Ressurs i perioder ikke er ført korrekt.

Driftsutgifter

Samlet sett er det ikke merforbruk. Enkelte konti viser økte kostnader knyttet til leasing av ny kopimaskin grunnet behov for sikker utskrift, samt etablering av trådløst internett.

Etter kommunedirektørens innstilling om innkjøpsstopp ble det i 2025 ført streng kontroll med driftsutgiftene, noe som samlet ga et positivt resultat. Etablering av egen IT-avdeling i kommunen har også gitt økonomiske besparelser ved redusert behov for ekstern bistand. Rekruttering av leger gjennom alternativ arbeidstidsordning har hatt positiv økonomisk effekt ved at behovet for innleie av legevikarer er bortfalt. I 2024 medførte slik innleie et merforbruk på om lag 2 millioner kroner.

Andre utgifter og overføringer

Det er et merforbruk på refusjon til andre kommuner på kroner 186 437 knyttet til gjesteinnbyggeroppgjør administrert av HELFO. Ordningen innebærer at kommunen der en innbygger er folkeregistrert dekker basistilskuddet til fastlegen selv om innbyggeren har fastlege i en annen kommune. Beløpet varierer fra år til år og er derfor utfordrende å budsjettere. Det er også registrert merforbruk knyttet til merverdiavgift.

Inntekter

Inntektene har økt med om lag 3 millioner kroner. Etablering av tre stillinger i alternativ arbeidstidsordning har bidratt til økt stabilitet i fastlegeordningen og dermed høyere inntekter. Legetjenesten har også mottatt tilskudd til ALIS (allmennlege i spesialisering) på om lag kroner 800 000, etterskuddsvis for høst 2024 og vår 2025. I tillegg er det mottatt om lag kroner 800 000 i tilskudd knyttet til full dekning med LIS1-leger. Tilskuddene har samlet bidratt til et positivt resultat i 2025.

Legevaktsentral:

Samlet sett overskudd for Legevaktsentralen.

Driftsutgifter: Budsjettert for leasing av ny legevaktbil grunnet utgående leasing, ikke leaset ny før utgang av 2025 derav mindreforbruk.

Refusjon til andre kommuner: Kjøp av statlige tjenester feilbudsjettert i 2025, pga overgang til drift av legevaktsentral Fauske kommunen januar 2025. Tidligere ble legevaktsentralen via ISLV (Indre Salten legevakt) driftet av Bodø kommune. I 2025 ble denne kostnaden innbakt i Saltdals kostnad for drift av ISLV. Overforbruk grunnet økte utgifter drift av ISLV. Det ble i 2025 søkt viderføring samt nytt tilskudd for styrking av legevakt i distrikt. Fikk innvilget 1,2 millioner kroner som også er med på å gi et positivt resultat. Disse midlene er brukt til å dekke stykkprisvakter på ISLV. Stykkprisvakter vil si ekstra betaling for å ta Saltdals legevakter ved ISLV. Saltdal har 2,5 lege med vaktfritak. "SFS 2305 7.2 Fritak fra legevakt: Det gis fritak fra legevakt, jf. fastlegeforskriften § 13, eller når legen av andre helsemessige eller vektige sosiale grunner ber om det. Det tas særlig hensyn til leger over 55 år." Legevakter skal søkes likt fordelt mellom alle leger som deltar i legevaktsordningen. Det er inngått individuell avtale med leger i alternativ arbeidstidsordning som jobber legevakter utover "lik fordeling". Saltdal kommune har på tross av dette ikke mulighet til å dekke alle vakter selv. Det jobbes også med å se på mulighet for å etablere egen legevaktlege på ISLV i samarbeid med Fauske kommune.

Oppsummering tiltak

- **Rekruttering fastleger:** Det ble ansatt to nye fastleger i 100 % stilling som skal arbeide i alternativ arbeidstidsordning, med to uker tilstedeværelse, to uke hjemmekontor og 2 uker fri. Legene blir også å dekke flere legevakter, som har vært ubesatt grunnet vaktfritak, noe som vil medføre en mer stabil økonomisk situasjon.

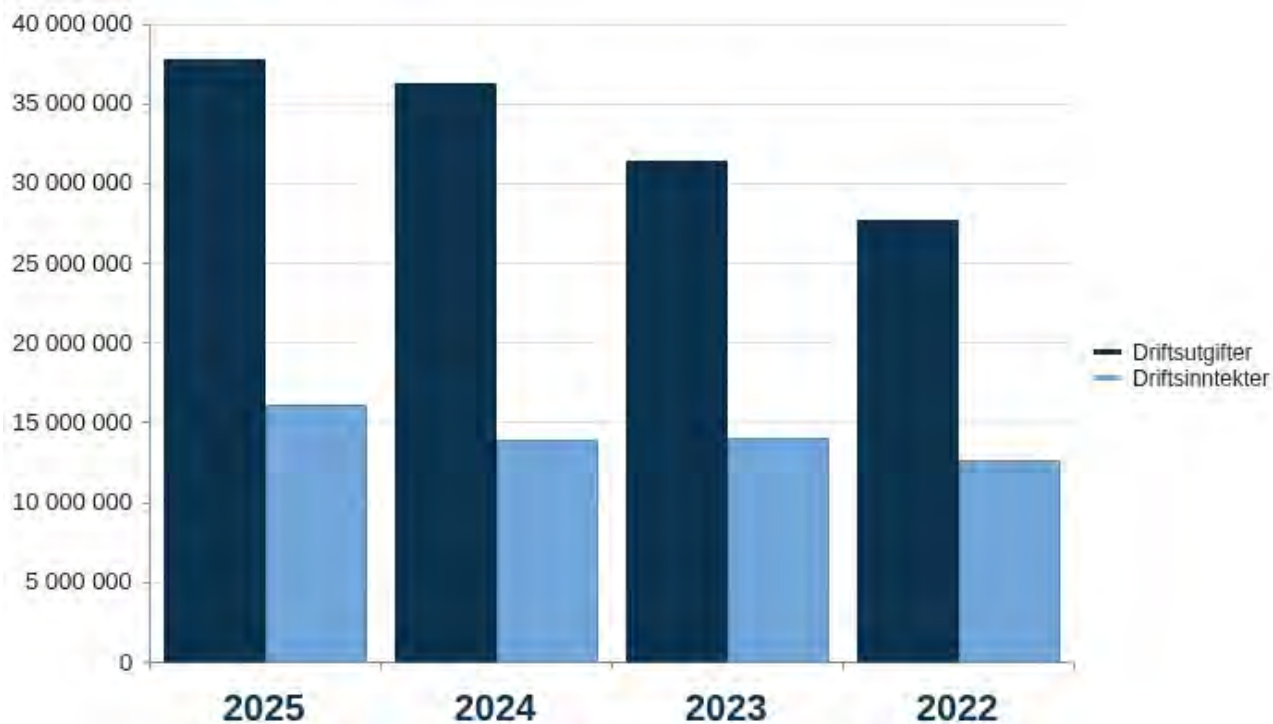
Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	22 058	23 812	23 712	26 634
Refusjon lønn	-548	-200	-200	-261
Sum Lønn	21 510	23 612	23 512	26 373
Drift	5 443	3 696	3 831	3 515
Kjøp av produksjon	7 439	5 684	5 684	6 569
Overføringer	688	470	470	662
Finansutgifter	618	266	266	318
Sum Utgifter	14 189	10 116	10 251	11 064
Brukerbetaling	-2 940	-3 405	-3 405	-3 310
Refusjoner	-10 017	-7 335	-7 335	-12 193
Finansinntekter	-372	-266	-266	-331
Sum Inntekter	-13 329	-11 006	-11 006	-15 835
Netto resultat	22 369	22 722	22 757	21 602

Grafer økonomi

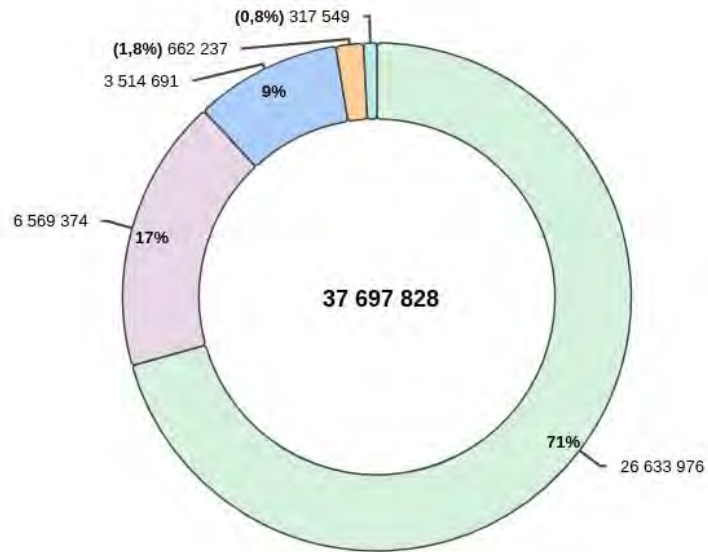
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Innstilling til vedtak2025

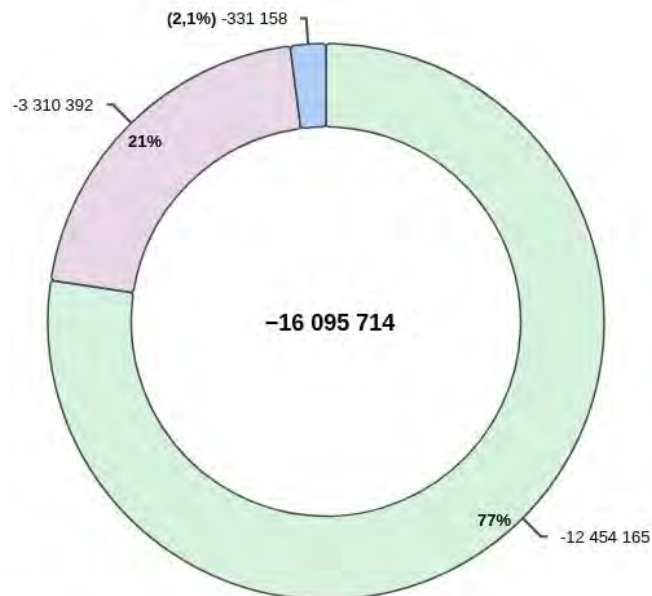
Beløp i hele kr.



- (70.7%) Lønn
- (9.3%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (0.8%) Finansutgifter
- (17.4%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (1.8%) Overføringsutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (77.4%) Refusjoner
- (20.6%) Salgsinntekter
- (2.1%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner

Helsestasjon

Tjenesteområdebeskrivelse

Tjenesteområdet omfatter Helsestasjons- og skolehelsetjeneste, Helsestasjon for ungdom, Svangerskapsomsorgen og Kommunepsykolog.

Tjenestene ytes av 7,9 årsverk fordelt på 8 ansatte.

Legetjenesten og fysioterapi er tilknyttet deler av tjenesten.

Utvikling og utfordringer

Tjenesten har med bakgrunn i økte utfordringer i forhold til oppfølging av psykiske helseutfordringer hos barn, unge og familier investert i at to helsesykepleiere har fått tatt videreutdanning i KAT 1 og KAT 2 (Kognitiv atferdsterapi). En ansatt har videreutdanning i KAT 1 fra før.

Tjenesten er med i arbeidsgruppa for utredning av Fact-ung modellen og implementering av veileder psykisk helsearbeid for barn og unge i kommunen.

Tjenesten har videreført implementeringsarbeidet med COS (Trygghets sirkelen) i barnehager og skoler. Og det er gitt tilbud til nybakte foreldre, til foreldre i behov av ekstra foreldrestøtte, samt på foreldremøter i barnehager. Kompetanseheving gitt i tidlige barneår er avgjørende for barns psykiske helse og utvikling.

I forhold til lovverket Barn og søsken som pårørende er vi kommet godt i gang med elektronisk meldingsutveksling med barneansvarlige ved Nordlandssykehuset men også internt i kommunen med legetjenesten og psykisk innsatstjeneste. Ledende helsesykepleier deltar i nettverket for barneansvarlige gjennom Nordlandssykehuset.

Tjenesten leder arbeidet med å lage handlingsplan for forebygging av vold i nære relasjoner og deltar i nettverket til Statsforvalteren og RVTS.

I helsestasjonen jobbes det målrettet med temaet fra svangerskap, barseltid og i konsultasjonene. Tjenesten benytter blant annet verktøyene Stine Sofie foreldrepakke og "Tryggere hender" i helsestasjon. I barneskolene jobber tjenesten med implementeringen av verktøyet «Alle barn har rett til en trygg barndom» på 1., 3. og 6. trinn. Temaet tas også opp i skolestartundersøkelse, helseundersøkelsessamtalen på 8. trinn og VG1 i videregående skole, samt gir undervisning i en trygg og god russetid.

Tjenesten samarbeider med Saltdal sanitetsforening ifh til kampanjen «Rød knapp» og «Ja betyr ja!».

Tjenesten jobber kontinuerlig med internkontroll og kvalitetsforbedring i tråd med nasjonal faglige retningslinjer.

Kommunen har mange barn og unge med sammensatte behov i helsestasjon, barnehage, skole, barnevern. Det jobbes målrettet sammen med koordinerende enhet/tildelingskontoret å få på plass retningslinjer for oppfølging av denne gruppen. Det gjelder både i forhold til ansvarsavklaring mellom helse- og omsorg og oppvekst og kultur men også i forhold til. til retningslinjer rundt barnekoordinator, koordinator og IP. Ledende helsesykepleier er utnevnt som barnekoordinator.

Jordmor har i 2025 hatt 48 ny gravide. Av disse 48 er det 21 stykker som enten har flyttet, spontanabortert eller har andre årsaker til at barnet ikke er blitt registrert i Saltdal etter fødsel. 27 barn

ble født i kommunen. 2026 ser nå ut til å bli et bedre år. Jordmor gir tilbud om ammeveiledning og oppfølging av amming etter behov til alle etter fødsel (inntil ca 6 uker). Alle gravide får tilbud om ammekurs i grupper i svangerskapet. Ammekurs holdes sammen med helsesykepleier. Jordmor tilbyr etterkontroller til alle som har født, 6-8 uker etter fødsel. Dette inkluderer bl.a kartlegging av psykisk helse samt prevensjonsveiledning, utskriving av resept på prevensjon og evt innsetting av hormonspiral. Evt plager i underlivet etter fødsel vil også bli kartlagt i denne kontakten. Alle gravide og deres partnere får tilbud om individuelle fødselskurs. Hvert kurs varer i 2-2,5 timer. Jordmor velger å legge så mye ressurser i dette fordi all forskning og statistikk tilsier at de som er godt forberedt til fødsel, får mer positive fødselsopplevelser, noe som kan være med på å sikre god psykisk helse hos både mor og far i tiden etter fødsel.

Flyktningehelsesykepleierne har tatt helsekartlegging på alle bosatte flyktninger. Det er også gitt målrettet oppfølging der det er behov, som individuelle samtaler, hjemmebesøk, samarbeidsmøter og ansvarsgruppemøter både i barnehager og skoler. Flyktningehelsesykepleierne gjennomførte 2 ICDP-kurs i samarbeid med flyktningkontoret. Det ble også gjennomført 2 treff for ukrainske flyktninger over 55 år og som ikke deltar i introduksjonsprogrammet. Tema har vært helsereelatert.

Tjenesten har opplevd et økt pågang ifh. til ønske om vaksinasjon fra befolkningen etter innføring av voksen vaksinasjonsprogrammet. Det er nå forespeilet at det skal inn nye vaksiner både i barne vaksinasjonsprogrammet og voksevakinasjonsprogrammet. Blant annet vaksine mot vannkopper og helvetesild.

I likhet med Nordland og landet forøvrig har tjenesten hatt vanskelig for å rekruttere utdannede helsesykepleiere til ledige stillinger. På bakgrunn av dette har tjenesten i dag 1 sykepleier som er konstituert helsesykepleier i påvente av utdanning.

Tjenesten har hatt store utfordringer i forhold til IT når det gjelder utekontor/hjemmekontorløsning. Det jobbes med å se på muligheten for å gå over i sky i påvente av webbasert epj. Tjenesten har også hatt store utfordringer i forhold til wifi nettverk, sikker print og sikker scanning. Det er skrevet flere avvik.

Tjenesten har jobbet og jobber med å få på plass gode rutiner etter innsparing av sekretærressurs.

Kommentar til status økonomi

Årsbudsjettet for 2025 var 6,77 millioner kroner og årsresultatet ble 6,7 millioner kroner.

Lønn: Mindre forbruket skyldes at kommunepsykolog hadde permisjon fra 20 % av sin stilling.

Inntekter: Det var budsjettet med 1 millioner kroner, og det kom inn 1,38 millioner kroner. Inntektene på egenbetaling og inntekt fra HELFO var budsjettet for lavt.

Oppsummering tiltak

For 2026 har man har man budsjettet for høyere inntekter på egenbetaling og inntekt for HELFO.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

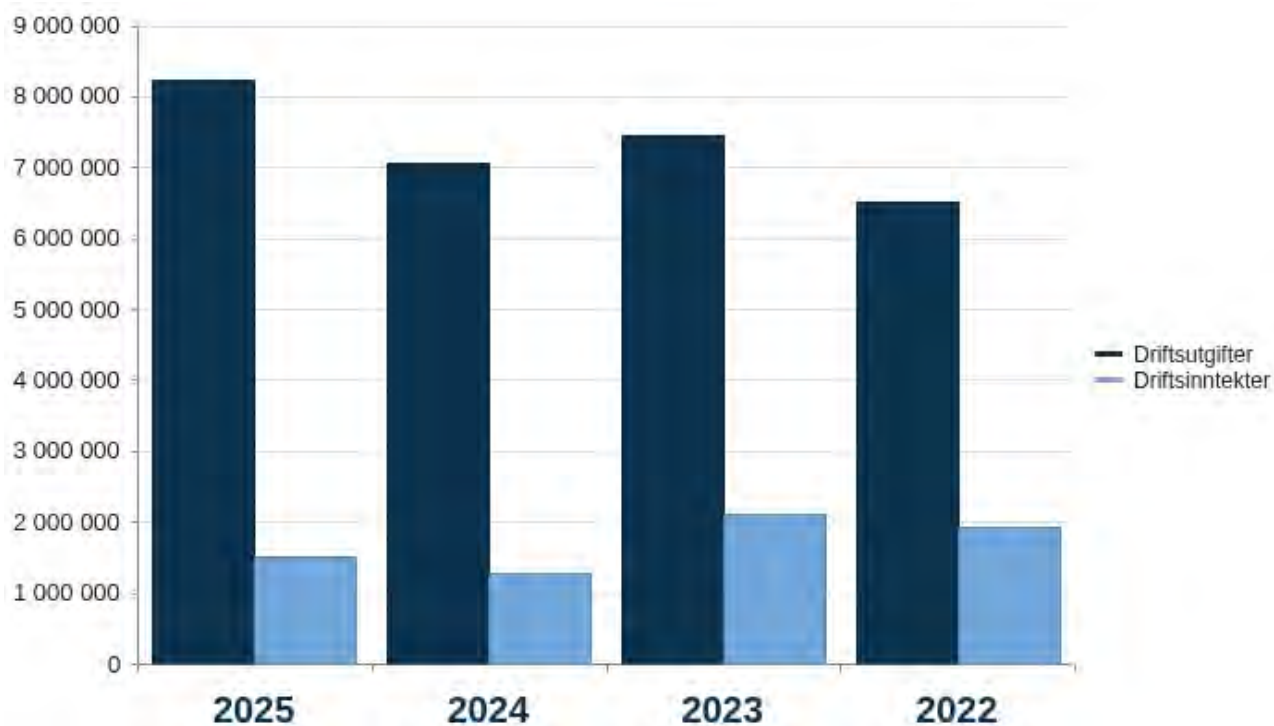
	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	6 430	7 247	7 247	7 558

Innstilling til vedtak2025

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Refusjon lønn	-1	0	0	-40
Sum Lønn	6 429	7 247	7 247	7 518
Drift	508	592	592	562
Kjøp av produksjon	13	0	0	0
Overføringer	99	78	78	98
Finansutgifter	11	0	0	11
Sum Utgifter	630	670	670	671
Brukerbetaling	-353	-210	-210	-515
Refusjoner	-849	-138	-138	-964
Overføringer	-20	-800	-800	0
Finansinntekter	-43	0	0	0
Sum Inntekter	-1 265	-1 148	-1 148	-1 479
Netto resultat	5 794	6 768	6 768	6 710

Grafer Økonomi

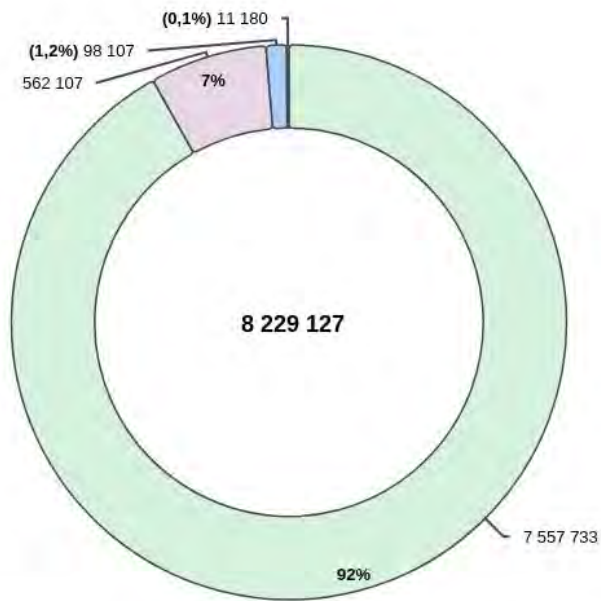
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Innstilling til vedtak2025

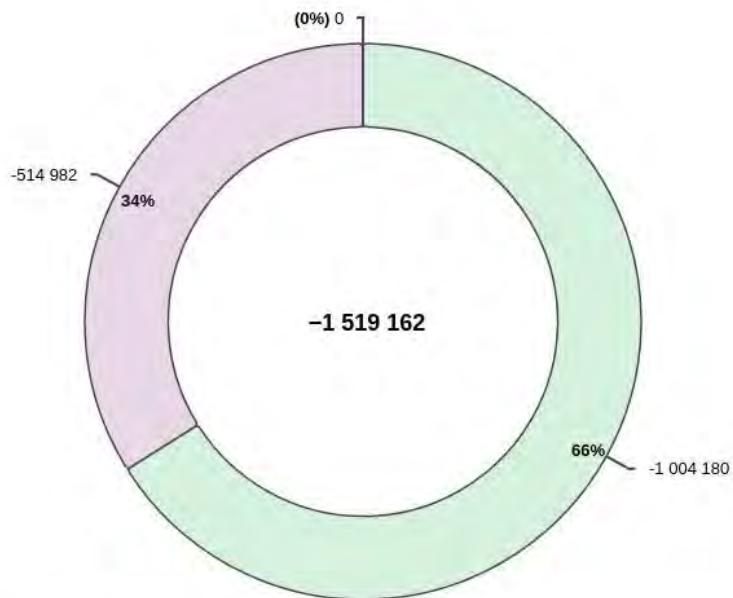
Beløp i hele kr.



○ (91.8%) Lønn ○ (6.8%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon ○ (1.2%) Overføringsutgifter ○ (0.1%) Finansutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



○ (66.1%) Refusjoner ○ (33.9%) Salgsinntekter ○ (0.0%) Overføringsinntekter

Fysio og ergo

Kommentar til status økonomi

Fysak:

Innstilling til vedtak2025

Fastlønn og sosiale utgifter: Økt pensjonsinnskudd, arbeidsgiveravgift og forsikringsordninger innebar et merforbruk på kroner 15 650.

Vikarutgifter og refusjoner: Dette er betinget i instruktører til bassengtrening og sittedans for å ivareta treningstilbud via fysak, men dekkes opp av inntekter for deltagelse.

Ellers ligger området godt innenfor vedtatt budsjett.

Fysioterapi:

Driftsutgifter: Innenfor vedtatt budsjett.

Inntekter: Feilbudsjettering inntekter som medførte mindre inntekt på kroner 46 527.

Vakanse 10 % stilling hos en fysioterapeut grunnet permisjon.

Ellers ligger området godt innenfor vedtatt budsjett.

Ergoterapitjeneste:

Fastlønn og sosiale utgifter: Mindre forbruk fastlønn grunnet permisjon 20 %. Økt pensjonsinnskudd innebar et merforbruk på kroner 32 969 for område.

Driftsutgifter: Mindre forbruk i driftsutgifter ble totalt kroner 22 218.

Ellers ligger området godt innenfor vedtatt budsjett.

Oppsummering tiltak

Ikke kommet i gang med betaling for utkjøring av hjelpemidler fra kommunalt korttidslager. Grunnet manglende avklaring og pris.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

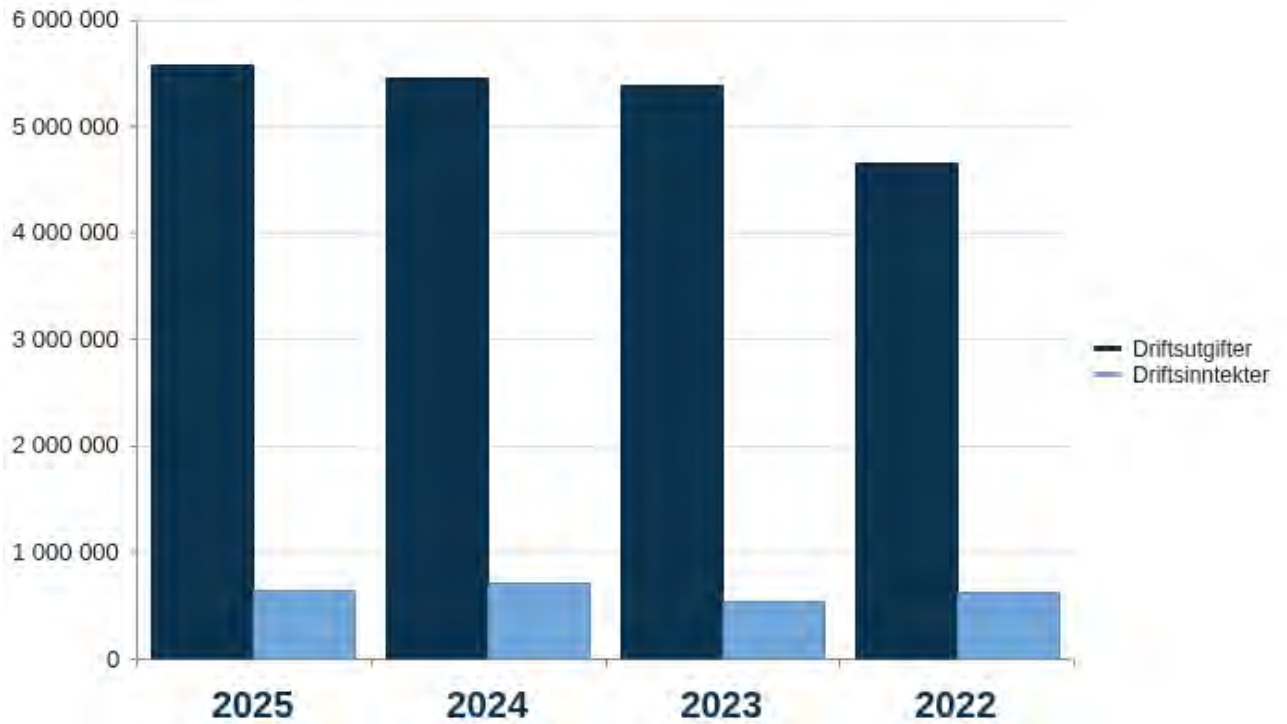
Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	2 658	2 850	2 850	2 753
Refusjon lønn	-159	0	0	6
Sum Lønn	2 499	2 850	2 850	2 759
Drift	356	357	357	250
Kjøp av produksjon	2 397	2 455	2 455	2 531
Overføringer	51	27	27	45
Sum Utgifter	2 804	2 839	2 839	2 826
Brukerbetaling	-502	-565	-565	-574
Refusjoner	-51	-27	-27	-67
Sum Inntekter	-553	-592	-592	-641
Netto resultat	4 750	5 098	5 098	4 944

Grafer Økonomi

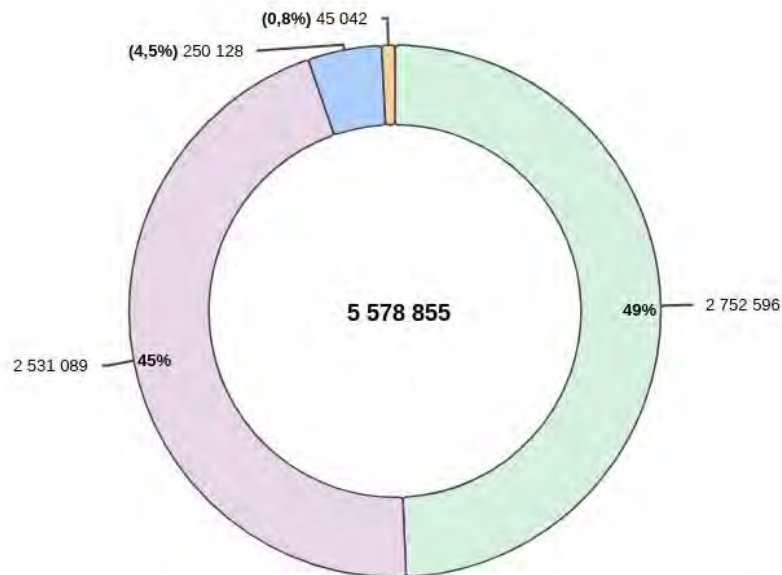
Driftsutgifter og inntekter (graf)

Innstilling til vedtak2025



Driftsutgifter

Beløp i hele kr.



○ (49.3%) Lønn

○ (4.5%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon

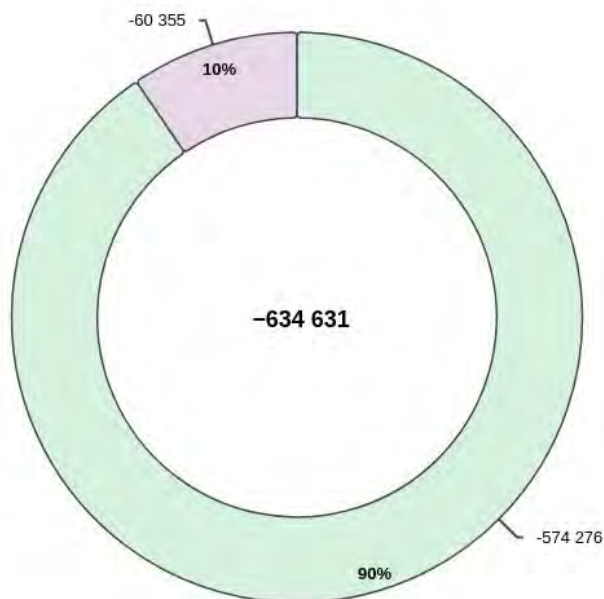
○ (45.4%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon

○ (0.8%) Overføringsutgifter

Driftsinntekter

Innstilling til vedtak2025

Beløp i hele kr.



○ (90.5%) Salgsinntekter ○ (9.5%) Refusjoner

Sykehjem

Tjenesteområdebeskrivelse

Tjenesteområdet Saltdal sykehjem er ansvar 4410 Saltdal sykehjem og 4412 Sentralkjøkkenet. Det var i pleien 59,85 årsverk fordelt på 95 personer og på sentralkjøkkenet 5,04 årsverk fordelt på 6 personer.

Årsbudsjett for 2025 var kr 53,52 millioner kroner og årsresultat ble 58,44 millioner kroner.

På Saltdal sykehjem er det 42 plasser. Øyeblikkelig hjelp plassen, KAD-plassen og gjesterommet ble aktivt brukt gjennom hele året. De resterende 39 plassene ble brukt til fastplasser, avlastning/kartlegging demens og korttidsplasser.

Sentralkjøkkenet hadde fortsatt salget av middag til hjemmeboende, omsorgsboliger og private aktører som Nexans. I tillegg solgte de lunsj og kaker på etterspørsel.

Utvikling og utfordringer

Rekruttering, bemanning og sykefravær:

I 2025 ble flere helge stillinger besatt. Det kom inn nye tilkallingsvikarer, en ansatt ble flyttet over til sykehjemmet fra annen tjeneste og to ansatte fikk økt sin stilling etter kravstilling.

Innstilling til vedtak2025

Gjennom hele 2025 har sykehjemmet hatt flere i språkpraksis, ordinær lærling, kandidater fra Menn i helse og MFY-lærlinger.

Når det gjelder utdanning så ble en ny runde med Demensomsorgens ABC ble satt i gang og fra sykehjemmet ble 15 ansatt plukket ut for å delta. I tillegg er det flere faglærte og sykepleiere som tok ulike videreutdanninger.

En egen ansatt som har jobbet med bemanning for sykehjemmet har hatt god effekt i 2025. Det har vært jobbet med dagplaner og turnus i god tid og fagutviklerne har fått frigjort tid til å jobbe med fagutvikling.

Sykefraværet i 2025

4410 - pleien: Totalt 10 % - 5,5 % under 16 dager og 4,5 % over 16 dager. Dette gav næversprosent på 90 % i gjennomsnitt for hele året. Her bemerkes det at det er avvik mellom tallene som Framsikt bruker og det Notru bruker. Disse tallene er hentet fra Notus.

4412 - sentralkjøkkenet: Totalt 2,4 % sykefravær - 2 % under 16 dager og 0, % over 16 dager. Dette gav en nærværtøspersent på 97,6 % for hele året. Her bemerkes det at det er avvik mellom tallene som Framsikt bruker og det Notru bruker. Disse tallene er hentet fra Notus.

Sykefravær i pleien har gått ned sammenlignet med 2024, men er fortsatt høyt. Årsaker til dette er ulike, men flere alvorlig syke og utfordrende pasienter har medført at ansatte har opplevd høyt arbeidspress over tid. I tillegg har det også vært utbrudd med ulike virus i perioder. Det har vært fokus på sykefravær og nærvær gjennom hele året.

Økonomiske forhold:

Stramme budsjett, økte priser på varer, en del gammelt utstyr, gamle maskiner og pasienter med store behov, medførte utfordringer med å holde seg innenfor budsjett. Behovet for avlastning og korttidsplass for demente har vært høy. På grunn av behovet for kartlegging og oppfølging av demente hjemmeboende så har det bare vært mulig å gi 5 avlastningsopphold til 2025. 13 langtidsopphold og 86 korttidsopphold har blitt innvilget i løpet av året. Det høye bruket av korttidsopphold har medført mindre inntekt for sykehjemmet.

Utvalgte resultater

Etterspørsel etter tjenester:

De 42 pasene ved Saltdal sykehjem ble brukt på følgende måte:

- 86 korttidsopphold fordelt på 48 pasienter. 10 av disse pasientene gikk over til langtidsopphold.
- Det var 42 innleggelse på øyeblikkelig hjelp.
- 5 avlastningsopphold ble tildelt innenfor demens.

Innstilling til vedtak2025

I løpet av 2025 var det 25 pasienter som gikk bort. 12 pasienter på langtids plass og 13 pasienter på korttids plass.

I Mars 2025 ble det gjort større endringer på sentralkjøkkenet i form av at det ble en størrelse på middagsporsjoner og alle fikk med dessert. Etter en periode med denne ordningen ble det gjort ei kartlegging hvor det kom frem at flere ikke ønsket dessert hver dag. Det ble derfor bestemt at dessert skulle tas bort. Dette bi bli effektivisert i Mars 2026.

Digitalisering/teknologi:

Utstyr tilknyttet syke signalanlegget begynner å bli slitt og har hatt behov for utskiftning. Dette gjaldt også dørlåser til avdelinger, ytterdør og medisinrom.

Høsten 2025 ble Microsoft 365 innført. Det medførte endel oppstartproblemer da dataparken til sykehjemmet er gammelt. Alle ansatte måtte ved utgang av året ha personlig pålogging for å kunne dokumentere og jobbe digitalt.

Faglig utvikling:

I 2025 begynte fagutviklerne med månedens tema. I den forbindelsen bistod Digipro Helse hver måned med å utarbeide plakater med QR-koder til teori og kurs i utvalgt tema.

Hele høsten var det stort fokus på tvangsvedtak og skriving av disse.

Beredskap:

Fokus på beredskap og gjennomgang av beredskapsplaner ble fortsatt gjennom hele 2025.

Viktige begivenheter

I forbindelse med prosjektet utbygging av sykehjemmet jobbet prosjektgruppa gjennom hele aktivt og i Desember ble det vedtatt at vi skulle gå videre med prosjektet. Ansatte ble jevnlig holdt oppdatert og i lept av høsten 2025 ble alle skisser/tegninger gjort tilgjengelig for alle ansatte.

Bærekraft 2030 hadde stort fokus gjennom hele året og det ble lagt til rette for sterk involvering av HMS-gruppa og annet personal. Det ble på slutten året satt sammen 5 ulike grupper for å jobbe med de ulike tiltakene som ble utarbeidet i denne prosessen.

Det ble gjennomført ulike arrangementer i løpet av 2025 både for pasientene og personalet. Flere konserter ble arrangert gjennom hele året. Sykehjemfestivalen i Juni 2025 var høydepunktet. Denne

strakk seg over 2 uke og ble avsluttet med stor grillfest for alle pasienter og personalet. Frivillige fra både Røde Kors Omsorg og frivillighetssentralen bidro sterkt for at dette skulle være mulig å få til.

Kommentar til status økonomi

Saltdal sykehjem og sentralkjøkkenet hadde et høyt merforbruk i 2025.

Lønn: Merforbruk på fast lønn på 1 millioner kroner må sees opp mot underforbruk på samme sum på fast lønn sykepleiere da endringer i turnusen resulterte i at fagarbeidere ble satt inn i mangel på sykepleiere. Økt pensjonsinnskudd innebar et merforbruk på 3,74 millioner kroner tilsammen for Saltdal sykehjem og Kjøkken sykehjem. Faste tillegg til faste ansatte var ikke budsjettert rett og dette medførte en overforbruk på 1 million kroner. Økt fastlønn medførte også økte utgifter i tillegg. Vikarutgifter og refusjoner:Årsresultat for vikarutgifter ble et overforbruk på kroner 293 000, hvor det meste av denne summen var utgifter til ferievikarer. På sommeren ble det leid inn ekstra bemanning i perioder for å kunne ha fagarbeidere på topp for å ivareta fagansvaret på flere avdelinger. Dette på grunn av mangel på ferievikarer med helsefaglig utdanning. Det var overforbruk på lønn skyevikarer, men refusjon sykepenger og fødselspenger er høyere enn budsjettert. Overtid og ekstrahjelp:merforbruk på overtid skyldes i hovedsak behovet for å få tilgang til sykepleier og fagarbeidere ved fravær og sommerferie. Fokus på minst mulig bruk av overtid gjorde at sykehjemmet halverte utgiftene til dette fra 2024 til 2025.Lønn ekstrahjelp/engasjement har et overforbruk på kroner 539 000 av flere grunner. Mange ansatte valgte å gå selv sine F3-dager. Bruk av forskjøvet vakt ble brukt endel i løpet av sommerferien for å sikre forsvarlig drift. Og avtalen om ekstra betalt for ekstra helg, sommeravtalen og bakvaktstillegget gav stort utslag på denne konto da ansatte valgte å benyttet disse avtalene. Opplæring av nyansatte føres på denne kontoen og i 2025 ble antall opplærings vakter økt for å sikre at den var god nok.

Driftutgifter: Økte matvarepriser og ei økning salg av middager medførte et overforbruk på kroner 880 000. Utgifter til medisiner og medisinsk utstyr hadde et overforbruk som i hovedsak skyldtes behov for dyre medisiner til enkelte pasienter og dyrt medisinsk utstyr. Forsikringspremiene økte med kroner 150 000 noe det ikke var budsjettert for. Økte priser på tøy og utfordringer med levering vaskeriet medførte et overforbruk på kroner 74 000.

Inntekter: Inntektene ble 1,47 millioner kroner høyere enn budsjettert. Økningen kom på vederlag for opphold institusjon,betaling kost, brukerbetaling og økt inntekter på salg av varer og tjenester.

Oppsummering tiltak

Sammenslåing/samarbeid med nattjenesten ble ikke ferdigstilt i 2025 da det var store utfordringer med å finne løsning for hvordan denne skulle fungere. Men planen for løsning på denne utfordringen ble lagt på slutten av 2025.

Jobben med utbygging av sykehjemmet fortsatte gjennom hele 2025.

Innkjøp av møbler ble satt på vent med bakgrunn i de store økonomiske utfordringene sykehjemmet stod i.

Innstilling til vedtak2025

Gjennom 2025 ble det jobbet aktivt med PWC for å kunne bli mere bærekraftig og det ble utarbeidet 5 ulike fokusområder som sykehjemmet skulle jobbe med i forhold til budsjettet for 2026. Det ble satt sammen grupper som fikk ansvar for å jobbe med de ulike tiltakene. Tiltakene som ble valgt ut var reduksjon på natt, samling av korttidsplasser og rehabiliteringsplasser, redusert bemanning på helgene, feriebemanning og jevne ut sykepleierbemanning.

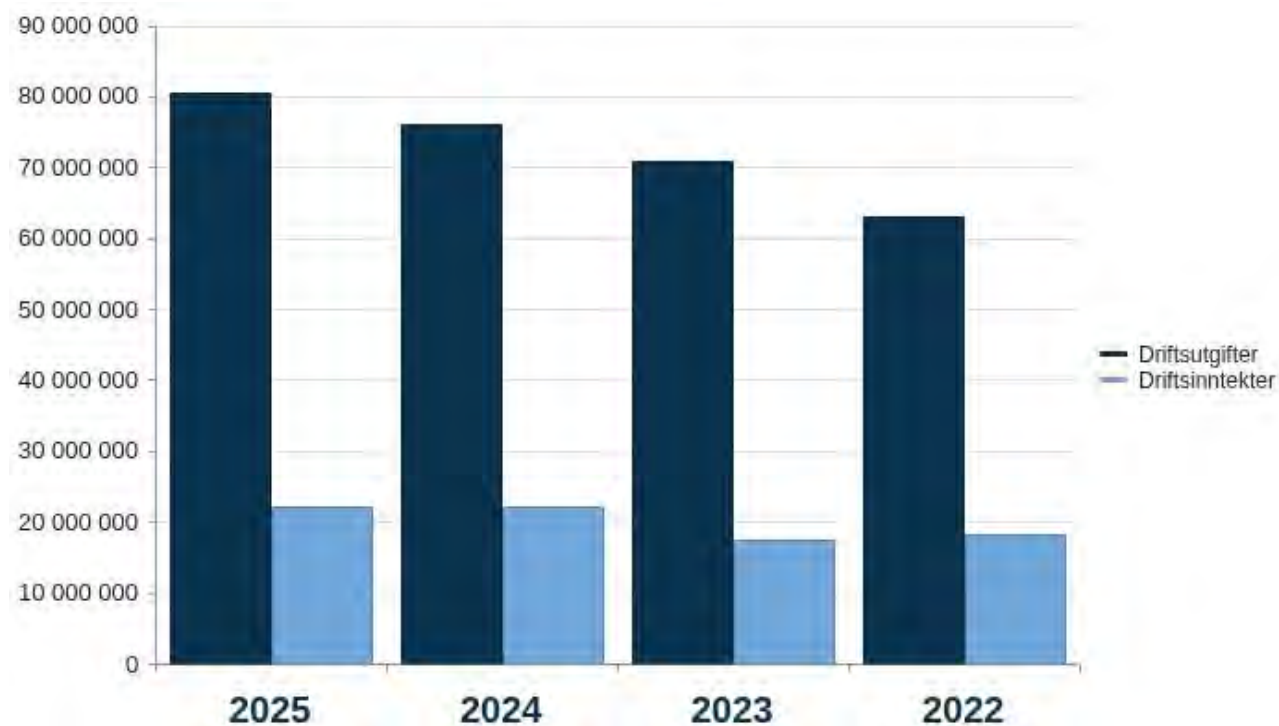
Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	63 947	61 151	61 151	68 518
Refusjon lønn	-6 191	-3 659	-3 659	-4 799
Sum Lønn	57 755	57 492	57 492	63 719
Drift	9 002	8 777	8 527	9 129
Kjøp av produksjon	0	6	6	0
Overføringer	1 784	1 205	1 205	1 750
Finansutgifter	1 241	1 660	1 660	1 216
Sum Utgifter	12 028	11 648	11 398	12 095
Brukerbetaling	-12 406	-12 507	-12 507	-14 237
Refusjoner	-1 927	-1 205	-1 205	-1 912
Overføringer	-198	0	0	-15
Finansinntekter	-1 416	-1 660	-1 660	-1 214
Sum Inntekter	-15 948	-15 372	-15 372	-17 379
Netto resultat	53 835	53 768	53 518	58 436

Grafer Økonomi

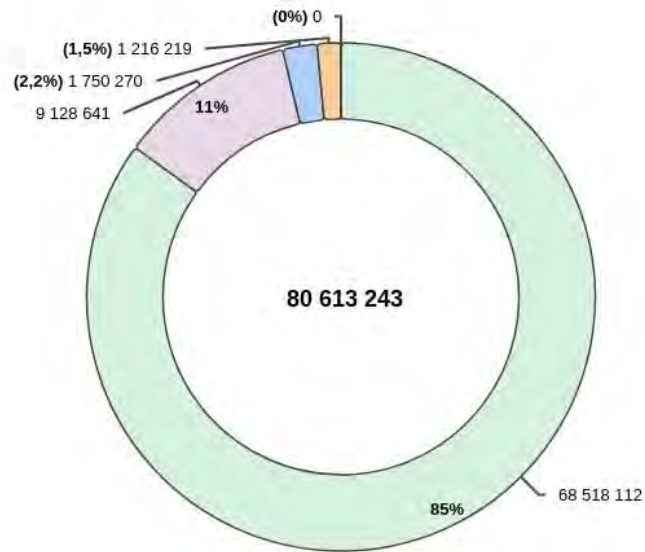
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Innstilling til vedtak2025

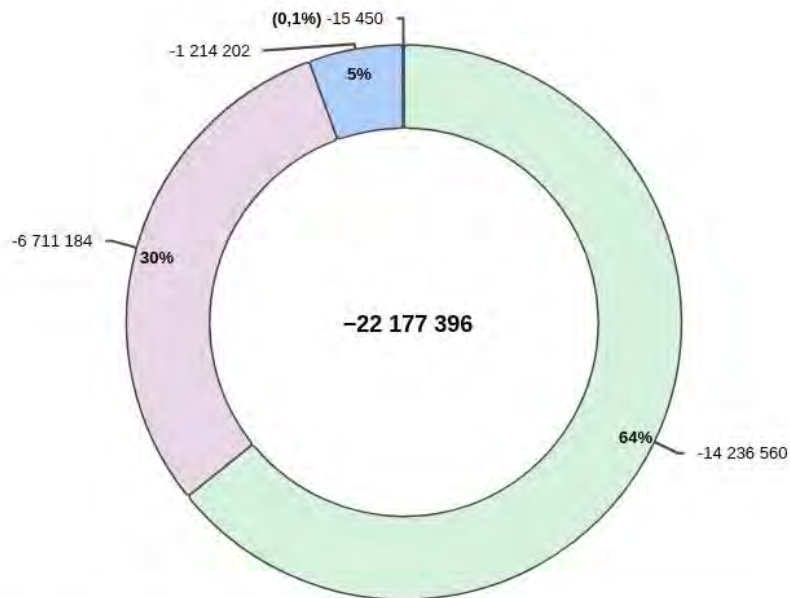
Beløp i hele kr.



- (85.0%) Lønn
- (2.2%) Overføringsutgifter
- (0.0%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (11.3%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (1.5%) Finansutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (64.2%) Salgsinntekter
- (30.3%) Refusjoner
- (5.5%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner
- (0.1%) Overføringsinntekter

Hjemmetjenesten

Tjenesteområdebeskrivelse

Tjenesteområde 330 består av ansvar

- **4420 Hjemmesykepleien**

Hjemmesykepleien er hjemmebaserte tjenester til hjemmeboende brukere og beboere på 2 omsorgsboliger (Heimly/omsorg) Under 4420 ligger lønnsutgifter og driftsutgifter tilknyttet hjemmebaserte tjenester. Under 4420 ligger også lønnsutgifter til hjemmehjelp og inntekter tilknyttet praktisk bistand (hjemmehjelp) Tjenesten ytes av 36,13 årsverk fordelt på 54 fast ansatte. Årsbudsjettet for 2025 var 32 555 992 kroner og årsresultatet var 35 704 520 kroner.

- **4420 Personlig assistent**

Består av tjenesteytere som mottar kommunal brukerstyrt personlig assistent i hjemmet. Fastlønn og inntekt knyttet til ordningen ligger under ansvaret. Årsbudsjettet for 2025 va 1 821 492 kroner og årsresultatet var 1 751 333 kroner

- **4423 Omsorgsboligen**

Består av 12 boenheter i Jernbanegata 48. Under 4423 ligger driftsutgifter og inntekter tilknyttet boenhetene. Lønnsutgifter på personell ligger under ansvar 4420 Hjemmesykepleien. Årsbudsjett i forhold til driftsutgifter var 534 300 kroner og årsresultatet var 446 063 kroner. Årsbudsjettet i forhold til inntekter var 1 929 345 kroner og årsresultatet var 2 024 495 kroner

- **4424 Heimly**

Består av 11 boenheter i Jernbanegata 50. Under 4424 ligger driftsutgifter og inntekter tilknyttet boenhetene. Lønnsutgifter på personell ligger under ansvar 4420 Hjemmesykepleien. Årsbudsjettet i forhold til driftsutgifter var 1 723 520 kroner og årsresultatet var 1 558 093 kroner. Årsbudsjettet i forhold til inntekter var 1 749 869 kroner og årsresultatet var 1 702 158 kroner

Utvikling og utfordringer

Utvikling og utfordringer: Hjemmetjenesten har i 2025 opplevd et økt press i tjenesten. Dette må ses i sammenheng med den demografiske utviklingen, samt begrenset tilgang på korttids- og institusjonsplasser i kommunen. Samtidig meldes pasienter tidligere utskrivningsklare fra sykehus enn tidligere. Dette medfører at flere brukere skrives ut til eget hjem med behov for tett og kompetent oppfølging fra hjemmetjenesten.

Tjenesten har også i løpet av året gjennomført flere hjemmedødførlop. Slike forlop stiller særskilte krav til kompetanse, kontinuitet og tilstedeværelse fra personalet, samtidig som øvrige oppgaver i tjenesten må ivaretas. Videre har tjenesten registrert en økning i antall enslige hjemmeboende personer med demens som har behov for tett oppfølging innen flere områder.

Hjemmetjenesten har en grunnturnus hvor syv ansatte er satt opp på dagtid i helgene. Denne bemanningen har ikke vært tilstrekkelig til å dekke det faktiske behovet, basert på vedtak fattet av tildelingkontoret. Det har derfor vært nødvendig med regelmessig innleie av personell i helgene, noe som har medført økte lønnskostnader for flere kontorgrupper. I budsjettet for 2025 er det heller ikke

avsatt midler til helligdagstillegg eller sommertillegg. I tillegg foreligger det et betydelig avvik knyttet til pensjonsinnskudd.

Samlet bidrar disse forholdene til et merforbruk på lønn. Hjemmetjenesten har også i løpet av 2025 hatt brukere med lang reiseavstand, noe som påvirker ressursdisponering og tidsbruk i tjenesten. Det er ikke fastsatt et øvre tak for antall vedtak om hjemmesykepleie. Bemanningen må derfor fortløpende tilpasses det behovet som til enhver tid fremkommer gjennom vedtak fattet av tildelingkontoret. Det har i perioder vært høyt sykefravær, men bedre seg det siste halve året. Det har blitt jobbet målrettet med arbeidsmiljø og tilrettelagt over en kort periode for at ansatte kan komme tilbake i jobb.

Kommentar til status økonomi

Årsregnskapet i 2025 for tjenesteområde Hjemmetjenesten viser totalt sett ett merforbruk på 2,8 millioner kroner. Det rapporteres fortløpende på de ulike ansvarsområdene og konto typene.

Hjemmesykepleien:

Regnskapet viser totalt sett ett merforbruk på 3,15 millioner kroner som i all hovedsak skyldes lønnskostnader og feil budsjettering i pensjonsinnskudd. Fastlønn har ett merforbruk på kroner 440 847 som skyldes ny ansettelse av helsefagarbeidere som fikk øket sin stillingsprosent ved oppstart til 100 % jmf. Lønn politisk plan og ønske om heltidskultur. Avviket skyldes også ansettelse og forlengelse av praksisplass av lærlinger som lønnes 50 % fra tjenesteområde og 30 % fra HR som det ikke var tatt høyde for. Det er ett mindre forbruk på fast lønn sykepleier på 1,58 millioner kroner som skyldes vakanse styring. Det er ett stort avvik på faste tillegg – fast ansatte på kroner 732 988 som i all hovedsak skyldes feilbudsjettering. Herunder: 1) Helligdagstillegg etter påske og pinse og juleturnus og sommertillegg for faste ansatte som gikk ekstra helg i forbindelse av ferieavviklingen i sommer. 2) Hjemmesykepleien har leid inn ekstra personell på dagtid hver helg, for å sikre forsvarlig helsehjelp sett opp mot antall vedtak som er fattet av tildelingskontoret. Noe som har fått konsekvenser for flere konto grupper. Det er også feilbudsjettert på pensjonsinnskudd, trekkpliktige forsikringsordninger og arbeidsgiveravgift som medførte ett merforbruk på 1,58 millioner kroner i 2025.

Det er ett merforbruk på lønn vikarer – lønn sykevikarer tilsvarende: kroner 952 983 som skyldes innleie av personell på vakante stillinger og innleie ved sykefravær som i perioder har vært høyt. Innleie har vært avgjørende for å sikre forsvarlig drift i tjenesten. Det samme gjelder merforbruket knyttet til ferievikarer på kroner 279 873 skyldes innleie av personell ved ferie avvikling av fast personell. Det er ett avvik på tariffbestemte tillegg, vikarer på kroner 209 747 som også her skyldes helligdags tillegg og Lørdag/Søndags tillegg som det ikke har blitt budsjettert for 2025. Regnskapet på Lønn vikar fødselspermisjon og refusjon fødselspenger viser ett mindreforbruk på kroner 108 481.

Regnskapet knyttet til overtid og ekstrahjelp viser totalt sett ett merforbruk på kroner 614 964. Dette skyldes i all hovedsak innleie av ekstra personell på dagtid hver helg for å sikre forsvarlig helsehjelp sett opp mot antall vedtak som har blitt fattet. Lønn overtid utgjør kroner 210 638 av dette, som i all hovedsak skyldes innleie av personell ved sykdom hos fast ansatte på kort varsel. Primært på ettermiddag og helg. Innleie som ikke har generert overtid har blitt forsøkt i første omgang.

Driftsutgiftene viser ett mindre forbruk på kroner 142 945 som skyldes for høy budsjettering på driftsavtaler med datasentraler, leasingavtaler og vaskeritjenesten.

Regnskapet knyttet til inntekter viser ett positivt avvik på kroner 330 696. Dette skyldes en økning av antall trykksalarmer og en velfungerende hjemmehjelpsordning. Vi har også fått refusjon fra NAV på kroner 29 000 som er ett mentor tilskudd for integrering av 2 nye hjemmehjelpere.

Personlig assistent:

Regnskapet er i balanse med ett mindre forbruk på kroner 70 159.

Omsorgsboliger:

Regnskapet viser ett mindreforbruk på kroner 148 208 som skyldes lave driftsutgifter og feilbudsjettering i leieinntekter og fakturert refusjon.

Heimly:

Regnskapet viser ett mindreforbruk på kroner 119 115 som også her skyldes lave driftsutgifter.

Oppsummering tiltak

Prosjekt sammenslåing av natt tjenesten. Ikke iverksatt i 2025

Vakansestyling på kroner 300 000.- Har gjennomført på sykepleierstillinger, men spises opp ved sykefravær/ekstra innleie av vikarer

Avviklingen av kaffespleise ordningen omsorgsbolig. Avviklet i uke 26

Avvikling leasing avtale: Gjennomført etter ferieavvikling, men ble for sårbart i fht. uttrykking på trygghetsalarmer samt økt trykk i tjenesten

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

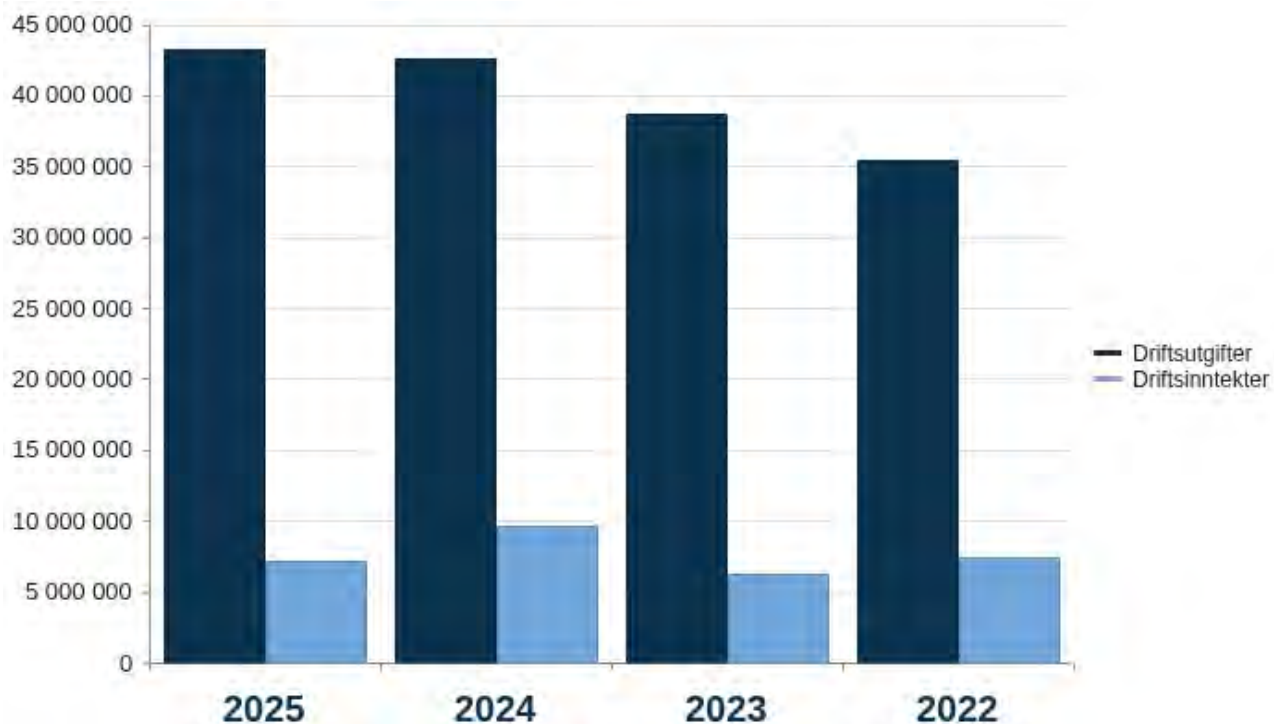
Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	37 377	34 685	34 385	37 867
Refusjon lønn	-4 937	-2 270	-2 270	-2 149
Sum Lønn	32 440	32 415	32 115	35 718
Drift	4 295	4 914	4 859	4 462
Kjøp av produksjon	0	5	5	0
Overføringer	516	312	312	515
Finansutgifter	459	401	401	436
Sum Utgifter	5 271	5 632	5 577	5 413
Brukerbetaling	-3 529	-3 519	-3 519	-3 878
Refusjoner	-657	-414	-414	-643
Overføringer	-48	0	0	-9
Finansinntekter	-436	-401	-401	-432
Sum Inntekter	-4 670	-4 334	-4 334	-4 962
Netto resultat	33 041	33 714	33 359	36 170

Grafer Økonomi

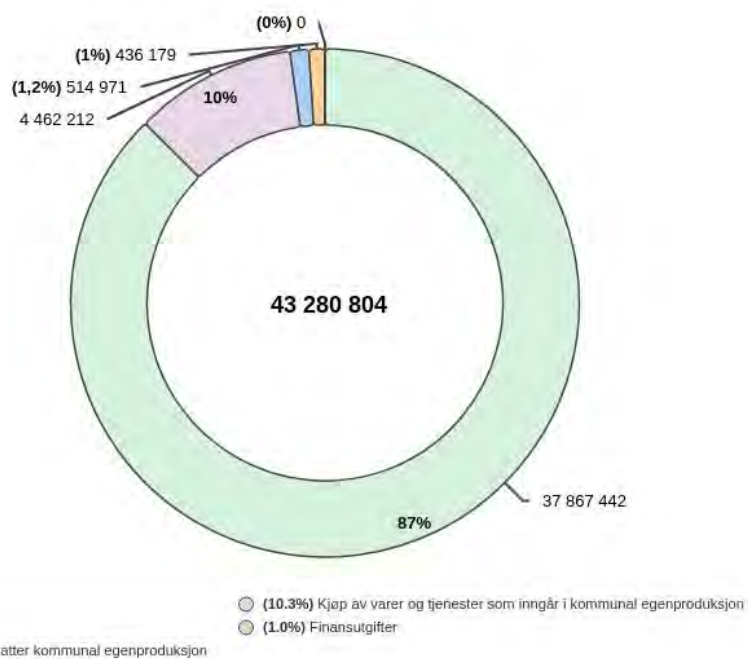
Driftsutgifter og inntekter (graf)

Innstilling til vedtak2025



Driftsutgifter

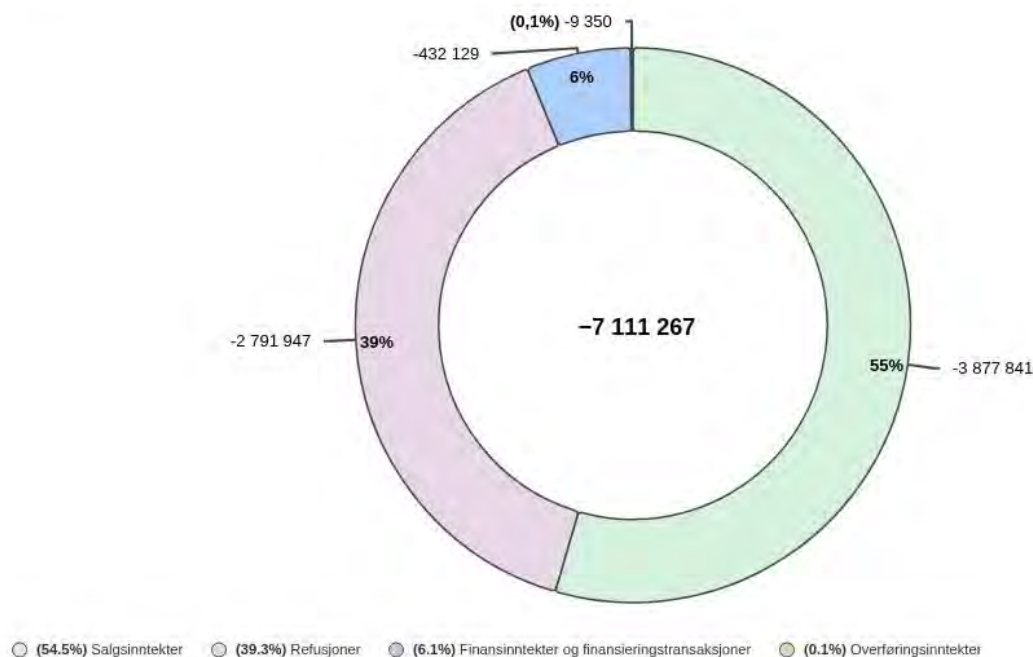
Beløp i hele kr.



Driftsinntekter

Innstilling til vedtak2025

Beløp i hele kr.



Barnevern og innsatsstjenesten

Tjenesteområdebeskrivelse

Barneverntjenesten er en interkommunal tjeneste, der Saltdal er vertskommune og Beiarn er samarbeidskommune. Barnevernsamarbeidet er avtaleregulert i samarbeidsavtale revidert og vedtatt i 2024.

Barneverntjenesten i Beiarn og Saltdal har totalt 7,0 årsverk, der Beiarn kommune finansierer 1,0 stilling av den totale interkommunale tjenesten. Tjenesten er organisert etter en spesialistmodell hvor to «team» har ulike ansvarsområder fordelt etter sakstype og fase. Tiltaksteam og undersøkelsesteam

Barneverntjenesten er videre lovpålagt å ivareta akuttberedskap som sikrer barn og unge riktig hjelp til riktig tid. Barneverntjenesten har med bakgrunn i dette barnevernsvakt som driftes lokalt og som håndterer akutte oppgaver utenfor ordinær kontortid.

Kommentar til status økonomi

Lønn: Regnskapet for lønn viser totalt et merforbruk på omlag kroner 750 000. for perioden, av dette utgjorde økte kostnader til pensjonsinnskudd i overkant av kroner 350 000. Lønn av vikarer og ekstrahjelp må sees i sammenheng med refusjon av lønn, der regnskapet viser til refusjon av sykepenger og fødselspenger på omlag kroner 550 000. Regnskap for fast lønn og faste tillegg viser et mindreforbruk på omlag kroner 380 000. Det er ikke leid inn vikar ved sykefravær i 2025. Overtid: Regnskapet viser et merforbruk på omlag av kroner 200 000 for perioden, der årsaksforklaring er flere endringer av tiltakskategorier, samt aktivitet på vakt som har nødvendiggjort økt bruk av ressurser ut over ordinær arbeidstid, herunder styrking av vakt for å sikre et forsvarlige tjenester. Dette har i størst grad sammenheng med en ekstraordinær situasjon, med antatt tilfeldig årsakssammenheng. Videre må

overforbruk også sees i sammenheng med “vaktordning inkl. utrykning” der regnskapet viser et mindreforbruk på omlag kroner 73 000 for samme periode.

Driftsutgifter: Totalt viser regnskapet et merforbruk på i overkant av 1,1 million kroner.

Årsaksforklaringen for merforbruket innen drift har sammenheng med samme endringer av tiltakategorier som på overtid, noe som synliggjøres i flere av kontogruppene innen drift. Dette vurderes på samme måte å ha størst grad av sammenheng med en ekstraordinær situasjon, med antatt tilfeldig årsakssammenheng. Behovet for juridisk bistand har som følge av tiltaksendringer økt i perioden, og regnskapet viser et merforbruk på i overkant av kroner 270 000 for 2025. Regnskapet for ikke oppgavepliktig utgiftsdekning viser et merforbruk på omlag kroner 100 000, der årsaken er samme tiltaksendringer. Regnskapet for reiseutgifter viser et merforbruk på i overkant av kroner 250 000, der årsaken delvis omhandler endring i tiltakskategori, som nå er avsluttet og som det dermed i det videre ikke vil følge utgifter med i slik grad. Reiseutgifter er videre knyttet til videreutdanning der det er innvilget tilskuddsmidler, samt knyttet til settekommunesak. Utgifter til tjenestefrikjøp viser et merforbruk på omlag kroner 253 000. Deler av denne utgiften omhandler avsluttede tiltaksendinger, og deler av utgiftene knyttet til tjenestefrikjøp har hatt ei forventet økning, og vil være nødvendig en periode fremover over i 2026. Videre viser regnskapet for 2. tertial et merforbruk på opplæring/veiledning på i overkant av kroner 60 000 der utgiftene i sin helhet er knyttet til settekommunesak. Kjøp av produksjon: En av endringene i tiltak innebærer kjøp av statlige tjenester der regnskapet viser et merforbruk på omlag kroner 550 000. Disse tiltakene er i all hovedsak avsluttet, dermed reduseres utgiftene betraktelig i det videre. Det kan videre nevnes at merforbruket som er synliggjort i flere kontogrupeer innen driftsutgifter ville ligget under kjøp av produksjon, dersom tjenesten ikke hadde arbeidet systematisk med nevnte endringer i tiltakskategorier. Dette ville hatt en ytterligere økonomisk konsekvens da kjøp av statlige tjenester innebærer langt større utgifter, enn det som nå er tilfellet for 2025.

Inntekter: Inntekter knyttet til interkommunalt samarbeid der Saltdal er vertskommune, var i 2025 på i overkant av 1,6 millioner kroner. I 2024 ble fordelingsnøkkelen for driftsutgifter for samarbeidskommunen endret fra 15% til 22%, samt ei økning av ressurser fra 0,6- til 1,0 stilling. Variabelen i inntekten ligger i utgifter knyttet til tiltak, som kommunene i sin helhet selv bærer det økonomiske ansvaret for. Kommunen er videre oppnevnt av Statsforvalter som settekommune, der omsorgskommunen bærer det økonomiske ansvaret i sin helhet. For 2025 ble det i denne forbindelse fakturert i overkant av 1,1 million kroner. Med bakgrunn i forespørsel fra en annen kommune, er det gjennomført kartlegging og et prøveprosjekt for vaktberedskap i en periode over tre uker i sommer, med Saltdal som vertskommune. Utgiftene knyttet til gjennomføring, samt utgifter til administrativt arbeid til planlegging og gjennomføring, ligger til samarbeidskommunen, og det ble i denne forbindelse fakturert ca. kroner 180 000. for perioden. Det er videre gitt tilskudd fra Bufdir til videreutdanning på kroner 110 000 for 2025. Tidligere øremerkede statlige styrkningsmidler til personal, gis nå som rammetilskudd til kommunen.

Oppsummering tiltak

Generelle tiltak og oppfølgingspunkter

- Det vurderes som viktig å nøye følge opp utviklingen som følge av flere nødvendige endringer av tiltakskategorier. 2025 har vært preget av en ekstraordinær situasjon, med nødvendige tiltaksendinger som har gitt store økonomiske konsekvenser. Det har imidlertid fortløpende blitt jobbet målrettet for å stabilisere situasjonen, og det forventes noe lavere driftsutgifter på flere områder i tiden fremover.

Innstilling til vedtak2025

- Det jobbes kontinuerlig med å følge minste inngreps prinsipp, samt å fortløpende vurdere om store tiltak forsvarlig kan erstattes av mindre inngripende tiltak.

Interkommunalt samarbeid

- I 2024 ble revidert samarbeidsavtale mellom Beiarn og Saltdal kommuner iverksatt fra mars 2024. Avtalen gir grunnlag for organisering av tjenesten, samarbeid mellom kommunene, samt ansvaret som ligger til de ulike kommunene.

- Det ble gjort endringer i avtalen knyttet til økonomisk fordeling mellom kommunene. Dette innebærer at Beiarn øker sin ressursandel fra 0,6 stilling til 1,0 stilling, og Saltdal øker sin ressursandel fra 5,4 stillinger til 6,0 stillinger. Saltdal sin økning inndeckes i hovedsak gjennom økte refusjonsinntekter i forbindelse med settekommunesak og mottaksmidler. Økonomisk fordelingsnøkkel ble også endret gjennom den nye avtalen, der Beiarn økte sin andel på driftsutgifter fra 15% til 22%, basert på totalt innbyggertall. Kommunene dekker tiltak med funksjon 251 og 252 i sin helhet.

- For 2025 hadde de økonomiske endringene helårseffekt, mot 2024 der endringene var gjeldende i 3 av 4 kvartal.

Ny barnevernslov:

Barneverntjenesten har vært og er fortsatt i stor endring etter tilpasning til ny reform og ny lov, noe som har hatt høyt fokus de siste årene og som det fremover må fokuseres på.

- Det er utarbeidet en kompetanseplan, med oppstart høsten 2024, der første satsing var nasjonal videreutdanning innen juridisk kompetanse i barnevern. For 2025/2026 er satsingen videreutdanning innen "Vurdering til barnets beste". Tjenesten søkte- og fikk innvilget kroner 110 000 i tilskudd fra Bufdirs tilskuddsordning til bruk for å dekke kostnader knyttet til utdanningen for 2024/2025 og 2025/2026, og vil også søke om nye midler inneværende år.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupeer

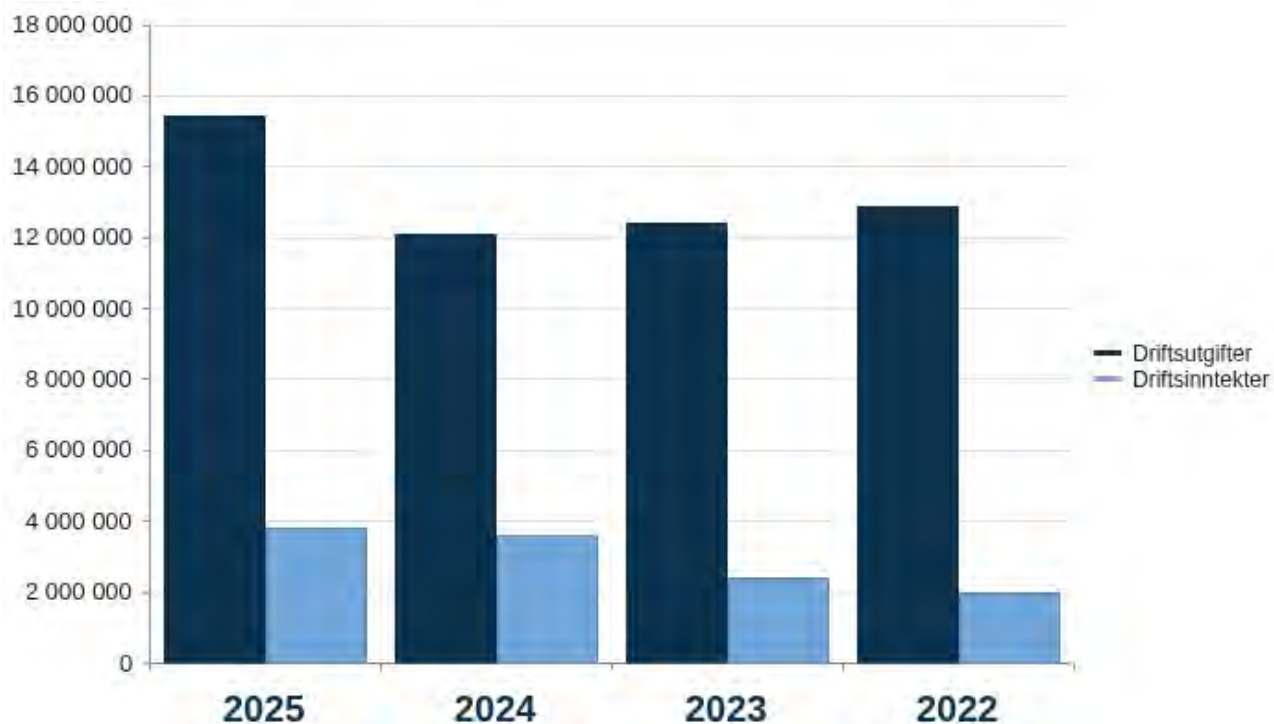
Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	8 204	8 401	8 401	9 159
Refusjon lønn	-631	-200	-200	-562
Sum Lønn	7 572	8 201	8 201	8 598
Drift	3 236	3 341	3 341	4 527
Kjøp av produksjon	473	860	860	1 411
Overføringer	199	110	110	321
Sum Utgifter	3 908	4 311	4 311	6 259
Refusjoner	-2 950	-1 899	-1 979	-3 252
Finansinntekter	-7	0	0	0
Sum Inntekter	-2 957	-1 899	-1 979	-3 252
Netto resultat	8 523	10 613	10 533	11 605

Grafer Økonomi

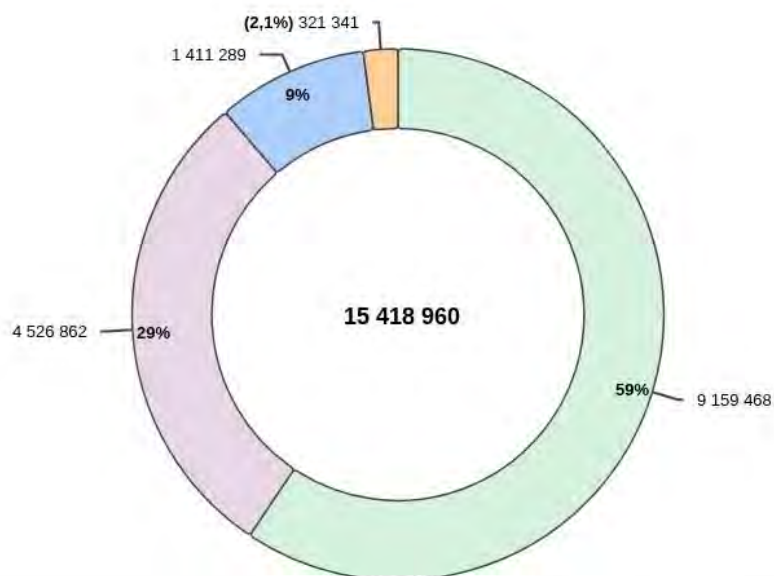
Driftsutgifter og inntekter (graf)

Innstilling til vedtak2025



Driftsutgifter

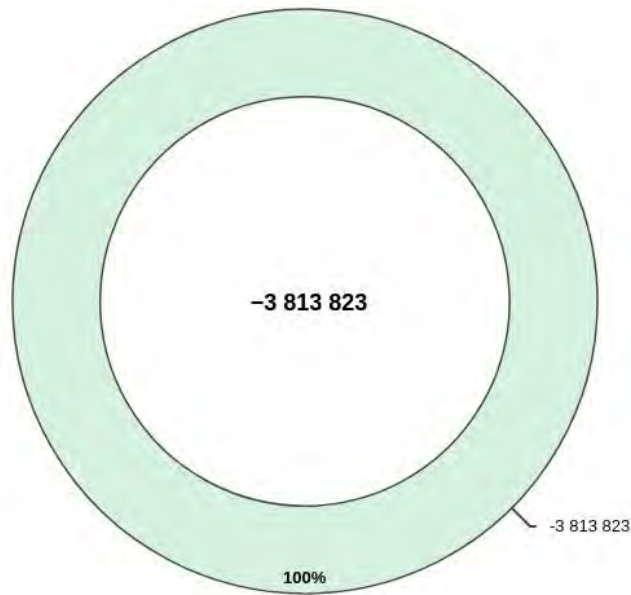
Beløp i hele kr.



- (59.4%) Lønn
- (29.4%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (9.2%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (2.1%) Overføringsutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



(100.0%) Refusjoner

Bomiljø Rognan

Tjenesteområdebeskrivelse

Årsmelding 2025 Rognan Bomiljø

Tjenesteområdebeskrivelse

Tjenesteområde Rognan Bomiljø omfatter Saltnes Bomiljø, Hestekoen Bomiljø, BPA og KPA. Tjenestene ytes av 32 årsverk fordelt på 50 ansatte. Bomiljøet har hatt tilgang på omtrent 20 vikarer dette året.

Årsbudsjettet for 2025 var kr 28 941 807 og årsresultatet var kr 33 218 352. Dette gir et merforbruk på kr 4 276 545.

Bomiljøet fikk til sammen 4 nye tjenestemottakere, hvorav 3 av dem er tilknyttet den ny-opstartede avlastning- og treningsboligen i Hestekoen. Den siste tjenestemottakeren kom fra RIBO. 3 tjenestemottakere flyttet fra bomiljøet til andre tjenesteområder i kommunen.

Utvikling og utfordringer

Kommenter viktige utfordringstrekk i 2025:

- **Rekruttering, bemanning og sykefravær**
 - Høy andel faglærte i Saltes og -Hesteskoen bomiljø (ca 27 årsverk).
 - Kun 3 ufaglærte i store, faste stillinger (over 70 %) i disse bomiljøene.
 - BPA (4,55 årsverk) har i hovedsak ufaglært bemanning
 - Rognan bomiljø bruker 1,4 årsverk av sine ressurser til fagkoordinator-funksjonen.

- **Økonomiske forhold** – Stramme budsjetter og økende etterspørsel.
 - Det er en merkbar økning i etterspørselen etter våre tjenester, noe som i hovedsak skyldes to forhold:
 1. Tjenestemottakerne har blitt eldre og trenger derfor mer hjelp.
 2. Den nye avlastnings/treningsboligen er et tilbud som kommunen ikke har hatt tidligere, men som det absolutt har vært behov for.
 - Disse to forhold er det ikke enkle å forutse, og det er derfor ikke tatt høyde for disse økte utgiftene i budsjettet.

- **Viktige begivenheter**
 - Høsten 2025 fikk åpnet avlastnings- og treningsbolig for barn og unge i Hesteskoen 11. Dette var politisk forankret, og Helse - og omsorgsutvalget hadde hele tiden støttet ideen om å opprette et slikt tjenestetilbud.
 - Ansvarsområdet 4426 KPA ble avsluttet og flyttet tjenesten til ansvar 4430 Saltnes. Ved å organisere tjenesten på den måten, ble det ei nedbemanning på 1,7 årsverk.

- **Digitalisering/teknologi:**
 - Høsten 2025 har vært preget av forberedelse til implementering av Microsoft 365. Det har vært en del utfordringer ifht dette og det har vist seg at dette tar tid. Det er endel gammelt utstyr som det er behov for å skifte ut. Det er utfordringer med å få alle opplært, da det er mangel på kompetanse og motivasjon.

- **Kvalitetsforbedring:**
 - Det jobbes kontinuerlig med å sikre en arbeidshverdag som er mest mulige effektiv og kostnadsbesparende. På samme tid så må det hele tiden sikres forsvarlige tjenesten og fornøyde tjenestemottakere. Det har i 2025 vært et spesielt fokus på arbeidsmiljø og trivsel på arbeidsplassen, og Arbeidslivssenteret har vært benyttet for å kjøre kurs.
 - 4 ansatte har tatt Demensomsorgens ABS-kurs.

- **Beredskap:**
 - Det er etablert «nødhjelpskasser» både på Saltnes og i Hesteskoen og også utarbeidet en lokal beredskapsplan.

Kommentar til status økonomi

Samlet merforbruk kroner 1 739 645

Lønn: merforbruk kroner 2 102 605. Dette omhandlet Pensjonsinnskudd, som har et merforbruk på kroner 1 320 169. Rognan Bomiljø hadde i tillegg ei budsjetjustering på Fast lønn som innebar et nedtrekk på kroner 700 000, som en konsekvens av at vakant vikarpool-stillingen. Det spares inn ved sykdom og får derfor refundert ca kroner 400 000 mer enn det brukes i sykepenger/fødselspenger.

Drift : merforbruk kroner 352 423. Dette skyldes i hovedsak konto for Kjøp/leie/leasing transportmidler hvor det vises et merforbruk på kroner 460 000 og konto Husleie, leie av lokaler og grunn hvor merforbruket var på kroner 136 000.

Inntekter: overskudd på kroner 757 956. Forventet inntekt var kroner 575 000. Faktisk inntekt kroner 1 332 956 Fakturerte refusjoner har ei forventet inntekt på kroner 300 000, men har fått inn kroner 807 428, hvorav kroner 265 000 er fra NLSH ved utleie av personell pga innleggelse av tjenestemottaker og kroner 180 000 for frikjøp Barnevern. Resterende, omtrent kroner 350 000 er egenbetaling for leasingbil og må sees i sammenheng med overforbruket på kroner 460 000 på konto for Kjøp/leie/leasing transportmidler. Brukerbetaling hjemmetjenester har ei forventa inntekt på kroner 140 000, men har fått inn kroner 370 000, og har dermed et overskudd på kroner 230 000. Årsaken er mest sannsynlig ei økning i brukerbetaling og/eller ei feilslått beregning i forventet inntekt.

Oppsummering tiltak

Til tross for flere vakanser, så gjenspeiles ikke dette i tallene. Fra februar 2025 hadde bomiljøet ei vakant stilling, ca 60 %, på Hesteskoen og ei 100 % vikarpoolstilling på Saltnes.

Det har vært nødvendig å bemanne opp endel pga akutt behov sommeren 2025 på Hesteskoen, men det var i korte perioder og ga ikke noen stor økonomisk konsekvens.

Oppstart av avlastningsbolig og barnavlastning i Hesteskoen 11 fra august 2025 ga naturlig nok et merforbruk på Hesteskoen, da dette tilbudet ikke var tatt høyde for i utarbeidelsen av budsjettet.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

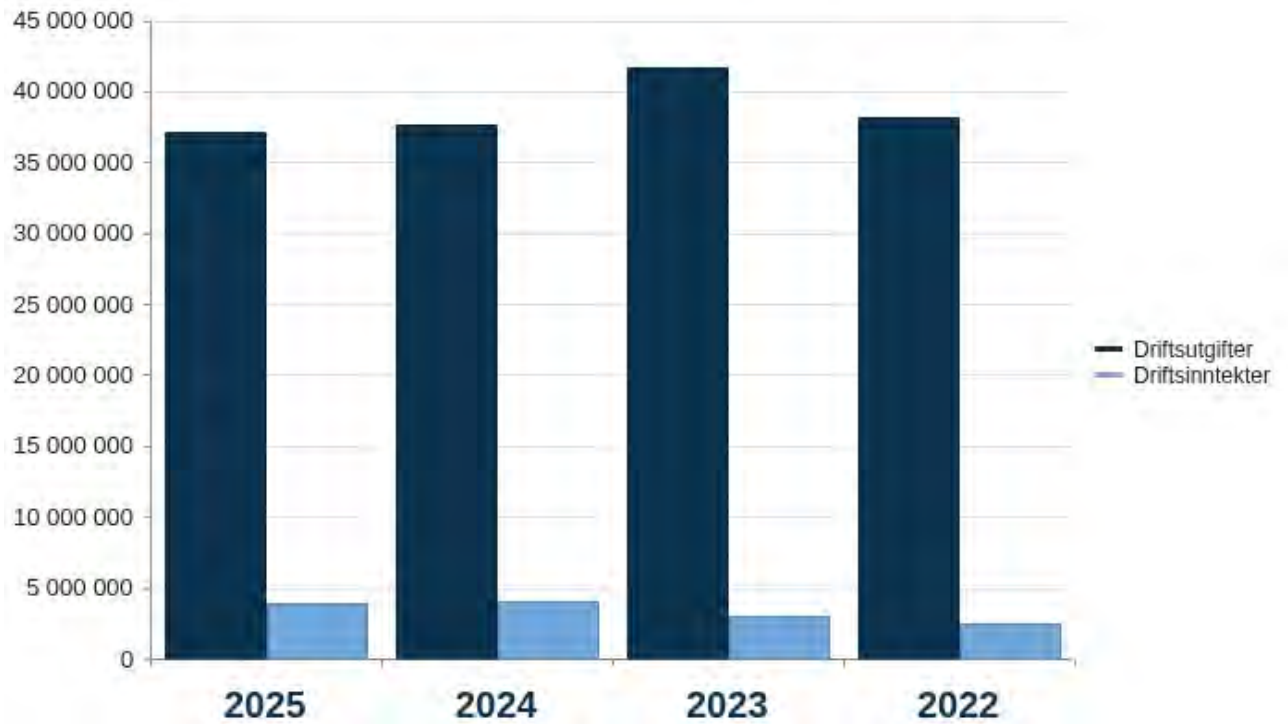
	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	35 674	32 615	31 915	35 496
Refusjon lønn	-3 129	-1 105	-1 105	-2 583
Sum Lønn	32 545	31 510	30 810	32 913
Drift	1 793	1 350	1 145	1 497
Kjøp av produksjon	0	-2 672	0	0
Overføringer	154	99	99	142
Sum Utgifter	1 947	-1 223	1 244	1 639
Brukerbetaling	-208	-140	-140	-369
Refusjoner	-653	-435	-435	-964

Innstilling til vedtak2025

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Sum inntekter	-860	-575	-575	-1 333
Netto resultat	33 631	29 712	31 479	33 218

Grafer Økonomi

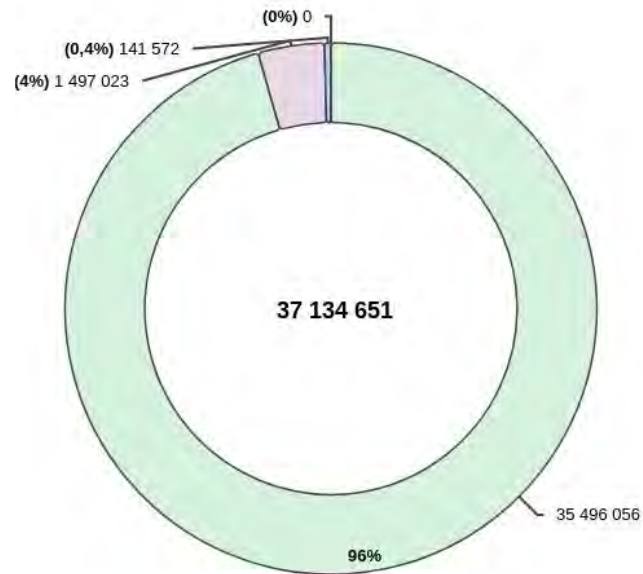
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Innstilling til vedtak2025

Beløp i hele kr.

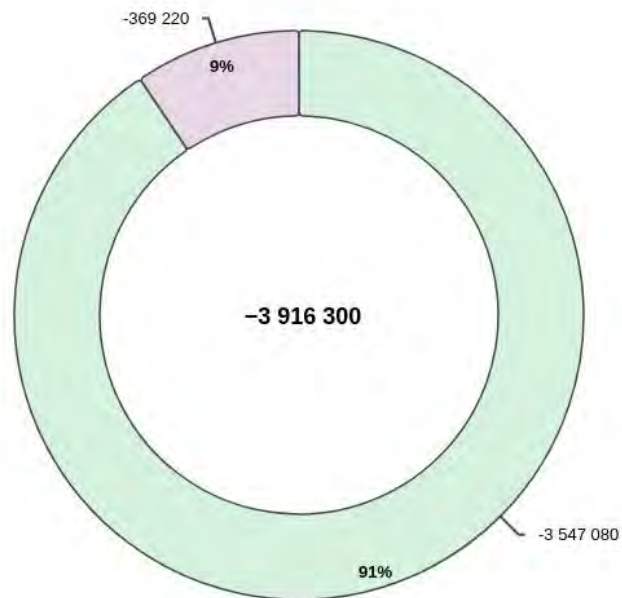


- (95.6%) Lønn
- (0.4%) Overføringsutgifter

- (4.0%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (0.0%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (90.6%) Refusjoner
- (9.4%) Salgsinntekter

Rus og psykisk helse

Tjenesteområdebeskrivelse

Tjenesteområde 351 Rus og psykisk helsetjeneste omfatter Psykisk helse(3204), Fløyveien 12(4442), Fløyveien 18/utadrettet tjeneste(4405) og har ansvaret for 4 beboere på institusjon, 4 beboere på omsorgs leilighet og ca. 110 brukere ute. Tjenestene ytes av 22,73 årsverk fordelt på 25 ansatte i tillegg til vikarer. Årsbudsjettet for 2025 var 17.776.448,- og årsresultatet var 17.859.550, -. Totalt er merforbruk på kr. 83.102,-

Utvikling og utfordringer

Tjenesteområdet har i løpet av året opplevd en økende etterspørsel etter tjenester innen rus- og psykisk helse. Samtidig har kompleksiteten i sakene økt, noe som stiller større krav til både kompetanse og kapasitet i tjenesten. Dette har medført perioder med ventelister for oppfølging i psykisk helsetjeneste.

Rekruttering og tilgang på vikarer har også vært en utfordring gjennom året. Til tross for dette har ansatte vist stor fleksibilitet og innsats for å opprettholde forsvarlige tjenester, og sykefraværet ligger innenfor kommunens målsettinger.

Flere ansatte i psykisk helsetjeneste er for tiden under videreutdanning innen Rask psykisk helsehjelp (RPH). Dette er et viktig kompetansetiltak for å styrke tjenesten på sikt, men har i en overgangsperiode redusert tilgjengelig kapasitet.

Utviklingen i behovet for tjenester tilsier at det fremover vil være nødvendig med en styrking av ressursene i psykisk helsetjeneste for å kunne møte økt etterspørsel og redusere ventetid for brukere.

Videre viser erfaringene fra tjenesten at det er behov for å øke antall plasser i ROP-tjenesten (rus og psykisk lidelse). Flere brukere har sammensatte og omfattende bistandsbehov som i dag er krevende å ivareta innenfor eksisterende rammer. En økning i antall plasser vil bidra til bedre tilpassede tjenester, mer stabile rammer for brukerne og en mer bærekraftig drift av tjenesten.

Kommunestyret i Saltdal vedtok i september 2025 å avvikle tjenestetilbudet ved Fløyveien 12. Nedleggelsen var et ledd i budsjettprosessen og inngår som et økonomisk innsparings- og omstillingstiltak. I etterkant av vedtaket er det igangsatt en prosess knyttet til avviklingen, som omfatter både omplassering av ansatte og flytting av beboere.

Prosessen har vært omfattende og tidkrevende. Tjenesteleder har hatt særlig fokus på å ivareta alle berørte parter på en forsvarlig og respektfull måte. Det har blitt gjennomført møter med både verger og ansatte. Videre er det gjennomført en omplasseringsprosess som har inkludert informasjon og kartlegging av både ansatte og beboere.

Som ved tilsvarende prosesser har det også her vært sterke følelser involvert. Det er derfor forståelse for at situasjonen kan oppleves som krevende både for ansatte og beboere.

Det er i tillegg foretatt vurderinger av hvilke boligtilbud og tjenester som kan være aktuelle for beboerne ved Fløyveien 12. Dette inkluderer en gjennomgang av vedtakstimen for hver enkelt bruker, samt vurdering av hvilke tilbud innenfor Saltdal kommune som best kan ivareta den enkeltes behov.

Det tas sikte på å ferdigstille prosessen i løpet av våren 2026.

Kommentar til status økonomi

Innstilling til vedtak2025

Lønn: Merforbruket på fast-lønnskostnader omfattet totalt kroner 1.199.076. Av dette utgjorde økte kostnader til pensjonsinnskudd kroner 661.812. Vikarutgifter og refusjoner: Det totale merforbruket på vikar innleie var kroner 485.475 i 2025. Overtid og ekstrahjelp: Utgiftene til overtid og ekstrahjelp utgjorde kroner 106.827 over budsjettet ramme. Årsaken til overtidsutgiftene omhandlet brukerrettet oppfølging som ikke er mulig å gjennomføre innenfor ordinær arbeidstid.

Driftsutgifter: Årsresultatet på driftsutgifter viser et merforbruk på kroner 209.164. Vi har vært bevisst på driftsutgifter, og spart der det har vært mulig å spare. Grunnen til at det ble et merforbruk er et sparetiltak på kroner 550.000 som var lagt inn i budsjett. Sparetiltaket ble ikke vedtatt, men ble likevel stående i budsjettet.

Inntekter: Det var budsjettet med kroner 4.739.470 i inntekter, og det kom inn kroner 5.020.618. Dette innebærer et pluss i underkant av kroner 300.000.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

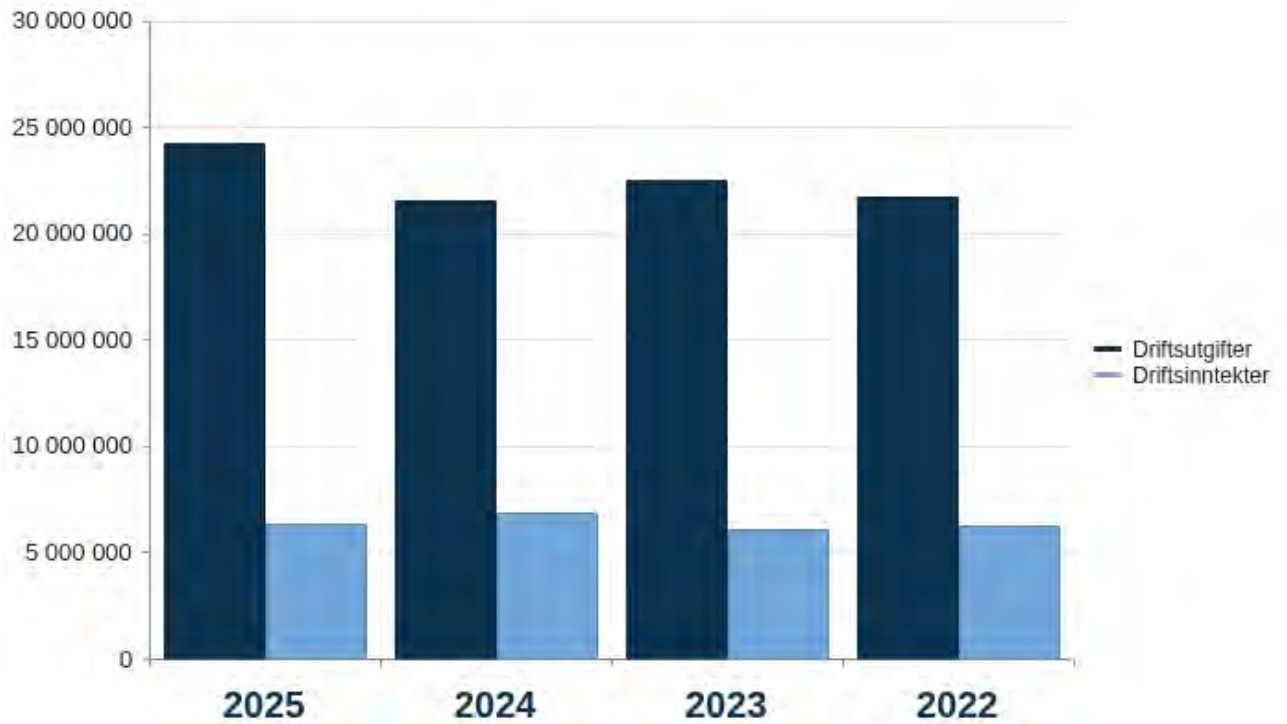
Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	19 033	17 843	20 343	21 542
Refusjon lønn	-1 358	-300	-300	-1 320
Sum Lønn	17 675	17 543	20 043	20 223
Drift	2 236	2 137	2 137	2 346
Overføringer	222	260	260	233
Finansutgifter	79	76	76	79
Sum Utgifter	2 538	2 473	2 473	2 658
Brukerbetaling	-1 496	-1 434	-1 434	-1 605
Refusjoner	-3 503	-3 229	-3 229	-3 340
Finansinntekter	-507	-76	-76	-76
Sum Inntekter	-5 506	-4 739	-4 739	-5 021
Netto resultat	14 707	15 276	17 776	17 860

Grafer Økonomi

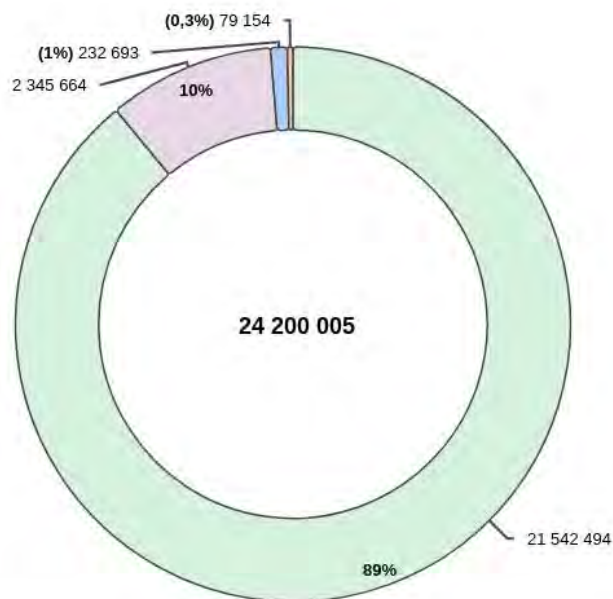
Driftsutgifter og inntekter (graf)

Innstilling til vedtak2025



Driftsutgifter

Beløp i hele kr.

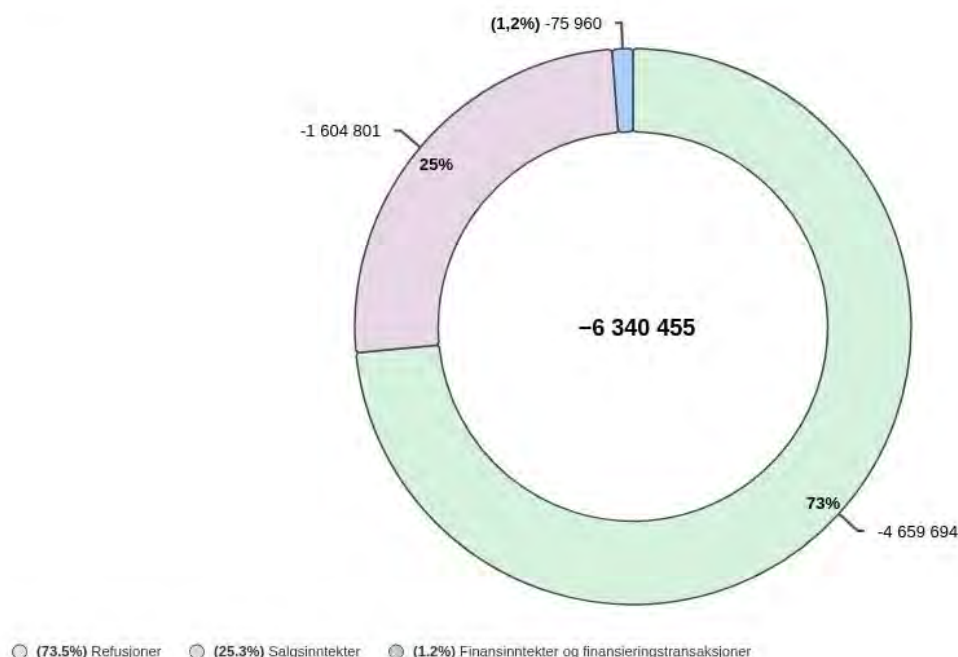


○ (89.0%) Lønn ○ (9.7%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon ○ (1.0%) Overføringsutgifter ○ (0.3%) Finansutgifter

Driftsinntekter

Innstilling til vedtak2025

Beløp i hele kr.



Vensmoen 2

Tjenesteområdebeskrivelse

Tjenesteområde Vensmoen 2 består av 3 ansvarsområder med hvert sitt budsjett.

Ansvar 4444, Fløyveien 14 og ansvar 4463, Fløyveien 16. Dette er omsorgsboliger for eldre utviklingshemmede, og her ytes tjeneste til 13 eldre utviklingshemmede med store og omfattende bistandsbehov. En økning av brukere i 2025 skyldes tilflytting fra Saltnes bomiljø

I tillegg omfatter området ansvar 4461, Saltdal rehabilitering og korttidsavdeling. En omsorgsbolig med 6 faste langtidsplasser og 2 rehabilitering og korttids plasser. Legekontoret har tilhold ved rehabiliteringsavdelingen og legetilsyn utføres en dag i uken for alle omsorgsboligene på Vensmoen Rehabiliteringsavdeling har tett samarbeid med fysioterapitjenesten og ergoterapeutene.

Tjenestene ytes av totalt 36,5 årsverk fordelt på 60 ansatte inkl Tjenesteleder

Årsbudsjettet for 2025 var 29,8 millioner og årsregnskap for 2025 ble 33,1 millioner

Utvikling og utfordringer

Den største utfordringen for tjenesteområdet er mangel på kvalifiserte søkere på utlyste stillinger. Det har vært lyst ut ulike stillinger i område både som helsefagarbeidere og fagkoordinator (høyskoleutdannede) men det har vært vanskelig å rekruttere fagpersonell til de ulike stillingene. Flere helgestillinger ble ansatt i forbindelse med økning av brukere i tjenesteområde i 2025. Alle unge og ufaglært arbeidstakere

Tjenesteområde har hatt et noe høyt sykefravær i løpet av året og det er også en store utfordringer å få tak i kvalifisert personell i tillegg til å få tak i vikarer generelt. Noe som har vært utfordrende i forhold til å overholde den faglige oppfølging av pasienter og bruker i området. Liten tilgang på vikarer førte til økt belastning på de faste ansatte, noe som igjen resulterte i økt sykefravær

Området har endel utfordringer i forhold til at det teknologiske utstyret vi bruker ikke fungerer optimalt, og dette medfører unødig tidsbruk og frustrasjon hos personal.

Tjenesteområde har hatt 4 helsefaglæringer

Utvalgte resultater

Etterspørsel etter tjenester:

Det er en økende etterspørsel etter heldøgns omsorgsboliger innen miljøtjenesten og det har for 2025 flyttet 3 nye bruker til tjenesteområdet med behov for økte miljøtjenestevedtak. Nye tjenestemottakere og et økende hjelpebehov hos allerede eksisterende tjenestemottakere er hovedutfordringene, i tillegg til å klare å skaffe nok personell. En ser at det kunne vært en stor fordel om en hadde samlokalisert tjenesten for eldre under samme tak.

De 2 rehabilitering og korttidsplassene ved tjenesteområdet har vært brukt hele året, men en ser at det er tidvis liten sirkulasjon på plassene. Hovedgrunnen for det ofte at pasienter har behov for lengre rehabiliteringsopphold og tidvis også behov for annen botilbud etter oppholdet. Mangel på sykehjemsplasser eller heldøgns omsorgsboliger i kommunen gjør at de blir værende på korttidsplass lengre enn nødvendig.

Kvalitetsforbedring

For å sikre god kvalitet på tjenesten som vi leverer har det vært fokus på fagutvikling i form av at de fleste ansatte har hatt kurs i journalføring. Det har vært fokus på avvik og implementering av bedre bruk av Compilo. Innføring av ulike digitale plattformer har det blitt brukt mye tid på. Ved Tjenesteområde Vensmoen 2 har alle ansatt hatt HLR kurs (DHLR kurs) med opplæring i bruk av hjertestarter. Saltdal korttid og rehabiliteringsavdeling har hjertestarter i avdelingen. Flere ansatte har deltatt på Digi Pro sine helseuker i løpet av året, og i tillegg har de tatt ulike digitale kurs som er tilgjengelig.

6 ansatte tar videreutdanning i Demensomsorgens ABC

I løpet av hele 2025 har de ansatte i Tjenesteområdet også vært sterkt involvert i de ulike prosessene vi har hatt med PWC i forbindelsen med veikart for omstilling, og videre tjenestestruktur i på Vensmoen og i kommunen generelt

Beredskap:

Det er også fokus på beredskap og beredskapslager. Hver avdeling har et beredskapslager til de brukerne som bor i boligen. Saltdal rehabilitering og korttidsavdeling har egen satellittelefon som de ansatte er opplært til å bruke.

Kommentar til status økonomi

Lønn: Det er økt med 1,6 årsverk ved Fløyvegen 14 fra juni 2025, dette i forbindelse med flytting av en ny bruker til omsorgsboligen med økte vedtakstimer tilsvarende 1:1 av personalressurs. Det er også økt årsverk ved Fløyveien 16 pga økte vedtakstimer hos enkeltbrukere i løpet av 2025. Denne økningen utgjør tilsammen ca et merforbruk på 1,2 millioner kroner fastlønn som ikke var innberegnet i budsjettarbeidet 0,7 millioner kroner i merforbruk på faste tillegg på grunn av økning av personal og økning i kronetillegge for arbeide av ekstra helger. Sommertillegg og helligdagstillegg var ikke godt nok budsjetter for 2025. Pensjonsinnskudd har et merforbruk på 1,3 millioner kroner for tjenesteområde Vikarutgifter og refusjoner: Merforbruk av ferievikar skyldes økning av personal i løpet av budsjettåret, og utgjør et merforbruk på 0,2 millioner kroner. Fått inn mer enn forventet på refusjon sykepenger. Det utgjør 0,2 millioner kroner mer i inntekt. Overtid og ekstrahjelp: Utgifter til overtid og ekstrahjelp utgjør 0,7 millioner kroner utover budsjettert ramme. Skyldes i all hovedsak mangel på tilgang av vikarer og fagpersoner

Driftsutgifter: Andre driftsutgifter er innenfor budsjett tiltross for at det har vært en markant økning av priser til diverse forbruksmateriell. Mindre forbruk utgjør 0,4 millioner kroner.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

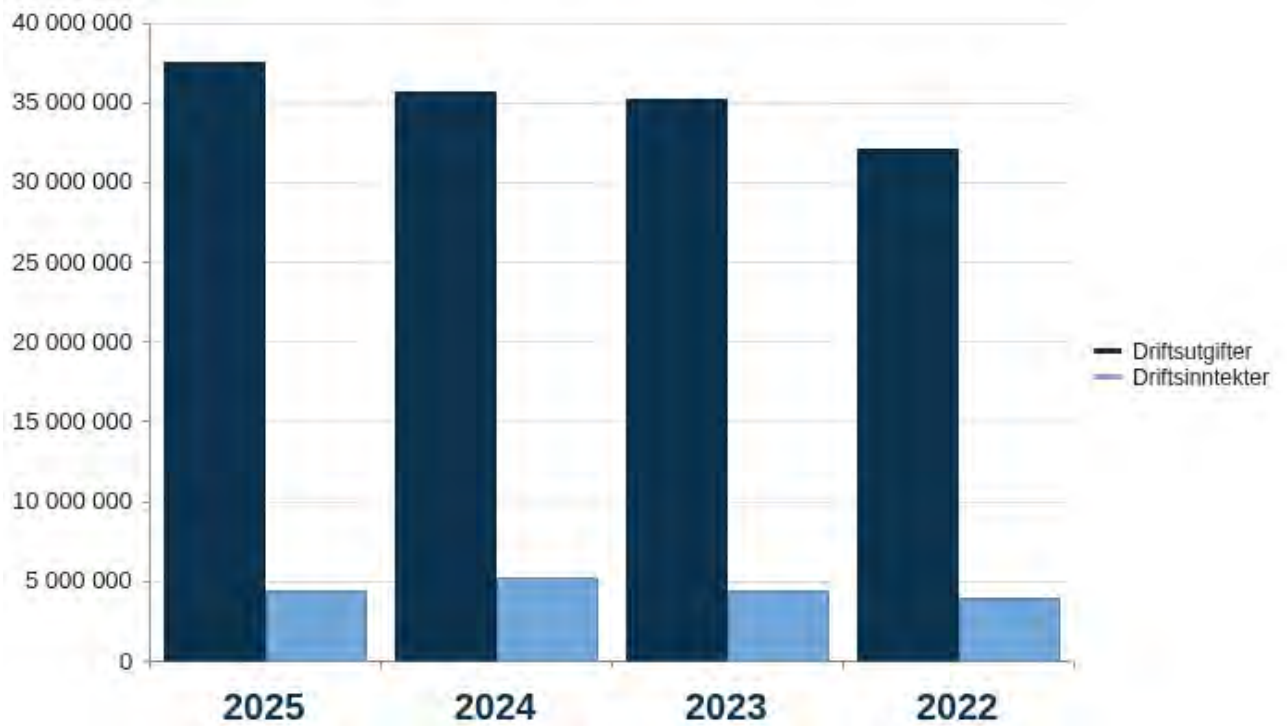
Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	32 953	31 221	30 921	35 030
Refusjon lønn	-2 094	-1 020	-1 020	-1 153
Sum Lønn	30 859	30 202	29 902	33 877
Drift	2 061	2 231	2 231	1 873
Overføringer	327	231	231	281
Finansutgifter	338	349	349	334
Sum Utgifter	2 725	2 811	2 811	2 488
Brukerbetaling	-2 382	-2 081	-2 081	-2 467
Refusjoner	-412	-291	-291	-419
Overføringer	-8	0	0	-10
Finansinntekter	-332	-349	-349	-322
Sum inntekter	-3 133	-2 721	-2 721	-3 218
Netto resultat	30 451	30 291	29 991	33 147

Grafer økonomi

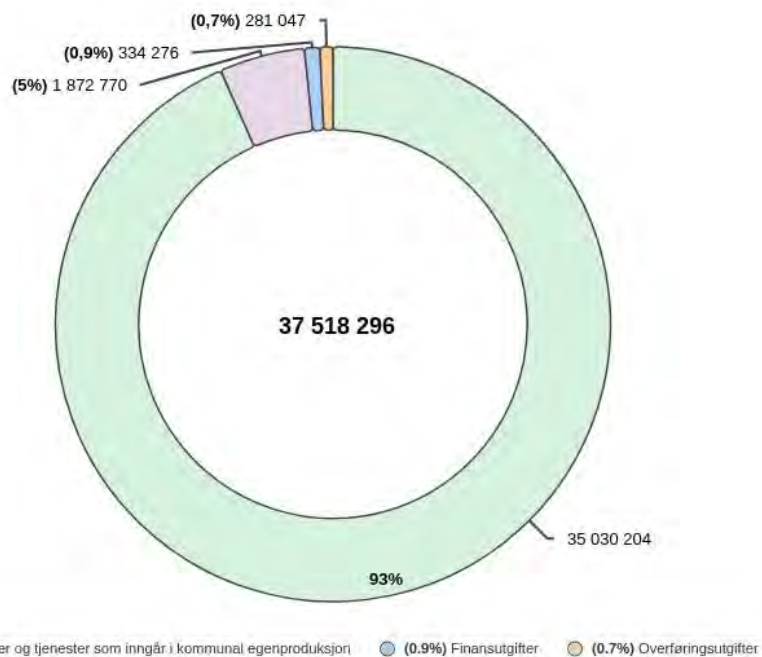
Driftsutgifter og inntekter (graf)

Innstilling til vedtak2025



Driftsutgifter

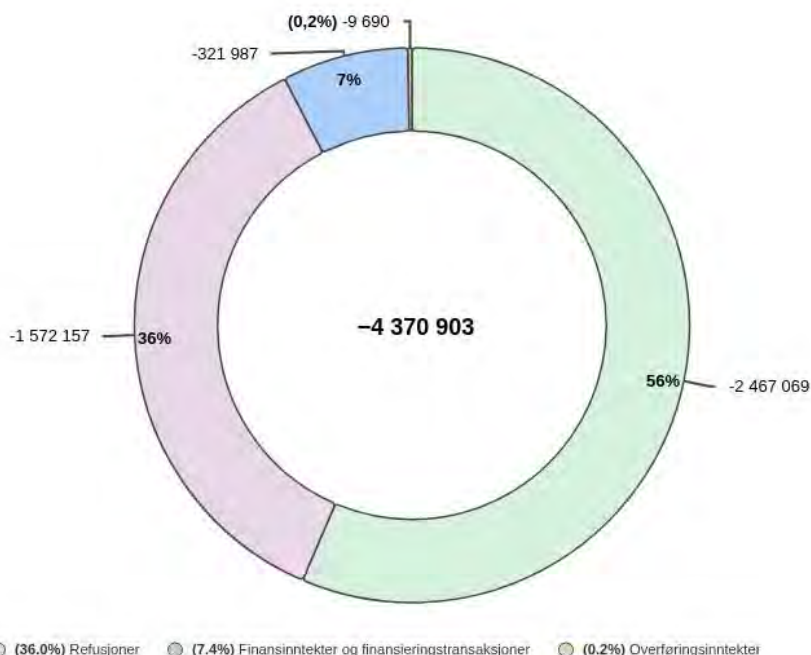
Beløp i hele kr.



Driftsinntekter

Innstilling til vedtak2025

Beløp i hele kr.



Vensmoen 1

Tjenesteområdebeskrivelse

Tjenesteområde Venstremoen 1 består av tre avdelinger: Fløyveien 51 (ansvar 4445), Fløyveien 24 (ansvar 4446) og Fløyveien 26 (ansvar 4464). Tjenesten yter heldøgns helse- og omsorgstjenester til 13 personer med utviklingshemming.

Brukergruppen har sammensatte bistandsbehov og flere tjenestemottakere har behov for tett oppfølging i hverdagen. Tjenestene organiseres derfor med ulike bemanningsnivåer tilpasset den enkeltes behov. I tjenesten er det brukere med 1:1-bemanning, 2:1-bemanning og brukere som deler på bemanning. Arbeidet i tjenesten er i hovedsak miljøterapeutisk og basert på struktur, forutsigbarhet og individuelt tilpassede tiltak.

Tjenesteområdet har i løpet av året hatt fokus på stabil drift, faglig forsvarlige tjenester og kontinuitet i oppfølgingen av tjenestemottakerne.

Kommentar til status økonomi

Tjenesteområde Venstremoen 1 hadde i 2025 et samlet merforbruk på **kroner 3 358 622**. Avviket er i hovedsak knyttet til økte personalkostnader.

Tjenesten har gjennom året hatt perioder med høyt sykefravær, herunder flere langtidssykemeldte ansatte i store stillinger. Dette har medført økt behov for innleie av vikarer, ekstrahjelp og bruk av overtid for å opprettholde forsvarlig drift i tjenestene.

I løpet av 2025 har tjenesteområdet også hatt en tilsynsak, hvor kommunen måtte gjennomføre tiltak for å lukke avvik knyttet til bemanning.

Innstilling til vedtak2025

Som del av oppfølgingen ble det gjort justeringer i bemanning og turnus ved Fløyveien 24, det ble blant annet innført tillegg for ansatte som jobber med en av våre mer krevende brukere. Dette har medført økte kostnader til fast lønn og faste tillegg.

De største økonomiske avvikene kan forklares slik:

Lønn: Merforbruket skyldes blant annet justeringer i bemanningen ved Fløyveien 24 i forbindelse med oppfølging av tilsynssak. Faste tillegg: merforbruket er i stor grad knyttet til bruk av helligdagstillegg, samt endringer i turnus ved Fløyveien 24. Sykevikarer: Merforbruket skyldes behov for vikarer ved sykefravær for å opprettholde forsvarlig drift i tjenestene. Ferievikarer: Merforbruket skyldes blant annet overføring av ferie fra tidligere år, som har medført økt behov for vikar innleie i ferieperiodene. I tillegg vurderes feriebudsjettet å ha vært svakt dimensjonert sett opp mot faktiske bemanningsbehov. Tillegg vikarer: Økte kostnader til tillegg for vikarer øker mer ettersom vikarbruken har gått opp. Ekstrahjelp / engasjementer: Merforbruket skyldes blant annet mye bruk av forskjøvet arbeidstid for å dekke opp vakter der man ikke får tak i vikar, samt noe feilkontering i ressursstyringssystemet. Overtid: Overtidsbruk knytter seg blant annet til sykehusinnleggelse av en beboer, hvor tjenesten har hatt behov for bemanning under oppholdet. Refusjon for disse kostnadene er ikke mottatt per dags dato. Ellers skyldes mye overtidsbruk manglende tilgang på vikarer og manglende fagkompetanse. Pensjonskostnader: Økte pensjonskostnader har bidratt betydelig til merforbruket. Refusjon sykepenger: Grunnet mange langtidssykemeldte er denne posten i regnskapet betydelig i pluss, Refusjon av sykepenger må ses i sammenheng med kostnadene til sykevikarer, ekstrahjelp og overtid, da disse kostnadene i stor grad oppstår som følge av sykefravær.

Merforbruket i tjenesteområdet er i hovedsak knyttet til bemanningsrelaterte kostnader, høyt sykefravær og tiltak som er gjennomført for å sikre forsvarlig drift i tjenestene. Oppfølging av tilsynssak, økte pensjonskostnader og et svakt dimensjonert feriebudsjett har også bidratt til avviket.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

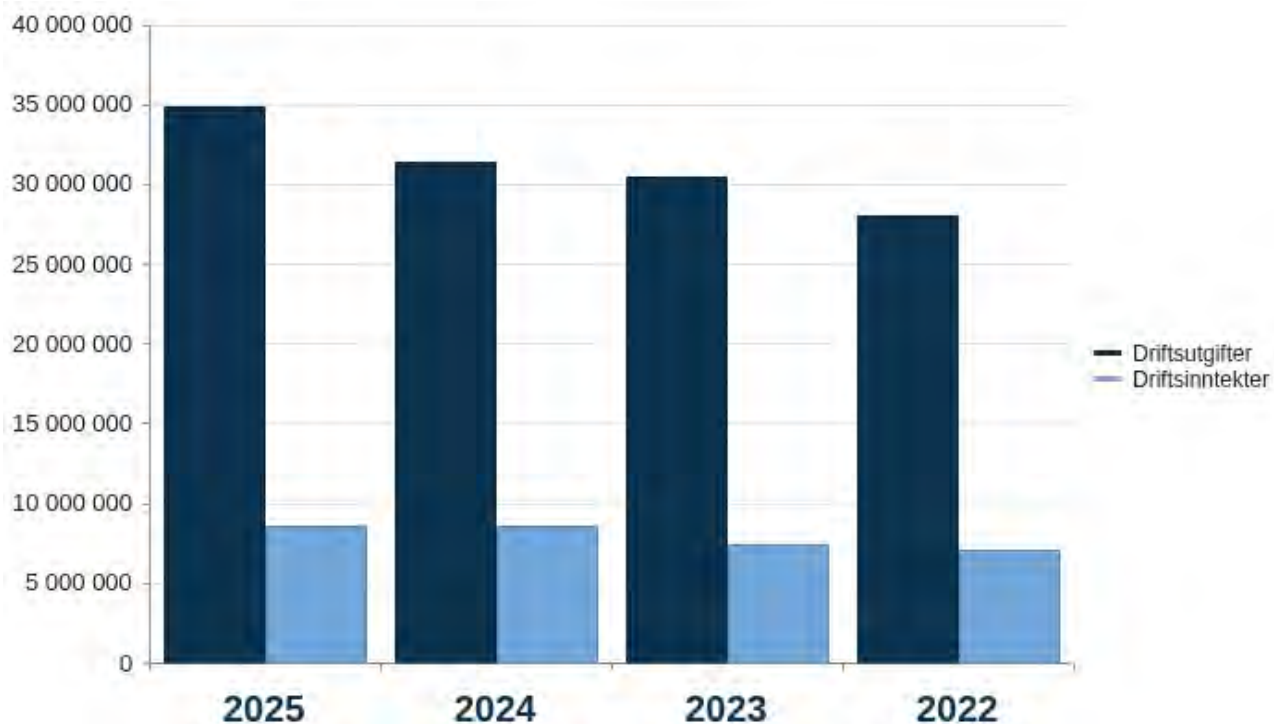
Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	30 286	28 911	28 761	33 721
Refusjon lønn	-1 067	-347	-347	-1 711
Sum Lønn	29 219	28 564	28 414	32 009
Drift	895	905	905	911
Kjøp av produksjon	0	0	0	0
Overføringer	122	40	40	120
Finansutgifter	123	122	122	123
Sum Utgifter	1 140	1 067	1 067	1 153
Brukerbetaling	-1 689	-1 571	-1 571	-1 831
Refusjoner	-5 661	-4 801	-4 801	-4 722
Finansinntekter	-123	-122	-122	-265
Sum inntekter	-7 472	-6 494	-6 494	-6 818
Netto resultat	22 886	23 136	22 986	26 345

Grafer Økonomi

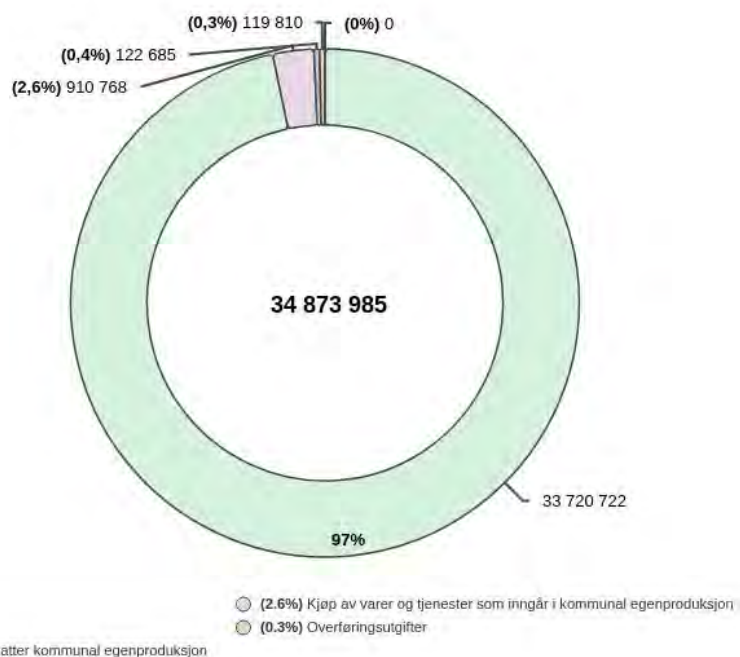
Driftsutgifter og inntekter (graf)

Innstilling til vedtak2025



Driftsutgifter

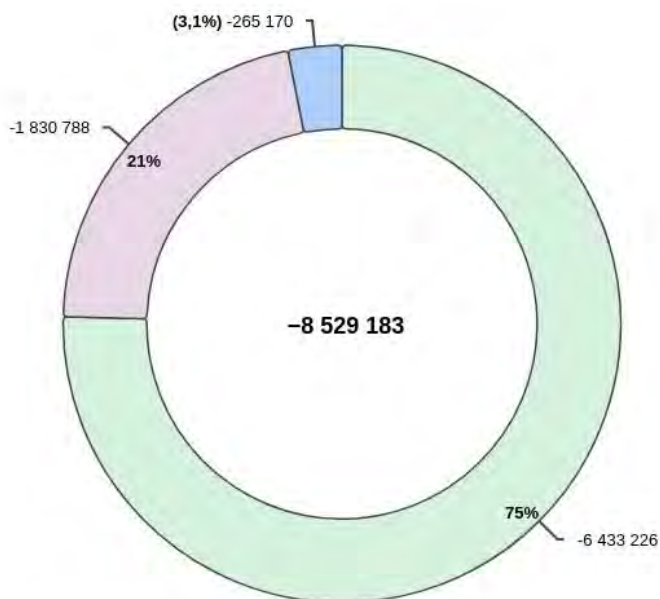
Beløp i hele kr.



Driftsinntekter

Innstilling til vedtak2025

Beløp i hele kr.



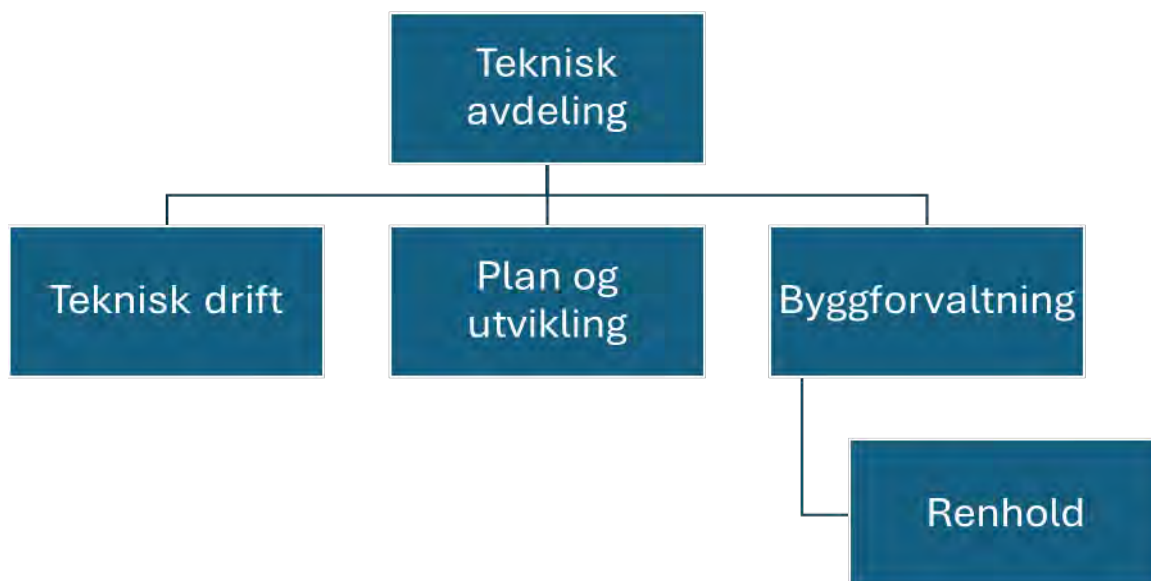
○ (75.4%) Refusjoner ○ (21.5%) Salgsinntekter ○ (3.1%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner

Teknisk

Tjenesteområdebeskrivelse

Avdelingen teknisk består av tjenesteområdene Teknisk drift, Byggforvaltning og Plan -og utvikling, og har komplekse og sammensatte oppgaver, og ansvar for fagområdene arealplanlegging, byggesak, landbruk, kart og oppmåling, prosjektering og byggeledelse i tillegg til drift og forvaltning av kommunens tekniske anlegg og bygningsmasse.

Avdelingen har en stabil arbeidsstokk, og består av 62 ansatte (56 årsverk). Ansettelsesgrad varierer mellom 100 prosent til 30 prosent.



Utvikling og utfordringer

Avdelingen jobber kontinuerlig for at prosjekter og drift holder seg innenfor fastsatte budsjettrammer, samt identifisere kostnadsbesparende tiltak uten å gå på bekostning av kvalitet.

Vedlikeholdsetterslepet har økt i 2025, med bakgrunn i en gammel bygningsmasse og mange kvadratmeter bygg. Vesentlige økte bevilgninger vil imidlertid bremse etterslepet på kommunale bygg, mens det fortsatt vil være behov for økte midler til vei. Plan for bruk av midlene til vei for perioden 2025 - 28 er under utarbeidelse og planlegges ferdig 4. kvartal 2026. Videre arbeid med gjennomføring av hovedplan for vann og avløp vil fortsette etter den ble ferdigstilt og vedtatt i 4. kvartal 2025. Planen gir grunnlag for å gjennomføre utskiftning/rehabilitering av VA-nettet til Saltdal kommune. Det har vært utfordrende å komme i mål med etablering av nye boligareal. Planavdelingen utreder alternative områder til utredning.

Det har vært et utfordrende driftsår i 2025. Det bærer driftsresultatet preg av. Både i form og av økte kostnader og faste utgifter som ikke det var inndekning av i årsbudsjettet.

Utvalgte resultater

I 2025 har avdeling Teknisk jobbet målrettet for å levere gode tjenester til innbyggerne i kommunen. Det har vært fokus på utviklingsarbeid innad og mellom tjenestene i avdelingen og i kommunen forøvrig

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

Tjenesteområde	Regnskap 2024	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025	Avvik i kr	Avvik i %
410-Bygningsforvaltning	27 455	29 296	30 701	-1 405	-4,8 %
420-Plan og utvikling	8 763	8 501	9 210	-709	-8,3 %
430-Teknisk drift utenom selvkost	9 354	8 298	10 644	-2 346	-28,3 %
431-Teknisk drift selvkost	-8 212	-7 342	-8 407	1 065	14,5 %
Sum	37 361	38 753	42 148	-3 395	-8,8 %

Kommentar til status økonomi

Tekniske tjenester har et merforbruk på 8,8% i 2025. Dette tilsvarer 3,4 millioner kroner. I hovedsak er merforbruket knyttet til konsulentbruk i forbindelse med Hovedplan VA, flere kostbare havari på maskinparken for teknisk drift og en ekstraordinært krevende vinter i 2025. Avvikene er nærmere beskrevet under det enkelte tjenesteområde.

Byggforvaltning

Det var budsjettet med en inntekt på 1,3 millioner kroner knyttet til administrasjon innen byggforvaltning. I tillegg var det lagt inn forventede inntekter fra salg av driftsmidler, som imidlertid ikke har blitt realisert.

Innen renhold har det gjennom året vært benyttet to ambulerende renholdere for å avhjelpe situasjoner med sykefravær. Ordningen har i hovedsak vært finansiert gjennom refusjoner knyttet til sykepenger og fødselspenger. Erfaringene tilsier at tiltaket har fungert godt. Ordningen medførte et mindre merforbruk på om lag 100 000 kroner, men vurderes likevel å innebære lav økonomisk risiko ved videreføring.

Plan og Utvikling

Tjenesteområdet har et merforbruk på 8,3%. Dette tilsvarer 0,7 millioner kroner. I hovedsak skyldes dette merkostnader knyttet til konsulentbruk.

Lønn er i henhold til budsjett, utenom et merforbruk knyttet til økt pensjonsinnskudd. Driftsutgiftene er betydelig høyere enn budsjettet. Dette kommer i hovedsak av prosjektkostnader som også har en inntektsside, og dermed går i balanse totalt sett. Utover dette er merforbruk knyttet til merforbruk på konsulenttjenester, hvor kjøp av konsulenttjenester til Hovedplan VA utgjør omkring 0,9 millioner kroner. Også inntektene er betydelig høyere enn budsjettet, og som nevnt er disse i stor grad forårsaket av prosjekt-refusjoner og overføringer. Dette balanserer i stor grad de økte kostnadene.

Teknisk drift (utenom selvkost)

Teknisk drift, eksklusive selvkostområdene, har det største merforbruket i avdelingen. Dette skyldes i hovedsak flere kostnadskrevende havarier i maskinparken, samt en ekstraordinært krevende vinter i 2025, som medførte økt bruk av overtid.

Til tross for dette har avdelingen gjennomført flere tiltak som har hatt positiv effekt på resultatet. Blant annet har bytte av leverandør for strøsand redusert forbruket med om lag 350 tonn sammenlignet med gjennomsnittet for de fem foregående årene (hvit sand). Videre er vaktordningen endret med sikte på å redusere overtidsbruk og samtidig sikre bedre dekning av veinettet i helgene.

Økt fokus på sykefravær og HMS-tiltak har også gitt positive resultater, sett opp mot historiske trender.

Teknisk Drift selvkost

Avdelingen har holdt normal aktivitet, men har vært belastet av noe legemeldt sykefravær som har begrenset aktiviteten noe. Avdelingen har levert stabile tjenester til kommunes innbyggere med et merforbruk på omlag 1 million kroner.

Selvkostområdet består også av feier (branntilsyn), slamtømming, renovasjon og brannvesen. Disse tjenestene leveres gjennom interkommunale selskaper.

Teknisk drift – selvkost

Avdelingen har opprettholdt normal aktivitet gjennom året, men har vært noe påvirket av legemeldt sykefravær som i perioder har begrenset kapasiteten. Til tross for dette er det levert stabile og tilfredsstillende tjenester til kommunens innbyggere.

Selvkostområdet er samlet sett i økonomisk balanse. Selvkost innebærer at gebyrfinansierte tjenester skal dekke sine egne kostnader over tid, uten å gi overskudd eller underskudd. Eventuelle avvik håndteres gjennom fond og utjevnes over flere år.

Området omfatter også tjenester som feiing (branntilsyn), slamtømming, renovasjon og brannvesen. Disse leveres gjennom interkommunale selskaper.

Oppsummering tiltak

Kostnadsreducerende tiltak:

For å redusere driftsutgiftene har teknisk drift i 2025 i økende grad benyttet egne ansatte fremfor

innleie av eksterne leverandører ved gjennomføring av prosjekter. Dette har bidratt til bedre ressursutnyttelse og økt kostnadskontroll.

Tiltak innen HMS og sykefravær:

Arbeidet med å redusere sykefravær har hatt fortsatt høy prioritet på tvers av tjenesteområdene. Innen byggforvaltning er ordningen med to ambulerende renholdere videreført. Erfaringene viser at tiltaket i stor grad har dekket vikarbehovet innen renhold, samtidig som det har bidratt til avlastning for både ledelse og øvrige ansatte. Ordningen har også gitt økt fleksibilitet til å gjennomføre vedlikeholdsrenhold ved behov, og vurderes som et effektivt driftsoptimaliserende tiltak.

Driftsoptimalisering:

Det er igangsatt tiltak for å styrke driftsøkonomien og redusere sårbarhet. Etablering av sandlager planlegges gjennomført i 2026 og forventes å gi en årlig besparelse på om lag 250 000 kroner. Videre vil det bli utarbeidet en plan for fornyelse av maskinparken, som legges frem som investeringsforslag. Dette vil bidra til å redusere risikoen for kostbare havarier og uforutsette utgifter. Ny hovedplan for vann og avløp vil gi økt forutsigbarhet og bedre struktur i arbeidet, og legge til rette for en mer stabil drift.

Fremdrift i planer og prosjekter:

Arbeidet med ny arealplan og klimaplan er igangsatt i 2025 og videreføres i 2026. Hovedplan for vann og avløp er ferdigstilt, og arbeidet med hovedplan for vei er startet opp. Av større investeringsprosjekter ble Rognan barneskole ferdigstilt i 2025, og rivingen av Mølnedammen er gjennomført.

Regnskap

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Budsjett 2025	Avvik i kr
Lønn	44 162	46 371	44 161	-2 209
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	23 638	25 054	21 991	-3 063
Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon	9 732	10 815	7 660	-3 155
Overføringsutgifter	5 774	5 824	3 620	-2 204
Finansutgifter	16 918	15 558	14 260	-1 298
Sum Driftsutgifter	100 224	103 622	91 693	-11 929
Salgsinntekter	-33 109	-33 489	-32 640	849
Refusjoner	-10 244	-8 641	-4 618	4 022
Overføringsinntekter	-1 016	-1 041	0	1 041
Finansinntekter og finansieringstransaksjoner	-18 495	-18 303	-15 681	2 621
Sum Driftsinntekter	-62 864	-61 474	-52 940	8 534
Netto resultat	37 361	42 148	38 753	-3 395

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

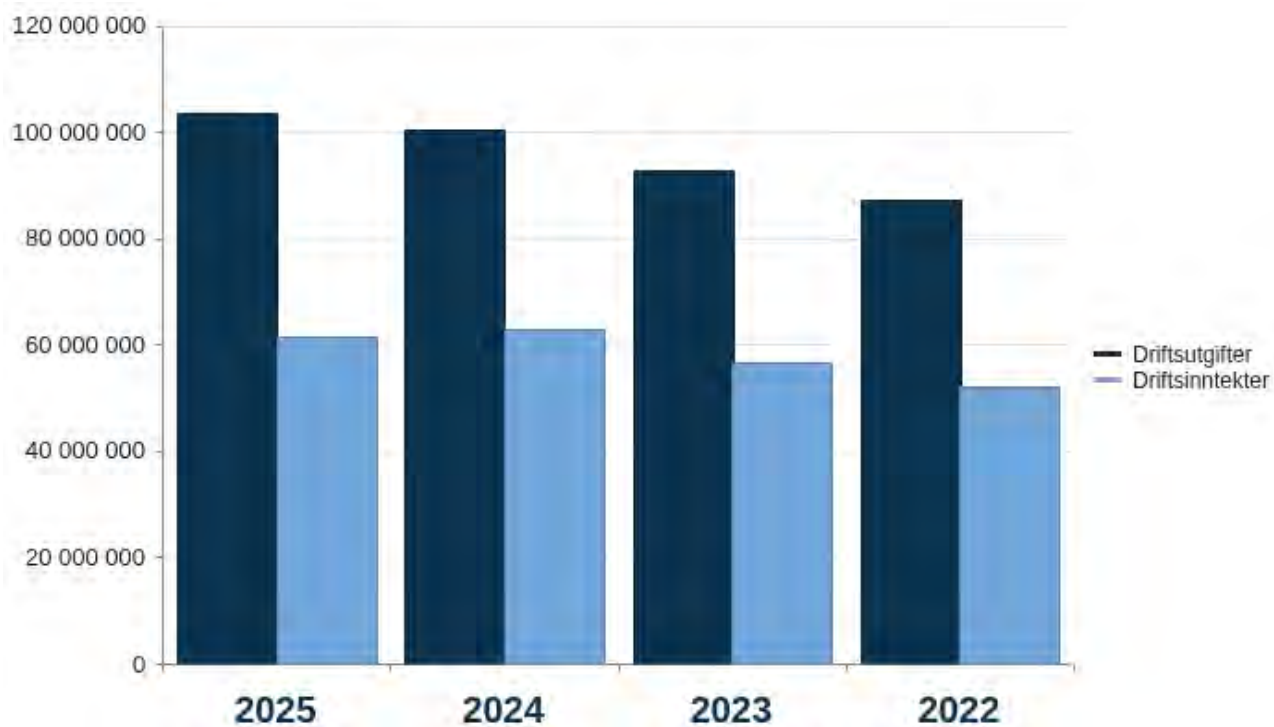
	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	44 162	44 161	44 161	46 371
Refusjon lønn	-3 547	-20	-20	-1 593
Sum Lønn	40 615	44 141	44 141	44 778
Drift	23 647	22 003	21 991	25 054
Kjøp av produksjon	9 732	7 460	7 660	10 815
Overføringer	5 774	3 620	3 620	5 824
Finansutgifter	16 918	14 260	14 260	15 558
Sum Utgifter	56 071	47 343	47 531	57 251

Innstilling til vedtak2025

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Brukerbetaling	-33 118	-32 640	-32 640	-33 489
Refusjoner	-6 697	-4 598	-4 598	-7 048
Overføringer	-1 016	0	0	-1 041
Finansinntekter	-18 495	-15 681	-15 681	-18 303
Sum Inntekter	-59 325	-52 920	-52 920	-59 881
Netto resultat	37 361	38 565	38 753	42 148

Grafer Økonomi

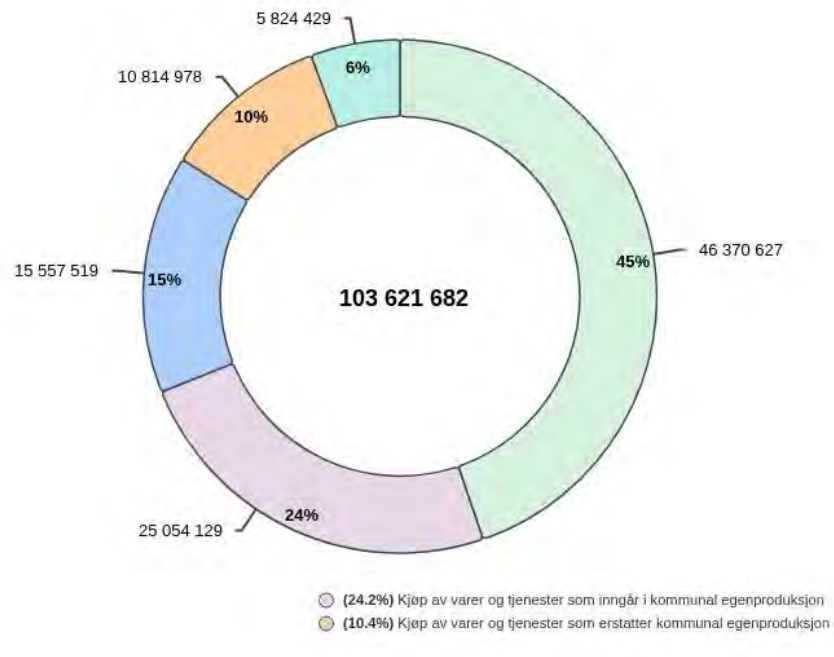
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

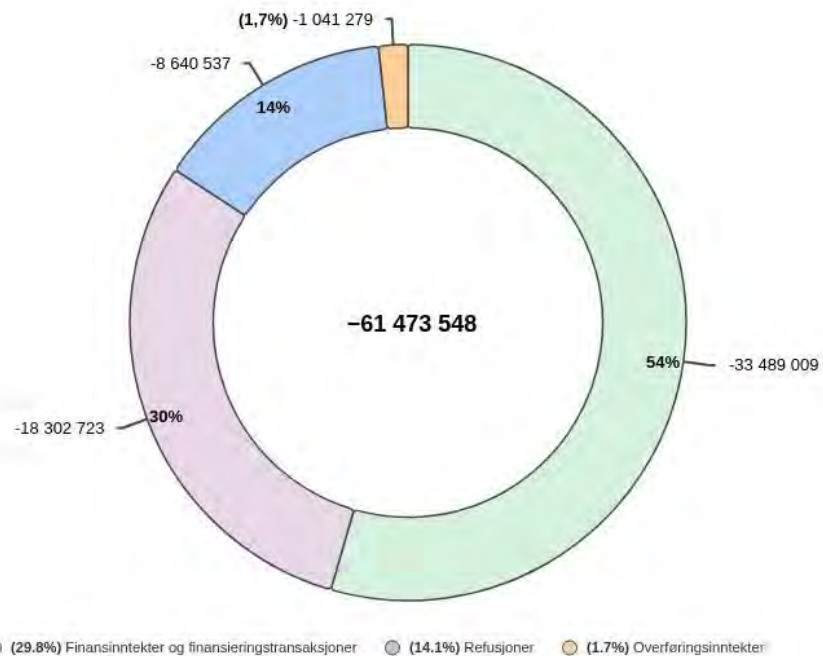
Innstilling til vedtak2025

Beløp i hele kr.



Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Bygningsforvaltning

Tjenesteområdebeskrivelse

Byggforvaltningens hovedoppgave er å sikre effektiv drift, vedlikehold og utvikling av eiendommer gjennom hele deres levetid. Dette innebærer å forvalte både de fysiske bygningene (teknisk forvaltning) og de økonomiske rammene (økonomisk forvaltning), samt å ivareta leietakerforhold. Byggforvaltningen fungerer som bindeleddet mellom eier, brukere og de tekniske driftsressursene for å sikre et velfungerende bygg til lavest mulig total kostnad.

Byggforvaltning består av flere avdelinger.

Det er renhold, vaktmestere, tømmer i tillegg til administrasjon. Samlet har avdelingen 32,71 årsverk og 38 ansatte. Vår hovedoppgave er å serve, drifte, vedlikehold og rengjøre byggene til kommunale virksomheter.

Her er de sentrale oppgavene oppdelt i hovedkategorier:

1. Teknisk forvaltning og drift

- **Drift av tekniske anlegg:** Ansvar for ventilasjon, varme, kjøling, heiser og belysning.
- **Vedlikehold:** Planlagt og løpende vedlikehold for å bevare bygningens verdi og funksjonalitet.
- **FDV-dokumentasjon:** Forvaltning, Drift og Vedlikehold (FDV) dokumentasjon sikrer oversikt over bygget, tekniske installasjoner og bruksmønstre.
- **Renhold og vaktmestertjenester:** Daglig styring av fellesarealer, utomhusområder og renhold.

2. Økonomisk forvaltning

- **Budsjettering og regnskap:** Utarbeidelse av driftsbudsjetter, oppfølging av kostnader og årsregnskap.
- **Leietakerhåndtering:** Oppfølging av leiekontrakter, fakturering av husleie og felleskostnader.
- **Verdi optimalisering:** Tiltak for å øke eiendommens verdi gjennom oppgraderinger eller bedre utnyttelse.

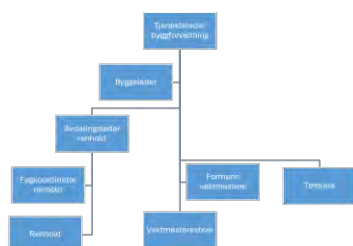
3. HMS og overholdelse av regelverk

- **Brannsikkerhet:** Ansvar for brannbok, kontroll av brannteknisk utstyr og lovpålagt internkontroll.
- **Myndighetskrav:** Sikre at bygningen følger plan- og bygningsloven, TEK17 og andre forskrifter.
- **Energiledelse:** Overvåking og optimalisering av energiforbruk (strøm, fjernvarme).

4. Strategisk utvikling

- **Arealutnyttelse:** Planlegge og gjennomføre tilpasninger av lokaler for brukere.
- **Oppgraderinger:** Vurdere og prioritere utbedringsbehov for å unngå forfall.

Avdelingen organisasjonskart



Utvikling og utfordringer

EU Energidirektivet. Energieffektiviserings direktivet (2018/2002) setter et mål på minst 32,5 % energieffektivitetsøkning innen 2030.

Bygninger står for rundt 40 % av energiforbruket og 36 % av CO₂-utslippene i EU, noe som gjør dem til den største enkeltforbrukeren i Europa. I forslaget til revidert direktiv utvides virkeområdet til å omfatte reduksjon av klimagassutslipp med mål om å oppnå en utslippsfri bygningsmasse (nullutslippsbygg) i EU i 2050.

Krav til nye bygninger: - I artikkel 7 foreslås det at alle nye bygg skal være nullutslippsbygg (ZEB) innen 2030. Dette må tas med i vurdering når nye bygninger skal føres opp.

Eksisterende bygg: - Artikkel 3 i forslaget innfører et krav om at medlemslandene skal utarbeide en handlingsplan for rehabilitering som skal erstatte den langsiktige rehabiliteringsstrategien (LTRS) fra gjeldende bygningsenergidirektiv. Dette innebærer en plan som strekker seg 15- 20 år fram i tid. 4 år som Saltdal kommune har som praksis nå, blir for kort.

Krav til energimerking og informasjonsbehandling: - Det foreslås i forslagets artikkel 16, at skalaen for energimerking skal være harmonisert senest i 31. desember 2025. Saltdal kommune er forpliktet til å energimerke alle sine bygninger. Forslaget innebærer en trinnvis innfasing av krav om at bygg som har dårligste energiytelse (innledningsvis energimerke G på den nasjonale merkeskalaen), skal forbedre energiytelsen. Dette betyr at alle offentlig eide bygg, og alle yrkesbygg, skal ha oppnådd minst energimerke F i 2027 og E i 2030. Ingen bygninger er pr. d.d. energimerket.

Avdelingen kan ikke unnlate å påpeke at de tekniske anleggene i flere av byggene er av en slik alder at de kan medføre driftsstans over tid. Dette skyldes at anleggene er av eldre dato og dårlig vedlikehold over tid. Mange **ventilasjonsanlegg** går i dag på overtid og men gamle styringer som det ikke lengre finnes deler til. Det må prioriteres i årene framover å få skiftet ut alle ventilasjonsanlegg som er over 20-25 år.

I tillegg må Saltdal kommune trappe opp frekvensen på utskifting av **lysarmaturer med gamle lysrør**, med nye LED-armaturer. Kommunen er allerede i seneste laget. Dette påfører kommunen en kostnad som vi ikke har kontroll på dersom kommunen ikke gjør tiltak på dette området.

Utvalgte resultater

Byggforvaltning ferdigstilt 2 prosjekter for skolene. 2 nye inngangspartier for Rognan ungdomsskole for å ivareta universell utforming.

Nytt tilbygg Rognan barneskole på 1300 m², ferdigstilt og overtatt i oktober 2025. de 2 øverste etasjene ble delovertatt innen skolestart. Prosjektet holdt den økonomiske rammen som var tildelt.

Saltdal kommune har påbegynt 2 store prosjekter i egenregi. Disse er å bytte ut endel vinduer på Rognan barneskole i 76-bygget, og bytte ut endel vinduer på Rognan ungdomsskole. Dette arbeidet forventes å være ferdig i løpet av 2026. Dette er endel av ENØK-tiltakene i kommunen. De pågående prosjektene er beregnet å gi en energireduksjon på ca 25 - 30 % av de arealene som omfattes.

Disse prosjektene tilfredsstiller kravene til grønt lån.

Kommentar til status økonomi

Det var budsjettert med en inntekt på 1,3 millioner kroner knyttet til administrasjon innen byggforvaltning. Merforbruket skyldes i hovedsak at forventede salgsinntekter fra avhending av

Innstilling til vedtak2025

Høyjarfall barnehage ikke ble inntektsført i regnskapsåret 2025. I tillegg var det lagt til grunn inntekter fra salg av driftsmidler, som heller ikke er realisert.

Innen renhold har det gjennom året vært benyttet to ambulerende renholdere for å avhjelpe ved sykefravær. Ordningen har i stor grad vært finansiert gjennom refusjoner knyttet til sykepenger og fødselspenger. Erfaringene viser at tiltaket har vært vellykket og har bidratt til stabil drift. Ordningen medførte et mindre merforbruk på om lag 100 000 kroner, men vurderes å innebære lav økonomisk risiko ved videreføring.

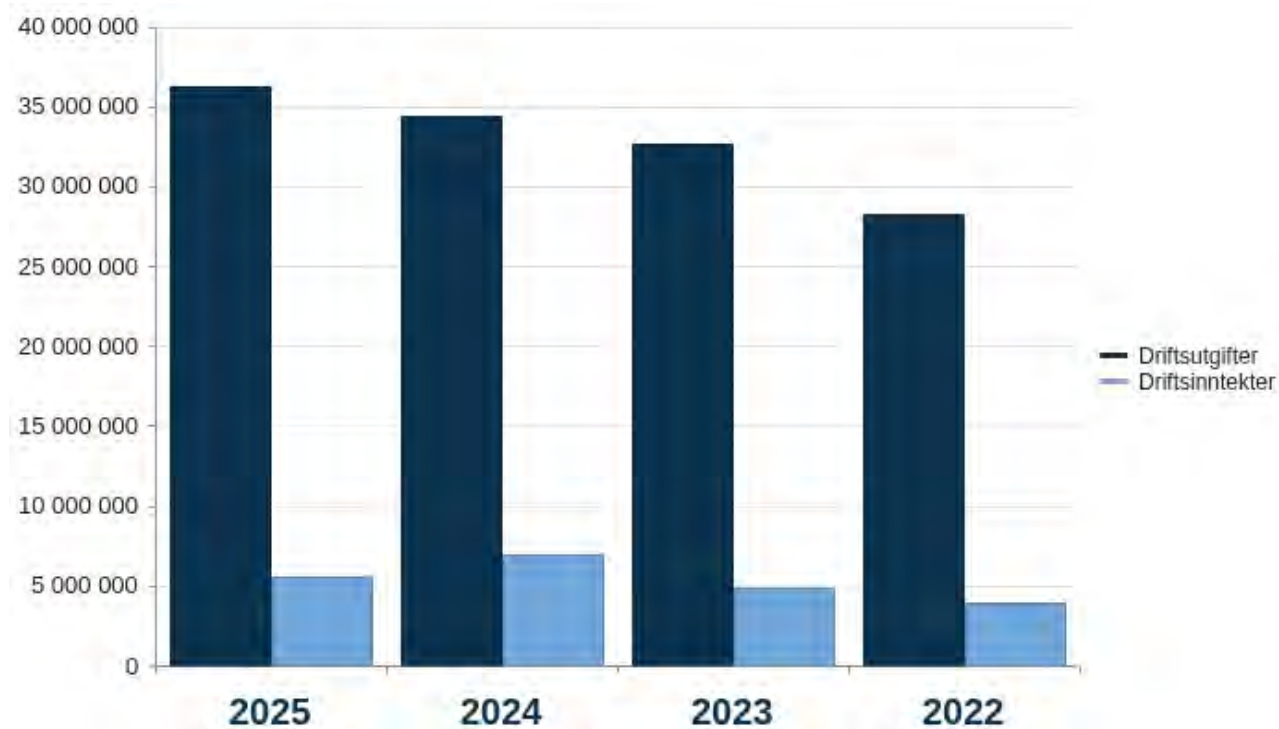
Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	23 677	23 128	23 128	25 109
Refusjon lønn	-2 424	0	0	-1 573
Sum Lønn	21 252	23 128	23 128	23 536
Drift	8 106	8 190	8 028	8 253
Kjøp av produksjon	0	0	0	0
Overføringer	1 827	1 193	1 193	1 916
Finansutgifter	782	165	165	957
Sum Utgifter	10 715	9 549	9 387	11 126
Brukerbetaling	-444	-420	-420	-628
Refusjoner	-2 509	-2 633	-2 633	-2 377
Finansinntekter	-1 559	-165	-165	-956
Sum Inntekter	-4 512	-3 218	-3 218	-3 961
Netto resultat	27 455	29 458	29 296	30 701

Grafer Økonomi

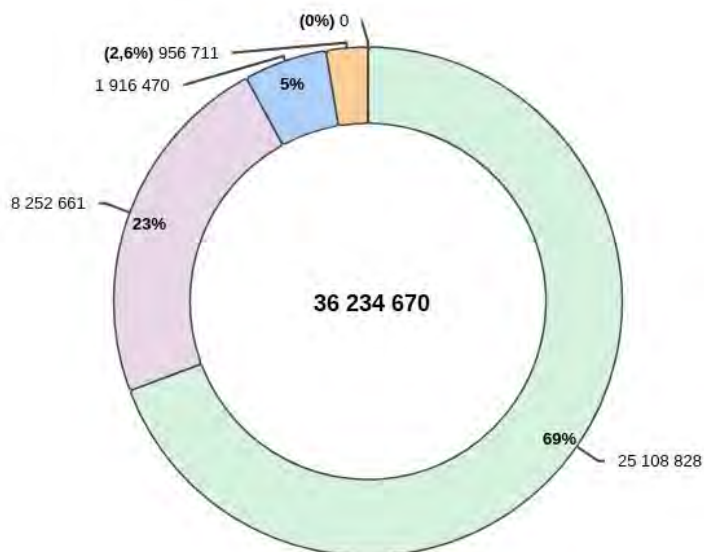
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Innstilling til vedtak2025

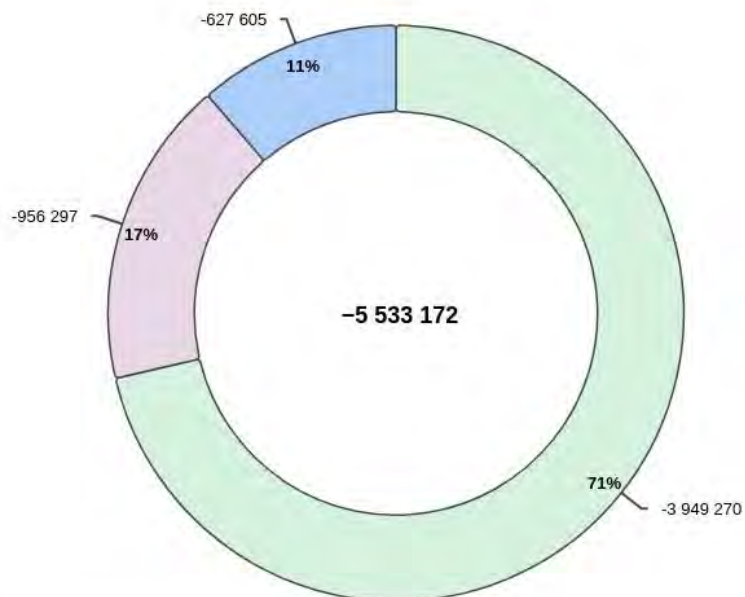
Beløp i hele kr.



- (69.3%) Lønn
- (5.3%) Overføringsutgifter
- (0.0%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (22.8%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (2.6%) Finansutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (71.4%) Refusjoner
- (17.3%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner
- (11.3%) Salgsinntekter

Plan og utvikling

Tjenesteområdebeskrivelse

Plan og utvikling har et bredt ansvarsområde som omfatter prosjekt- og utviklingsoppgaver samt rådgivning, saksbehandling og forvaltning knyttet til ulike lovverk.

- Plan- og byggesak (reguleringsplaner, dispensasjoner, byggesøknader og fradeling)
- Arealplanlegging
- Kart- og oppmålingstjenester og matrikkel
- Landbruksforvaltning (jord-, skog-, vilt- og utmarksforvaltning)
- Forvaltning av næringsfond og utvikling av næringsarealer/infrastruktur
- Motorferdsel
- Miljø- forsøpling og forurensning (tilsyn og ulovlighetsoppfølging)
- Prosjektering og prosjektledelse for kommunale bygg- og anleggsprosjekter

Utvikling og utfordringer

Saker behandlet	2023	2024	2025
Landbruk			
Konsesjons- og delingsaker	30	24	32
Tilskuddssaker	93	128	97
Motorferdselsaker	250	261	152
Registrerte konsesjonsforhold	58	76	83
Byggesak			
Byggesaker	119	145	112
Deling i regulert områder	21	7	12
Utslippstillatelser	4	3	6
Næringssaker	7	14	9

Viktige begivenheter

Temaplan vann og avløp ble ferdigstilt i løpet av 2025.

Arbeidet med en områdeplan for nytt industriområdet sør for Nexans er godt i gang, og forventes politisk vedtatt i løpet av høsten 2026.

Kommentar til status økonomi

Tjenesteområdet har et merforbruk på 8,3%. Dette tilsvarer 0,7 millioner kroner. I hovedsak skyldes dette merkostnader knyttet til konsulentbruk.

Lønn : På budsjett utenom et merforbruk knyttet til økt pensjonsinnskudd.

Driftsutgifter: Driftsutgiftene er betydelig høyere enn budsjettet. Dette kommer i hovedsak av prosjektkostnader som også har en inntektsside, og dermed går i balanse totalt sett. Utover dette er

Innstilling til vedtak2025

merforbruk knyttet til merforbruk på konsulenttjenester, hvor kjøp av konsulenttjenester til Hovedplan VA utgjør omkring 0,9 millioner kroner.

Inntekter: Også inntektene er betydelig høyere enn budsjettet, og som nevnt er disse i stor grad forårsaket av prosjekt-refusjoner og overføringer. Dette balanserer i stor grad de økte kostnadene.

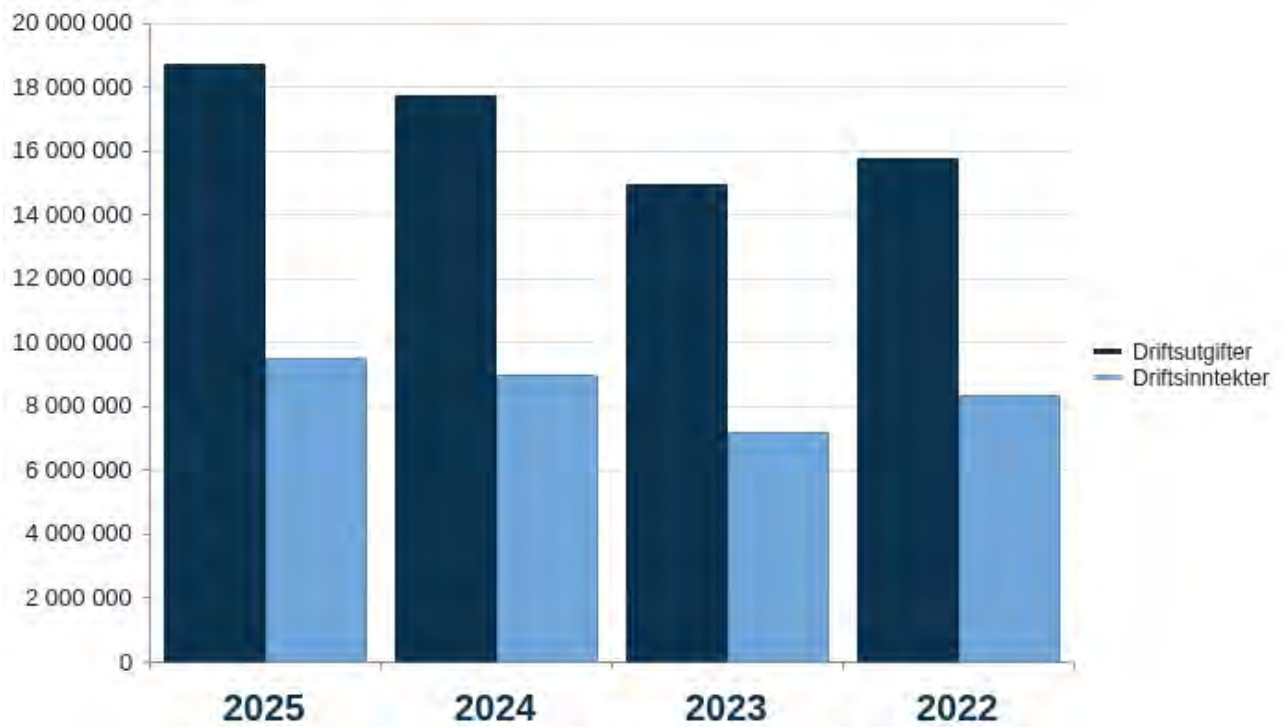
Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	6 964	7 340	7 340	7 591
Refusjon lønn	-64	-20	-20	0
Sum Lønn	6 900	7 320	7 320	7 591
Drift	3 519	2 456	2 606	3 928
Kjøp av produksjon	2 257	22	222	3 010
Overføringer	2 287	1 178	1 178	2 182
Finansutgifter	2 707	1 839	1 839	1 983
Sum Utgifter	10 770	5 495	5 845	11 103
Brukerbetaling	-1 422	-1 309	-1 309	-1 508
Refusjoner	-2 446	-716	-716	-2 923
Overføringer	-1 016	0	0	-1 041
Finansinntekter	-4 024	-2 639	-2 639	-4 012
Sum Inntekter	-8 907	-4 664	-4 664	-9 485
Netto resultat	8 763	8 151	8 501	9 210

Grafer økonomi

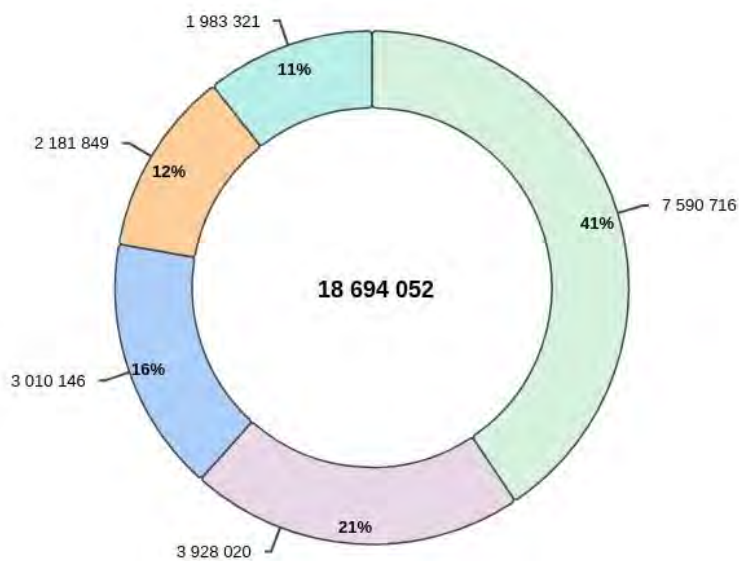
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Innstilling til vedtak2025

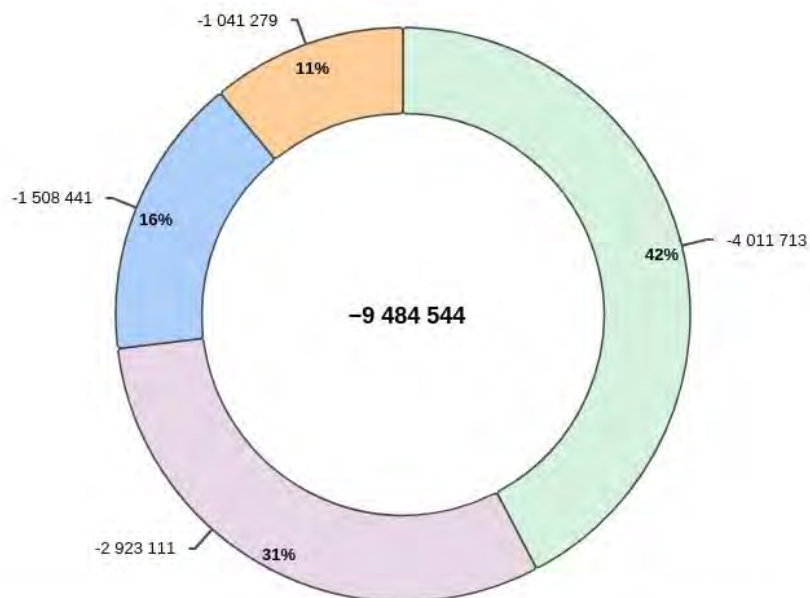
Beløp i hele kr.



- (40.6%) Lønn
- (16.1%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (10.6%) Finansutgifter
- (21.0%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (11.7%) Overføringsutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (42.3%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner
- (30.8%) Refusjoner
- (15.9%) Salgsinntekter
- (11.0%) Overføringsinntekter

Teknisk drift utenom selvkost

Tjenesteområdebeskrivelse

Teknisk drift er delt inn i 2 ulike tjenesteområder, *teknisk drift utenom selvkost* og *teknisk drift selvkost*.

Teknisk drift utenom selvkost ivaretar infrastruktur på over 110 km veg, 14 km GS-veg og cirka 46 000 m² med andre parkerings- og trafikkarealer.

Tjenesteområdet består av en grunnbemanning i vaktordning i forhold til vintervedlikehold på veier. I sommerhalvåret omdisponeres en del av arbeidsstokken til Teknisk Drift selvkost, der det utføres reparasjoner og vedlikehold på Saltdals vann og avløpsanlegg. I tillegg leies det inn eksterne tjenester etter behov, som, rørlegger, gravemaskin, etc. De som ikke omdisponeres driver sommervedlikehold av veier, parker, idrettsanlegg, sentrum, turområder/stier og andre fellesarealer i Saltdal kommune.

Teknisk Drift utfører også andre prosjekter innad i Saltdal kommune, der det bevilges egne prosjektmidler/investeringer utenom budsjett.

Utvikling og utfordringer

Utvikling

Teknisk Drift har fortsatt arbeidet med arbeidsmiljø og har hatt en positiv utvikling også dette året. Videre har avdelingen hatt fokus på kjerneoppgavene, altså å utføre mest mulig med best mulig utnyttelse av resursene. Omdisponering av tid og midler, i tillegg til stor grad av inkludering av alle ansatte i dette arbeidet har gitt gode resultater. Tilbakemelding fra publikum/innbyggere er stort sett positiv.

Avdelingen bruker visuelt dataverktøy til planlegging av årets gjøremål, ferie, og annet som kan planlegges. Dette gir en ryddig og forutsigbar drift som alle Teknisk Drifts ansatte kan orientere seg i.

Utfordringer

Teknisk Drift sitt strøsandlager rommer kun strøsand for 2-3 dager med holke. Dette lageret er bevilget og vil være på plass i løpet av 3K 2026

Utstyr står ute under åpen himmel og snør ned. Dette forringer utstyret unødig i form av blant annet frostspreng. Vinterstid kan utstyret være borte (snødd ned) og koblinger kan være frosset. I tillegg er det et utskjem og ser rotete ut.

Utslitt utstyr er en utfordring som fører til en del uønsket nedetid og ekstra reparasjonskostnader.

Utvalgte resultater

Strøsandavtale

Saltdal kommune har sikret seg avtale om behovstyrt leveranse av tørr strøsand har det første året med drift vist en betydelig reduksjon i bruk av strøsand. Dette skyldes ene og alene at sanden er hvit i farge og at den "melker" når biler kjører på den. I motsetning til sort/grå sand blir den hvite sanden liggende oppå isen i større grad og lengre. I tillegg virvles den opp når veihøvel rasper i islaget. Man kan si at den gjenbrukes i noen grad.

Drivstoffavtale

Saltdal kommune har inngått avtale om kjøp av drivstoff med Circle K. Dette har ført til upåklagelig stabilitet i tilgjengelig drivstoff, mot tidligere da avdelingen måtte fylle på andre stasjoner på grunn av at den da eneste stasjonen ikke var operativ.

Veivedlikehold

Tilbakemeldinger fra publikum er stort sett positive. Gatelyssituasjonen har bedret seg betraktelig

Tilleggsprosjekter

Teknisk Drift har i tillegg til ordinære oppgaver påtatt seg prosjekter i kommunens regi i stedet for å sette dette ut på anbud eller leie inn eksterne.

Viktige begivenheter

Ny Oppsynsmann tiltrådte stillingen fra 1. juni etter at den førenærende oppsynsmannen gikk av med pensjon samme dato.

Kommentar til status økonomi

Lønn:

Avviket på lønn viser et merforbruk på om lag 200 000 kroner sammenlignet med budsjett. Merforbruket knytter seg i hovedsak til økt bruk av overtid. Dette må ses i sammenheng med en ekstraordinært krevende vinterperiode, særlig i januar, preget av betydelige snømengder og utfordringer knyttet til ispropp. Situasjonen medførte behov for økt beredskap og innsats utover ordinær arbeidstid for å opprettholde nødvendig drift og sikre fremkommelighet. Merforbruket vurderes derfor i stor grad som hendelsesdrevet og ikke uttrykk for et varig høyere kostnadsnivå.

Driftsutgifter:

Regnskapet viser et betydelig merforbruk innen driftsutgifter. Hovedårsaken er flere alvorlige havarier i maskinparken gjennom året, som har medført høye reparasjonskostnader. I tillegg har det vært nødvendig å leie inn erstatningsmaskiner for å opprettholde drift og tjenesteleveranse i perioder hvor eget utstyr har vært ute av drift. Dette har ytterligere forsterket kostnadsnivået. Situasjonen synliggjør en sårbarhet knyttet til aldrende maskinpark og understreker behovet for en mer langsiktig strategi for utskifting og vedlikehold for å redusere risikoen for uforutsette utgifter.

Oppsummering tiltak

Maskinparken er i løpet av året i hovedsak blitt reparert, noe som gir et bedre driftsmessig utgangspunkt fremover. Samtidig viser erfaringene fra 2025 at det er behov for en mer planmessig fornyelse av utstyrsparke for å redusere sårbarhet og risiko for kostbare driftsavbrudd.

Det vil derfor bli utarbeidet en flerårig plan for utskifting av maskiner. Planen vil bli lagt frem som en del av kommunens investeringsprogram, med sikte på å sikre en mer forutsigbar drift, lavere vedlikeholdskostnader og redusert risiko for uforutsette hendelser.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

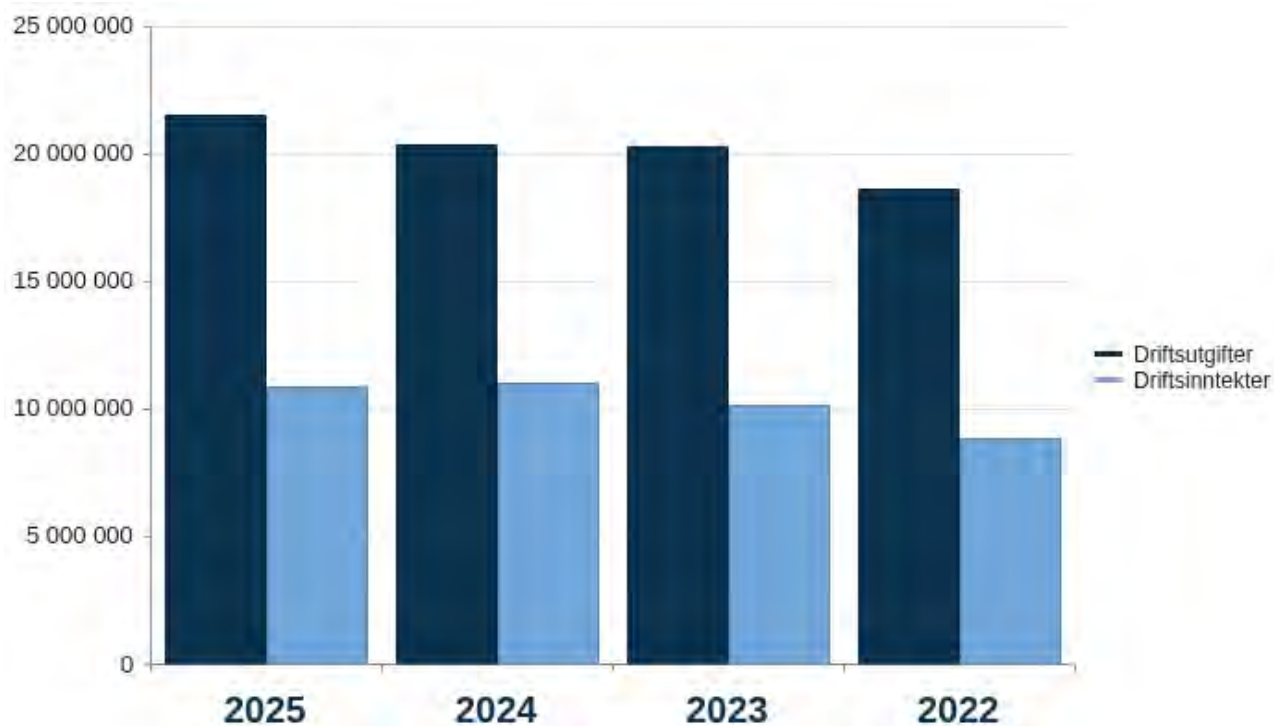
Beløp i 1000

Innstilling til vedtak2025

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	6 995	6 702	6 702	7 383
Refusjon lønn	-630	0	0	84
Sum Lønn	6 365	6 702	6 702	7 467
Drift	5 991	4 933	4 933	6 751
Kjøp av produksjon	7	0	0	0
Overføringer	1 450	1 084	1 084	1 522
Finansutgifter	5 901	5 081	5 081	5 838
Sum Utgifter	13 349	11 098	11 098	14 112
Brukerbetaling	-2 961	-3 342	-3 342	-3 552
Refusjoner	-1 510	-1 079	-1 079	-1 544
Finansinntekter	-5 889	-5 081	-5 081	-5 838
Sum Inntekter	-10 360	-9 502	-9 502	-10 934
Netto resultat	9 354	8 298	8 298	10 644

Grafer Økonomi

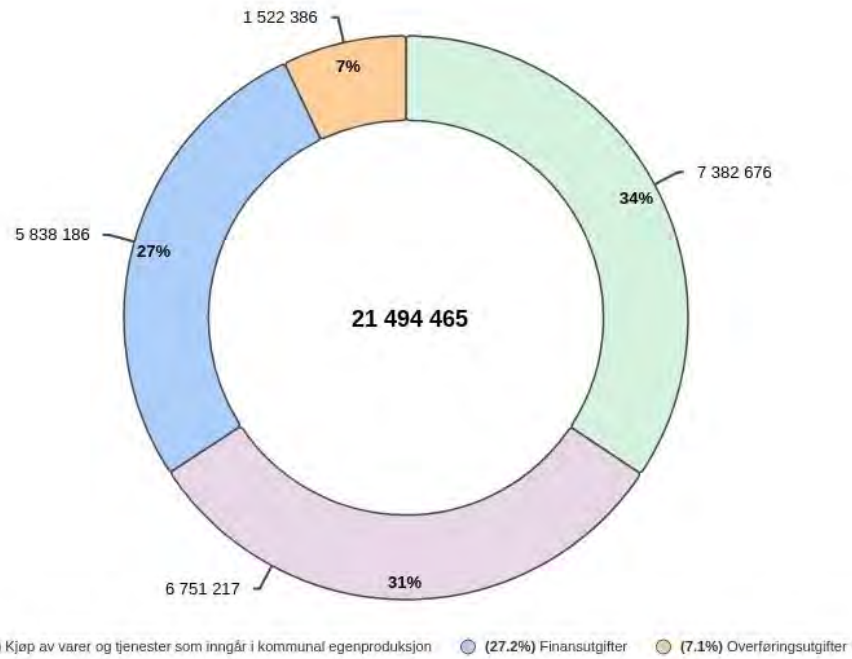
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

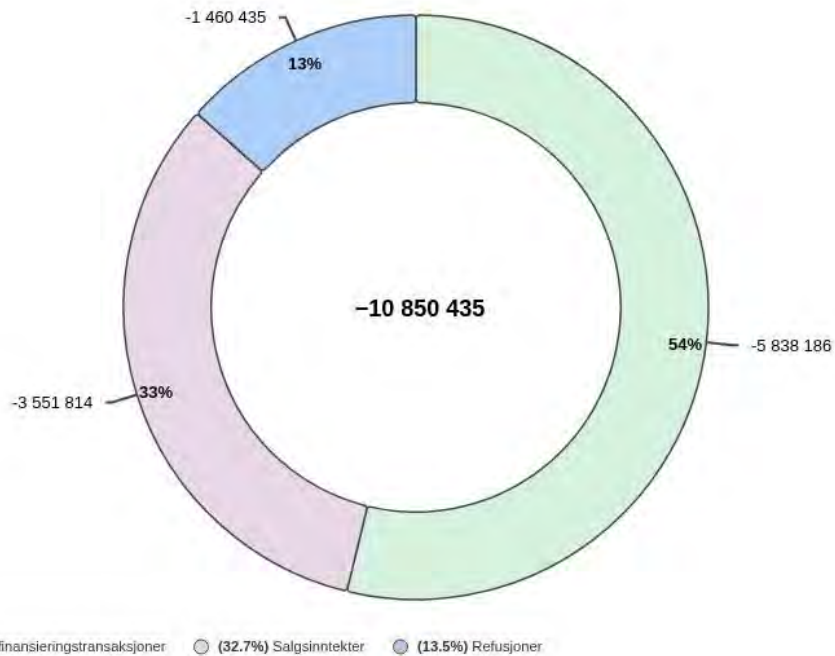
Innstilling til vedtak2025

Beløp i hele kr.



Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Teknisk drift selvkost

Tjenesteområdebeskrivelse

Teknisk drift selvkost drifter 77 km vann- og avløpsledninger som involverer 7 vannbehandlinganlegg, 18 avløpspumpepestasjoner, 30 små avløpspumpepestasjoner, 2 avløprensianlegg og 3 stk. Septiktank-anlegg. VVA-installasjoner og prosesser driftes og overvåkes døgntidvis av driftsoperatører på VA-vakt og via driftskontroll-anlegg, der de jobber i turnus.

Teknisk drift sørger for leveringssikkerhet av vann og bortførsel av avløp og overflatevann. Dette er en kontinuerlig og rutinepreget aktivitet, og rapporterer til Mattilsynet.

Ansvarsområdet består av en grunnbemanning på fire stykk i helårlig vaktordning, totalt 7,6% stilling. I tillegg til dette har de oppgaver som å åpne tette sluker og kloakker året rundt. Enkelte oppdrag kan etterfaktureres, da man i mindre grad også utfører tjenester på private ledninger og installasjoner.

Utvikling og utfordringer

Utfordringer

Teknisk Drifte selvkost har gjennom året hatt minimale utfordringer med driften.

Utvikling

Etter nytt utstyr er kommet på plass i enkelte av pumpepestasjonene er driften blitt betydelig enklere og mer stabil

Viktige begivenheter

Hovedplan vann og avløp ble ferdigstilt og vedtatt 4K 2025

Kommentar til status økonomi

Avdelingen har holdt normal aktivitet, men har vært belastet av noe legemeldt sykefravær som har begrenset aktiviteten noe. Avdelingen har levert stabile tjenester til Saltdal kommunes innbyggere med et underforbruk på omlag 1 millioner kroner.

Selvkostområdet består også av Feier (branntilsyn), Slamtømming, Renovasjon og brannvesen. Disse tjenestene dekkes inn av interkommunale selskaper og innkjøpsavtaler. Sett under ett har disse områdene gått omtrent i balanse.

Oppsummering tiltak

Oppfølging av hovedplan for vann og avløp vil legge til rette for en mer systematisk og langsiktig utvikling av tjenesteområdet. Planen vil bidra til økt forutsigbarhet, bedre prioritering av tiltak og en mer robust infrastruktur. Samlet sett forventes dette å gi en mer stabil og effektiv drift over tid.

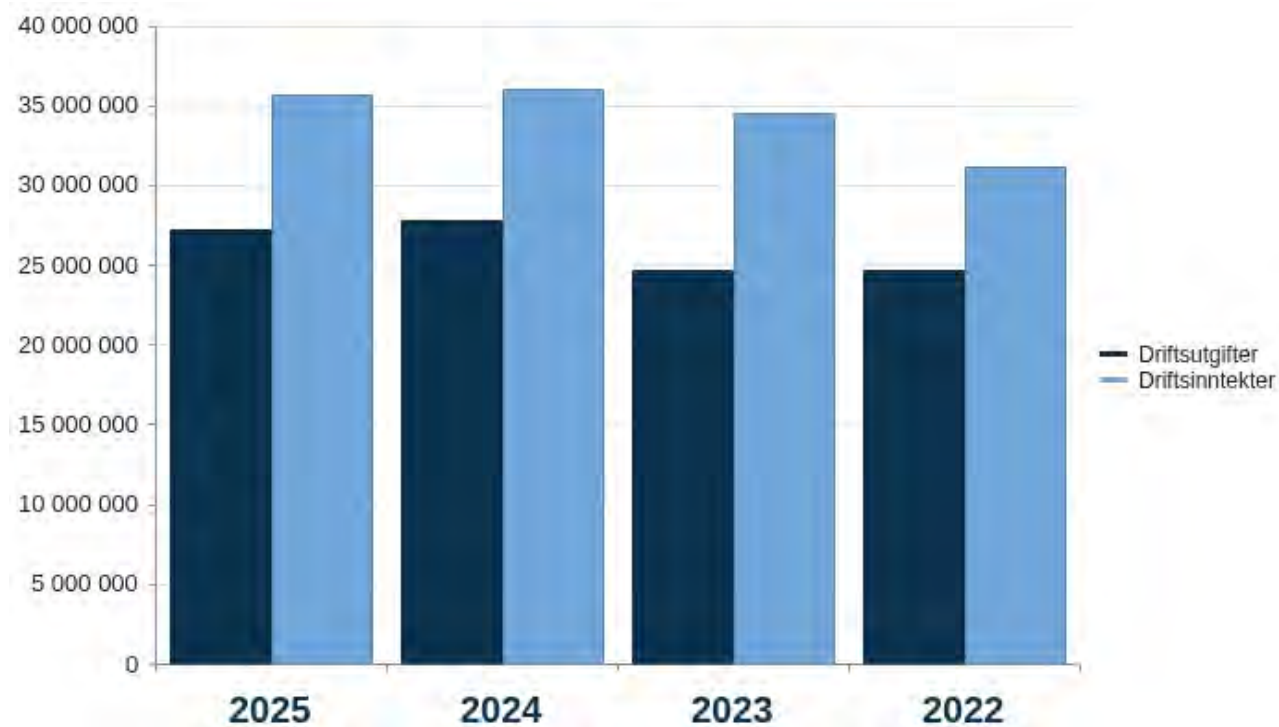
Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	6 526	6 991	6 991	6 288
Refusjon lønn	-430	0	0	-104
Sum Lønn	6 097	6 991	6 991	6 184
Drift	6 031	6 424	6 424	6 122
Kjøp av produksjon	7 468	7 438	7 438	7 805
Overføringer	210	165	165	204
Finansutgifter	7 528	7 175	7 175	6 779
Sum Utgifter	21 237	21 202	21 202	20 910
Brukerbetaling	-28 291	-27 569	-27 569	-27 801
Refusjoner	-233	-170	-170	-204
Finansinntekter	-7 023	-7 796	-7 796	-7 497
Sum Inntekter	-35 546	-35 535	-35 535	-35 501
Netto resultat	-8 212	-7 342	-7 342	-8 407

Grafer Økonomi

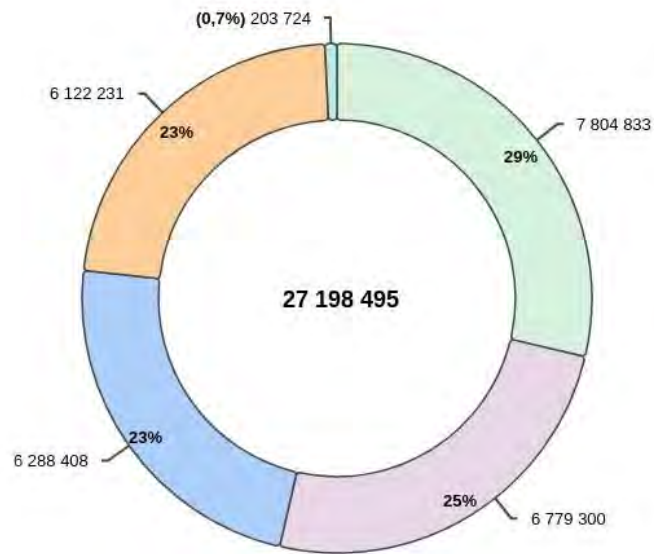
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Innstilling til vedtak2025

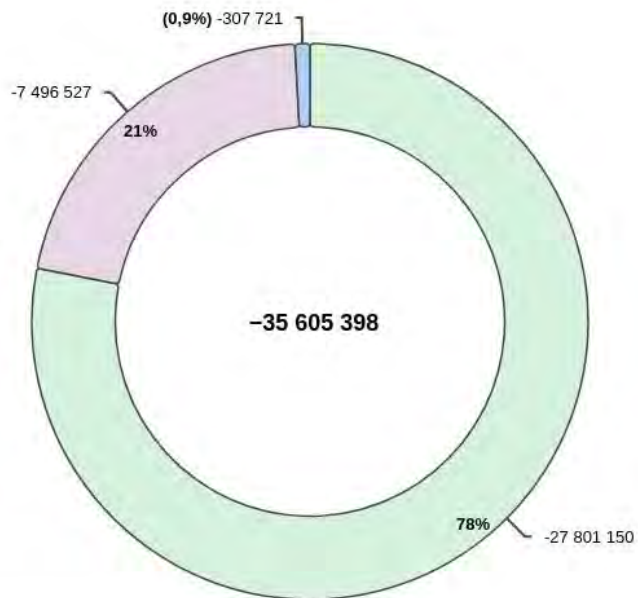
Beløp i hele kr.



- (28.7%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (24.9%) Finansutgifter
- (23.1%) Lønn
- (22.5%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (0.7%) Overføringsutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (78.1%) Salgsinntekter
- (21.1%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner
- (0.9%) Refusjoner

Felles finansiering

Tjenesteområdebeskrivelse

Innstilling til vedtak2025

Avdelingen Felles finansiering er et fellesområde hvor ingen er ansatt. Avdelingen fungerer som en samlepost for utgifter og inntekter som ikke kan attribueres direkte til noen av de andre avdelingene.

Rammetilskudd, inntekts- og formueskatt, eiendomsskatt, og vertskommunetilskudd er blant annet inntektsført på denne avdelingen.

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

Tjenesteområde	Regnskap 2024	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025	Avvik i kr	Avvik i %
Sum	-29 387	-19 286	-36 048	16 761	86,9 %

Kommentar til status økonomi

Rammetilskudd, inntekts- og formueskatt, eiendomsskatt og vertskommunetilskudd blir ikke reflektert i regnskapsoppsettet over, da disse ikke inngår i postene som blir analysert i dette bilde. For et innblikk i avdelingens totale størrelse refereres leser til "Grafer Økonomi" under.

Avvikforklaring

Lønn

Under denne posten ligger pensjonsavviket. Avviket kommer av at kommunen brukte av premiefondet for å dekke pensjonsfaktura fra KLP. Dette medfører at pensjonsavviket innen felles finansiering øker, men at utgiftsførte pensjonskostnader i driften også øker. Regnskapsteknisk vil bruk av premiefond ikke ha noen effekt på kommunens resultat (unntaket er avregning av tilskudd for ressurskrevende brukere, se kapitlet "årsberetning" for mer informasjon om årets effekt av bruk av premiefond på tilskudd for ressurskrevende brukere).

Overføringsutgifter

Kostnader for kjøp av konsesjonskraft. Saltdal kommune må betale en konsesjonskraftpris for uttak av konsesjonskraft som blir satt hvert år av energidepartementet.

Regnskap

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Budsjett 2025	Avvik i kr
Lønn	-20 352	-29 870	-15 086	14 784
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	591	352	200	-152
Overføringsutgifter	2 873	2 790	2 800	10
Finansutgifter	0	0	0	0
Sum Driftsutgifter	-16 888	-26 728	-12 086	14 642
Salgsinntekter	-11 456	-8 316	-6 500	1 816

Innstilling til vedtak2025

	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Budsjett 2025	Avvik i kr
Refusjoner	-1 044	-1 003	-700	303
Overføringsinntekter	0	0	0	0
Finansinntekter og finansieringstransaksjoner	0	0	0	0
Sum Driftsinntekter	-12 499	-9 319	-7 200	2 119
Netto resultat	-29 387	-36 048	-19 286	16 761

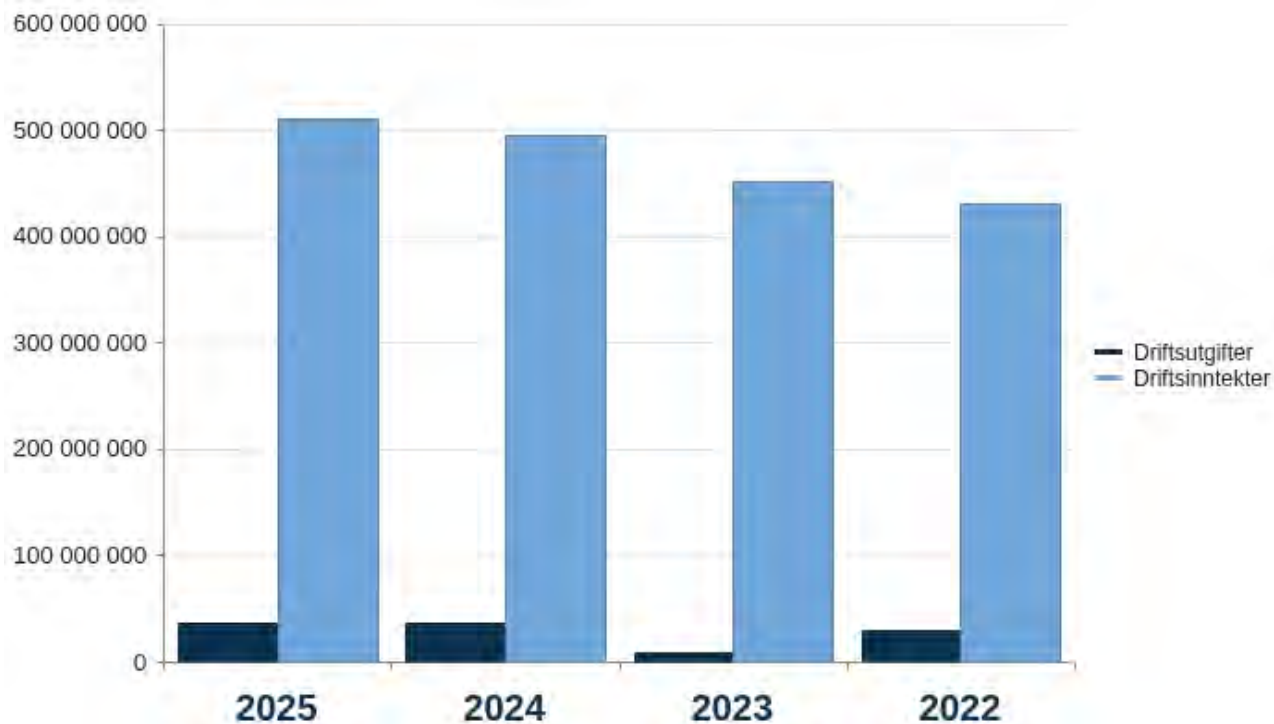
Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	-20 352	-15 086	-15 086	-29 870
Sum Lønn	-20 352	-15 086	-15 086	-29 870
Drift	748	200	200	352
Overføringer	2 873	2 800	2 800	2 790
Sum Utgifter	3 621	3 000	3 000	3 142
Brukerbetaling	-11 613	-6 500	-6 500	-8 316
Refusjoner	-1 044	-700	-700	-1 003
Sum Inntekter	-12 656	-7 200	-7 200	-9 319
Netto resultat	-29 387	-19 286	-19 286	-36 048

Grafer Økonomi

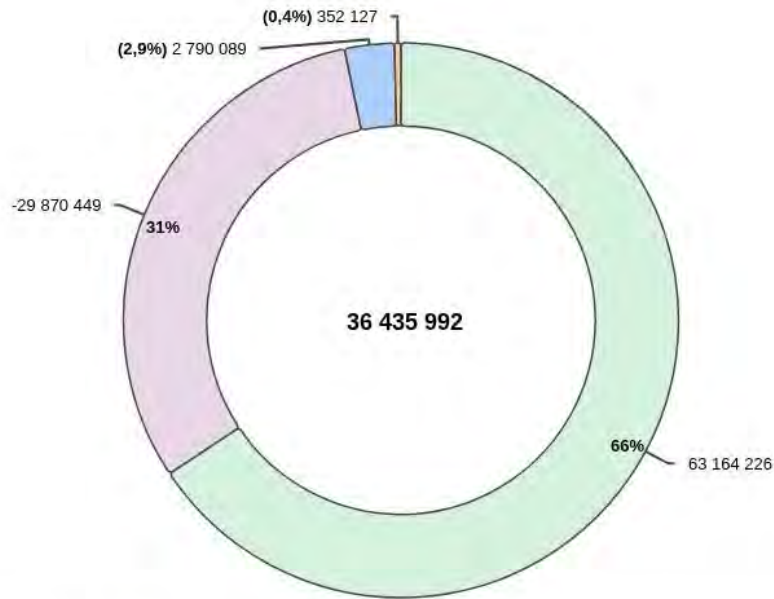
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Innstilling til vedtak2025

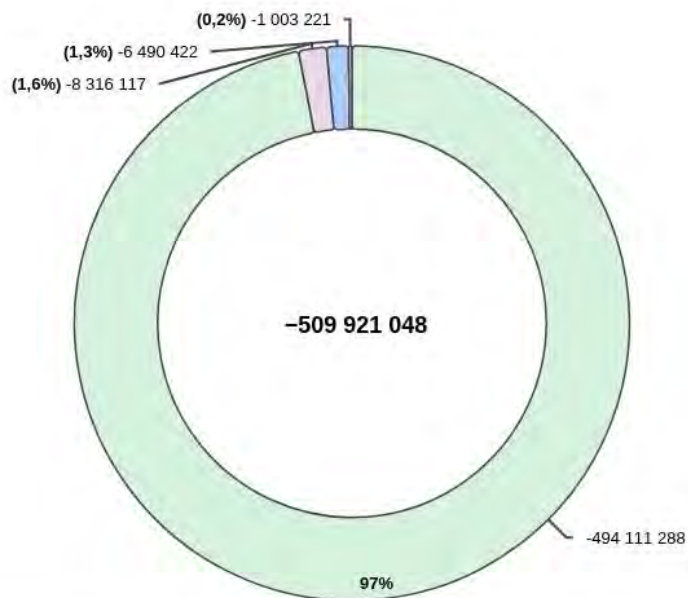
Beløp i hele kr.



○ (65.7%) Finansutgifter ○ (31.1%) Lønn ○ (2.9%) Overføringsutgifter ○ (0.4%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



○ (96.9%) Overføringsinntekter ○ (1.6%) Salgsinntekter ○ (1.3%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner ○ (0.2%) Refusjoner

Felles finansiering

Kommentar til status økonomi

Rammetilskudd, inntekts- og formueskatt, eiendomsskatt og vertskommunetilskudd blir ikke reflektert i regnskapsoppsettet over, da disse ikke inngår i postene som blir analysert i dette bilde. For et innblikk i avdelingens totale størrelse refereres leser til "Grafer Økonomi" under.

Avvikforklaring

Lønn

Under denne posten ligger pensjonsavviket. Avviket kommer av at kommunen brukte mer av premiefondet for å dekke pensjonsfaktura fra KLP. Dette medfører at pensjonsavviket innen felles finansiering øker, men at utgiftsførte pensjonskostnader i driften også øker. Regnskapsteknisk vil bruk av premiefond ikke ha noen effekt på kommunens resultat (unntaket er avregning av tilskudd for ressurskrevende brukere, se kapitlet "årsberetning" for mer informasjon om årets effekt av bruk av premiefond på tilskudd for ressurskrevende brukere).

Overføringsutgifter

Kostnader for kjøp av konsesjonskraft. Saltdal kommune må betale en konsesjonskraftpris for uttak av konsesjonskraft som blir satt hvert år av energidepartementet.

Salgsinntekter

Under denne posten ligger inntekter fra salg av konsesjonskraft og fakturering av Nexans Norway AS for utgifter i forbindelse med låneopptak. Avviket skyldes faktureringen av Nexans.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

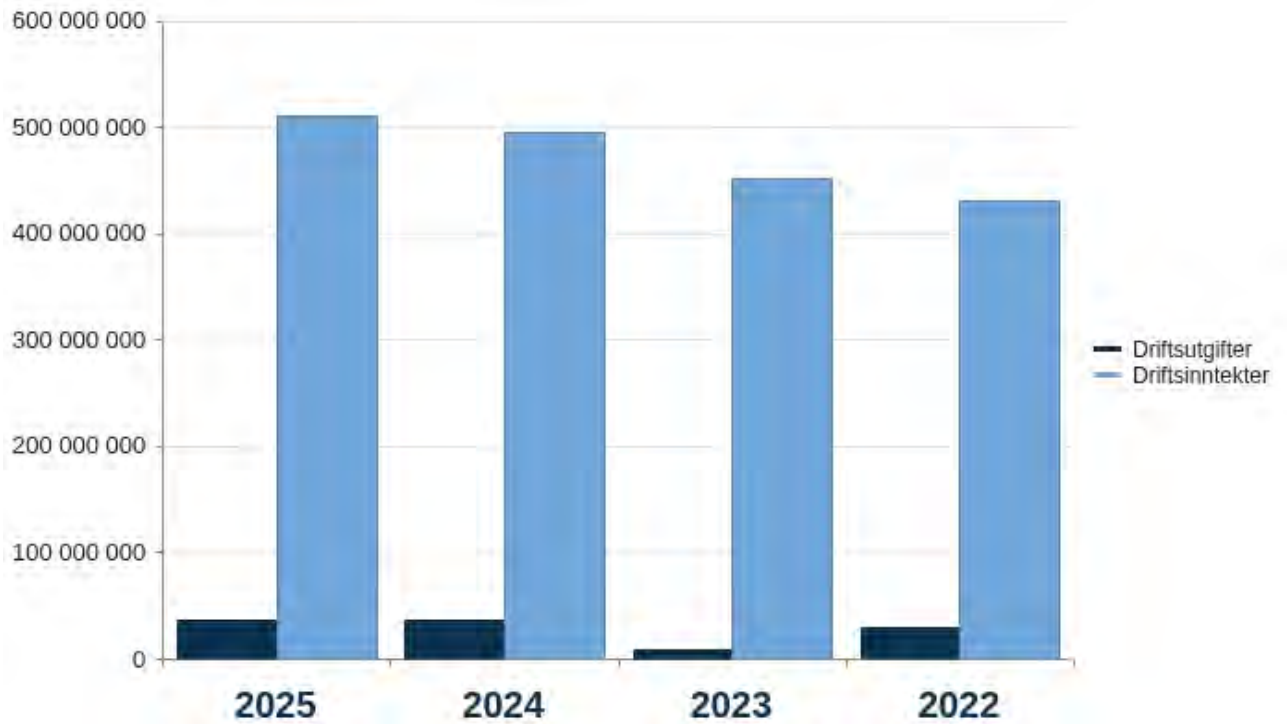
Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	-20 352	-15 086	-15 086	-29 870
Sum Lønn	-20 352	-15 086	-15 086	-29 870
Drift	748	200	200	352
Overføringer	2 873	2 800	2 800	2 790
Sum Utgifter	3 621	3 000	3 000	3 142
Brukerbetaling	-11 613	-6 500	-6 500	-8 316
Refusjoner	-1 044	-700	-700	-1 003
Sum Inntekter	-12 656	-7 200	-7 200	-9 319
Netto resultat	-29 387	-19 286	-19 286	-36 048

Grafer Økonomi

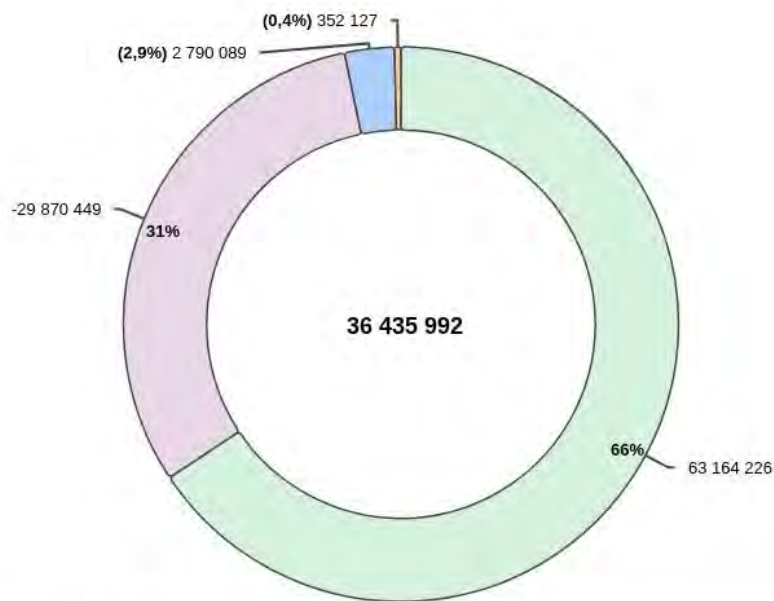
Driftsutgifter og inntekter (graf)

Innstilling til vedtak2025



Driftsutgifter

Beløp i hele kr.

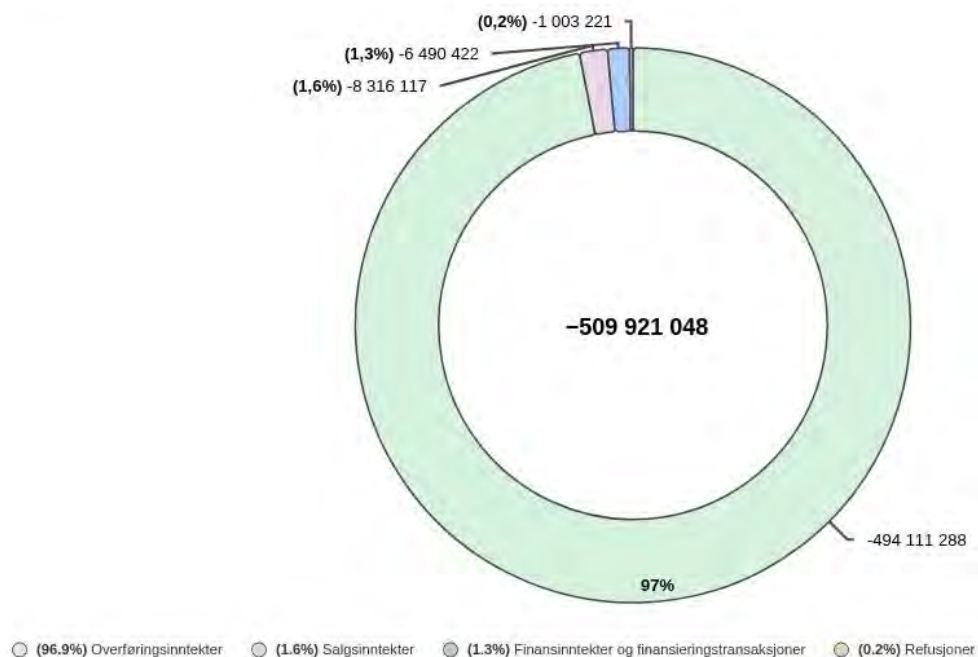


○ (65.7%) Finansutgifter ○ (31.1%) Lønn ○ (2.9%) Overføringsutgifter ○ (0.4%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Innstilling til vedtak2025

Beløp i hele kr.



Årsregnskap

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 første ledd

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Politisk vedtatt budsjett 2025	Regnskap 2025	Avvik i kr	Avvik i %	Rev. bud. 2025	Avvik i kr
Investeringer i varige driftsmidler	78 381	46 800	53 031	91 277	-38 247	-72,1 %	53 031	-38 247
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0	0		0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 090	2 160	2 160	2 236	-76	-3,5 %	2 160	-76
Utlån av egne midler	0	0	0	0	0		0	0
Avdrag på lån	4 306	0	0	0	0		0	0
Sum investeringsutgifter	84 777	48 960	55 191	93 514	-38 323	-69,4 %	55 191	-38 323
Kompensasjon for merverdiavgift	-12 288	0	0	-17 288	17 288		0	17 288
Tilskudd fra andre	-5 300	-150	-983	-2 423	1 440	146,5 %	-983	1 440
Salg av varige driftsmidler	-1 089	0	0	-8	8		0	8
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0	0		0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0	0		0	0
Bruk av lån	-60 828	-46 150	-51 548	-73 478	21 931	42,5 %	-51 548	21 931
Sum investeringsinntekter	-79 505	-46 300	-52 531	-93 197	40 667	77,4 %	-52 531	40 667

Innstilling til vedtak2025

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Politisk vedtatt budsjett 2025	Regnskap 2025	Avvik i kr	Avvik i %	Rev. bud. 2025	Avvik i kr
Videreutlån	29 585	20 000	6 000	0	6 000	100,0 %	6 000	6 000
Bruk av lån til videreutlån	-29 585	-20 000	-6 000	0	-6 000	-100,0 %	-6 000	-6 000
Avdrag på lån til videreutlån	0	0	0	0	0		0	0
Mottatte avdrag på videreutlån	0	0	0	0	0		0	0
Netto utgifter videreutlån	0	0	0	0	0		0	0
Overføring fra drift	0	-2 660	-2 660	0	-2 660	-100,0 %	-2 660	-2 660
Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	0	0	0		0	0
Bruk av bundne investeringsfond	-3 182	0	0	0	0		0	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0	0		0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0	0		0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0	0		0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-3 182	-2 660	-2 660	0	-2 660	-100,0 %	-2 660	-2 660
Fremført til inndekning i senere år (udekket)	2 090	0	0	316	-316		0	-316

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd

1. Investeringer i varige driftsmidler

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Politisk vedtatt budsjett 2025	Regnskap 2025	Avvik i kr	Avvik i %	Rev. bud. 2025	Avvik i kr
Prosjektering til ny bro/rehabilitering i junkerdal OK, OPPGRADERING NETTVERK SKOLER	0	300	300	405	-105	-35,0 %	300	-105
Systematisk oppgradering IT	289	500	500	322	178	35,6 %	500	178
Inventar i nybygd/renovert areal på Rognan barneskole	0	800	800	1 023	-223	-27,9 %	800	-223
Investering IKT materiell skoler	1 080	0	0	0	0		0	0
Trygghetsalarm	0	750	750	71	679	90,5 %	750	679
Brannsikring Saltdals skolene	0	2 000	2 000	146	1 854	92,7 %	2 000	1 854
Utbedring Røklund skole	0	7 000	7 000	154	6 846	97,8 %	7 000	6 846
Utbedring Rognan U skole	2 402	5 000	10 000	2 428	7 572	75,7 %	10 000	7 572
Skolebygg PS 99/21	23 971	10 000	10 000	67 009	-57 009	-570,1 %	10 000	-57 009
TRANSPORTBANE	27	0	0	0	0		0	0
Avfallsskur Rådhuset	0	250	250	0	250	100,0 %	250	250

Innstilling til vedtak2025

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Politisk vedtatt budsjett 2025	Regnskap 2025	Avvik i kr	Avvik i %	Rev. bud. 2025	Avvik i kr
Rehabilitering av Rognan kunstgressbane	7 846	0	0	3	-3		0	-3
Utrede samlokalisering Omsorgsenter	1 971	0	0	0	0		0	0
Sykehjem/Høgbakken								
Pumpestasjon Storjord	169	0	0	0	0		0	0
Industriområde Osøyra	13 240	0	0	0	0		0	0
Etablering Rognan skatepark	5 360	0	0	0	0		0	0
Innkjøp ny vedmaskin Knaggen	286	0	0	0	0		0	0
Utskifting av vannledning og reasfaltering av skolegård Rognan ungdomsskole	0	3 000	3 000	3 493	-493	-16,4 %	3 000	-493
Pumpestasjon fra Pothus til Nordnes	0	1 500	1 500	0	1 500	100,0 %	1 500	1 500
Forprosjekt utbygging sykehjem	0	2 000	2 000	1 684	316	15,8 %	2 000	316
Oppgradering av gateløp	0	250	250	209	41	16,5 %	250	41
Utredning/skisseprosjekt rådhuset/kontorplasser Saltdal kommune	0	300	300	0	300	100,0 %	300	300
Trafikksikkerhetstiltak/investering	52	0	0	0	0		0	0
Skifting ifbm adresseprosjekt	0	500	500	399	101	20,3 %	500	101
Spillemiddelelegg	0	300	300	0	300	100,0 %	300	300
Pumptrack alle skoler	0	0	1 231	1 463	-232	-18,9 %	1 231	-232
FORTAU JERNBANEGATA SPAR	59	0	0	597	-597		0	-597
Rehabilitering Vann/Avløp ENØK	969	2 600	2 600	1 645	955	36,7 %	2 600	955
PLUT Plan tilkobling avløp strekningen Sundby-Rusånes	491	0	0	0	0		0	0
TEKN Oppgradering og reasfaltering av vegger	1 559	1 500	1 500	1 808	-308	-20,6 %	1 500	-308
Lovpålagt sikring av bruer, veiskjæringer, kaier	541	500	500	870	-370	-74,1 %	500	-370
Mølnvatn dam	11 903	0	0	1 510	-1 510		0	-1 510
Trafikksikring investering	209	500	500	229	271	54,1 %	500	271
Svingskivefundament Rognan Industri kai	-8	0	0	0	0		0	0
Erverv av industriområde Osøyra	55	0	0	408	-408		0	-408
Reguleringsplan Vensmoen omsorgsboliger	36	0	0	0	0		0	0
Nygård sør	76	0	0	0	0		0	0
Lovpålagt Sikring av Bruer, Veiskjæringer og kaier	134	0	0	0	0		0	0
Nødvendig utskifting av biler, maskiner og utstyr, 2022	2 083	2 000	2 000	2 454	-454	-22,7 %	2 000	-454
Asfalt Kommunale veier 2021	390	0	0	0	0		0	0
Rådhuset	5	0	0	0	0		0	0
Rognan ungdomsskole	2	0	0	0	0		0	0
Omsorgsboliger - Utredning av plassering	1 420	2 000	2 000	694	1 306	65,3 %	2 000	1 306
Rognan-bryggene	7	0	0	0	0		0	0
Prosjekt mangler	1 720	1 250	1 250	1 441	-191	-15,3 %	1 250	-191
Investeringer i varige driftsmidler	78 381	46 800	53 031	91 277	-38 247	-72,1 %	53 031	-38 247

2. Tilskudd til andres investeringer

Beløp i 1000

Innstilling til vedtak2025

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Politisk vedtatt budsjett 2025	Regnskap 2025	Avvik i kr	Avvik i %	Rev. bud. 2025	Avvik i kr
Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	0	0		0	0

3. Investeringer i aksjer og andeler

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Politisk vedtatt budsjett 2025	Regnskap 2025	Avvik i kr	Avvik i %	Rev. bud. 2025	Avvik i kr
Egenkapitalinnskudd KLP	2 090	2 160	2 160	2 236	-76	-3,5 %	2 160	-76
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 090	2 160	2 160	2 236	-76	-3,5 %	2 160	-76

4. Utlån

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Politisk vedtatt budsjett 2025	Regnskap 2025	Avvik i kr	Avvik i %	Rev. bud. 2025	Avvik i kr
Utlån av egne midler	0	0	0	0	0		0	0
Sum del 1- 4	80 471	48 960	55 191	93 514	-38 323	-69,4 %	55 191	-38 323

Økonomisk oversikt drift etter § 5-6

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Politisk vedtatt budsjett 2025	Regnskap 2025	Avvik i kr	Avvik i %	Rev. bud. 2025	Avvik i kr
Rammetilskudd	-240 335	-256 117	-251 117	-261 947	10 830	4,3 %	-251 117	10 830
Inntekts- og formuesskatt	-148 317	-165 324	-170 098	-160 291	-9 807	-5,8 %	-170 098	-9 807
Eiendomsskatt	-16 206	-15 903	-15 903	-16 010	107	0,7 %	-15 903	107
Andre skatteinntekter	-1 857	-1 694	-1 694	-1 825	131	7,7 %	-1 694	131
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-107 423	-92 907	-87 509	-99 740	12 231	14,0 %	-87 509	12 231
Overføringer og tilskudd fra andre	-117 123	-87 311	-87 391	-105 030	17 639	20,2 %	-90 063	14 967
Brukerbetalinger	-21 159	-20 370	-20 819	-21 972	1 153	5,5 %	-20 819	1 153
Salgs- og leieinntekter	-56 848	-51 299	-51 299	-54 814	3 515	6,9 %	-51 299	3 515

Innstilling til vedtak2025

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Politisk vedtatt budsjett 2025	Regnskap 2025	Avvik i kr	Avvik i %	Rev. bud. 2025	Avvik i kr
Sum driftsinntekter	-709 268	-690 924	-685 829	-721 628	35 799	5,2 %	-688 501	33 127
Lønnsutgifter	401 786	383 557	378 094	403 803	-25 710	-6,8 %	378 094	-25 710
Sosiale utgifter	74 090	77 971	77 971	82 903	-4 932	-6,3 %	77 971	-4 932
Kjøp av varer og tjenester	172 866	146 715	143 535	175 013	-31 478	-21,9 %	146 207	-28 806
Overføringer og tilskudd til andre	29 790	21 807	21 925	28 635	-6 711	-30,6 %	21 925	-6 711
Avskrivninger	21 801	20 400	20 400	21 982	-1 582	-7,8 %	20 400	-1 582
Sum driftsutgifter	700 332	650 450	641 925	712 338	-70 413	-11,0 %	644 597	-67 741
Brutto driftsresultat	-8 936	-40 475	-43 905	-9 291	-34 614	-78,8 %	-43 905	-34 614
Renteinntekter	-6 489	-4 486	-4 486	-6 218	1 732	38,6 %	-4 486	1 732
Utbytte	-238	-225	-225	-272	47	21,0 %	-225	47
Renteutgifter	31 072	27 215	26 915	33 765	-6 850	-25,4 %	26 915	-6 850
Avdrag på lån	21 957	29 218	29 218	28 212	1 005	3,4 %	29 218	1 005
Netto finansutgifter	46 303	51 722	51 422	55 487	-4 065	-7,9 %	51 422	-4 065
Motpost avskrivninger	-21 801	-20 400	-20 400	-21 982	1 582	7,8 %	-20 400	1 582
Netto driftsresultat	15 566	-9 153	-12 883	24 214	-37 097	-288,0 %	-12 883	-37 097
Disponering eller dekning av netto driftsresultat								
Overføring til investering	0	2 660	2 660	0	2 660	100,0 %	2 660	2 660
Avsetninger til bundne driftsfond	3 385	1 103	1 103	2 172	-1 069	-97,0 %	1 103	-1 069
Bruk av bundne driftsfond	-6 850	-1 603	-1 603	-3 401	1 798	112,1 %	-1 603	1 798
Avsetninger til disposisjonsfond	0	8 593	8 593	0	8 593	100,0 %	8 593	8 593
Bruk av disposisjonsfond	-10 372	-1 600	-1 600	0	-1 600	-100,0 %	-1 600	-1 600
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	3 730	0	3 730	100,0 %	3 730	3 730
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-13 837	9 153	12 883	-1 229	14 112	109,5 %	12 883	14 112
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	1 729	0	0	22 985	-22 985		0	-22 985

Til kommunestyret i Saltdal kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Saltdal kommunes årsregnskap som viser et negativt netto driftsresultat på kr 24 213 977,- i kommunekassen, og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 24 140 255,-.

Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2025, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2025, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2025, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Saltdal kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2025, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Hovedkontor Fauske

Postadresse: Postboks 140, 8201 Fauske
Besøksadresse: Torggata 10, 2.etg.
Telefon: 75 61 03 80

Avdeling Bodø

Postadresse: Postboks 429, 8001 Bodø
Besøksadresse: Sjøgata 3
Telefon: 75 61 03 80

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsberetning. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon datert 31.03.2026. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet.

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering

og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Saltdal kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik samt revisors oppgaver og plikter vises det til:

<https://www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1>

Fauske, den 15. april 2026



Jonny Riise

Jonny Riise
oppdragsansvarlig revisor

KOPI: Kontrollutvalget, Formannskapet og Kommunedirektøren i Saltdal kommune

Til kontrollutvalget i Saltdal kommune

Deres ref.: *

Vår ref.: 2010 10.1/JR

Dato: 15. april 2026

OPPSUMMERING AV REGNSKAPSREVISJONEN 2025

Innledning

I tråd med pkt. 5 i engasjementsbrev for Saltdal kommune følger oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen for regnskapsåret 2025

Formålet med regnskapsrevisjon er å gjøre revisor i stand til å avgi en uttalelse om hvorvidt årsregnskapet i det alt vesentlige er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Med vesentlig menes her at årsregnskapet ikke inneholder feilinformasjon som ville fått brukerne av årsregnskapet til å treffe en annen beslutning dersom feilinformasjonen ikke var til stede.

Revisjon etter kommunelovens bestemmelser skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk jf § 24-2 i kommuneloven. Dette innebærer blant annet at vi skal følge de internasjonale revisjonsstandardene. Relevante standarder er implementert i vårt revisjonsprogram og har betydning for revisjonens utforming og strategi.

Våre revisjonshandlinger har vært rettet inn mot å bekrefte at årsregnskapet er uten vesentlige feil. Handlinger og omfang er utformet på bakgrunn av en risikovurdering basert på kommunens størrelse, økonomi og interne forhold. Revisjonshandlingene har bestått av å innhente informasjon, gjennomføre analyser og kontroller av utvalgte transaksjoner og rutiner.

Regnskapsavleggelsen og revisjonsprosessen

Årsregnskap med noter ble oversendt revisor 23.02. 2026.

Kommunedirektørens årsberetning ble mottatt den 31.03. 2026. Revisor har kontrollert at årsberetningen inneholder informasjon i samsvar med lov og forskrift, og at presenterte beløp stemmer med det avlagte regnskap.

Ledelsen har avgitt uttalelse datert 10.04. 2026, med bekreftelse på at ledelsen mener å ha oppfylt sitt ansvar for utarbeidelse av årsregnskapet og at det, så langt ledelsen kjenner til, inneholder de opplysninger som kreves etter lov og god kommunal regnskapsskikk. Erklæringen er avgitt uten tilleggsopplysninger.

Revisors beretning er avlagt 15.04. 2026. Beretningen er avlagt med positiv konklusjon, uten forbehold eller presiseringer.

Forhold vi har blitt oppmerksomme på gjennom vår revisjon blir løpende kommunisert til økonomiavdelingen. Påpekte feil som ikke er vurdert som uvesentlige, er korrigert

Samarbeidet med kommunens administrasjon fungerer meget bra. Påpekning av feil og forslag til forbedringer i rutiner blir imøtekommet på en konstruktiv måte. Revisor har løpende dialog med kommunens økonomiavdeling vedrørende regnskapsfaglige problemstillinger.

Nærmere om revisjonen

Inntekter

Kommunens inntekter består i hovedsak av følgende poster:

- Skatt og rammetilskudd
- Eiendomsskatt
- Kommunale avgifter
- Kompensasjon for merverdiavgift
- Diverse tilskudd/refusjoner fra staten

For inntekter og tilskudd har revisjonen vært rettet mot å verifisere fullstendighet og at inntektene har vært henført riktig regnskapsår. For de poster hvor det på en enkel måte var mulig å total-avstemme inntekter mot ekstern dokumentasjon er dette gjennomført.

Skatt og rammetilskudd er bekreftet mot ekstern dokumentasjon

For kommunale avgifter er det blant annet foretatt avstemming mot forsystemet Komtek for å få bekreftet fullstendighet.

I andre tilfeller er det gjennomført kontroll av utvalgte transaksjoner mot dokumentasjon. Vi har også benyttet oss av analytiske kontroller, blant annet av antall inntektsførte terminer, med rimelighetsvurdering av terminbeløp mot budsjett og tidligere regnskapsår.

Utgifter

For utgifter og overføringer har revisjonen vært rettet mot gyldighet, periodisering og korrekt bokføring. Kontrollhandlinger knyttet til innkjøpsområdet er gjennomført ved systemtest der det er kontrollert at internkontrollen fungerer med arbeidsdeling mellom attestasjon og anvisning.

Fortløpende kontroll er gjennomført i forbindelse med attestasjonsoppdrag for momskompensasjon, jf. eget avsnitt om særattestasjoner. Handlingene har vært basert på kontroll av utvalgte inngående fakturaer basert på revisors vurdering av risiko for feil. For utvalgte faktura er det kontrollert at dokumentasjonen er tilfredsstillende, at de er bokført i henhold til dokumentasjonen, og adressert til kommunen.

For overføringsutgifter er det på stikkprøvebasis kontrollert at utgiftene er tilstrekkelig dokumentert og at det foreligger vedtak eller attestasjon og anvisning knyttet til dokumentasjonen.

Lønnskostnader er kontrollert på stikkprøvebasis for å bekrefte om rutiner fungerer som forutsatt. Dette gjelder både for variabel og fastlønstransaksjoner. Videre er det foretatt analytiske kontrollhandlinger og kontroller mot innberetning av skatt og arbeidsgiveravgift.

Balanseposter

I henhold til bokføringsregelverket skal alle vesentlige balanseposter være dokumentert og avstemt. For regnskap 2025 er dette kravet i vesentlig grad oppfylt. Revisor har likevel gitt tilbakemelding om følgende konti:

Kto. 2.17.75.00 Kundefordringer husholdning saldo kr 944 402,-

Saldo på denne kontoen består av sosiale utlån der det knapt har vært innbetalinger de siste 4 årene. Dette indikerer at fordringen ikke er reell og bør vurderes tapsført i 2026.

Kto. 2.32.65.001 Mot Saltdal utvikling Saldo kr 2 380 652,-

Denne er registrert som en kortsiktig fordring mot Saltdal utvikling. Saldo består av beregnet andel pensjonsutgifter for Saltdal utvikling flere år tilbake. Regnskapet til Saltdal Utvikling KF er belastet kostnaden, men det er ikke likviditetsmessig gjort opp med Saltdal kommune.

Det ligger i betegnelsen at kortsiktige fordringer skal gjøres opp fortløpende. Når denne fordringen nå har økt fra år til år uten oppgjør av mellomværende, kan den ikke lenger klassifiseres som kortsiktig. Revisor har bedt administrasjonen følge opp denne saken.

Kto. 2.13.61.080 Restansekonto refusjon saldo kr 6 835 113,-

Saldo består av inntektsførte ikke mottatte refusjoner fra NAV vedr. dekning av sykepenger/fødselspenger utover kommunens egenandel. Revisors gjennomgang viser at kun 3,4 mill. kr av saldo gjelder krav sendt i 2025. Resterende gjelder krav fra 2022-2024. Vi har bedt administrasjonen foreta en grundig vurdering av hvorfor det fortsatt ikke er mottatt oppgjør fra NAV for disse, og foreta tapsføring av eventuelle krav som ikke er reelle.

Selvkost kommunale tjenester

Saltdal kommune benytter selvkostverktøyet Momentum. Kommunen har vedtak på selvkost vedrørende vann og avløp. For slam er krav til selvkost hjemlet i lov.

Etterkalkylene er vurdert opp mot regnskapsopplysninger fra kommunens regnskap og forutsetninger etterkalkylen for øvrig bygger på. Vi har kontrollert at benyttet kalkylerente er i henhold til kommunalbankens beregnede selvkostrente for 2025. Det er videre kontrollert at bruk og avsetning til selvkostfond er i henhold til kalkyler.

Usikre forpliktelser

Usikre forpliktelser skal regnskapsføres når det er rimelig sikkert at transaksjonen vil bli gjennomført (over 90 %), og forpliktelsen kan estimeres med tilstrekkelig pålitelighet.

Revisor har ikke fått kjennskap til eventuelle usikre forpliktelser med betydning for Saltdal kommunes regnskap 2025.

Finansområdet

Finansområdet består av bankinnskudd, aksjer/andeler/utlån og gjeld med tilhørende inntekter og utgifter. Bankinnskudd og gjeld er kontrollert og bekreftet mot ekstern dokumentasjon.

Minimumsavdrag

Kommunelovens § 14-8 1. ledd stiller krav til størrelsen på kommunens årlige avdrag på lån til investeringer. Etter kommunelovens bestemmelser skal kapitalslit i form av årlige avskrivninger inngå i brutto driftsresultat, men utlignes før en kommer fram til netto driftsresultat. Det følger imidlertid av kommunelovens bestemmelser at det skal utgiftsføres avdrag som samsvarer med løpende verdiforringelse på avskrivbare anleggsmidler som bygninger, maskiner, transportmidler osv., også omtalt som kapitalslitet. Loven stiller krav til hvordan minimumsavdrag skal beregnes. Revisor har kontrollert og fått bekreftet at Saltdal kommune har betalt tilstrekkelig avdrag på sine investeringslån til å tilfredsstille lovens krav. For 2025 er det betalt til sammen 28,2 mill. kr i avdrag på lån til investeringer. Minimumsavdrag er beregnet til 16,9 mill. kr.

Noteopplysninger

Revisor har kontrollert at regnskapet inneholder noteopplysninger i tråd med regnskapsforskriftens §§ 5-10 til 5-15., og konkludert at alle pliktige noter er med i regnskapet, og at de er konsistente med regnskapstallene.

Kommunedirektørens årsberetning

Presentasjonen i kommunedirektørens årsberetning er kontrollert mot hovedtall i årsregnskapet. Videre er det kontrollert og bekreftet at lovpålagte opplysninger er tatt med. Når det gjelder redegjørelse om vesentlige budsjettavvik vises det til eget punkt nedenfor.

Konsolidert regnskap

Vi har gjennomgått årsregnskap og noter for det konsoliderte årsregnskapet som består av sammenslått regnskap for Saltdal kommune og Saltdal Utvikling KF. I forhold til dette er det avgitt en konklusjon uten forbehold eller presiseringer i kommunens revisjonsberetning.

IT-sikkerhet

Gjennom kartlegging av rutiner og prosedyrer ved planleggingen av revisjonen, har revisor vurdert kommunens overordnede IT-rutiner. Første gjennomgang i november 2025 viste store mangler. Vi har imidlertid fått tilsendt oppdatert oversikt datert 10. mars 2026 som viser at IT-avdeling har nå etablert rutiner på flere områder der dette manglet. Vi vil likevel påpeke det fortsatt er punkter som gjenstår før alle nøkkelrutiner er på plass. Beredskapsplan for IT skal for eksempel dekke håndtering av sikkerhetshendelser, men denne er ikke ferdig utarbeidet.

Kommunale foretak

Vi har gjennomført regnskapsrevisjon for Saltdal Utvikling KF.

I tilsvarende oppsummering for 2024 kommenterte revisor at selskapet ikke hadde balanseført påløpte pensjonsforpliktelser og premiefond og premieavvik i regnskapet, slik kommuneloven med forskrift krever. Årsaken er at foretaket til nå ikke har hatt egen pensjonsavtale med KLP, men har inngått i kommunens avtale. Pensjonsutgiftene har så blitt korrigert mellom kommunens og foretakets regnskap i manuelt. Da pensjonsforpliktelser, premiefond og premieavvik krever særskilt aktuarberegning har disse beløpene ikke vært tilgjengelig.

Ved kontrollutvalgets oppfølging i 2025 viste det seg at dette fortsatt ikke var på plass. Regnskapet for 2025 avlegges derfor med samme mangler.

Revisor har nå ved selvsyn fått bekreftet at dette er på plass i 2026.

Påpekt mangel har ikke vesentlig betydning for foretakets resultat for 2025, og det er derfor utstedt revisjonsberetning uten forbehold eller presisering for 2025. Revisor viser for øvrig til kommentar rundt mellomværende mellom Saltdal kommune og Saltdal Utvikling under punkt «Balanseposter» ovenfor.

Særattestasjoner

- Momskompensasjonsordningen
Revisjonen har kontrollert og attestert på 6 terminer for skattemeldingen for momskompensasjon for 2025. Revisjonens merknader i forbindelse med disse kontrollene har blitt tatt til følge og feil har blitt løpende korrigert. Totalt er det attestert kompensasjon for 34,3 mill. kr i 2025.

Øvrige særattestasjoner

Revisjonen har videre gjennomført kontroller i forbindelse med revisjonsuttalelser ihht ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger vedrørende:

- Spillemidler Rognan kunstgressbane
- Spillemidler Skatepark
- Spillemidler Vensmoen Friidrettsbane
- Tilskudd prosjekt Trivsel og livsglede
- Skjønnsmidler omstillingsprosjekt
- Tilskudd prosjekt Folkehelsearbeid
- Tilskudd styrking skolehelsetjeneste
- Tilskudd ressurskrevende tjenester
- Kontroll rapportering antall psykisk utviklingshemmede

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik etter God kommunal revisjonsskikk RSK 302 for å kunne avgi en uttalelse med moderat sikkerhet, i forbindelse med Saltdal kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Jonny Riise

Jonny Riise
oppdragsansvarlig revisor

SAK 12/26

Orientering om anskaffelser / investering skolebygg

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
29.04.2026

Vedlegg:

-

Bakgrunn for saken:

Saken er satt på dagsorden etter avtale med utvalgets leder.

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er kommunedirektør, eller den kommunedirektør bemyndiger, bedt om å komme til møtet klokken 09.50 for å gi utvalget en orientering om anskaffelser i forbindelse med følgende fire investeringsprosjekter vedtatt i kommunens budsjett for 2025:

Brannsikring Saltdalsskolene
Utbedring Røkland skole
Utbedring Rognan U skole
Skolebygg sak PS 99/21.

Det er bedt om at kontrollutvalget for hvert av de nevnte prosjektene blir orientert om

1. omfang av kommunens anskaffelser,
2. type konkurranse(r) som er gjennomført for anskaffelser tilknyttet prosjektet,
3. om det er foretatt anskaffelser ut over avtalt tilbud / rammeavtale for det enkelte prosjekt, i så fall hva er omfanget av dette?

Det er i tillegg gjort oppmerksom på at kontrollutvalget kan ha ønske å om stille spørsmål. I tilknytning til saken er det bedt om at administrasjonen utarbeider et kortfattet notat med innholdet i orienteringen, som kan deles ut i møtet.

Vurdering:

I møtet legges det opp til at administrasjonen orienterer utvalget om saken. Utvalget bør deretter vurdere om saken skal følges opp videre, eller om saken tas til orientering.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr, 22. april 2026

Lars Hansen
Sekretariatsleder

SAK 13/26

Orientering om skolens arbeid med for at elevene skal ha et trygt skolemiljø

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
29.04.2026

Vedlegg:

-

Bakgrunn for saken:

Saken er satt på dagsorden etter avtale med utvalgets leder.

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er kommunedirektør, eller den kommunedirektør bemyndiger, bedt om å komme til møtet klokken 10.15 for å gi utvalget en orientering om

- Hvordan følger kommunens skoler opp Opplæringslova sitt krav om å *arbeide kontinuerleg for at alle elevene skal ha eit trygt og godt skolemiljø?*
- Antall registrerte tilfeller av vold og trusler så langt i inneværende skoleår. Antall registrerte tilfeller av mobbing så langt i inneværende skoleår. Hvordan har utviklingen vært i registrerte tilfeller de siste fem årene?

Det er i tillegg gjort oppmerksom på at kontrollutvalget kan ha ønske å om stille spørsmål. I tilknytning til saken er det bedt om at administrasjonen utarbeider et kortfattet notat med innholdet i orienteringen, som kan deles ut i møtet.

Teksten i Opplæringslova er hentet fra lovens bestemmelse i

§ 12-3. Nulltoleranse og førebyggjande arbeid

Skolen skal ikkje godta krenkjande oppførsel, som til dømes mobbing, vald, diskriminering og trakassering.

Skolen skal arbeide kontinuerleg for at alle elevane skal ha eit trygt og godt skolemiljø.

Vurdering:

I møtet legges det opp til at administrasjonen orienterer utvalget om saken. Utvalget bør deretter vurdere om saken skal følges opp vidare, eller om saken tas til orientering.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr, 22. april 2026

Lars Hansen
Sekretariatsleder

SAK 14/26

Rapport Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Saltdal kommune og Salten Brann IKS

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
29.04.2026

Vedlegg:

- a) Salten kommunerevisjon IKS, 28.03.2026: Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Saltdal kommune og Salten Brann IKS

Bakgrunn for saken

Rapporten er bestilt med bakgrunn i Plan for forvaltningsrevisjon Plan for eierskapskontroll 2024 – 2027 som ble vedtatt i kommunestyrets sak 075/24. Vedtatte prioriterte tema for eierskapskontroll var:

1. Salten Brann IKS

Saltdal kommunes prioritering av eierskapskontroll med Salten Brann IKS er sammenfallende med prioriteringen i eierkommunene Beiarn, Bodø, Fauske, Gildeskål, Hamarøy, Meløy, Steigen, og Sørfold. Etter en drøftingsrunde i de ni kontrollutvalgene i slutten av 2024 / begynnelsen av 2025, avklarte at samtlige kontrollutvalg i tillegg ønsket en

forvaltningsrevisjon med tema økonomistyring i selskapet. (Saltdal kontrollutvalgs sak 31/24).

Utvalget godkjente revisors prosjektplan i september 2025, med frist for levering innen utgangen av mars 2026, og med et timebruk på cirka 100 timer. Rapporten er levert innen fristen, og med et timebruk på 130 timer.

Formålet med prosjektet har vært:

Formålet med bestillingen er for det første, å finne ut om kommunen utøver eierstyring i tråd med eierskapsmeldingen og etablerte normer for god eierstyring. For det andre, å finne ut om Salten Brann IKS jobber systematisk med å utarbeide og følge opp lovmessig budsjett. For det tredje er det et mål å finne ut om selskapet gir eierne et godt grunnlag for eierstyring.

For å belyse dette er følgende tre konkrete **problemstillinger** søkt besvart:

1. I hvilken grad er Saltdal kommunes eierstyring i tråd med eierskapsmeldingen og etablerte normer for god eierstyring?
2. I hvilken grad har Salten Brann IKS etablert systemer og rutiner for utarbeidelse av budsjett som sikrer at budsjettet er i balanse, realistisk, fullstendig og oversiktlig?
3. I hvilken grad har Salten Brann IKS etablert systemer og rutiner for økonomisk rapportering som sikrer eierne et godt grunnlag for eierstyring?

Revisjonskriterier (krav og forventinger som kan stilles til den funksjon/aktivitet som undersøkes av revisjonen), er utledet fra bl.a:

- Budsjett – og regnskapsforskriften, kommuneloven
- Budsjett- og regnskapsforskriften for IKS
- Kommuneloven
- Kommunens eierskapsmelding
- KS «Orden i eget hus»- veileder om kommunedirektørens internkontroll
- KS anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll
- Lov om interkommunale selskaper (IKS- loven)
- Regjeringens veileder om kommunelovens internkontrollbestemmelser
- Selskapets styrevedtak, systemer, rutiner og selskapsavtale

Utleddning av revisjonskriteriene finnes i vedlegg 2 til rapporten (side 57-66).

Undersøkelsene er gjennomført ved gjennomgang av dokumenter, intervju med ordfører, og med selskapets daglige leder, assisterende brannsjef, beredskapsleder og styreleder. Det ble i tillegg forsøkt gjennomført en spørreundersøkelse blant kommunestyrets medlemmer. Revisor opplyser at de ikke fikk svar på undersøkelsen, og at de av denne grunn ikke omtaler den i rapporten.

Revisors funn og vurderinger: Problemstilling 1: I hvilken grad er Saltdal kommunes eierstyring i tråd med eierskapsmeldingen og etablerte normer for god eierstyring?

	Revisjonskriterium	Revisors funn og vurderinger
1	Saltdal kommune bør utnevne sentrale folkevalgte som eierrepresentanter.	<i>Revisor vurderer at kommunens eierskapsmelding reflekterer og gjenspeiler KS sine anbefalinger om å ha sentrale politikere som eierrepresentanter fremfor styremedlemmer. Kriteriet er oppfylt</i>
2	Saltdal kommune bør være representert i selskapenes eierfora.	<i>Kommunen har fattet samlevedtak for å vedta eierrepresentanter til selskapenes eierfora. Etter revisors vurdering slå vedtakene fast hvem som er kommunens representant, og sørger for at ingen aksjeselskap blir glemt i vedtak. Kriteriet er oppfylt</i>
3	Det bør etableres rutiner som sikrer dialogen mellom kommunestyret som eier og eierrepresentanten, og tydelig avklarer eierrepresentantens myndighet.	<i>Revisor vurderer at eierskapsmeldingen sine beskrivelser av rollen som eierrepresentant, samt at representanten som representerer kommunen er forpliktet til å ivareta kommunestyreflertallets syn, gir en tydelig og konkret avklaring av eierrepresentantens myndighet. (...) Eierskapsmeldingens beskrivelse av at kommunens representant må følge kommunestyreflertallets syn legger en føring på kommunen om å gjennomføre dialog mellom kommunestyret og eierrepresentant, enten gjennom diskusjon eller avstemming i kommunestyret. Kriteriet anses som oppfylt</i>
4	Det bør regelmessig gjennomføres eiermøter mellom eierne og Salten Brann IKS for å bidra til god kunnskap og dialog med selskapet.	Revisors undersøkelser viser at det gjennomføres undersøkelser. Kriteriet anses som oppfylt
5	Kommunestyret bør få en årlig rapport om tilstanden for Salten Brann IKS.	Kriteriet om at kommunestyret bør motta en årlig rapport om tilstanden i Salten Brann IKS anses som oppfylt
6	Saltdal kommunes eierskapsstrategier bør si noe om hensynet til selskapenes samfunnsansvar.	Kommunens eierskapsstrategi: <i>Selskapene skal være bevisste sitt samfunnsansvar, miljøansvar og rekrutteringsansvar. Revisor anser kriteriet som oppfylt</i>
7	Eier eller det operative eierorganet bør ha formulert selskapsspesifikke mål for samfunnsansvar for Salten Brann IKS.	<i>Revisor kan ikke se at det i eierskapsmeldingen uttrykkes forventninger eller føringer til selskapet spesifikt om samfunnsansvar eller at det for øvrig fremkommer noe slikt gjennom beskrivelse av praksis. Kriteriet om selskapsspesifikke mål anses ikke som oppfylt</i>
8	Saltdal kommune bør sørge for at valgkomiteer til selskaper kommunen eier, har retningslinjer som regulerer valgkomiteens arbeid.	Foruten en henvisning til KS sine anbefalinger, finner revisor ingen <i>benevnelser av bruken av valgkomiteer for valg av styremedlemmer til selskaper kommunen har</i>

		<i>eierinteresser i, eller retningslinjer som regulerer dens arbeid. Kriteriet anses ikke som oppfylt.</i>
9	Saltdal kommune skal ha tydelige krav om hva slags kompetanse og erfaring som kreves for å bli styremedlem i kommunens selskaper.	Kommunens prinsipper for god eierstyring (2.2) viser til at <i>Styresammensetning skal være kjennetegnet av kompetanse, kapasitet og mangfold ut fra selskapets egenart.</i> Revisor viser til eierskapsmeldingens krav styresammensetning, og anser kriteriet / kravet som oppfylt
10	Saltdal kommune bør ha en klar rutine for vurdering av habilitet ved valg av styremedlemmer.	<i>I intervju med ordfører opplyses det at habilitet vurderes i forbindelse med oppnevning av styremedlemmer og han henviser til eierskapsmeldingen. (...)</i> <i>Ordførerens beskrivelser av praksis indikerer at habilitet skal vurderes og håndteres for alle som oppnevnes som styremedlemmer. Dette vil i så fall være nærmere det normative forståelsen av anbefalingen fra KS, men revisor kan ikke konkludere utelukkende basert på en tolkning av ordførerens uttalelser. Kriteriet anses som delvis oppfylt</i>

Revisors funn og vurderinger: Problemstilling 2: I hvilken grad har Salten Brann IKS etablert systemer og rutiner for utarbeidelse av budsjett som sikrer at budsjettet er i balanse, realistisk, fullstendig og oversiktlig?

	Revisjonskriterium	Revisors funn og vurderinger
11	Salten Brann IKS bør ha tilstrekkelige rutiner og prosedyrer for gjennomføring av sentrale arbeidsprosesser og oppgaver i forbindelse med utarbeidelse av budsjett.	Salten Brann har strukturerte rutiner og prosedyrer for gjennomføring av prosesser og oppgaver i budsjettarbeidet. Revisor peker på at <i>formell økonomifaglig kompetanse i mindre grad er representert. Mangel på økonomifaglig kompetanse kan innebære en sårbarhet for at utarbeidelsen av budsjettet ikke følger gjeldende retningslinjer på området.</i> Kriteriet vurderes som oppfylt
12	Salten Brann IKS bør ha tydelig og hensiktsmessig fordeling av roller, ansvar, myndighet og oppgaver for budsjettarbeidet.	<i>Selskapet har rutiner for rapportering om økonomi, herunder resultater og prognose på hvert styremøte. I tillegg evalueres budsjettarbeidet og justeres underveis. Bruken av prognosemodell har ifølge ledelsen forbedret progresjonen i økonomistyringen. Dette tyder på at selskapet har tilstrekkelige prosedyrer for oppgaver knyttet til utarbeidelse av budsjett.</i> <i>Revisjonskriteriet om å ha tydelig og hensiktsmessig fordeling av roller, ansvar,</i>

		<i>myndighet og oppgaver for budsjettarbeidet er oppfylt</i>
13	<p>Salten Brann IKS bør ha rutiner som sikrer en budsjettprosess som legger til rette for at budsjettet ivaretar kravene til</p> <p>a) Balanse b) Realisme c) Fullstendighet d) Oversiktligheit</p>	<p>Revisor viser til at revisjonsberetningen fra 2022 hvor det blant annet står at <i>budsjettet ikke er satt opp i hht forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for IKS § 5, herunder at et budsjett skal være satt opp i balanse. Vedtatt budsjett har en underdekning på kr 3 438 725. Selskapets opprinnelige budsjett 2023 inneholdt følgende opplysninger om nødvendigheten av endret finansiering: I opprinnelig plan ble det benyttet kr. 10 000 000 for å finansiere ordinære driftskostnader fra pensjonskassens premiefond tilhørende selskapet. I ettertid viser det seg at disse midlene bare kan benyttes til å finansiere pensjonskostnader og må dermed fjernes fra revidert budsjettversjon som finansieringskilde.</i></p> <p><u>Revisors samlede vurdering av oppfyllelse av krav til Balanse:</u> <i>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.</i></p> <p><u>Revisors samlede vurdering av oppfyllelse av krav til Realisme:</u> <i>undersøkelsen peker på underfinansiering fra kommunene og likviditetsutfordringer som årsak til eventuell manglende realisme i budsjettet. Systemet og rutinene som styrer budsjettprosessen fremstår likevel som tilstrekkelige for å kunne oppnå realisme i budsjettet.</i></p> <p><u>Revisors samlede vurdering av oppfyllelse av krav til Fullstendighet:</u> <i>Salten Brann har etter revisors vurdering rutiner som sikrer en budsjettprosess som ivaretar kravet til fullstendighet</i></p> <p><u>Revisors samlede vurdering av oppfyllelse av krav til Oversiktligheit:</u> <i>det er etablert gode rutiner og strukturer for budsjettprosessen, som i stor grad ivaretar kravet til oversiktligheit. Revisjonen vil påpeke at det er viktig at eierkommunene og selskapet har lik forståelse av hva som inngår i budsjettpostene. Det kan av den grunn være viktig at endringer i økonomiske rammer og effektiviseringstiltak synliggjøres eksplisitt i budsjettdokumentene ovenfor eierne.</i></p>

14	Salten Brann IKS bør ha på plass rutiner og praksis for å gjennomføre risikovurderinger/-analyser av: -Hvor i prosessene med utarbeidelse av budsjett det er risiko for at det oppstår svikt, feil og mangler. -Budsjettet.	<i>Det foreligger ikke dokumenterte rutiner for å identifisere risikoen for svikt, feil eller mangler i de ulike fasene av budsjettarbeidet. (...) Kriteriet anses dermed ikke som oppfylt.</i>
----	---	---

Revisors funn og vurderinger: Problemstilling 3: I hvilken grad har Salten Brann IKS etablert systemer og rutiner for økonomisk rapportering som sikrer eierne et godt grunnlag for eierstyring?

	Revisjonskriterium	Revisors funn og vurderinger
15	Salten Brann IKS bør årlig utarbeide en rapport til kommunestyret om økonomi for selskapet.	Selskapet utarbeider årlig en årsmelding om økonomi, som forelegges kommunestyret. Kriteriet er oppfylt.
16	Det bør gjennomføres eiermøter mellom eierne og selskapet for å bidra til god kunnskap om selskapets økonomi og god dialog med selskapet.	<i>Etter revisjonens vurdering fungerer eiermøtene som en arena for informasjonsdeling og dialog med eierne. Møtene omhandler både selskapets økonomi og strategiske valg. (...) Det blir pekt på en opplevelse av at økonomiske budskap og nyanser kan drukne i prosessen mellom kommunestyremøter, eiermøter og representantskapsmøter. Referat fra møtene kan etter revisjonens vurdering sikre at innspill og signaler fra eierne fanges opp. Kriteriet er i hovedsak oppfylt.</i>
17	Salten Brann IKS bør ha på plass system og rutiner for å sikre: -Rapportering fra styret til representantskapet om selskapets økonomiske status.	<i>Etter revisjonens vurdering har selskapet etablert system og rutiner for intern økonomioppfølging og rapporterer jevnlig til både styret og representantskapet. Selskapet har etablert gode interne rutiner for oppfølging av økonomi og budsjett, noe som gir ledelsen god oversikt (...) Resultater fra spørreundersøkelsen peker på et komplekst bilde omkring selskapets økonomiske status, særlig knyttet til pensjonsutgifter og 110-sentralens kostnader. Etter revisjonens vurdering kan dette indikere at rapporteringen i større grad bør systematiseres og tilpasses målgruppen. Dette forholdet reflekterer imidlertid ikke fravær av system og rutiner for rapportering fra styret til representantskapet, men er et</i>

	<p><i>forbedringsområde knyttet til formidling av økonomisk status.</i></p> <p>Kriteriet vurderes som oppfylt</p>
--	---

Revisors konklusjon og anbefalinger:

Konklusjon Problemstilling 1: I hvilken grad er Saltdal kommunes eierstyring i tråd med eierskapsmeldingen og etablerte normer for god eierstyring?:

Saltdal kommunes eierstyring i stor grad er i tråd med eierskapsmeldingen og etablerte normer for god eierstyring

Konklusjon Problemstilling 2: I hvilken grad har Salten Brann IKS etablert systemer og rutiner for utarbeidelse av budsjett som sikrer at budsjettet er i balanse, realistisk, fullstendig og oversiktlig?:

Salten Brann IKS har i stor grad etablert systemer og rutiner for utarbeidelse av budsjett som sikrer at budsjettet er i balanse, realistisk, fullstendig og oversiktlig.

Konklusjon Problemstilling 3: I hvilken grad har Salten Brann IKS etablert systemer og rutiner for økonomisk rapportering som sikrer eierne et godt grunnlag for eierstyring?:

Salten Brann IKS har i svært stor grad etablert systemer og rutiner for økonomisk rapportering som sikrer eierne et godt grunnlag for eierstyring.

Revisor anbefaler følgende:

1. Saltdal kommune bør vurdere å skriftliggjøre selskapsspesifikke føringer eller forventninger om samfunnsansvar for selskaper kommunen eier.
2. Saltdal kommune bør vurdere å sikre at valgkomiteer til selskaper kommunene eier har retningslinjer som regulerer valgkomiteenes arbeid.
3. Saltdal kommune bør vurdere å utarbeide en klar rutine for vurdering av habilitet av alle som skal utnevnes som styremedlemmer i selskaper kommunen eier.
4. Saltdal kommune bør vurdere å skriftliggjøre sine forventninger til rapporteringer fra selskaper kommunen eier.
5. Saltdal kommune bør vurdere gjennom sin eierstyring å styrke Salten Brann sin økonomisk faglige kompetanse.
6. Saltdal kommune bør vurdere gjennom sin eierstyring av Salten Brann IKS å utbedre og komplettere sine skriftlige rutiner for å sikre en budsjettprosess som legger til rette for at budsjettet ivaretar kravene til balanse og realisme i selskapet.
7. Saltdal kommune bør gjennom sin eierstyring i selskapet 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.

Kommunedirektørens og daglig leders uttalelse til rapporten:

Kommunedirektørens uttalelse er i sin helhet lagt ved rapporten (vedlegg 1). Det samme gjelder uttalelse fra daglig leder i selskapet.

Rapporten viser til følgende: I etterkant av kommunedirektørens kommentar ble revisor gjort oppmerksom på at det manglet et avsnitt i kapittel 6. Oppsummering og konklusjon. Avsnittet omhandler betraktninger knyttet til problemstilling 2 og Salten Brann sine rutiner som legger til rette for at budsjettet ivaretar kravene til balanse, realisme, fullstendighet og oversiktligheit. Avsnittet er som følger:

Vi vurderer at selskapet har rutiner som sikrer en budsjettprosess som legger til rette for at budsjettet ivaretar kravene til balanse, realisme, fullstendighet og oversiktligheit vurderes som oppfylt. Undersøkelsen viser likevel til at det er sårbarheter knyttet til balanse og realismekravet. Det blir prekt på følgende utfordringer påpekes i forbindelse med budsjettprosessene:

- *Likviditetsutfordringer, særlig knyttet til pensjonskostnader.*
- *Utfordrende å kombinere budsjettnedtrekk i forhold til å ivareta faglig forsvarligheit.*
- *Kompleks budsjettprosess med manglende økonomifaglig kompetanse i selskapet.*

Revisor har vurdert at innføyelsen av avsnittet ikke har en betydning for konklusjonen, anbefalinger og inneholder ikke nye momenter eller vurderinger, men er en oppsummering av funn gjort tidligere i rapporten.

Vurdering:

Revisor har gjennomført en undersøkelse og utarbeidet en rapport angående eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i samsvar med bestillingens tematiske innhold. Rapporten leveres med et fåtall timer ut over fastsatt timeressurs. Videre leveres den i samsvar med frist og i samsvar med Standard for forvaltningsrevisjon.

Rapporten er grundig og når det gjelder eierskapskontroll svarer den ut at kommunens eierstyring i stor grad er i tråd med eierskapsmeldingen og etablerte normer for god eierstyring. Begrepet «*i stor grad*» betyr innenfor gradssystemet (rapportens avsnitt 2.1) en vurdering opp mot en topp gradering.

Problemstillingen knyttet til forvaltningsrevisjon økonomistyring viser at selskapet i stor grad har på plass nødvendige systemer og rutiner. Revisor anbefaler likevel at det bør vurderes å styrke Salten Brann sin økonomiskfaglige kompetanse.

Basert på revisors funn og konklusjoner, er det gitt konkrete anbefalinger til forbedringer.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjoner blir fulgt opp. En slik oppfølging gjøres ut fra innholdet i kommunestyrets vedtak og rapportens anbefalinger. Dersom det er noen punkter som ønskes løftet spesielt, kan dette fremheves i vedtaket. Rapporten sluttbehandles av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Rapporten *Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Saltdal kommune og Salten Brann IKS* er forelagt kommunestyret og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren og selskapet følge opp rapportens anbefalinger:
 1. Saltdal kommune bør vurdere å skriftliggjøre selskapsspesifikke føringer eller forventninger om samfunnsansvar for selskaper kommunen eier.

2. Saltdal kommune bør vurdere å sikre at valgkomiteer til selskaper kommunene eier har retningslinjer som regulerer valgkomiteenes arbeid.
 3. Saltdal kommune bør vurdere å utarbeide en klar rutine for vurdering av habilitet av alle som skal utnevnes som styremedlemmer i selskaper kommunen eier.
 4. Saltdal kommune bør vurdere å skriftliggjøre sine forventinger til rapporteringer fra selskaper kommunen eier.
 5. Saltdal kommune bør vurdere gjennom sin eierstyring å styrke Salten Brann sin økonomisk faglige kompetanse.
 6. Saltdal kommune bør vurdere gjennom sin eierstyring av Salten Brann IKS å utbedre og komplettere sine skriftlige rutiner for å sikre en budsjettprosess som legger til rette for at budsjettet ivaretar kravene til balanse og realisme i selskapet.
 7. Saltdal kommune bør gjennom sin eierstyring i selskapet 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 november 2026.

Inndyr, 22. april 2026

Lars Hansen
Sekretariatsleder

Eierskapskontroll med
forvaltningsrevisjon av Saltdal kommune
og Salten Brann IKS

FORORD

Salten kommunerevisjon IKS har på grunnlag av bestilling fra kontrollutvalget i Saltdal kommune gjennomført en eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon. Denne rapporten oppsummerer resultatene fra undersøkelsen.

Eierskapskontrollen er gjennomført i overensstemmelse med kommunelovens regler om eierskapskontroll i § 23-4, og forskrift om kontrollutvalg § 14. Formålet med eierskapskontrollen er å belyse om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Herunder se etter muligheter til forbedringer, eventuelt påpeke svakheter og mangler. Forvaltningsrevisjon er en pålagt oppgave etter kommunelovens § 23-2. Forvaltningsrevisjon innebærer å utføre systematiske undersøkelser av den kommunale tjenesteproduksjon, myndighetsutøvelse og økonomiske forvaltning, herunder se etter muligheter til forbedringer, eventuelt påpeke svakheter og mangler.

Salten kommunerevisjon IKS eies av kommunene Beiarn, Bodø, Fauske, Gildeskål, Hamarøy, Meløy, Saltdal, Steigen og Sørfold, og gjennomfører forvaltningsrevisjon innenfor en rekke områder.

Vi gjennomfører oppdragene i samsvar med NKRF – kontroll og revisjon i kommunene sin standard for eierskapskontroll RSK 001 og 002. Krav til revisors uavhengighet følger av kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Vi har i forkant av og underveis i undersøkelsen vurdert vår egen uavhengighet overfor Saltdal kommune og Salten Brann IKS. Vi er ikke kjent med at det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til vår uavhengighet og objektivitet.

Vi takker Saltdal kommune og Salten Brann IKS for samarbeidet gjennom prosjektet!

Bodø, den 28.03.2026



Jarl-Håkon Olsen
Utførende revisor forvaltningsrevisor



Mariell Myhre
Medvirkende revisor, forvaltningsrevisor



Christel Elvestad
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Innhold

FORORD	2
Sammendrag	7
Anbefalinger	8
1. Innledning	9
1.1 Bakgrunn og bestilling.....	9
1.2 Revisjonskriterier	9
1.3 Begreper	10
1.4 Om Salten Brann IKS	10
2. Metode	12
2.1 Generelt	12
2.2 Bruk av kilder	12
Dokumentanalyse.....	13
Intervjuer.....	13
Spørreundersøkelse	13
2.3 Kvalitetssikring og verifiseringsprosesser.....	13
3. Eierstyring i tråd med eierskapsmeldingen og etablerte normer for god eierstyring	15
3.1 Revisjonskriterier problemstilling 1	15
3.2 Sentrale folkevalgte som eierrepresentanter	15
3.2.1 Revisjonskriterier.....	15
3.2.2 Fakta.....	16
3.2.3 Vurderinger	17
3.2.4 Delkonklusjon	17
3.3 Representasjon i selskapenes eierfora	17
3.3.1 Revisjonskriterier.....	17
3.3.2 Fakta.....	17
3.3.3 Vurderinger	18
3.3.4 Delkonklusjon	18
3.4 Kommunestyret som eier og eierrepresentantenes myndighet	18
3.4.1 Revisjonskriterier	18
3.4.2 Fakta	18

3.4.3	Vurderinger	19
3.4.4	Delkonklusjon	20
3.5	Gjennomføring av eiermøter for å bidra til god kunnskap og dialog.....	20
3.5.1	Revisjonskriterier.....	20
3.5.2	Fakta.....	20
3.5.3	Vurderinger	20
3.5.4	Delkonklusjon	21
3.6	Årlig rapport om tilstanden for Salten Brann	21
3.6.1	Revisjonskriterier.....	21
3.6.2	Fakta.....	21
3.6.3	Vurderinger	21
3.6.4	Delkonklusjon	21
3.7	Selskapenes samfunnsansvar.....	22
3.7.1	Revisjonskriterium.....	22
3.7.2	Fakta.....	22
3.7.3	Vurderinger	22
3.7.4	Delkonklusjon	22
3.8	Mål for samfunnsansvar for Salten Brann IKS.....	22
3.8.1	Revisjonskriterium.....	22
3.8.2	Fakta.....	22
3.8.3	Vurderinger	23
3.8.4	Delkonklusjon	23
3.9	Retningslinjer for valgkomiteenes arbeid	23
3.9.1	Revisjonskriterier.....	23
3.9.2	Fakta.....	23
3.9.3	Vurderinger	24
3.9.4	Delkonklusjon	24
3.10	Krav til kompetanse og erfaring for å bli styremedlemmer	25
3.10.1	Revisjonskriterier.....	25
3.10.2	Fakta.....	25
3.10.3	Vurderinger	25

3.10.4 Delkonklusjon	25
3.11 Rutine for vurdering av habilitet ved valg av styremedlemmer	25
3.11.1 Revisjonskriterier	25
3.11.2 Fakta	26
3.11.3 Vurderinger	26
3.11.4 Delkonklusjon	27
4. Systemer og rutiner for utarbeidelse av budsjett	28
4.1 Revisjonskriterier problemstilling 2	28
4.2 Selskapets rutiner og systemer for budsjettprosessen	28
4.2.1 Revisjonskriterier	28
4.2.2 Fakta	28
4.2.3 Vurderinger	30
Delkonklusjon	31
Delkonklusjon	31
4.3 Budsjett som er i balanse, realistisk, fullstendig og oversiktlig	31
4.3.1 Revisjonskriterium	31
4.3.2 Fakta	32
4.3.3 Vurderinger	36
4.3.4 Oppsummerende konklusjon	39
4.4 Risikovurderinger og analyser av budsjettet	40
4.4.1 Revisjonskriterium	40
4.4.2 Fakta	40
4.4.3 Vurderinger	40
4.4.4 Delkonklusjon	41
5. Systemer og rutiner for økonomirapportering	41
5.1 Revisjonskriterier problemstilling 3	41
5.2 Rapporteringsrutiner internt og eksternt	41
5.2.1 Revisjonskriterier	41
5.2.2 Fakta	41
5.2.3 Vurderinger	43
Delkonklusjon	43

Delkonklusjon	43
5.3 Innholdet i rapporteringen.....	43
5.3.1 Revisjonskriterium.....	43
5.3.2 Fakta	44
5.3.3 Vurderinger	45
5.3.4 Delkonklusjon	45
6. Oppsummering og konklusjon	46
6.1 Anbefalinger	48
7. Kommunedirektørens og daglig leders uttalelse	49
8. Referanser	51
9. Vedlegg Vedlegg 1 – Kommunedirektørens og daglig leders uttalelse.....	52
Kommunedirektørens uttalelse	52
Daglig leders kommentar	53
Vedlegg 2 – Utleddning til revisjonskriterier	55

Sammendrag

Salten kommunerevisjon IKS har på bestilling fra kontrollutvalget i Saltdal kommune gjennomført en eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Salten Brann IKS.

Formålet med bestillingen er for det første, å finne ut om kommunen utøver eierstyring i tråd med eierskapsmeldingen og etablerte normer for god eierstyring. For det andre, å finne ut om Salten Brann IKS jobber systematisk med å utarbeide og følge opp lovmessig budsjett. For det tredje er det et mål å finne ut om selskapet gir eierne et godt grunnlag for eierstyring.

Prosjektet er gjennomført med utgangspunkt i følgende problemstillinger:

- 1. I hvilken grad er Saltdal kommunes eierstyring i tråd med eierskapsmeldingen og etablerte normer for god eierstyring?*
- 2. I hvilken grad har Salten Brann IKS etablert systemer og rutiner for utarbeidelse av budsjett som sikrer at budsjettet er i balanse, realistisk, fullstendig og oversiktlig?*
- 3. I hvilken grad har Salten Brann IKS etablert systemer og rutiner for økonomisk rapportering som sikrer eierne et godt grunnlag for eierstyring?*

For å kartlegge de faktiske forhold og samle inn data har vi basert oss på dokumentstudier og intervjuer.

På problemstilling 1 konkluderer vi med at **Saltdal kommunes eierstyring er i stor grad i tråd med eierskapsmeldingen og etablerte normer for god eierstyring.**

Konklusjonen på problemstilling 2 er at **Salten Brann IKS i stor grad har etablert systemer og rutiner for utarbeidelse av budsjett som sikrer at budsjettet er i balanse, realistisk, fullstendig og oversiktlig.**

Når det gjelder problemstilling 3, er konklusjonen at **Salten Brann IKS i noen grad har etablert systemer og rutiner for økonomisk rapportering som sikrer eierne et godt grunnlag for eierstyring.**

Basert på våre funn og vurderinger, har vi utarbeidet noen anbefalinger. Disse fremkommer under.

Anbefalinger

1. Saltdal kommune bør vurdere å skriftliggjøre selskapsspesifikke føringer eller forventninger om samfunnsansvar for selskaper kommunen eier.
2. Saltdal kommune bør vurdere å sikre at valgkomiteer til selskaper kommunene eier har retningslinjer som regulerer valgkomiteenes arbeid.
3. Saltdal kommune bør vurdere å utarbeide en klar rutine for vurdering av habilitet av alle som skal utnevnes som styremedlemmer i selskaper kommunen eier.
4. Saltdal kommune bør vurdere å skriftliggjøre sine forventninger til rapporteringer fra selskaper kommunen eier.
5. Saltdal kommune bør vurdere gjennom sin eierstyring å styrke Salten Brann sin økonomisk faglige kompetanse.
6. Saltdal kommune bør vurdere gjennom sin eierstyring av Salten Brann IKS å utbedre og komplettere sine skriftlige rutiner for å sikre en budsjettprosess som legger til rette for at budsjettet ivaretar kravene til balanse og realisme i selskapet.
7. Saltdal kommune bør gjennom sin eierstyring i selskapet 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.

1. Innledning

1.1 Bakgrunn og bestilling

Salten kommunerevisjon IKS har på bestilling fra kontrollutvalget i Saltdal kommune gjennomført en eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon. Bakgrunnen for bestillingen er kontrollutvalget sitt vedtak i sak 19/25, den 04.09.25. Formålet med bestillingen er for det første, å finne ut om kommunen utøver eierstyring i tråd med eierskapsmeldingen og etablerte normer for god eierstyring. For det andre, å finne ut om Salten Brann IKS jobber systematisk med å utarbeide og følge opp lovmessig budsjett. For det tredje er formålet å finne ut om selskapet gir eierne et godt grunnlag for eierstyring.

Problemstillingene som er satt opp:

- 1. I hvilken grad er Saltdal kommunes eierstyring i tråd med eierskapsmeldingen og etablerte normer for god eierstyring?*
- 2. I hvilken grad har Salten Brann IKS etablert systemer og rutiner for utarbeidelse av budsjett som sikrer at budsjettet er i balanse, realistisk, fullstendig og oversiktlig?*
- 3. I hvilken grad har Salten Brann IKS etablert systemer og rutiner for økonomisk rapportering som sikrer eierne et godt grunnlag for eierstyring?*

1.2 Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er de krav og forventninger som den reviderte enheten skal bli vurdert opp mot. Kriteriene er utledet fra autoritative kilder i samsvar med kravene i gjeldende standard for eierskapskontroll. I dette prosjektet er revisjonskriteriene hentet fra:

- Budsjett – og regnskapsforskriften
- Budsjett- og regnskapsforskriften for IKS
- Kommuneloven
- Kommunens eierskapsmelding
- KS «Orden i eget hus»- veileder om kommunedirektørens internkontroll
- KS anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll
- KS prosessveileder i arbeidet med etikk, samfunnsansvar og antikorrupsjonsarbeid i kommunen
- Lov om interkommunale selskaper (IKS- loven)
- Regjeringens veileder om kommunelovens internkontrollbestemmelser
- Selskapets styrevedtak, systemer, rutiner og selskapsavtale

Revisjonen bemerker at revisjonskriteriene ikke kan anses å uttømmende angi ethvert krav som gjelder på det angitte området. Kriteriene til bruk i denne rapporten er utledet på

bakgrunn av revisjonens vurdering av hva som er det sentrale for å vurdere om kommunen følger opp og sikrer sine eierskap og styring av disse.

1.3 Begreper

- Eierorgan: Eierens øverste organ for styring av den eide virksomheten.
- Eierstyring: Eiers anvendelse av lovlige virkemidler i riktig organ for å drive styring av sine eierskap. Som eksempel kan styring gjennom dokumenter, som er et anvendt virkemiddel innen eierstyring, i form av ulike strategier, rutinebeskrivelser, årsrapporter, planer og meldinger.¹
- Styringsdokumenter: Alle selskapsformene har relevante lover, forskrifter, instruksjoner med mer som styringsdokumenter, i tillegg til de selskaps-spesifikke styringsdokumentene. Eierskapsmelding må utarbeides uavhengig av selskapsform. Ulike styringsdokumenter kan være vedtekter, selskapsavtaler og/eller aksjonæravtaler.²
- Virksomhet/selskap: I rapporten anvendt som en felles betegnelse for alle organisasjonsformer for kommunens eierskap.
- Samfunnsansvar: ISO26000 er en standard for samfunnsansvar som kan brukes av alle typer organisasjoner, både offentlige og private. Den beskriver at temaer som miljø, etikk, korrupsjon, menneskerettigheter, filantropi, frivillig arbeid og krav til underleverandører er typiske elementer i hva folk forstår med samfunnsansvar.³

1.4 Om Salten Brann IKS

Salten Brann IKS er et interkommunalt selskap, og er eid av kommunene Beiarn, Hamarøy, Bodø, Meløy, Fauske, Saltdal, Gildeskål, Steigen, Sørfold og Værøy. I selskapsavtalen til selskapet er deres formål beskrevet slik:

Selskapets formål er i videste forstand å ivareta eierkommunenes behov, plikter og oppgaver vedrørende brann- og ulykkesberedskap, brannforebyggende- og kontrollerende art, samt andre tiltak som naturlig hører inn under dette formål innenfor det til enhver tid gjeldende regelverk.

Primært er selskapet opprettet for å dekke eierkommunenes behov, men tilsvarende tjenester kan også ytes mot vederlag til andre kommuner eller virksomheter.

Selskapet kan påta seg andre arbeidsoppgaver representantskapet bestemmer, såfremt det ikke svekker selskapets evne til å løse de lovpålagte oppgavene.

¹ Norsk by og regionforskning (NIBR). Rapport 2015:1, *Kommunale selskap og folkevalgt styring gjennom kommunalt eierskap*.

² Samfunnsbedriftene (2022). *Eierstyring av kommunale selskaper: Hva kjennetegner god eierstyring?*

³ Magmaforskning: <https://magmaforskning.econa.no/index.php/magma/article/download/729/729?inline=1>

Selskapet skal inngå samarbeidsavtaler med kommuner, andre selskaper og virksomheter, og ha eierskap i andre selskaper.

Selskapet skal aktivt søke å selge tjenester knyttet til forebyggende og beredskapsrelaterte tjenester. All forretningsmessig virksomhet av vesentlig betydning skal skilles ut og utføres i egne selskaper.

2. Metode

2.1 Generelt

Prosjektet er gjennomført i henhold til NKRF sine standarder RSK 001 og 002. Standardene angir hva som er god kommunal revisjonsskikk innen forvaltningsrevisjonsfeltet, og består av krav og anbefalinger til hvordan prosjekter innenfor forvaltningsrevisjon skal gjennomføres. Den første problemstillingen handler om eierskapskontroll, mens undersøkelsen av den andre og tredje problemstillingen er gjennomført som en forvaltningsrevisjon. Prosjektet er tidsmessig avgrenset til perioden 2019-2024 av ressurshensyn.

Forvaltningsrevisjon er i kommuneloven § 23- 3 definert som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Eierskapskontroll er en form for forvaltningsrevisjon rettet mot kommunens håndtering av sine eierskap, og er hjemlet i kommuneloven § 23- 4. Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrevedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Revisors kontaktperson for gjennomføringen av eierskapskontrollen har vært kommunedirektør i Saltdal, Stein Ole Bauer-Rørvik. Det ble avholdt oppstartsmøte med Saltdal kommune den 19.09.25 og eget oppstartsmøte med Salten Brann IKS den 20.06.25.

Konklusjonen i rapporten relaterer seg til gradssystemet nedenfor:



2.2 Bruk av kilder

I prosjektet må vi samle inn den mengde og den type data som utgjør et relevant, tilstrekkelig og sannferdig grunnlag for å vurdere den reviderte enhet opp mot revisjonskriteriene og problemstillingene.

For å styrke rapportens reliabilitet og validitet har vi benyttet oss av kildetriangulering. Dette vil si å innhente data om samme forhold gjennom flere ulike kilder og ved bruk av forskjellige metoder.

Vi vurderer dokumentasjonen og informasjonen som er innhentet, som dekkende for de forhold vi undersøkt. Videre har vi vurdert eventuelle feilkilder i det innsamlede datamaterialet. Under går vi gjennom de ulike metodene vi har benyttet oss av i dette prosjektet. Samlet sett mener vi at datagrunnlaget gir et tilstrekkelig grunnlag for våre vurderinger og konklusjoner.

Dokumentanalyse

Dokumentanalyse er gjennomført i form av gjennomgang av kommunens dokumenter, slik som eierskapsmelding og eierskapsstrategier. Vi har også foretatt dokumentanalyse av selskapets dokumenter, blant annet selskapsavtale, møteprotokoller og strategidokumenter.

Intervjuer

Det er gjennomført individuelt intervju med ordfører i Saltdal kommune. Revisor har vurdert at det er uhensiktsmessig ressurskrevende å intervju samtlige eierrepresentanter. Vi har vurdert at innsamlede data gir et bilde av systemet for eierstyring og vi har intervjuinformasjon fra ordfører som eierrepresentant.

Individuelle intervjuer er også gjennomført med daglig leder, assisterende brannsjef, beredskapsleder og styreleder i Salten Brann IKS. Intervjuene ble brukt til å gi et bilde av hvordan eierstyringen, økonomirapporteringen og budsjettprosessene i Salten Brann oppleves fra kommunens og selskapets perspektiv. Intervjuene ble supplert med oppfølgingsspørsmål på e-post og telefonsamtaler med ansatte i Salten Brann.

Spørreundersøkelse

I tillegg har vi laget en spørreundersøkelse tiltenkt kommunestyremedlemmene. I spørreundersøkelsen fikk respondentene spørsmål ut fra deres posisjon som kommunestyremedlem, som formannskapsmedlem og/eller representantskapsmedlem. Svarene skulle brukes til å kartlegge hvordan eierstyringen fungerer sett fra ståstedet som politiker i kommunestyret. De skulle brukes for å kunne si noe om hvorvidt Salten Branns rapportering gir eierne et godt grunnlag for eierstyring. Det har ikke lyktes revisjonen å få svar på spørreundersøkelsen, og blir derfor ikke omtalt i materialet. Funnene baseres i stedet for øvrige kilder.

Dette er en svakhet ved datamaterialet ettersom revisjonen ikke har fått informasjon om hvordan rapporteringen oppleves fra kommunestyremedlemmenes perspektiv, foruten om ordføreren som er intervjuet. Denne svakheten er likevel avgrenset til et element i revisjonskriterium 5; *Kommunestyret bør få en årlig rapport om tilstanden for Salten Brann IKS.*

2.3 Kvalitetssikring og verifiseringsprosesser

Denne eierskapskontrollen er gjennomført og kvalitetssikret etter kravene i RSK 001 og 002, og Salten kommunerevisjons interne kvalitetssikringssystem for eierskapskontroll.

Alle fakta kommer fra verifiserte intervjuer og dokumentasjon revisjonen har mottatt fra Salten Brann og kommunen. De utvalgte kildene ble gjennom et oppstartsbrev informert om at informasjonen utelukkende ville bli anvendt i rapporten.

Et utkast til rapporten har blitt oversendt kommunedirektøren og daglig leder i Salten Brann til uttalelse. Kommunedirektørens og daglig leders uttalelse er lagt ved i sin helhet som vedlegg 1 til rapporten.

3. Eierstyring i tråd med eierskapsmeldingen og etablerte normer for god eierstyring

Problemstilling 1: I hvilken grad er Saltdal kommunes eierstyring i tråd med eierskapsmeldingen og etablerte normer for god eierstyring?

Under punkt 3.1 presenterer vi revisjonskriteriene som er satt opp for å svare ut problemstillingen.

3.1 Revisjonskriterier problemstilling 1

1. Saltdal kommune bør utnevne sentrale folkevalgte som eierrepresentanter.
2. Saltdal kommune bør være representert i selskapets eierfora.
3. Det bør etableres rutiner som sikrer dialogen mellom kommunestyret som eier og eierrepresentanten, og tydelig avklarer eierrepresentantens myndighet.
4. Det bør regelmessig gjennomføres eiermøter mellom eierne og Salten Brann IKS for å bidra til god kunnskap og dialog med selskapet.
5. Kommunestyret bør få en årlig rapport om tilstanden for Salten Brann IKS.
6. Saltdal kommunes eierskapsstrategier bør si noe om hensynet til selskapenes samfunnsansvar.
7. Eier eller det operative eierorganet bør ha formulert selskapsspesifikke mål for samfunnsansvar for Salten Brann IKS.
8. Saltdal kommune bør sørge for at valgkomiteer til selskaper kommunen eier, har retningslinjer som regulerer valgkomiteens arbeid.
9. Saltdal kommune skal ha tydelige krav om hva slags kompetanse og erfaring som kreves for å bli styremedlem i kommunens selskaper.
10. Saltdal kommune bør ha en klar rutine for vurdering av habilitet ved valg av styremedlemmer.

Utledningen til revisjonskriteriene er å finne som vedlegg 2 til denne rapporten. I de påfølgende kapitlene vil vi ta for oss fakta og vurdere om kriteriene er oppfylt. Vurderingene er knyttet til de data som er samlet inn og som blir gjengitt i de påfølgende kapitlene.

3.2 Sentrale folkevalgte som eierrepresentanter

3.2.1 Revisjonskriterier

1. **Saltdal kommune bør utnevne sentrale folkevalgte som eierrepresentanter.**

3.2.2 Fakta

I Saltdal kommunes *eierskapsmelding* står det blant annet følgende i delkapittel 2.1 *Roller i myndighetsutøvelsen*;

Det har vært vanlig praksis i kommunesektoren at en stor andel av styremedlemmene rekrutteres fra den politiske ledelsen. Denne kombinasjonen av roller har ofte vært ansett som ønskelig ut ifra hensyn til samordning, effektivitet og styring.

(...)

Det kan være uheldig at sentrale politikere, herunder ordføreren, er inhabile i et betydelig antall saker der selskapene er part. Representanter i eierorganene vil imidlertid ikke være inhabile når folkevalgte organer behandler saker der selskapene er part. Representasjon fra politikere i selskap bør derfor dreies bort fra styrene og over til eierorganene.

(...)

Ordfører/eierrepresentanter

Kommunens representant i eiermøter (representantskap, generalforsamling) oppnevnes normalt av kommunestyret. I noen selskaper er det vedtektsfestet at ordfører representerer kommunen. Når man velges som kommunens medlem til et selskapsrepresentantskap eller generalforsamling representerer ikke lenger medlemmer seg selv eller partiet, men kommunen. Representanten er derfor forpliktet til å ivareta kommunestyreflertallets syn i disse møtene selv om representanten har uttrykt hatt et annet syn.

I sak PS 76/2023 ble ordfører og en politiker fra et annet parti valgt som representanter til representantskapene for IRIS Salten IKS, Salten Brann IKS og HMTS IKS.

I sak PS 77/2023 ble ordfører valgt som representant til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS.

I sak PS 79/2023 ble leder av kontrollutvalget valgt som representant til Salten kontrollutvalgsservice.

I sak PS 80/2023 ble ordfører valgt som representant til generalforsamlinger i selskaper der kommunen er aksjeeier.

I intervju med ordfører forteller han at kommunestyret oppnevner sentrale folkevalgte som representanter, og i praksis har dette ofte vært ordfører. Dersom ordfører ikke kan møte kan varaordfører representere kommunene etter avklaring. Ordfører viser til føringene som fremgår av eierskapsmeldingen.

3.2.3 Vurderinger

Revisor vurderer at kommunens eierskapsmelding reflekterer og gjenspeiler KS sine anbefalinger om å ha sentrale politikere som eierrepresentanter fremfor styremedlemmer.

I de andre aksjeselskapene og interkommunale selskapene har kommunen utpekt henholdsvis ordfører, og ordfører og representant fra mindretallet, foruten om kontrollutvalgsservice hvor leder av kontrollutvalget er representant. Beskrivelsen fra ordfører i intervju bekrefter at nedfelt rutine følges.

3.2.4 Delkonklusjon

Revisjonskriteriet om å ha sentrale folkevalgte som representanter anses som oppfylt.

3.3 Representasjon i selskapenes eierfora

3.3.1 Revisjonskriterier

2. Saltdal kommune bør være representert i selskapenes eierfora.

3.3.2 Fakta

I Saltdal kommunes *eierskapsmelding* står det blant annet følgende i delkapittel 2.1 *Roller i myndighetsutøvelsen*;

Ordfører/eierrepresentanter

Kommunens representant i Eiermøter (representantskap, generalforsamling) oppnevnes normalt av kommunestyret. I noen selskaper er det vedtektsfestet at ordfører representerer kommunen. Når man velges som kommunens medlem til et selskapsrepresentantskap eller generalforsamling representerer ikke lenger medlemmer seg selv eller partiet, men kommunen. Representanten er derfor forpliktet til å ivareta kommunestyreflertallets syn i disse møtene selv om representanten har uttrykt hatt et annet syn.

I sak PS 76/2023 ble ordfører og en politiker fra et annet parti valgt som representanter til representantskapene for IRIS Salten IKS, Salten Brann IKS og HMTS IKS.

I sak PS 77/2023 ble ordfører valgt som representant til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS.

I sak PS 79/2023 ble leder av kontrollutvalget valgt som representant til Salten kontrollutvalgsservice.

I sak PS 80/2023 ble ordfører valgt som representant til generalforsamlinger i selskaper der kommunen er aksjeeier for perioden 2023-2027.

3.3.3 Vurderinger

Saltdal kommune har anvendt samlevedtak for å vedta eierrepresentanter til selskapenes eierfora, både for de fleste av de interkommunale selskapene, men også alle generalforsamlinger for aksjeselskap kommunen har eierinteresser i. Revisor vurderer at disse vedtakene slår fast om hvem som er kommunens representant, sørger for at ingen aksjeselskap blir glemt i vedtak og gir rom for at ordfører automatisk er eierrepresentant i aksjeselskaper kommunen kjøper aksjer for i perioden.

3.3.4 Delkonklusjon

Revisjonskriteriet om at kommunen er representert i selskapenes eierfora anses som oppfylt.

3.4 Kommunestyret som eier og eierrepresentantenes myndighet

3.4.1 Revisjonskriterier

3. Det bør etableres rutiner som sikrer dialogen mellom kommunestyret som eier og eierrepresentanten, og tydelig avklarer eierrepresentantens myndighet.

3.4.2 Fakta

I Saltdal kommunes eierskapsmelding står det blant annet i delkapittel 2.1 *Roller i myndighetsutøvelsen*;

Rollen som styremedlem er vesentlig annerledes enn folkevalgtrollen. Styrevervet er et frivillig, personlig verv. Et styremedlem representerer bare seg selv og skal ivareta selskapets interesse på vegne av alle eierne. Styret skal altså ensidig ha selskapets interesser for øyet.

Ordfører/eierrepresentanter

Kommunens representant i eiermøter (representantskap, generalforsamling) oppnevnes normalt av kommunestyret. I noen selskaper er det vedtektsfestet at ordfører representerer kommunen. Når man velges som kommunens medlem til et selskapsrepresentantskap eller generalforsamling representerer ikke lenger medlemmer seg selv eller partiet, men kommunen. Representanten er derfor forpliktet til å ivareta kommunestyreflertallets syn i disse møtene selv om representanten har uttrykt hatt et annet syn.

Formannskapet

Formannskapet er i delegeringsreglementet delegert myndighet som kommunens næringsstyre. Årlig dialogmøte/eiermøte med det enkelte selskap overlates til formannskapet da dette forumet ofte har en mer hensiktsmessig størrelse enn kommunestyret. Formannskapet kan gi råd til ordfører eller eierrepresentanter i forkant av eiermøter.

I eierskapsmeldingen delkapittel 2.2 *Prinsipper for eierstyring* fremkommer det Saltdal kommunes prinsipper for eierstyring som er basert på KS sine anbefalinger. Det femte prinsippet sier;

Det skal være åpenhet knyttet til Saltdal kommunes eierskap og selskapenes virksomheter basert på prinsipp om meroffentlighet, samt legge til rette for interne dialogprosesser foran møter i representantskaper og bedriftsforsamlinger.

I intervju med ordfører opplyses det at informasjon fra selskapene normalt bringes videre til kommunestyret gjennom referatsaker eller orienteringer. Ved saker av særlig prinsipiell betydning tas disse opp til politisk behandling. Ordfører forteller at eierskapsmeldingen gir klare rammer for utøvelse av eierskapet, og at kommunestyret fastsetter mål, strategier og føringer for kommunens eierskap. Ordfører forteller videre at som eierrepresentant utøves myndighet innenfor disse rammene, og representanten skal opptre på vegne av kommunen i tråd med vedtak og politiske føringer. Ordfører påpeker at dette innebærer at kommunens representant ikke kan fremme egne standpunkter, men må være lojal mot kommunestyrets beslutninger.

3.4.3 Vurderinger

Revisor vurderer at eierskapsmeldingen sine beskrivelser av rollen som eierrepresentant, samt at representanten som representerer kommunen er forpliktet til å ivareta kommunestyreflertallets syn, gir en tydelig og konkret avklaring av eierrepresentantens myndighet.

Revisor vurderer at eierskapsmeldingens beskrivelse av at representanten må følge kommunestyreflertallets syn implisitt legger en føring på kommunen om å gjennomføre dialog mellom kommunestyret og eierrepresentant, enten gjennom diskusjon eller avstemming i kommunestyret. Revisor vurderer også at Saltdal kommunes prinsipp om intern dialog forut møter i representantskapet er å anse som en dialog mellom eier og eierrepresentant.

Ordførerens henvisninger til eierskapsmeldingen, deriblant om å være lojal ovenfor kommunestyreflertallets beslutninger og praksisen om å ta opp saker fra Salten Brann i kommunestyret tydeliggjør, at eierskapsmeldingen anvendes og at det eksisterer en etablert praksis.

Ordførerens beskrivelse av etablert praksis bekrefter revisors tidligere nevnte vurdering av eierskapsmeldingens implisitte føringer. Revisor anser dermed at kombinasjonen av eierskapsmeldingen og beskrevet praksis som en rutine.

3.4.4 Delkonklusjon

Revisjonskriteriet om å etablere rutiner som sikrer dialogen mellom kommunestyret som eier og eierrepresentanten, og som tydelig avklarer eierrepresentantens myndighet anses som oppfylt.

3.5 Gjennomføring av eiermøter for å bidra til god kunnskap og dialog

3.5.1 Revisjonskriterier

- 4. Det bør regelmessig gjennomføres eiermøter mellom eierne og Salten Brann IKS for å bidra til god kunnskap og dialog med selskapet.**

3.5.2 Fakta

I Saltdal kommunes eierskapsmelding fremgår det i delkapittel 2.1 *Roller i myndighetsutøvelsen* blant annet følgende:

Formannskapet er i delegeringsreglementet delegert myndighet som kommunens næringsstyre. Årlig dialogmøte/eiermøte med det enkelte selskap overlates til formannskapet da dette forumet ofte har en mer hensiktsmessig størrelse enn kommunestyret. Formannskapet kan gi råd til ordfører eller eierrepresentanter i forkant av eiermøter.

I kapittel 2.2 *Prinsipper for eierstyring* fremgår det blant annet følgende:

Det skal være åpenhet knyttet til Saltdal kommunes eierskap og selskapenes virksomheter basert på prinsipper om meroffentlighet, samt legge til rette for interne dialogprosesser foran møter i representantskaper og bedriftsforsamlinger.

I intervju opplyser ordfører at eiermøtene i Salten Brann IKS de senere årene i stor grad har vært preget av økonomiske problemstillinger, men har også omfattet eierskapsstrategi, eierskapsmelding, brannordning og organisering av 110-sentralen.

3.5.3 Vurderinger

Revisor vurderer at forventningene uttrykt i eierskapsmeldingen om årlig eiermøte, formannskapets rådgivningsmulighet og tilrettelegging for interne dialogprosesser, kombinert med ordførers beskrivelse av praksis, viser at eiermøter gjennomføres.

3.5.4 Delkonklusjon

Revisjonskriteriet om at det skal gjennomføres eiermøter mellom eierne og Salten Brann IKS anses som oppfylt.

3.6 Årlig rapport om tilstanden for Salten Brann

3.6.1 Revisjonskriterier

5. Kommunestyret bør få en årlig rapport om tilstanden for Salten Brann IKS.

3.6.2 Fakta

Revisor kan ikke se noen beskrivelser av årlige rapporter i kommunens eierskapsmelding.

I intervju med ordfører opplyses det at kommunen mottar årsmelding fra Salten Brann og at den er noe omfattende. Ordfører forteller at årsmeldingen gir en samlet oversikt over virksomheten, organisasjonen og tjenesteleveransen i selskapet og fremstår som et solid dokument. I tillegg opplyser ordfører at årsmeldingen behandles i kommunestyret, men har opplevd å få dokumentene relativt kort tid før politisk behandling.

3.6.3 Vurderinger

Revisor legger til grunn ordførerens beskrivelse av mottakelse av årsmelding, innhold og behandling i kommunestyret. Revisjonskriteriet omhandler først og fremst at kommunestyret bør bli forelagt en årlig rapport, men revisor vil understreke at mangelen på en beskrivelse av kommunens forventning til selskapene om å motta en årlig rapport, og at disse skal behandles i kommunestyret, skaper muligheten for ujevn praksis og gjør kommunen sårbar ved utskiftninger. Revisor er dog klar over at det er liten sannsynlighet for en utskiftning av både politisk og administrativ ledelse på samme tid som ville utløst en slik situasjon, men bemerker dette likevel. Samtidig får dette ikke avgjørende betydning for revisors konklusjon.

3.6.4 Delkonklusjon

Revisjonskriteriet om at kommunestyret bør motta en årlig rapport om tilstanden i Salten Brann IKS anses som oppfylt.

3.7 Selskapenes samfunnsansvar

3.7.1 Revisjonskriterium

6. Saltdal kommunes eierskapsstrategier bør si noe om hensynet til selskapenes samfunnsansvar.

3.7.2 Fakta

Saltdal kommunes eierskapsstrategi sitt delkapittel 2.2 *Prinsipper for eierstyring* tar utgangspunkt i KS sine anbefalinger. Det sjette punktet i kommunens prinsipper for eierstyring sier at: «*Selskapene skal være bevisste sitt samfunnsansvar, miljøansvar og rekrutteringsansvar.*»

I intervju med ordfører vises det til forventningene i eierskapsmeldingen, og ordfører påpeker at kommunestyret har det overordnede ansvaret for å følge opp slike føringer.

3.7.3 Vurderinger

Revisor vil understreke at revisjonskriteriet omhandler at eierskapsmeldingen bør si *noe* om hensynet til selskapenes samfunnsansvar. Det kan ikke forventes at de overordnede prinsippene skal kunne beskrive hensyn til samfunnsansvar, ut over det rent overordnede og generelle ettersom prinsippene skal gjelde for alle selskap kommunen har eierinteresser i.

3.7.4 Delkonklusjon

Revisjonskriteriet om at eierskapsstrategien bør si noe om hensynet til selskapenes samfunnsansvar anses som oppfylt.

3.8 Mål for samfunnsansvar for Salten Brann IKS

3.8.1 Revisjonskriterium

7. Eier eller det operative eierorganet bør ha formulert selskapsspesifikke mål for samfunnsansvar for Salten Brann IKS.

3.8.2 Fakta

I Saltdal kommunes eierskapsmelding sitt delkapittel 3.2 *Interkommunale samarbeid* oppgis informasjon om Salten Brann IKS. Denne inneholder organisasjonsnummer, organisasjonsform, bokført selskapskapital, kommunens eierandel, eierstrategi og en

beskrivelse av kommunens formål med selskapet. Kommunens formål med selskapet er som følger;

Å ivareta eierkommunens behov, plikter og oppgaver vedrørende brann og ulykkesberedskap, brannforebyggende og kontrollerende art, samt andre tiltak som naturlig hører inn under dette formål innenfor det til enhver tid gjeldende regelverk. Selskapet skal aktivt søke å selge tjenester knyttet til forebyggende og beredskapsrelaterte tjenester. Selskapet skal inngå samarbeidsavtaler med kommuner, andre selskaper og virksomheter. Selskapet kan påta seg andre arbeidsoppgaver representantskapet bestemmer, såfremt det ikke svekke de lovpålagte oppgavene. Primært er selskapet opprettet for å dekke eierkommunenes behov, men tilsvarende tjenester kan også ytes mot vederlag til andre kommuner eller virksomheter.

I intervju viser ordfører til at forventninger til selskapene fremgår av eierskapsmeldingen. Her omtales blant annet krav til etikk, samfunnsansvar, beredskap og etterlevelse av lovverk.

3.8.3 Vurderinger

Kommunens beskrivelse av formål med selskapet inneholder en tydelig beskrivelse av hva kommunen ønsker selskapet skal gjøre av primæroppgaver, men revisor kan ikke se noen beskrivelser som inneholder de normative forventningene av hva som anses som samfunnsansvar. Dette gjenspeiles i ordførerens svar på tematikken.

Revisor kan ikke se at det i eierskapsmeldingen uttrykkes forventninger eller føringer til selskapet spesifikt om samfunnsansvar eller at det for øvrig fremkommer noe slikt gjennom beskrivelse av praksis.

3.8.4 Delkonklusjon

Revisjonskriteriet om å ha formulert selskapsspesifikke mål for samfunnsansvar for Salten Brann IKs anses som ikke oppfylt.

3.9 Retningslinjer for valgkomiteenes arbeid

3.9.1 Revisjonskriterier

8. Saltdal kommune bør sørge for at valgkomiteer til selskaper kommunen eier, har retningslinjer som regulerer valgkomiteens arbeid.

3.9.2 Fakta

I Saltdal kommunes eierskapsmelding fremkommer det i delkapittel 2.2 *Overordnede prinsipper for eierstyringen* at kommunens prinsipper skal ta utgangspunkt i KS sine 21

anbefalinger og siterer anbefalingene punktvis, deriblant punkt 10, *Valgkomite og styreutnevnelser*.

Saltdal kommunes prinsipper for sin eierstyring er som følger;

- 1. Valg om etablering av selskap og selskapsform skal begrunnes ut fra kommunens styringsbehov og mål for virksomheten.**
- 2. Det skal angis klare og langsiktige mål for selskapene. Styret er ansvarlig for å realisere målene.**
- 3. Saltdal kommune skal fremme sine interesser ovenfor kommunale selskap gjennom eierorganene (generalforsamling, representantskap, eiermøter mv.)**
- 4. Selskapenes kapitalstruktur skal være tilpasset formålet med eierskapet og selskapenes situasjon.**
- 5. Det skal være åpenhet knyttet til Saltdal kommunes eierskap og selskapenes virksomheter basert på prinsipp om meroffentlighet, samt legge til rett for interne dialogprosesser foran møter i representantskap og bedriftsforsamlinger.**
- 6. Selskapene skal være bevisste sitt samfunnsansvar, miljøansvar og rekrutteringsansvar.**
- 7. Styret skal på et uavhengig grunnlag ha en aktiv rolle med hensyn til service, kontroll, strategi og ressursituasjon.**
- 8. Styresammensetning skal være kjennetegnet av kompetanse, kapasitet og mangfold ut fra selskapets egenart.**
- 9. Godtgjørelse til styret skal framstå som rimelig ut fra ansvar, kompetanse, arbeidsbyrde og virksomhetens kompleksitet. Lønnsnivå for ledere skal være konkurransedyktig, men ikke nødvendigvis lønnsledende innenfor sektoren.**
- 10. Styret skal påse at selskapet har god internkontroll og hensiktsmessige systemer for risikostyring i forhold til virksomhetens karakter.**

Figur 1: Skjermdump av Saltdal kommunes prinsipper for eierstyring.

3.9.3 Vurderinger

Revisor kan ikke, foruten om henvisningen til KS sine anbefalinger, se benevnelser av bruken av valgkomiteer for valg av styremedlemmer til selskaper kommunen har eierinteresser i, eller retningslinjer som regulerer dens arbeid. Det kan argumenteres at eierskapsmeldingen benevnelse og henvisning til KS sine anbefalinger gir en implisitt forventning til eierrepresentantene om å kreve bruk av valgkomiteer. Samtidig har kommunen ikke beskrevet nærmere hva de forventes gjøres basert på KS sine anbefalinger eller hvem som ansvaret for å iverksette disse forventningene. Revisjonen vurderer at en slik eventuell implisitt forventning anses som lite tydelig, og gir rom for ulik praksis. Revisor vil anbefale at kommunen i større grad beskriver sine forventninger til bruken av valgkomite, og deres retningslinjer.

3.9.4 Delkonklusjon

Revisjonskriteriet om å sørge for valgkomiteer til selskaper kommunen eier, har retningslinjer som regulerer komiteens arbeid anses som ikke oppfylt.

3.10 Krav til kompetanse og erfaring for å bli styremedlemmer

3.10.1 Revisjonskriterier

9. Saltdal kommune skal ha tydelige krav om hva slags kompetanse og erfaring som kreves for å bli styremedlem i kommunens selskaper.

3.10.2 Fakta

I Saltdal kommunes eierskapsmelding sitt delkapittel 2.2 *Prinsipper for eierstyring* beskriver kommunens prinsipper i eierstyringen og sier følgende om kompetanse i styresammensetningen: «*Styresammensetning skal være kjennetegnet av kompetanse, kapasitet og mangfold ut fra selskapets egenart*».

I intervju med ordfører henviser ordføreren til eierskapsmeldingen og dets føringer for styresammensetning, og forteller videre at ved oppnevning av styremedlemmer skal det legges vekt på at styret samlet sett skal ha relevant kompetanse.

3.10.3 Vurderinger

Revisor vurderer at prinsippet i eierskapsmeldingen er generelt sett er hensiktsmessig på overordnet nivå, ettersom det skal gjelde for alle ulike selskap kommunen har eierinteresser i. Kommunen kunne valgt å ha beskrevet hvilken kompetanse styremedlemmene må for å bli valgt i hvert enkelt selskap, men dette ville være ressurskrevende. Kravene, slik de er formulert i eierskapsmeldingen, kunne samtidig vært formulert noe mer utover enn det er formulert i dag. Eierskapsmeldingen kunne ha nevnt eksempler på kompetanse som ønskes, som økonomi, ledelse og/eller administrasjon. Det at ordføreren henviser til eierskapsmelding når det gjelder kompetanse for styremedlemmene i kommunens selskaper tyder på at eierskapsmeldingen anvendes i slike saker.

3.10.4 Delkonklusjon

Revisjonskriteriet om å stille tydelige krav om hva slags kompetanse og erfaring som kreves for å bli styremedlem anses som oppfylt.

3.11 Rutine for vurdering av habilitet ved valg av styremedlemmer

3.11.1 Revisjonskriterier

10. Saltdal kommune bør ha en klar rutine for vurdering av habilitet ved valg av styremedlemmer.

3.11.2 Fakta

I Saltdal kommunes eierskapsmelding sitt delkapittel 2.1 *Roller i myndighetsutøvelsen* står det blant annet følgende;

Folkevalgte som innehar styreverv har ofte interesse, kompetanse og erfaring knyttet til eierstyring og selskapsledelse. Rollen som folkevalgt gir også en egen kompetanse som det kan være viktig å ha i et styre. Fordelene ved politisk representasjon i styrene bør likevel vurderes opp mot habilitetsreglene i forvaltningsloven. Det kan være uheldig at sentrale politikere, herunder ordføreren, er inhabile i et betydelig antall saker der selskapene er part.

(...)

Rekruttering fra administrasjonen bør også vurderes opp mot habilitetsreglene i forvaltningsloven. En offentlig tjenestemann som er styremedlem i et selskap vil være ugild til å tilrettelegge grunnlaget for en avgjørelse i en sak som skal behandles i kommunale organ der selskapet er en part.

I intervju med ordfører opplyses det at habilitet vurderes i forbindelse med oppnevning av styremedlemmer og han henviser til eierskapsmeldingen. Ordfører understreker at styremedlemmene skal være uavhengige av særinteresser, og at habilitet og interessekonflikter skal håndteres åpent og forsvarlig.

3.11.3 Vurderinger

Revisor vurderer at eierskapsmeldingens refleksjoner knyttet til å vurdere habilitet ved utnevning av sentrale politikere og administrativt ansatte gir grunnlag for å omtale det som en rutine. Ordføreren sin henvisning til kravene til habilitetsvurdering i eierskapsmeldingen tyder på en etablert praksis og at eierskapsmeldingen anvendes.

Revisor bemerker eierskapsmeldingens beskrivelser rundt habilitet er avgrenset til å utelukkende gjelde politikere og ansatte. Revisor vil påpeke at habiliteten også bør vurderes ved utnevning av andre enn politikere og ansatte til styreverv.

Ordførerens beskrivelser av praksis indikerer at habilitet skal vurderes og håndteres for alle som oppnevnes som styremedlemmer. Dette vil i så fall være nærmere det normative forståelsen av anbefalingen fra KS, men revisor kan ikke konkludere utelukkende basert på en tolkning av ordførerens uttalelser. Revisor vurderer at det ville vært hensiktsmessig å vurdere å omformulere beskrivelsene i eierskapsmeldingen slik at den omfatter alle som oppnevnes.

3.11.4 Delkonklusjon

Revisjonskriteriet om å ha en klar rutine for vurdering av habilitet ved valg av styremedlemmer anses som delvis oppfylt.

4. Systemer og rutiner for utarbeidelse av budsjett

Problemstilling 2: I hvilken grad har Salten Brann IKS etablert systemer og rutiner for utarbeidelse av budsjett som sikrer at budsjettet er i balanse, realistisk, fullstendig og oversiktlig?

Under punkt 4.1 presenterer vi revisjonskriteriene som er satt opp for å svare ut problemstillingen.

4.1 Revisjonskriterier problemstilling 2

11. Salten Brann IKS bør ha tilstrekkelige rutiner og prosedyrer for gjennomføring av sentrale arbeidsprosesser og oppgaver i forbindelse med utarbeidelse av budsjett.
12. Salten Brann IKS bør ha tydelig og hensiktsmessig fordeling av roller, ansvar, myndighet og oppgaver for budsjettarbeidet.
13. Salten Brann IKS bør ha rutiner som sikrer en budsjettprosess som legger til rette for at budsjettet ivaretar kravene til
 - a) Balanse
 - b) Realisme
 - c) Fullstendighet
 - d) Oversiktlig
14. Salten Brann IKS bør ha på plass rutiner og praksis for å gjennomføre risikovurderinger/-analyser av:
 - Hvor i prosessene med utarbeidelse av budsjett det er risiko for at det oppstår svikt, feil og mangler.
 - Budsjettet.

4.2 Selskapets rutiner og systemer for budsjettprosessen

4.2.1 Revisjonskriterier

11. Salten Brann IKS bør ha tilstrekkelige rutiner og prosedyrer for gjennomføring av sentrale arbeidsprosesser og oppgaver i forbindelse med utarbeidelse av budsjett.

12. Salten Brann IKS bør ha tydelig og hensiktsmessig fordeling av roller, ansvar, myndighet og oppgaver for budsjettarbeidet.

4.2.2 Fakta

Salten Brann har skriftliggjorte prosedyrer for budsjettprosessene. Dette i form av dokumentet «Prosess med frister». Her beskrives ansvar og myndighet i budsjettarbeidet, og milepæler i form av aktiviteter. Det fremkommer av dokumentet at avdelingsledere, daglig

leder, styret og representantskapet er involvert i budsjettprosessene. Videre kommer det frem at det skal gjennomføres avdelingsvis aktiviteter med prioriteringer for drift og investeringer. I denne aktiviteten skal medarbeidere, hovedtillitsvalgte og vernetjenesten involveres i utarbeidelsen av forslag til prioriteringer fra den enkelte avdeling/ansvarsområde.

Styreleder forteller at budsjettprosessen i Salten Brann er en kombinasjon av arbeidet i administrasjonen/ledergruppen og tre-trinns styrebehandling i tillegg til endelig behandling i representantskapet. I intervju oppgir styreleder at det er mangel på ansatte med økonomiutdanning i selskapet, ettersom de som er ansatt har brann, - og ledelsesfaglig kompetanse. Etter styreleders syn vil økonomikompetansen bidra til å frigjøre tid for ledelsen. Det ville etter styreleder være positivt for selskapet å ha en controller med økonomisk kompetanse. Beredskapsleder underbygger ønsket om en økonomiansvarlig. Videre blir det trukket frem at det er vanskelig å få aksept til å øke antallet administrative stillinger, da økonomien vanskeliggjør dette på nåværende tidspunkt. Det fremkommer av intervjuene at assisterende brannsjef har fått økonomioppgaver i fraværet av en økonomiansvarlig.

Daglig leder viser til prosedyrer for budsjettprosessene. Det blir vist til at selskapet følger årshjulet for gjennomføring av sentrale prosesser og oppgaver i forbindelse med utarbeidelse av budsjett. Dette i tillegg til relevante lovbestemmelser på området. I årshjulet fastsettes milepælsdatoer. Arbeidet starter henholdsvis i leder, - og styremøtet i juni, hvor styringssignaler fra eierne forankres, behovene diskuteres og rammen for årets kommunale finansiering fastsettes av styret.

Det rapporteres om økonomisk resultat på hvert styremøte, og det er seks styremøter i året. Basert på regnskapstallene på tidspunktet lages en prognose for resten av året. Daglig leder sier tema er komplisert på starten på året, men ledelsen har utviklet en modell som har gitt god presisjon.

Det gis også rapportering til representantskapet sine møter. Revidering av budsjettet gjøres normalt etter innspill fra styret til representantskapet. Vi får opplyst av intervjuene at dette erfaringsvis gjøres sjeldent i Salten Brann. Representantskapet blir holdt orientert på faste møter, og på dialogmøter i november og desember. Økonomi er et gjengangstema som det rapporteres på, deriblant likviditetsutfordringer.

Det gjennomføres ledermøte en gang i måneden, hvor avdelingsledere deltar i budsjettarbeidet. Der deltar HR-leder, kvalitetsleder, daglig leder, assisterende brannsjef og beredskapsleder. I ledermøtene rapporterer avdelingene om økonomisk status i regnskapet opp mot budsjettet. Avdelingslederne orienterer om store avvik som får en konsekvens for bunnlinjen. Hvert kvartal og ved hvert halvår ser ledermøtene ekstra nøye på regnskapet. Beredskapsleders inntrykk er at hver avdelingsleder har en god forståelse av budsjettkrav.

Daglig leder i Salten Brann uttrykker at selskapet er på et smertepunkt rundt finansieringen, da selskapets kommunale finansiering er lavere enn kostnadsutviklingen. Årsaken til at dette lot seg håndtere av selskapet, er etter det daglig leder sier, todelt:

1. Etter vedtak i representantskapet i 2018, satset selskapet på omlegging av salgsstrategien for direktekoblede brannalarmer i Nordland som er tilkoblet 110-sentralen. Basert på satsingen så har kommunal finansiering av 110-sentralenes kostnader, både for ordinær drift og innføring av nytt nasjonalt oppdragshåndteringsverktøy, blitt erstattet med mer-inntekter fra økt alarmsalg. Som konsekvens av dette så ble kommunal finansiering holdt i ro i 4 år på tross av lønns- og prisvekst. Basert på denne økonomiske sammenhengen samt forståelsen av alternativ kost så sparer Salten kommunene 10 MNOK hvert år. Oppsummert så har selskapet spart Salten kommunene for 70 MNOK i kommunal finansiering i perioden fra 2018 til 2024.
2. Parallelt med dette har selskapet gjennomført administrative effektiviseringstiltak tilsvarende 4,1 MNOK og har benyttet fondsreserver for å holde behovet for kommunal finansiering så lavt som mulig. En forsøkte videre i 2020 å foreta strukturelle endringer i den hensikt å redusere finansieringsbehovet, gjennom en revisjon av kommunenes brannordning (bemanning, organisering og utrustning av brannvesenet). De foreslåtte reduksjonene i strukturen ble imidlertid i liten grad vedtatt av eierkommunene. Det pågår for tiden en ny revisjon, der strukturelle reduksjoner er foreslått og hvor det er anbefalt reduksjoner som vil gi økonomisk effekt. Kommunal behandling er enda ikke gjennomført.

Selskapet har gode inntekter fra alarmsalg, som i stor grad finansierer 110-sentralen. Budsjettposten ligger på juridisk enhet, men det er en tjeneste for hele Nordland. Ved et eventuelt underskudd, grunnet dagens økonomioppsett, så må Salten Brann bruke midlene fra alarmsalget for å dekke inn underskuddet. Videre forteller daglig leder at tanken er at alarmsalget skal settes ut i et eget selskap, for å forhindre dette.

4.2.3 Vurderinger

Rutiner og prosedyrer for gjennomføring av sentrale arbeidsprosesser og oppgaver i forbindelse med utarbeidelse av budsjett

Undersøkelsen viser at Salten Brann har strukturerte rutiner og prosedyrer for gjennomføring av prosesser og oppgaver i budsjettarbeidet. Det blir vist til et årshjul med faste milepæler. Etter revisjonens vurdering bidrar denne systematikken til å sikre god fremdrift i budsjettarbeidet. Representantskapet gir føringer gjennom styringssignaler og selskapet har et system for å operasjonalisere dette i budsjettarbeidet. Revisjonen trekker frem at dette kan vise til en tydelig kobling mellom eierstyring og budsjettarbeid.

Det fremkommer av intervjuene at formell økonomifaglig kompetanse i mindre grad er representert. Mangel på økonomifaglig kompetanse kan innebære en sårbarhet for at utarbeidelsen av budsjettet ikke følger gjeldende retningslinjer på området. Revisor vil trekke

frem at økonomikompetansen kan være en ressurs som på denne måten kan styrke budsjettarbeidet ytterligere.

Delkonklusjon

Kriteriet om at selskapet bør ha tilstrekkelige rutiner og prosedyrer for gjennomføring av sentrale arbeidsprosesser og oppgaver i forbindelse med utarbeidelse av budsjett, vurderes som oppfylt.

Fordeling av roller, ansvar, myndighet og oppgaver for budsjettarbeidet

Etter revisjonens vurdering har selskapet en tydelig og hensiktsmessig fordeling av roller, ansvar og myndighet og oppgaver for budsjettarbeidet. Dette gjennom involvering av både styre og administrasjon i arbeidet med budsjettet. Som tidligere anvist gir representantskapet styringssignaler og rammer for budsjettarbeidet. Styret forholder seg til dette og utarbeider overordnede føringer, mens daglig leder og administrasjon har ansvar for utforming og oppfølging av budsjettet.

Det er likevel indikasjoner på at forholdet mellom selskapet og eierne tidvis er komplekst, spesielt knyttet til finansieringsgrunnlag og deflatorjustert ramme. Selv om dette ikke peker på uklarhet i ansvarsfordelingen internt i selskapets administrasjon, kan slike utfordringer påvirke hvor mye handlingsrom selskapet har økonomisk.

Selskapet har rutiner for rapportering om økonomi, herunder resultater og prognose på hvert styremøte. I tillegg evalueres budsjettarbeidet og justeres underveis. Bruken av prognosemodell har ifølge ledelsen forbedret progresjonen i økonomistyringen. Dette tyder på at selskapet har tilstrekkelige prosedyrer for oppgaver knyttet til utarbeidelse av budsjett.

Delkonklusjon

Revisjonskriteriet om å ha tydelig og hensiktsmessig fordeling av roller, ansvar, myndighet og oppgaver for budsjettarbeidet er oppfylt.

4.3 Budsjett som er i balanse, realistisk, fullstendig og oversiktlig

4.3.1 Revisjonskriterium

13. Salten Brann IKS bør ha rutiner som sikrer en budsjettprosess som legger til rette for at budsjettet ivaretar kravene til

- a) Balanse
- b) Realisme
- c) Fullstendighet
- d) Oversiktlig

4.3.2 Fakta

Balanse

Budsjettprosessen i Salten Brann bygger på en fastlagt prosedyre («Prosess med frister») som følges i selskapets avdelinger. Hver avdeling utarbeider egne budsjettkalkyler i regneark (Excel). Disse inneholder oversikt over fordelingsnøkkel (som viser kostnad for den enkelte kommune), investeringsplan og pensjonsberegning.

Daglig leder opplyser at budsjettet utarbeides i tråd med kravene i IKS- loven, og det tilstrebes balanse. Likevel opplever Salten Brann å ha gjentatte likviditetsutfordringer, særlig knyttet til pensjonskostnader. Pensjonspremier skaper press på driften, og for 2025 mangler selskapet 10,3 millioner kroner for å dekke dette. Deler av pensjonskostnadene er vedtatt å dekkes av fondsmidler.

Ifølge daglig leder har budsjettene historisk sett hatt god presisjon. Selv om det har forekommet enkelte mindreforbruk, har selskapet opplevd et større merforbruk. Daglig leder peker særlig på behovet for budsjettjustering i 2022, som oppsto etter uenighet med en av eierkommunene, som var Bodø kommune, om fordeling av utgifter. Bodø kommune mente de bar en urimelig stor andel av kostnadene.

I revisors revisjonsberetning 2022 kom følgende forhold frem:

«Revisor vil påpeke at budsjettet ikke er satt opp i hht forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for IKS § 5, herunder at et budsjett skal være satt opp i balanse. Vedtatt budsjett har en underdekning på kr 3 438 725.»

Om dette fremgår det i Salten Branns reviderte årsbudsjett fra 2023:

«I opprinnelig budsjett for 2023 la selskapet fram et samlet finansieringsbehov for den ordinære driften på kr. 110 600 000, fordelt med kr. 97 166 264 fra kommunal finansiering og kr. 13 500 000 fra selskapets fond. I opprinnelig plan ble det benyttet kr. 10 000 000 for å finansiere ordinære driftskostnader fra pensjonskassens premiefond tilhørende selskapet. I ettertid viser det seg at disse midlene bare kan benyttes til å finansiere pensjonskostnader og må dermed fjernes fra revidert budsjettversjon som finansieringskilde.»

Assisterende brannsjef forteller i intervju at 2/3 tredjedeler av inntektene til selskapet kommer fra eierkommunene, mens 1/3 stammer fra kommersielle inntekter fra alarmsalg.

Årsregnskap fra 2024 viser at alarmsalg utgjør 25 %, og overføringsinntekter utgjør 75 %. I disse 75 prosentene inngår overføringer fra kommunene i tillegg til overføringer fra andre.

Prognoser for kommende år utarbeides med utgangspunkt i utviklingen av kommunale inntekter (deflator) og forventet utvikling i kommersielle inntekter. Deretter beregnes utgifter på individnivå, basert på stillingskategori, lønnsutvikling og kjente erfaringstall på utgifter knyttet til varer og tjenester. Store utgiftsposter justeres for å sikre balanse. Eventuelle overskudd settes av på fond, mens underskudd dekkes inn med bruk av fond.

Beredskapsleder fremhever at budsjettarbeidet skjer i samarbeid med de ansatte og tillitsvalgte, og bruk av erfaringstall står sentralt. Vi får opplyst at eierkommunene stiller krav om effektivisering, men selskapet har begrenset handlingsrom til kutt ettersom bemanningen er lovpålagt gjennom kommunenes brannordning. Ifølge beredskapsleder får selskapet beskjed fra eierne om å kutte i kostnadene, uten å redusere drift eller bemanning på de enkelte stasjonene. Det blir vist til at dersom Salten Brann hadde vært en kommune ville administrasjonen hatt større frihet til å gjennomføre kutt basert på faglige vurderinger. Videre forteller beredskapsleder at dette skaper en krevende situasjon for selskapet. Beredskapsleder uttrykker også et ønske om at selskapet kunne hatt en egen økonomiansvarlig, men viser til at ressursutfordringer gjør dette vanskelig.

Realisme

Daglig leder i Salten Brann beskriver budsjettprosessen som strukturert og rutinemessig. Prosessen starter med signaler om rammer fra eierne. Rammene fra eierne oppleves som stramme, med forventninger om reduksjoner. Eksempelvis har selskapet fått et krav om reduksjon på 5 prosent i 2026. Videre forteller daglig leder at det er en grundig intern budsjettprosess fra juni til november, med prioriteringer og justeringer. Det gjennomføres løpende økonomirapportering på styremøter 6 ganger i året. Ifølge daglig leder er budsjettet på enkelte områder underfinansiert, særlig grunnet pensjonsutgifter og manglende dekning av disse. Budsjettet anses av daglig leder ikke som realistisk. Salten Brann venter på ajourført selskapsavtale, slik at det er mulig å ta opp lån for investeringer. Daglig leder sier i intervju at det er der de store regningene ligger.

I intervju viser daglig leder til at selskapet allerede har gjennomført betydelige effektiviseringer. Videre reduksjoner vil måtte skje på beredskap og struktur. Uten slike kutt mener daglig leder at selskapets finansiering ikke kan sikres fremover. Det blir i intervjuet pekt på at dersom selskapet hadde vært organisert som et aksjeselskap, ville det vært avvirket grunnet likviditetsutfordringer.

Videre forteller daglig leder at sparetiltak blir spesifikt beskrevet i budsjettet, og det ligger krav om risikovurdering. Per nå er likviditet den største risikoen, og kan ikke ivaretas i budsjettet. Det har ikke vært en egen samlet analyse av budsjettprosess i selskapet, men det har vært risikovurdering på spesifikke områder. Daglig leder påpeker det sannsynligvis ville vært annerledes om selskapet hadde en egen økonomiansvarlig. Det er ledergruppen som drøfter saken, og forarbeidet gjøres av daglig leder og assisterende brannsjef. Ledergruppen bruker mer tid på helheten i selskapet, fremfor avdelingsvis.

Assisterende brannsjef forteller at alle branner og ulykker kan karakteriseres som uforutsette hendelser og disse er hensyntatt gjennom en budsjettpost for kostnad ved utrykninger. Postens størrelse er basert på erfaringstall (statistikk). Også brekkasjer på kjøretøy er hensyntatt ved bruk av erfaringstall gjennom posten for vedlikehold av kjøretøy. Styreleder oppgir at utredning av materiellskader har vært utsatt enkelte ganger på grunn av kostnader. Ved økonomiproblemer må dette løses gjennom representantskapet. Vi får opplyst at Salten Brann blant annet har en del eldre brannbiler som har store vedlikeholdskostnader.

I intervju med assisterende brannsjef blir det redegjort for at budsjettforslaget som legges frem er basert på foregående år og disponeringer av driftsmidlene. Ettersom budsjettet tar utgangspunkt i tidligere kostnader, erfaringstall og prognoser, mener assisterende brannsjef at budsjettet kan betegnes som realistisk.

Styret i Salten Brann behandlet i sak 50/25, den 30.09.25 økonomirapportering inkludert likviditet for periode 1- 8 2025. Det fremgår følgende av styrevedtaket:

Årsprognosen netto driftsresultat

Årsprognosen viser et positivt netto driftsresultat på 1,9 MNOK mot et budsjett på 1,7 MNOK, altså 0,2 MNOK over budsjett. Dette er et bedre resultat enn det som fremgår av rapporten fra forrige periode. Det synes å være to hovedårsaker til variasjonene i prognosen:

- 1. Svingninger i løpende utgifter til lønn og varer og tjenester som er vanskelige å fange opp fordi de ikke følger et repeterende mønster fra år til år.*
- 2. Regnskapstekniske forhold omkring føring av avskrivninger, finanskostnader og MVA-kompensasjon som ikke har vært fanget opp i tilstrekkelig grad av prognosemodellen.*

Forutsatt at prognosen treffer forventes årsregnskapet å tillate at tidligere års merforbruk inndeckes som planlagt, og at det avsettes omkring 0,4 MNOK på disposisjonsfond.

Sak 33/25 i styremøte den 05.06.26 omhandler avklaring av økonomiske rammer og forutsetninger for budsjett- og økonomiplan (BØP) 2026- 2029. Der er styrets behandling:

1. Styret legger til grunn følgende grunnlag for nivået i BØP 2026- 2029. Styret ber om at bekreftede kommunale vedtak om revidert brannordning i den enkelte kommune legges til grunn for oppfyllelse av forutsetning om 5 % kostnadsreduksjon som vedtatt av representantskapet.
2. Styret ber selskapet identifisere ytterligere effektiviseringstiltak med konsekvenser.
3. Likviditeten for selskapet må styrkes og selskapet legger fram måltall for dette som sikrer robust drift over tid som står i samsvar med selskapets forpliktelser.

Fullstendighet

Avdelingsvis budsjettkalkyler viser til alle Salten Branns eierkommuner og de ulike avdelingene. På kommunenivå er inntekter og utgifter hensyntatt i sin helhet, og regnearket viser til hvordan budsjettet er planlagt for inneværende og kommende år.

Ifølge daglig leder omfatter budsjettet hele selskapet, inkludert drift, investeringer og eksterne inntekter. Budsjettprosessen inkluderer kommunal finansiering og kommersielle inntekter, i form av 110- området og salg av direktekoblede brannalarmer. Store strukturelle endringer (brannordning og effektivisering) er tema i budsjettprosessen. Assisterende brannsjef viser til at det tillegg er en post om kapitalkostnader i regnskapsoversikten.

Brann- og ulykkeshendelser er ifølge assisterende brannsjef lagt inn som en budsjettpost for uforutsette hendelser basert på erfaringstall. Tilsvarende er kjøretøysbrekkasjer hensyntatt i budsjettposten.

Oversiktlighet

De ulike avdelingenes budsjettkalkyler inneholder oversikter til eierkommunene, basert på ulike fordelingsnøkler.

Daglig leder opplyser at selskapet har etablert et tydelig årshjul og en strukturert prosess for budsjettarbeidet. Budsjett- og styringssignaler behandles i styret, før de oversendes eierkommunene og legges frem i forkant av representantskapsmøte. Ifølge daglig leder rapporteres selskapets økonomiske status jevnlig til både styret og representantskapet.

Assisterende brannsjef sier i intervju at budsjettberegningen presenteres sammen med økonomiplan for den kommende fireårsperiode, slik at selskapets behov forsøkes forankres i et langsiktig perspektiv. Samtidig understrekes det at økonomiplanen må revideres dersom det fattes vedtak som endrer forventningene, eksempelvis reduksjon i kommunale overføringer.

Ifølge daglig leder gjennomføres det jevnlig eiermøter med eierkommune, hvor økonomi er et fast tema på møtene. Selskapet har betydelige inntekter fra alarmsalg, som i stor grad finansierer driften av 110- sentralen. Daglig leder opplyser at inntektene fra alarmsalget føres på den juridiske enheten, men at tjenesten er til nytte for hele Nordland. Dersom det oppstår underskudd- gitt dagens økonomiske oppsett, må selskapet dekke dette med midler fra alarmsalget. Planen er å skille ut alarmsalget i et eget selskap, for å forhindre slik kryssfinansiering. Daglig leder opplyser om at alarmkostnadene for kommunene ellers ville vært rundt 110- millioner kroner høyere.

Assisterende brannsjef opplyser at eierkommunene og Salten Brann til dels har ulik oppfatning av selskapets økonomiske utvikling. Dette forklarer assisterende brannsjef med bakgrunn i utviklingen i kommunale overføringer. Denne utviklingen har siden 2018 vært lavere enn kommunal deflator, uten at strukturen er justert tilsvarende. Enkelte kommuner har uttrykt at selskapet har hatt en sterkere kostnadsutvikling enn kommunene selv. Assisterende brannsjef peker på at selskapet har gjennomført større reduksjoner i utgifter enn det deflatoren skulle tilsi, særlig innen administrasjonen. På bakgrunn av varslede

reduksjoner i kommunale midler for neste år, vil selskapet vurdere strukturendringer. Etter assisterende brannsjef syn oppleves dagens situasjon som allerede på grensen av hva som er forsvarlig sett opp mot kravene i den enkelte kommunes brannordning.

4.3.3 Vurderinger

For å presisere, har revisjonen gjort vurdering opp med fokus på rutine som legger til rette for å sikre at budsjettprosessene ivaretar kravene om balanse, realisme, fullstendighet og oversiktligheit. Loven stiller krav om at budsjettet skal være utarbeidet i tråd med kravene om balanse, realisme, fullstendighet og oversiktligheit. For å ivareta dette bør det være på plass rutiner for gjennomføring av sentrale arbeidsprosesser knyttet til utarbeidelse av budsjett, og det bør være en hensiktsmessig fordeling av roller, ansvar, myndighet og oppgaver for dette arbeidet.

Balanse

Balanse i budsjettet tilsier at driftsinntektene til Salten Brann må være tilstrekkelig til å dekke driftskostnadene og eventuelle avsetninger.

Selskapet har elementer som fordelingsnøkkel, investeringsplan og pensjonsberegning. Elementene kan anses som relevante for balansekravet, ettersom de gir forutsetninger for at inntekter og utgifter kan avstemmes, slik at kostnadsbildet som legges til grunn er mest mulig korrekt. Samtidig baserer selskapet budsjettprosessen i stor grad på bruk av regneark i avdelingene. Dette kan gi fleksibilitet, men kan etter revisjonens vurdering også innebære risiko for feil og svakheter i kontrollsporet dersom det ikke finnes kvalitetssikringer av beregningene.

Det er i tillegg pekt på flere utfordringer knyttet til budsjettbalanse. Selskapet har økonomiske utfordringer knyttet til pensjonskostnader og likviditet. Underdekning til pensjonskostnader som må finansieres ved bruk av fondsmidler kan etter revisjonens vurdering være lite ønskelig over tid, da dette ikke er bærekraftig uten bi- inntekter. Det vises til at selskapet forsøker å oppnå balanse i budsjettet gjennom bruk av avsetninger fra tidligere år. Slik vi får opplyst har selskapet begrensede muligheter til å redusere kostnader, da bemanning og beredskapsordninger er lovpålagte. Underliggende økonomiske utfordringer bidrar på den måten til at oppfyllelsen av balansekravet er sårbart.

Utfordringene som oppsto i 2022 og forplantet seg til 2023, indikerer at det kan ha vært enkelte forhold knyttet til budsjettprosessen som kan innebære risiko for ubalanse.

Revisors beretning 2022 viser til en underdekning på 3,44 millioner kroner. I 2023 oppsto det nytt behov for justering av budsjett etter at forutsetninger om bruk av premiefond ikke lot seg gjøre som planlagt. Dette illustrerer at budsjettprosessen kan være kompleks, med særskilte regnskapsregler som ikke nødvendigvis fanges opp tidlig i prosessen. Etter revisjonens vurdering vil en styrking av økonomisk kompetanse internt i selskapet kunne være med på å

gjøre budsjettprosessen mer robust. Økt økonomisk kompetanse internt i selskapet vil på denne måten kunne redusere faren for avvik og uforutsette utgifter for kommunene. Revisjonen har ikke vektlagt den økonomiske situasjonen som avgjørende for oppfyllelse av kriteriet i seg selv, men sett på rutinene for å sikre en budsjettprosess som ivaretar kravene til balanse.

Vår vurdering er at budsjettoppfølgingen med elementer som investeringsplan og pensjonsberegning utgjør tiltak for å sikre balansekravet, selv om selskapets økonomiske situasjon fortsatt er utfordrende.

Realisme

For å utarbeide et realistisk budsjett, vil Salten Brann være avhengig av en realistisk ramme for budsjettet. Revisor har ikke etter denne undersøkelsen grunnlag for å uttale seg om rammen er tilstrekkelig. Når sentrale kostnadsområder ikke er fullt ut dekket innenfor de fastsatte vedtatte rammene, svekkes realismen i budsjettet. Daglig leder støtter opp vurderingen om at realismen er svekket i budsjettet.

Videre bygger budsjettet på tidligere års erfaringstall, noe som etter revisjonens vurdering er positivt. På den måten har selskapet noe å styre etter, da det gir forankring i faktiske kostnader. Likevel kan denne tilnærmingen medføre en risiko for at ubalanse i budsjettet videreføres.

Styrevedtaket om årsprognosen for periode 8, 2025, viser til at budsjettforutsetningene er forankret i faktiske kommunale vedtak, gjennomførte økonomiske analyser og føringer fra styret. Etter revisjonens vurdering indikerer dette at styret legger selskapets økonomiske og driftsmessige forutsetninger til grunn, identifiserer effektiviseringstiltak og setter krav til likviditet. Det tas således hensyn til usikkerhet i prognoseanslagene, noe som kan bidra til å redusere risikoen for at inntekter overvurderes og kostnader undervurderes. Samlet sett vurderer revisjonen dette som sentrale elementer som kan styrke forutsetningene for at budsjettprosessen legger til rette for et realistisk budsjett.

Uforutsette hendelser blir hensyntatt gjennom en budsjettpost for kostnad ved utrykninger. Postens størrelse er basert på erfaringstall (statistikk). Å sikre at det tas høyde for uforutsette hendelser er viktige for å ivareta lovkravet om realisme i budsjettet. Revisjonens vurdering er at selskapet gjennom denne posten og gjennom erfaringstall har på plass en rutine som sier noe om hvordan man skal forholde seg til denne typen usikkerhet.

Vi får opplyst at materiellskader har vært utsatt enkelte ganger på grunn av kostnader. At budsjettposten er basert på foregående år og ut fra disponering av driftsmidlene, viser til tiltak for å håndtere budsjettmessig usikkerhet.

Budsjettprosessen inkluderer konkrete tiltak og delvis risikovurderinger (spesifikke områder), noe som kan indikere en prosess som tar noe høyde for realisme. Det blir opplyst av daglig

leder at det samtidig ikke er rutiner analyser av en samlet prosess som sikrer at alle vesentlige risikoer og kostnadsforutsetninger vurderes. Vi finner at elementer som likviditet og pensjon behandles som en del av drift og regnskap, men ikke som en del av prosessen for utarbeidelse av budsjett. Daglig leder har påpekt at det sannsynligvis ville vært annerledes om selskapet hadde en egen økonomiansvarlig. Revisjonen vurderer at en økonomiansvarlig ville kunne styrket budsjettprosessen ytterligere.

Fakta som har kommet frem gjennom denne undersøkelsen peker på en utfordrende økonomisk situasjon og likviditetsutfordringer som årsak til eventuell manglende realisme i budsjettet. Systemet og rutinene i seg selv som styrer budsjettprosessen fremstår likevel som tilstrekkelige for å kunne oppnå realisme i budsjettet. Budsjettpost for utforutsette hendelser, signaler om rammer fra eierne og en budsjettprosess med prioriteringer og justeringer, er etter revisjonens syn viktige verktøy med å håndtere budsjettmessig usikkerhet.

Fullstendighet

Fakta fra intervjuene viser til at årsbudsjettet omfatter hele selskapet med tilhørende inntekter og utgifter. Når man sjeldent foretar budsjettregulering, gir dette etter revisors vurdering en pekepinn på at opprinnelig budsjett er fullstendig. Etter revisjonens vurdering gir dette et signal på at selskapet har fokus på å fange opp økonomiske forhold i budsjettprosessene.

Det foreligger ikke indikasjoner på at vesentlige utgiftsposter eller inntekter er utelatt. Revisjonen finner at budsjettet, ut fra de opplysningene vi har fått, gir et samlet bilde av virksomhetens økonomi.

Salten Brann har etter revisors vurdering rutiner som sikrer en budsjettprosess som ivaretar kravet til fullstendighet.

Oversiktlighet

Avdelingens regneark viser oversikt over alle eierkommunene med fordelingsnøkler. Det er i tillegg etablert et tydelig årshjul og struktur for budsjettprosessen. Dette innebærer etter revisjonens vurdering at det er tydelige rammer for hvordan årsbudsjettet skal utformes, og bidrar samtidig til å sikre jevnlig informasjon om økonomisk status til styret og representantskapet. På denne måten får eierne et helhetlig bilde av selskapets økonomiske situasjon, forutsetninger og prioriteringer.

Samtidig peker opplysninger på ulik oppfattelse av strukturarbeidet knyttet til reduksjon i utgifter blant eierkommunene og selskapet. Dersom det er ulik oppfatning av hvordan effektiviseringsgevinster hentes ut, eller hvilke tilpasninger som gjøres, kan det svekke eiernes helhetsforståelse og oversiktligheten i budsjettprosessen. Etter revisjonens vurdering er det samtidig en risiko for å miste oversikt over et omfangsrikt regneark hvor manuelle

registreringer kan medføre endringer som ikke blir fanget opp grunnet størrelsen på regnearket.

Vi vektlegger at det er etablert gode rutiner og strukturer for budsjettprosessen, som i stor grad ivaretar kravet til oversiktligheit. Revisjonen vil påpeke at det er viktig at eierkommunene og selskapet har lik forståelse av hva som inngår i budsjettpostene. Det kan av den grunn være viktig at endringer i økonomiske rammer og effektiviseringstiltak synliggjøres eksplisitt i budsjettdokumentene ovenfor eierne. På bakgrunn av overnevnte, vurderes likevel kriteriet som oppfylt.

4.3.4 Oppsummerende konklusjon

For å ivareta kravene om balanse, realisme, fullstendighet og oversiktligheit bør det være på plass rutiner for gjennomføring av sentrale arbeidsprosesser knyttet til utarbeidelse av budsjett. Det bør også være en hensiktsmessig fordeling av roller, ansvar, myndighet og oppgaver for dette arbeidet.

Undersøkelsen viser at selskapet har etablert rutiner for budsjettoppfølging, noe som bidrar til å ivareta kravet om budsjettmessig balanse. Dette gjelder selv om selskapets økonomiske situasjon er krevende.

Samtidig indikerer undersøkelsen at realismen i budsjettet kan være svak, ved at enkelte kjente og vesentlige budsjettområder, herunder pensjonskostnader, ikke fullt ut er dekket innenfor de fastsatte vedtatte rammene. Revisjonen vil understreke at kriteriet retter seg mot selskapets rutiner som sikrer en budsjettprosess for å ivareta kravene til realisme. Rutinene i seg anses tilstrekkelig for å ivareta kravene til realisme, uten at revisjonen kan uttale seg om budsjettet som sådan.

Når det gjelder fullstendighet og oversiktligheit, viser undersøkelsen at budsjettet omfatter selskapets samlede virksomhet og presenteres på strukturert måte ovenfor eierne og styret.

Følgende utfordringer påpekes i forbindelse med budsjettprosessene:

- Likviditetsutfordringer, særlig knyttet til pensjonskostnader.
- Utfordrende å kombinere budsjettnedtrekk i forhold til å ivareta faglig forsvarligheit.
- Kompleks budsjettprosess med manglende økonomifaglig kompetanse i selskapet.

Vi vurderer at kriteriet om å ha rutiner som sikrer en budsjettprosess som legger til rette for at budsjettet ivaretar kravene til balanse, realisme, fullstendighet og oversiktligheit vurderes som i hovedsak oppfylt. Dette med forbehold om sårbarheter knyttet til balanse og realismekravet. Vi vil derfor komme med en anbefaling som knytter seg til dette.

4.4 Risikovurderinger og analyser av budsjettet

4.4.1 Revisjonskriterium

14. Salten Brann IKS bør ha på plass rutiner og praksis for å gjennomføre risikovurderinger/-analyser av:

-Hvor i prosessene med utarbeidelse av budsjett det er risiko for at det oppstår svikt, feil og mangler.

-Budsjettet.

4.4.2 Fakta

Salten Brann har i 2020 utarbeidet en risiko og sårbarhetsanalyse (ROS), for å jobbe helhetlig og systematisk med forebygging- og beredskapsarbeid slik det fremgår av dokumentet.

Daglig leder forteller at Salten Brann ikke har en egen samlet analyse tilknyttet budsjettprosessene i selskapet. Daglig leder peker på at det sannsynligvis ville vært annerledes om selskapet hadde en økonomiansvarlig. Det er en oppfatning av daglig leder om at ledergruppen bruker mer tid på å se på helheten i selskapet, fremfor å gjøre risikovurderinger avdelingsvis.

Selv om det ikke gjøres en samlet analyse, får vi opplyst at selskapet gjør risikovurderinger på spesifikke områder. Disse utføres av daglig leder og assisterende brannsjef. Assisterende brannsjef trekker frem et eksempel på at det gjøres risikovurderinger ved store enkeltanskaffelser, som ved investeringer gjennom lånopptak. Utover dette er det mindre risikoanalyser for driftsbudsjettet.

Beredskapsleder forteller i intervju at selskapet er ISO-sertifisert, og dermed gjøres det stadig mer omfattende risikovurderinger innen økonomi. Det er en pågående effektiviseringsprosess hvor man ser på hvor man kan spare penger eller hente inn penger, fordi man vet dette blir tatt opp og tematisert av eierne. Brannberedskap er en ganske kostbar tjeneste, hvor utstyr til en brannkonstabel er spesifikt og dyrt. Å holde utstyret vedlikeholdt koster penger, og selskapet har fått på plass en innkjøpsavtale/rammeavtale. Noe utstyr er 40 år gammelt og det skaper økte vedlikeholdskostnader. Rammeavtalen har vært på anbud, og det er en krevende prosess.

4.4.3 Vurderinger

ROS- analysen omhandler i hovedsak operasjonelle beredskapshendelser, ikke risikovurderinger i budsjettprosessene. Revisjonen er ikke blitt forelagt dokumentasjon som viser til systematiske risikovurderinger av selve budsjettprosessen, slik revisjonskriteriet legger til grunn. Det foreligger ikke dokumenterte rutiner for å identifisere risikoen for svikt, feil eller mangler i de ulike fasene av budsjettarbeidet. Enkelte vurderinger gjennomføres i

tilknytning til større investeringer eller enkeltposter, men etter revisjonens oppfatning skjer dette utenfor et strukturert rammeverk. Selv om det gjennom ISO- sertifiseringen stadig gjennomføres omfattende risikovurderinger på økonomi, får vi opplyst at selskapet ikke gjør egne risikoanalyser av budsjettprosessene.

4.4.4 Delkonklusjon

Kriteriet om å ha på plass rutiner og praksis for å gjennomføre risikovurderinger/-analyser (tilknyttet risiko for svikt, feil og mangler, og budsjettet) er ikke oppfylt.

5. Systemer og rutiner for økonomirapportering

Problemstilling 3: I hvilken grad har Salten Brann IKS etablert systemer og rutiner for økonomisk rapportering som sikrer eierne et godt grunnlag for eierstyring?

Under punkt 5.1 presenterer vi revisjonskriteriene som er satt opp for å svare ut problemstillingen.

5.1 Revisjonskriterier problemstilling 3

15. Salten Brann IKS bør årlig utarbeide en rapport til kommunestyret om økonomi for selskapet.
16. Det bør gjennomføres eiermøter mellom eierne og selskapet for å bidra til god kunnskap om selskapets økonomi og god dialog med selskapet.
17. Salten Brann IKS bør ha på plass system og rutiner for å sikre:
 - Rapportering fra styret til representantskapet om selskapets økonomiske status.

5.2 Rapporteringsrutiner internt og eksternt

5.2.1 Revisjonskriterier

15. Salten Brann IKS bør årlig utarbeide en rapport til kommunestyret om økonomi for selskapet.

16. Det bør gjennomføres eiermøter mellom eierne og selskapet for å bidra til god kunnskap om selskapets økonomi og god dialog med selskapet.

5.2.2 Fakta

I intervjuene får vi opplyst at det lages styrets årsberetning og en stor årsmelding fra selskapet, som også går til kommunestyret, og hvor sistnevnte også går fra daglig leder til styret. Den blir utarbeidet av daglig leder og assisterende brannsjef. Det er en omfattende årsmelding som gir dyp innsikt i selskapet. Årsmeldingen blir sendt til kommunestyrene i mai. Assisterende daglig leder uttalte i intervjuet:

«Årsmeldingen søker å dokumentere arbeidet som er gjort det siste året».

Vi har også fått opplyst gjennom intervjuene at kommunikasjon mellom styret og eiere primært skjer i representantskapsmøter og eiermøter. I intervjuene med medarbeidere i Salten Brann og styreleder uttrykkes det en opplevelse av at eierkommunene ser på sluttresultat og bunnlinjen, ikke nødvendigvis alle faktorene som påvirker det. Videre blir vi informert om at det vanligvis ikke føres referat fra eiermøtene. Beredskapsleder forteller i intervju, at når selskapet ikke har tatt høyde for lønn- og prisutvikling i selskapets budsjetter får det utfordringer og konsekvenser for kvaliteten i tjenesten.

Av intervjuene fremkommer det at eiermøtene har fungert som en uformell diskusjon av aktuelle problemstillinger. Assisterende brannsjef forteller at på eiermøter belyses aktuelle saker i dybden, eierne gis mulighet til å stille praktiske spørsmål, og vurdere saker før de går til endelig behandling i representantskapet. Styreleder forteller at et tema i eiermøte har vært brannordning, og det å formidle innholdet i den til eierne. Organisering av alarmsalg har også vært et tema.

Under presenteres et utdrag av innholdet i eiermøtene, basert på informasjon fra sakslister og presentasjoner fra møtene, relatert til kunnskaper om selskapets økonomi.

- Eiermøte den 07.02.25.

På eiermøtet vises det til at Polarsirkelen regionråd og Helgeland Regionråd har varslet at de ønsker en annen organisering av styringen av 110 sentralens virksomhet, jfr. kommunelovens bestemmelser for dette. På eiermøte ble eierne invitert til å drøfte blant annet utredningsarbeid knyttet til dette.

Som fast sak 3 på eiermøtet er orientering om omorganisering av alarmvirksomheten – ny selskapsform. Styret for Salten Brann IKS har foreslått å organisere salget av alarmtjenester i et eget aksjeselskap. Volumet på kommersielle salg av direktekoblede alarmtjenester til 110-sentralen i Nordland øker, og hensynet til både skatt og merverdiavgift gjør at denne aktiviteten må skilles ut i et eget selskap for å unngå utilsiktede økonomiske merkostnader for Salten Brann IKS. Arbeidet må etableres som et prosjekt og belastes 110 virksomheten. Dette betyr at alle kommunene i Nordland bidrar til finansieringen.

Konklusjon i eiermøtet: Opprettelse av et alarmselskap som datterselskap til Salten brann IKS trenger ikke likelydende vedtak fra alle deltakerkommunene. Det presiseres imidlertid at det er i tråd med god selskapsledelse og eierstyring at hvert enkelt medlem i representantskapet sørger for en politisk forankring i forkant av stemmegivning i rep skapet, slik at medlemmet er sikker på at det stemmer i tråd med eget kommunestyres flertall.

- Eiermøte 21.feb 2023.

Temaliste, slik det fremgår av saksliste, var oppfølging av vedtak i representantskapet: budsjettversjon 2023 (a) selskapets finansiering og virkningen av kommunal deflatoren, b) gjennomføring av brannordning i økonomiplanperioden.

Revisjon av virksomhetsstrategi: økende inntekter fra alarmsalg- behov for endring i organisering sett opp mot skatteregulativ og statsstøtte regelverk.

- Eiermøte 23.februar 2024

Slik det fremgår av saklisten ble følgende saker drøftet: orientering om etablering av alarmselskap, med hensyn til både skatt og merverdiavgift som tilsier at denne aktiviteten bør skilles ut i et eget selskap for å unngå utilsiktede konsekvenser for Salten Brann.

- Eiermøte 26.sept 2024

Dette eiermøtet ble det gjennomført eieropplæring med Samfunnsbedriftene. Drøfting med eierne om etablering av alarmselskap og revisjon av virksomhetsstrategi og brannordning (noen av hovedmålene omhandler økt kommersielt salg av automatiske brannalarmer opp mot 110 Nordland).

5.2.3 Vurderinger

Rapport om økonomi til kommunestyret

Selskapet utarbeider årlig en årsmelding om økonomi, som blir forelagt kommunestyret. Det blir beskrevet som en omfattende årsmelding, som gir innsikt i selskapets virksomhet og økonomiske forhold. Sitatet fra en av respondentene i spørreundersøkelsen kan underbygge behovet for årlige økonomirapporter til kommunestyret. Når kostnadsnivået har økt og påvirket kommunens økonomi, er det særlig viktig at kommunestyret får informasjon om økonomiske forhold, slik årsmeldingen vurderes å gi.

Delkonklusjon

Kriteriet om å årlig utarbeide en rapport til kommunestyret om økonomi for selskapet er oppfylt.

Eiermøtene mellom eierne og selskapet

Etter revisjonens vurdering fungerer eiermøtene som en arena for informasjonsdeling og dialog med eierne. Det blir jevnlig gjennomført eiermøter mellom eierne og selskapet, noe som bidrar til god kunnskap om og dialog med selskapet. Kriteriet er i hovedsak oppfylt.

Delkonklusjon

Revisjonskriteriet om å gjennomføre eiermøter mellom eierne og selskapet for å bidra til god kunnskap om selskapets økonomi og god dialog med selskapet, er oppfylt.

5.3 Innholdet i rapporteringen

5.3.1 Revisjonskriterium

17. Salten Brann IKS bør ha på plass system og rutiner for å sikre:

-Rapportering fra styret til representantskapet om selskapets økonomiske status

5.3.2 Fakta

Vi får opplyst av intervjuene at det rapporteres både skriftlig og muntlig mellom eier og selskap. Salten Brann gjennomfører seks styremøter i året, og det er dermed seks rapporteringer til styret i året. Styreleder i Salten Brann forteller at det gjennomføres rapportering om selskapets økonomiske status på styremøter, i form av status opp mot budsjett og regnskap. I tillegg rapporteres det til representantskapet i forkant av representantskapsmøter.

Styreleder og ansatte i Salten Brann forteller at budsjettprosessen er strukturert i flere ledd, rundt månedene juni, september og oktober. Budsjettprosessen er et løpende arbeid for styret. Ved rapporteringer blir det ofte diskusjon om budsjettkonsekvenser for neste års budsjett. Prosessen starter på styremøtet i juni for å diskutere og vedta rammen for 2026. Deretter er det et nytt styremøte i september, hvor budsjettet diskuteres og innstillingen vedtas i styremøtet i oktober. Budsjettdokumentene inneholder etter styreleder informasjonen som styret etterspør.

Daglig leder redegjør i intervju for prosessene knyttet til økonomirapportering. I forkant av junimøtet kom representantskapet med forventninger om rammestyringer. I fjor vedtok de finansiering med en forventning om 5 % reduksjon for 2026. Styret jobbet med dette i junimøtet, og i etterkant. Ledersamlingen i juni tar imot signalene og operasjonaliseringer, hvor de frem til august gjør prioriteringer utfra dette. Deretter gjøres det et første utkast til budsjett, og vurdering av om det ligger i henhold til rammen eller ikke. Fra juni til septembermøtet er det en blanding av prolongering, eller forskyving av investering, som legges frem for styret. I oktobermøtet innstilles budsjett til representantskapet i november. Dokumentene sendes ut til kommunene som gjør interne forberedelser til representantskapsmøtet.

Styreleder gir uttrykk for at det er nok rapportering, og at rapporteringen er relevant. Det blir trukket frem at det er en tre-trinnsbehandling av budsjettet som lar styret diskutere budsjetthensyn flere ganger. Budsjettet er vedtatt av representantskapet og hvis budsjettet skal revideres må det tilbake til representantskapet. Strukturene rundt kommunikasjon, etter styreleders mening, oppleves som vanskelig ettersom dialogen går i representantskapsmøtene og på eiermøtene i februar. Driften er i tråd med budsjettet, men det er store likviditetsproblemer knyttet til pensjon. Dette er et komplisert materiale, som kan være vanskelig for styremedlemmene å ha kompetanse på og kan planlegge rundt.

Assisterende brannsjef forteller at det arrangeres to representantskapsmøter i året. I mai-møtet blir årsberetningen for det foregående året behandlet. I november-møtet legges budsjettet fram for godkjenning av representantskapet. Før sistnevnte er det to styremøter med budsjettbehandling. På ledermøter i forkant av representantskapsmøter blir behovene til avdelingene diskutert internt i form av drøftingsmøter med ansatte og tillitsvalgte.

Når det gjelder skriftlig rapportering, så legges økonomiske rapporter frem på månedlige ledermøter. Rapporteringen tar utgangspunkt i en mal fra ordinær driftsrapport, og går inn på enkeltavdelinger i selskapet. Rapportene blir periodisert basert på tid og budsjett.

Beredskapsleder forteller i intervju at det gjennomføres et ledermøte en gang i måneden. Der deltar HR-leder, kvalitetsleder, brannsjef, assisterende brannsjef og beredskapsleder. I ledermøtene rapporterer avdelingene økonomisk status i regnskapet opp mot budsjettet. Avdelingslederne orienterer om eventuelle store avvik som kan få en konsekvens for bunnlinjen. Hvert kvartal og ved hvert halvår ser de på ledermøtene ekstra nøye på regnskapet. Hver avdelingsleder har dermed en god forståelse av budsjettkrav, slik beredskapsleder ser det.

I intervju forteller ordføreren at det er alltid en forventning om å snakke om økonomi i alle møter man deltar på. I den nye meldingen som har vært på høring står det at det skal rapporteres ved endring i forhold til prognose. Ordfører forteller videre at rapporteringen gjøres muntlig i møter, og at powerpoint-presentasjoner fra møtene blir sendt inn som referatsak til kommunene.

5.3.3 Vurderinger

Etter revisjonens vurdering har selskapet etablert system og rutiner for intern økonomioppfølging og rapporterer jevnlig både fra styret og til representantskapet. Selskapet har interne rutiner for oppfølging av økonomi og budsjett som gir ledelsen god oversikt, og rapporteringen omfatter blant annet nøkkeltall, avvik og prognoser.

Rapporteringen gjennomføres både skriftlig og muntlig, og er koblet til faste møtefora, herunder styremøter, representantskapsmøter, ledermøter og budsjettprosesser som går gjennom flere faser. Dette sikrer informasjonsflyt mellom administrasjon, styret og eierne.

5.3.4 Delkonklusjon

Kriteriet om å ha på plass system og rutiner for å sikre rapportering fra styret til representantskapet om selskapets økonomiske status, vurderes som oppfylt.

6. Oppsummering og konklusjon

Problemstilling 1: I hvilken grad er Saltdal kommunes eierstyring i tråd med eierskapsmeldingen og etablerte normer for god eierstyring?

Undersøkelsen viser at Saltdal kommune har utnevnt sentrale politikere som eierrepresentanter, og er dermed også representert i selskapenes eierfora. Deres myndighet er tydelig avklart gjennom eierskapsmeldingen, og både eierskapsmelding og etablert praksis viser at det forekommer dialog mellom eier og eierrepresentant. Det fremkommer også av undersøkelsen, at eierskapsmeldingen har overordnede føringer for samfunnsansvar og krav til kompetanse for å bli oppnevnt som styremedlem i et av kommunens selskaper. Både eierskapsmeldingen og beskrevet praksis tilsier at det gjennomføres eiermøter med selskapene.

Samtidig har undersøkelsen vår avdekket forbedringspunkter knyttet til kommunens eierskapsstyring. Eierskapsmeldingen inneholder ikke noen forventninger til sine selskap om å motta en årlig rapport om tilstanden til selskapet, forventninger til selskaps-spesifikke mål om samfunnsansvar, eller retningslinjer som regulerer arbeidet til selskapenes valgkomiteer.

Som følge av at de fleste sentrale krav og forventninger til god eierstyring er oppfylt, konkluderer vi med at **Saltdal kommunes eierstyring i stor grad er i tråd med eierskapsmeldingen og etablerte normer for god eierstyring.**

Problemstilling 2: I hvilken grad har Salten Brann IKS etablert systemer og rutiner for utarbeidelse av budsjett som sikrer at budsjettet er i balanse, realistisk, fullstendig og oversiktlig?

Undersøkelsen viser at Salten Brann har etablert strukturerte rutiner for budsjettarbeidet, med tydelig ansvarfordeling mellom representantskap, styre og administrasjon. Budsjettprosessen er systematisk og selskapet benytter seg av årshjul, prognosemodeller og kontinuerlig rapportering for å sikre fremdrift og oppfølging. Årsbudsjettet omfatter hele selskapet med tilhørende inntekter og utgifter.

Vi vurderer at selskapet har rutiner som sikrer en budsjettprosess som legger til rette for at budsjettet ivaretar kravene til balanse, realisme, fullstendighet og oversiktighet vurderes som oppfylt. Undersøkelsen viser likevel til at det er sårbarheter knyttet til balanse og realismekravet. Det blir prekt på følgende utfordringer påpekes i forbindelse med budsjettprosessene:

- Likviditetsutfordringer, særlig knyttet til pensjonskostnader.
- Utfordrende å kombinere budsjettnedtrekk i forhold til å ivareta faglig forsvarlighet.
- Kompleks budsjettprosess med manglende økonomifaglig kompetanse i selskapet.

Når det gjelder realisme i budsjettet, peker undersøkelsen på økonomiske utfordringer knyttet til pensjonskostnader og likviditet. Det vurderes som en svakhet at budsjettet på enkelte områder er underfinansiert. Når sentrale kostnadsområder ikke er fullt ut dekket innenfor de fastsatte vedtatte rammene, svekkes realismen i budsjettet. Underliggende økonomiske utfordringer bidrar til at balansekravet er sårbart.

Videre foreligger det ikke dokumenterte rutiner for å identifisere risikoen for svikt, feil eller mangler i de ulike fasene av budsjettarbeidet. Salten Brann har ikke egne budsjetttrammer for uforutsette hendelser, men forsøker å ta høyde for slike gjennom bruk av erfaringstall. Det finnes eksempler på utsatt vedlikehold grunnet manglende økonomisk handlingsrom, noe som kan tyde på at budsjettet i begrenset grad er rustet for uforutsette utgifter.

Flere intervjuobjekter peker på at økonomisk kompetanse kunne styrket budsjettprosessene og risikovurderingen av disse ytterligere.

Undersøkelsen viser at selskapet har strukturerte system og rutiner for utarbeidelse av budsjett. Tydelige budsjettprosesser bidrar til et godt grunnlag for styring og kontroll. Det er likevel forbedringsmuligheter for å styrke prosessen, med å utarbeide rutiner for å gjennomføre risikovurderinger/analyser for budsjettprosessen. Selv om selskapet oppfyller kriteriet om å ha rutiner som sikrer en budsjettprosess som legger til rette for at budsjettet ivaretar kravene i IKS- loven, jamfør kommuneloven, peker undersøkelsen på økonomiske utfordringer.

Vi konkluderer med at **Salten Brann IKS i stor grad har etablert systemer og rutiner for utarbeidelse av budsjett som sikrer at budsjettet er i balanse, realistisk, fullstendig og oversiktlig.**

Problemstilling 3: I hvilken grad har Salten Brann IKS etablert systemer og rutiner for økonomisk rapportering som sikrer eierne et godt grunnlag for eierstyring?

Salten Brann IKS har etablert flere tiltak for økonomisk rapportering til eierne. Kommunestyret får årlig en rapport i form av årsmelding, som gir innsikt i selskapets virksomhet og økonomiske forhold. Eierne blir gjennom eiermøter også orientert om beslutninger og invitert til drøftelser av disse.

Videre har selskapet etablert system og rutiner for å sikre rapportering fra styret til representantskapet om selskapets økonomiske status.

Rapporteringen gjennomføres både skriftlig og muntlig, og er koblet til faste møtefora, herunder styremøter, representantskapsmøter, ledermøter og budsjettprosesser som går gjennom flere faser. Dette sikrer informasjonsflyt mellom administrasjon, styret og eierne.

Sett under ett, er samtlige kriterier oppfylte for problemstilling 3. På denne bakgrunn konkluderer vi med at **Salten Brann IKS i svært stor grad har etablert systemer og rutiner for økonomisk rapportering som sikrer eierne et godt grunnlag for eierstyring.**

Basert på våre funn og vurderinger, har vi utarbeidet noen anbefalinger. Disse fremkommer under.

6.1 Anbefalinger

1. Saltdal kommune bør vurdere å skriftliggjøre selskapsspesifikke føringer eller forventninger om samfunnsansvar for selskaper kommunen eier.
2. Saltdal kommune bør vurdere å sikre at valgkomiteer til selskaper kommunene eier har retningslinjer som regulerer valgkomiteenes arbeid.
3. Saltdal kommune bør vurdere å utarbeide en klar rutine for vurdering av habilitet av alle som skal utnevnes som styremedlemmer i selskaper kommunen eier.
4. Saltdal kommune bør vurdere å skriftliggjøre sine forventninger til rapporteringer fra selskaper kommunen eier.
5. Saltdal kommune bør vurdere gjennom sin eierstyring å styrke Salten Brann sin økonomisk faglige kompetanse.
6. Saltdal kommune bør vurdere gjennom sin eierstyring av Salten Brann IKS å utbedre og komplettere sine skriftlige rutiner for å sikre en budsjettprosess som legger til rette for at budsjettet ivaretar kravene til balanse og realisme i selskapet.
7. Saltdal kommune bør gjennom sin eierstyring i selskapet 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.

7. Kommunedirektørens og daglig leders uttalelse

Revisjonen sendte rapportutkast til kommunedirektøren i Saltdal 6.april for mulighet til å gi kommunedirektørens kommentar. Revisjonen mottok kommunedirektørs kommentar 9.april.

Kommunedirektøren mener rapporten gir en bekreftelse på at kommunen i hovedsak har etablert hensiktsmessige strukturer og praksis for å ivareta eierrollen. Kommunedirektøren deler i hovedsak revisjons vurdering av at kommunen har etablert praksis som fungerer, men at deler av denne i for liten grad er formalisert.

Når det gjelder Salten Brann IKS mener kommunedirektøren det er særlig viktig å følge opp anbefalingen knyttet til økonomistyring, herunder behovet for å styrke økonomifaglig kompetanse og mer systematiske risikovurderinger i budsjettprosessen.

Kommunedirektøren mener rapportens anbefalinger gir et godt og relevant grunnlag for videre utvikling av kommunens eierskapsstyring.

I etterkant av kommunedirektørens kommentar ble revisor gjort oppmerksom på at det manglet et avsnitt i kapittel 6. Oppsummering og konklusjon. Avsnittet omhandler betraktninger knyttet til problemstilling 2 og Salten Brann sine rutiner som legger til rette for at budsjettet ivaretar kravene til balanse, realisme, fullstendighet og oversiktighet. Avsnittet er som følger:

Vi vurderer at selskapet har rutiner som sikrer en budsjettprosess som legger til rette for at budsjettet ivaretar kravene til balanse, realisme, fullstendighet og oversiktighet vurderes som oppfylt. Undersøkelsen viser likevel til at det er sårbarheter knyttet til balanse og realismekravet. Det blir prekt på følgende utfordringer påpekes i forbindelse med budsjettprosessene:

- *Likviditetsutfordringer, særlig knyttet til pensjonskostnader.*
- *Utfordrende å kombinere budsjettnedtrekk i forhold til å ivareta faglig forsvarlighet.*
- *Kompleks budsjettprosess med manglende økonomifaglig kompetanse i selskapet.*

Revisor har vurdert at innføyelsen av avsnittet ikke har en betydning for konklusjonen, anbefalinger og inneholder ikke nye momenter eller vurderinger, men er en oppsummering av funn gjort tidligere i rapporten.

Kommunedirektørens kommentar er lagt ved i sin helhet i vedlegg 1.

Daglig leders kommentar

Daglig leder kjenner seg igjen i rapportens anbefalinger i all hovedsak og er i henhold til forventninger. Det blir vist til at det pågår en prosess med målsetning om å få vedtatt en eierstyringsstrategi før sommeren 2026.

I uttalelsen viser daglig leder til at anbefalingen om å styrke den økonomiske styringen ved dedikert økonomisk funksjon, er etterlengtet og er et viktig tiltak i å styrke den økonomiske styringen til selskapet. Styret har besluttet å etablere økonomifunksjon i selskapet og det er en målsetning at denne skal være bemannet før sommeren 2026.

Daglig leders kommentar er lagt ved i sin helhet i vedlegg 1.

8. Referanser

Lov 29.januar nr.6 om interkommunale selskaper (IKS-loven)

Lov 22.juni 2018 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, KS (2020)

Dokumenter Saltdal kommune

Eierskapsmelding

Etiske retningslinjer og rutiner for varsling for Saltdal kommune

Felles strategi for samarbeid og eierstyring i Salten

Kommunestyrevedtak

Selskapets dokumenter

Brann ROS- 2020 Overordnede risiko- og sårbarhetsvurderinger for Salten Brann IKS

Møteinnkalling fra eiermøter

Protokoller fra representantskapsmøter

Protokoller fra styremøter

Revisors beretning

Selskapsavtale

Strategidokumenter

Årsbudsjetter

9. Vedlegg

Vedlegg 1 – Kommunedirektørens og daglig leders uttalelse

Kommunedirektørens uttalelse



Saltdal kommune Kommunedirektør

Salten Kommunerevisjon
v/Jarl-Håkon Olsen

Deres ref:	Vår ref 2026/11059	Saksbehandler Stein Ole Rørvik, tlf.: 75682000	Dato 09.04.2026
-------------------	------------------------------	--	---------------------------

Kommunedirektørens kommentar - Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Saltdal kommune og Salten Brann IKS 2026

Takk for et grundig og godt strukturert rapportutkast.

Kommunedirektøren merker seg at revisjonen vurderer Saltdal kommunes eierstyring som i stor grad i tråd med eierskapsmeldingen og etablerte normer for god eierstyring. Dette er en viktig bekreftelse på at kommunen i hovedsak har etablert hensiktsmessige strukturer og praksis for å ivareta eierrollen.

Samtidig peker rapporten på flere forbedringsområder som vil være sentrale oppfølgingspunkter i utviklingen av god eierstyring av Salten Brann IKS.

Når det gjelder Salten Brann IKS, er det etter kommunedirektørens vurdering særlig viktig å følge opp anbefalingene knyttet til økonomistyring, herunder behovet for styrket økonomifaglig kompetanse og mer systematiske risikovurderinger i budsjettprosessen. Dette fremstår som sentrale forutsetninger for å sikre et bedre og mer forutsigbart grunnlag for eierstyring.

Kommunedirektøren deler i hovedsak revisjonens vurdering av at kommunen har en etablert praksis som fungerer, men at deler av denne i for liten grad er formalisert. Dette innebærer en sårbarhet, særlig ved endringer i nøkkelpersonell eller i eieroppfølgingen over tid.

Rapportens anbefalinger gir etter kommunedirektørens vurdering et godt og relevant grunnlag for videre utvikling av kommunens eierskapsstyring.

Med vennlig hilsen

Stein Ole Rørvik
Kommunedirektør

Postadresse
Kirkegt. 23, 8250 Rognan

E-post: postmottak@saltdal.kommune.no

Besøksadresse
Kirkegata 23

www.saltdal.kommune.no

Telefon
75 68 20 00
Kontnr.
46280700495

Org.nr
972 417734

Daglig leders kommentar

Jeg har valgt å svare basert på de veiledende spørsmål som var vedlagt i e-post fra november 2025:

1. ***Er innholdet i rapporten i overenstemmelse med daglig leders kjennskap til selskapets praksis.***

Innholdet i rapporten er i all hovedsak dekkende for den praksis som er i selskapet med noen justeringer som følger nedenfor.
2. ***Er konklusjonen i rapporten i samsvar med daglig leders forventning.***
3. ***Dersom daglig leder er uenig i noe som revisor har gjort rede for, er det bra å få tilbakemelding på det.***
4. ***Dersom daglig leder avdekker fakta feil eller liknende er det fint å få kjennskap til dette slik at dette kan rettes opp.***

Daglig leder kjenner seg igjen i rapportens anbefalinger i all hovedsak og er i henhold til forventninger.

Når det gjelder spørsmålet om pensjonskostnader så er det et faktum at selskapets pensjonspremie ikke fullfinansieres av eierkommunene. Det mangler 10 MNOK i året. Dette skaper sårbar og svekket likviditet som ikke er bærekraftig. I perioder driver selskapet på kostbar driftskreditt. Pensjonspremien er et produkt av bemanningsbehovet i politisk vedtatte drifts strukturer.

5. ***Hvordan stiller daglig leder seg til anbefalingene i rapporten.***

Daglig leder finner tilrådingene som gjelder for Bodø kommune og Salten Brann IKS som konstruktive og nødvendige.

Her nevnes spesielt forhold som har å gjøre med forutsigbar og tydelig eierstyring ved at det etableres en eierstyringsstrategi. Denne er ikke fullt ut på plass pr i dag, men det pågår prosess med målsetning om å få vedtatt denne før sommeren 2026.

Anbefalingen om å styrke den økonomiske styringen ved dedikert økonomisk funksjon er etterlengtet og er et viktig tiltak i å styrke den økonomiske styringen til selskapet. Styret har besluttet å etablere økonomifunksjon i selskapet og det er en målsetning at denne skal være bemannet før sommeren 2026.

6. ***Vil daglig leder følge opp rapportens anbefalinger eller liknende.***

Det planlegges med styrebehandlingen av revisjonsrapporten ila våren 2025. Det vil være naturlig å lage en handlingsplan basert på de anbefalinger som omhandler selskapet. Selskapet gjør oppmerksom på at anbefalinger som framkom i tilsvarende prosess for Bodø kommune ble behandlet i styret i desember 2025.

Salten Brann IKS takker for et godt samarbeid med Salten kommunerevisjon ifm. dette arbeidet.

Vennlig hilsen

Per Gunnar Pedersen

Daglig leder / Brann- og Redningssjef

Salten Brann IKS | Olav V gate | N-8070 Bodø

Vedlegg 2 – Utledning til revisjonskriterier

Revisjonskriterier er de normer og krav som kan stilles til kommunen og selskapets virksomhet når det gjennomføres eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon. De utgjør målestokken som kommunens praksis holdes opp mot, og grunnlaget for revisjonens vurderinger. Revisjonskriteriene er utledet fra kommuneloven §26- 1, IKS- loven og KS anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll 2023-2027, heretter KS-anbefalinger. KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll er ikke obligatoriske, men er uttrykk for god praksis for kommunal eierstyring og er relevante kriterier når en skal vurdere kommunens praksis.

Nedenfor vil vi oppstille kriteriene vi har utledet fra.

- Kommuneloven
- Kommunens eierskapsmelding
- Selskapets styrevedtak, systemer, rutiner og selskapsavtale
- Lov om interkommunale selskaper (IKS- loven)
- Budsjett- og regnskapsforskriften for IKS
- Budsjett – og regnskapsforskriften
- KS prosessveileder i arbeidet med etikk, samfunnsansvar og antikorrupsjonsarbeid i kommunen
- KS anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll
- Regjeringens veileder om kommunelovens internkontrollbestemmelser
- KS «Orden i eget hus»- veileder om kommunedirektørenes internkontroll

Problemstilling 1: I hvilken grad er Saltdal kommunes eierstyring i tråd med eierskapsmeldingen og etablerte normer for god eierstyring?

Kommunestyret som eier

Kommunestyret er kommunens øverste myndighet og dermed den formelle utøveren av eierskapet. Det er vanlig at kommunestyret/bystyret velger noen til å representere kommunen i selskapenes eierorganer og kommuneloven § 5- 3 hjemler intern delegasjon fra kommunestyret/bystyret til andre folkevalgte organ, ordfører eller kommunedirektør.

Eierskapet utøves i eierorganene. Eierorganet i et interkommunalt selskap er representantskapet. Alle deltakere (=eiere) skal være representert i representantskapet. Det er den enkelte eiers kommunestyre/bystyre som oppnevner representanter til representantskapet.⁴ KS anbefaling nr. 7 sier at som hovedregel bør sentrale folkevalgte oppnevnes som representanter i eierorganet. Videre bør det etter anbefalingen, for IKS,

⁴ Samfunnsbedriftene: <https://www.samfunnsbedriftene.no/artikkel/hva-kjennetegner-god-eierstyring>

etableres forutsigbare kommunikasjonsformer mellom kommunestyret/bystyret og eierorganet som forankres i eierskapsmeldingen. Slik sikrer man engasjement, debatt og reell politisk avklaring av eierorganets myndighet.

Medlemmer av et representantskap (IKS) er valgt av kommunestyret/bystyret etter kommunelovens regler, og i motsetning til aksjeloven, kan ikke andre møte etter fullmakt.⁵⁶ Det bør etter KS anbefaling nr. 7, oppnevnes et tilstrekkelig antall (minst to) varamedlemmer, slik at det ikke oppstår tilfeller der en eierkommune ikke er representert og ikke kan delta når saker skal avgjøres av representantskapet.

Eierutøvelsen i eierorganet omfatter fastsettelse av vedtekter, jf. IKS- loven § 4 om selskapsavtale. Av forarbeidene til IKS- loven framgår det at representantskapsmedlemmene representerer sine respektive kommuner i selskapsforholdet, og at vedkommende kommune har instruksjonsrett ovenfor sine medlemmer i representantskapet.

Fastsettelse av vedtekter er i IKS- loven tillagt representantskapet. I interkommunale selskaper tilsvarer selskapsavtalen vedtektene som man finner i aksjeselskap og andre selskapsformer, og § 4 i IKS- loven sier at kommunestyret/bystyret skal vedta avtalen, og at det kreves tilslutning fra alle deltakerkommunene. For interkommunale selskaper er behandlingen av selskapsavtalen i kommunestyret/bystyret en betingelse for at selskapsavtalen skal være gyldig.

På denne bakgrunn utleder vi følgende revisjonskriterier:

- 1. Saltdal kommune bør utnevne sentrale folkevalgte som eierrepresentanter.**
- 2. Saltdal kommune bør være representert i selskapets eierfora.**
- 3. Det bør etableres rutiner som sikrer dialogen mellom kommunestyret som eier og eierrepresentanten, og tydelig avklarer eierrepresentantens myndighet.**

Kommunikasjon mellom eier og Salten Brann IKS

KS anbefaler (nr.6) at det bør holdes jevnlig eiermøter mellom kommunen som eier, styret og daglig leder for selskapet. I henhold til KS anbefaling nr. 6 bør det ikke legges føringer eller «gis signaler» i eiermøtene som kan anses å gripe inn i styrets myndighetsområde. Jamfør KS anbefaling nr. 6 er et eiermøte et møte mellom kommunen som eier, styret og daglig leder for selskapet. Et eiermøte er en uformell arena, der det ikke skal treffes vedtak, men hvor både eieren og selskapet kan ha gjensidig informasjonsutveksling, forventningsavklaringer og drøfte generell utvikling og rammevilkår for virksomheten. Eiermøter er ikke lovpålagt, men kan være hensiktsmessige for kommunens eierstyring av selskapet. Etter anbefaling nr. 6 skal all eierstyring formelt skje i representantskapet.

¹⁰ Samfunnsbedriftene: <https://www.samfunnsbedriftene.no/artikkel/hva-kjennetegner-god-eierstyring>

⁶ KS anbefaling nr. 7.

Styring gitt av formannskapet og kommunestyret (generalforsamlingen), som griper inn i styrets myndighetsområde, bør etter dette ikke forekomme i eiermøtene.

KS anbefaler (nr.4) at kommunestyret bør få en årlig rapport om tilstanden (økonomi, spesielle forhold osv.) for selskapene, i tillegg til den pålagte eierskapsmeldingen i henhold til kommuneloven § 26-1. KS anbefaling tar for seg at lovens krav om utarbeiding av eierskapsmelding en gang i valgperioden ikke er til hinder for at dette kan skje oftere. Dette er særlig hensiktsmessig dersom kommunen har eierandeler i mange selskaper.

KS anbefaling nr. 4 anbefaler at kommunestyret/bystyret årlig bør utarbeide en eierskapsmelding eller rapport om selskapene for kommunestyret/bystyret. I henhold til KS anbefaling nr. 4 vil en eierskapsmelding sikre et grunnlag for nødvendige styringssignaler til selskapene og tydeliggjøre de folkevalgtes ansvar. I tillegg vil en eierskapsmelding bidra til å skaffe oversikt over kommunens samlede virksomhet, og bidra til åpenhet ovenfor omverdenen, jamfør anbefaling nr.4. Samtidig kan det i henhold til anbefaling nr. 4, være voldsomt å legge fram en full vurdering av eierskapet hvert år. Hvis ikke kommunen har årlig eiermelding, så bør uansett kommunestyret/bystyret få seg forelagt en rapport om selskapene hvert år om økonomi, spesielle saker osv.

På bakgrunn av dette har vi utarbeidet følgende kriterier:

4. **Det bør regelmessig gjennomføres eiermøter mellom eierne og Salten Brann IKS for å bidra til god kunnskap og dialog med selskapet.**
5. **Kommunestyret bør få en årlig rapport om tilstanden for Salten Brann IKS.**

Ivaretagelse av hensynet til samfunnsansvar i kommunens generelle eierstyring

Eierskapsmeldingen skal etter kommuneloven § 26-1 ha disse hovedpunktene:

- a) Kommunens prinsipper for eierstyring
- b) En oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i
- c) Kommunens formål med sine eierinteresser i virksomheter som nevnt

Ettersom eierskapsmeldingen skal redegjøre for formålet med eierskapet i virksomheten må formålet ikke nødvendigvis være identisk med selskapets formål, jamfør Prop. 46 L (2017-2018).

I henhold til KS anbefaling nr. 1 bør kommunen kommunisere klart hva den ønsker å oppnå med sine selskaper og samarbeid. Revisjonen legger på bakgrunn av overnevnte til grunn at formål omfatter eierstrategi- hva kommunen ønsker å oppnå med sine selskaper og samarbeid, som det framkommer av KS anbefaling nr.1.

Lovens krav til innholdet i eierskapsmeldingen er minimumskrav. Eierskapsmeldingen kan etter KS anbefaling nr.4, inneholde andre elementer enn de loven stiller eksplisitt krav om. Det kan blant annet være aktuelt å si noe om hvordan arbeidet med eierskapstyring skal organiseres i kommunen; prinsipper knyttet til selskapenes samfunnsansvar, miljø, etikk mv.

På bakgrunn av dette har vi utarbeidet følgende kriterier:

6. Saltdal kommunes eierskapsstrategier bør si noe om hensynet til selskapenes samfunnsansvar.

Inneholder kommunens eierstrategi anbefalt konkret informasjon om eierskapsutøvelsen i Salten Brann IKS

KS har utarbeidet en prosessveileder (i det videre omtalt som etikkveilederen) i arbeidet med etikk, samfunnsarbeid og antikorrupsjonsarbeid i kommunen (2006). I et eget kapittel for kommunale selskaper, definerer etikkveilederen samfunnsansvar på følgende måte⁷:

Hva er samfunnsansvar? Enkelt sagt er det viktig å huske at man er en del av samfunnet man virker i, og kommunen må således ta hensyn til alle sine roller som samfunnsaktør for å sikre eget omdømme og langsiktig konkurransekraft.

Etikkveilederen påpeker at kommunens selskaper er en integrert del av samfunnet, og at deres virksomhet medfører økonomiske, miljømessige og sosiale konsekvenser som både selskapene, deres eiere og resten av samfunnet må leve med virkningene av.

Videre slår etikkveilederen fast at det er et lederansvar å rapportere, og tilsvarende at det er et styreansvar å etterspørre rapportene. Dette betyr at eierne på sin side må gjøre det klart hva de ser på som mål og mening med sitt eierskap i selskapet. Etikkveilederen legger på følgende måte til grunn at eierne bør kommunisere selskapets «mål og mening» tydelig til omverdenen gjennom eierskapsmeldingen:

Forutsetningene for å lykkes med å definere samfunnsansvarlig forretningsdrift som ledestjerne for selskapet, er at man makter å gi begrepet et konkret innhold. Eiere, styret og ledelsen i selskapet må prioritere og utnytte selskapets muligheter i samfunnsutviklingen. Budskapet må kommuniseres til omverdenen i både ord og handling.⁸

7. Eier eller det operative eierorganet bør ha formulert selskaps-spesifikke mål for samfunnsansvar for Salten Brann IKS

⁷ KS prosessveileder (2006, s. 29-30).

⁸ KS prosessveileder (2006, s.29).

Sammensetning og valg av styremedlemmer i Salten Brann IKS

KS anbefaling nr. 10 mener det bør fastsettes i vedtektene eller selskapsavtalen at valg av styrer bør skje ved bruk av valgkomite. Det bør lages retningslinjer som regulerer komiteens arbeid. Ordningen med valgkomite er ikke lovregulert, og den bør derfor vedtektsfestes eller nedfelles i selskapsavtalen.

I henhold til Salten Brann IKS selskapsavtale, § 13, skal representantskapet behandle:

- Valg av sine styremedlemmer med varamedlemmer etter forslag fra valgkomiteen.
- Valg av valgkomite og dets leder og nestleder.

Kommunens prinsipp nr. 8 for eierstyring, angir at styresammensetning skal være kjennetegnet av kompetanse, kapasitet og mangfold ut fra selskapets egenart. Prinsipp nr. 9 for eierstyring omtaler at godtgjørelse til styret skal fremstå som rimelig ut fra ansvar, kompetanse, arbeidsbyrde og virksomhetens kompleksitet.

KS anbefaling nr. 9 sier at kommunen som eierorgan må definere hva slags kompetanse og kapasitet som forventes av styremedlemmene. Det bør tilstrebes å ha en sammensetning med komplementær kompetanse og erfaring. Videre trekker KS anbefaling nr.9 frem at styret skal gjenspeile og representere selskapets behov, og bør ha supplerende kompetanse innen blant annet økonomi, organisasjon og om det markedet som selskapet opererer i. Styret bør også inneha faglig innsikt og god kjennskap til selskapets formål.

KS anbefaling nr. 9 inneholder en anbefaling om å vurdere spørsmål om habilitet ved valg av styremedlemmer. Anbefaling nr. 9 angir at styreverv i selskaper er et personlig verv, hvor medlemmer i styret representerer bare seg selv og skal ivareta det beste for alle eierne. Dersom medlemmer av folkevalgte organer (medlemmer av kommunestyret/bystyret) velges til styremedlemmer i selskaper, bør det vurderes om vedkommende kan bli inhabil.

På bakgrunn av overnevnte har vi utledet følgende kriterier:

8. Saltdal kommune bør sørge for at valgkomiteer til selskaper kommunen eier, har retningslinjer som regulerer valgkomiteens arbeid.
9. Saltdal kommune skal ha tydelige krav om hva slags kompetanse og erfaring som kreves for å bli styremedlem i kommunens selskaper.
10. Saltdal kommune bør ha en klar rutine for vurdering av habilitet ved valg av styremedlemmer.

Problemstilling 2: I hvilken grad har Salten Brann IKS etablert systemer og rutiner for utarbeidelse av budsjett som sikrer at budsjettet er i balanse, realistisk, fullstendig og oversiktlig?

Selskapets rutiner for budsjettprosess

Kommuneloven § 25- 1 gjeldende tilsvarende for interkommunale selskap

I årsregnskap for Salten Brann IKS fremgår det regnskapsprinsipper i noter. Her kommer det frem at årsregnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

IKS- loven § 20 regulerer innholdet i økonomiplanen og årsbudsjettet. I henhold til denne bestemmelsen, skal økonomiplanen og årsbudsjettet vise til:

1. selskapets prioriteringer og økonomiske rammer for virksomheten.
2. målene og premisene som økonomiplanen og årsbudsjettet bygger på.
3. utviklingen i selskapets økonomi og utviklingen i gjeld og andre vesentlige forpliktelser.

I tillegg skal økonomiplanen og årsbudsjettet, jamfør IKS- loven § 20:

1. være realistiske, fullstendige og oversiktlige.
2. settes opp i balanse slik at all bruk av midler i budsjettåret har dekning i årets tilgang på midler.
3. dekke inn negativ egenkapital i årsregnskapet etter § 27 femte ledd tredje punktum.

I forarbeidene til IKS- loven, står det at krav til innholdet i økonomiplanen og årsbudsjettet, i hovedsak svarer til kravene i kommuneloven § 14-4.

Fra forarbeidene til kommuneloven § 14-4: *Tredje ledd* angir for det første en plikt til å planlegge og budsjettere med balanse. Nærmere regler om budsjettbalanse er gitt i § 14-10.

I forarbeidene til kommuneloven § 14- 10, kommer det frem at bestemmelsen utdyper kravet til balanse i økonomiplanen og årsbudsjettet.

Fra forarbeidene til kommuneloven § 14-10, kommer følgende frem om balanse:

Bestemmelsen utdyper kravet til balanse i økonomiplanen og årsbudsjettet. Sammen med reglene om skillet mellom drift og investering setter dette en rettslig ramme for hvor store utgifter kommunene kan ta på seg (..),

Første ledd innebærer at summen av årets utgifter og avsetninger (bruk av midler), herunder inndekning av merforbruk, ikke kan være større enn summen av årets inntekter og bruk av avsetninger fra tidligere år (tilgang på midler). Dette gjelder både for driftsbudsjettet og investeringsbudsjettet. For driftsbudsjettet betyr dette at det må budsjetteres med et netto driftsresultat som minst dekker avsetningene nevnt i tredje til femte ledd. Det kan kun budsjetteres med et lavere netto driftsresultat dersom kommunen kan finansiere differansen med bruk av avsetninger fra tidligere år.

Andre ledd presiserer at driftsbudsjettet skal finansiere avdrag på lån som minst tilsvarer størrelsen på minimumsavdraget beregnet etter § 14-18.

Tredje ledd presiserer at eventuelle merforbruk i tidligere års regnskap skal føres opp til inndekning på årsbudsjettet (..)

Sjette ledd slår fast at kravene til balanse i årsbudsjettet også gjelder for det enkelte år i økonomiplanen.

Fra forarbeidene til kommuneloven § 14-4: For det andre stilles det krav om at inntektene og utgiftene i økonomiplanen og årsbudsjettet skal være realistiske. Det vil si at inntekter og utgifter innarbeides med det som sannsynlig må påregnes, ut fra alminnelige forventninger om utviklingen i eksterne faktorer og ut fra de bevilgninger og tiltak som kommunestyret vedtar i økonomiplanen og årsbudsjettet. Realismekravet innebærer blant annet at det må gjøres en vurdering av sentrale premisser for utarbeidelse av økonomiplanen og årsbudsjettet, eksempelvis utviklingen i innbyggertall, priser og renter, for å unngå at inntekter overvurderes og utgifter undervurderes. Som en følge av at årsregnskapet skal sammenholdes mot årsbudsjettet, jf. § 14-6 andre ledd andre punktum, er det et premiss at periodiseringen av inntekter og utgifter i årsbudsjettet følger periodiseringsreglene for årsregnskapet.

Fra forarbeidene til kommuneloven § 14-4: For det tredje stiller tredje ledd krav til fullstendighet. Med fullstendighet siktes det til at økonomiplanen og årsbudsjettet omfatter hele kommunen som rettssubjekt med tilhørende inntekter og utgifter. Blant annet må økonomiplanen og årsbudsjettet også omfatte økonomiske rammer for kommunale foretak etter kapittel 9. Eksempelvis kan dette være rammer for foretakets drift og investeringer, eller overføringer (bevilgninger) fra kommunekassen til foretaket, eller overføringer fra foretaket til kommunekassen. Styret i foretaket fastsetter det nærmere budsjettet for foretaket innenfor kommunestyrets vedtak, jf. § 9-8 tredje ledd. Kravet til fullstendighet må forstås med utgangspunkt i at kommunale foretak har eget budsjett og regnskap. Dette innebærer for eksempel at inntekter som genereres av foretakets drift føres i budsjettet og regnskapet til foretaket, og ikke i kommunens årsbudsjett.

Fra forarbeidene til kommuneloven § 14-4: Til sist stiller tredje ledd krav om at økonomiplanen og årsbudsjettet er oversiktlige. Med oversiktligheit siktes det til hvordan økonomiplanen og årsbudsjettet skal utformes. Det vil for eksempel innebære at årsbudsjettet framstilles i et samlet dokument, at det forklares hvilke premisser som er lagt til grunn, at inntekter og utgifter angis med beløp og tekst, og at mål og premisser for bevilgningene beskrives. Kravet om oversiktligheit må ses i sammenheng med at økonomiplanen og årsbudsjettet skal være lett tilgjengelig for allmennheten, og samtidig klargjøre fullmaktene til underordnede organer i kommunen. Kravet må også ses i sammenheng med departementets oppfølging av kommuner med økonomisk ubalanse.

For interkommunale samarbeid organisert etter lov om interkommunale selskap (IKS), er det en bestemmelse om interkontroll i lov om interkommunale selskap § 14 fjerde ledd. Der fremgår det at daglig leder av IKS- et er ansvarlig for interkontroll med lovpålagte oppgaver som selskapet utfører på vegne av kommuner.

I regjeringens «Veileder om kommunelovens interkontrollbestemmelser» står det at kommuneloven § 25- 1 gjelder på tilsvarende måte så langt det passer. Det betyr at innholdet i internkontrollkravet i all hovedsak er likt for IKS- er som for kommunens administrasjon ellers.⁹

Kommunedirektøren skal ifølge kommuneloven §25-1, bokstav b) «ha nødvendige rutiner og prosedyrer». I KS sin veileder om kommunedirektørens interkontroll¹⁰, legges det vekt på at den sektorgripende internkontrollen formidler kommunedirektørens forventninger til organisasjonen, og tilrettelegger for etterlevelse, styring og oversikt. Formalisering av arbeidsprosessene for utarbeidelse av budsjett, skjer etter veilederen, gjennom sektorgripende reglementer og rutiner som ofte finnes innenfor områder som delegeringsreglement, økonomi og finansforvaltning. Rutinene og reglementene virksomheten har danner også grunnlaget for hvordan arbeidsprosesser kan og skal gjennomføres av ledere og medarbeidere.¹¹

Loven stiller krav om at kommunens budsjett skal være realistisk, fullstendig og oversiktlig. For å ivareta dette, legger vi til grunn at det bør være på plass rutiner og prosedyrer for gjennomføring av sentrale arbeidsprosesser knyttet til utarbeidelse av budsjett. Herunder bør det være en tydelig og hensiktsmessig fordeling av roller, ansvar, myndighet og oppgaver for dette arbeidet. Det bør videre etableres rutiner og praksis for å vurdere risiko, både med hensyn til budsjettprosessen og budsjettet i sel selv. Å sikre at det tas høyde for uforutsette hendelser er viktig for å ivareta lovkravet om realisme i budsjettet.

Med utgangspunkt i overnevnte, legger vi til grunn at det bør etableres rutiner og praksis for å vurdere risiko, både med hensyn til budsjettprosessen og budsjettet i seg selv. Å sikre at det tas høyde for uforutsette hendelser kan anses som viktig for å ivareta lovkravet om realisme i budsjettet. Vi legger til grunn at virksomheten bør ha på plass planer eller strategier som sier noe om hvordan man skal forholde seg til denne typen risiko.

På denne bakgrunn utleder vi følgende revisjonskriterium:

⁹ Regjeringen «Veileder om kommunelovens internkontrollbestemmelser», kapittel 3. Hentet fra: <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/internkontroll-i-kommunesektoren/id2876831/?ch=4>

¹⁰ KS veileder «Orden i eget hus- kommunedirektørens internkontroll», kapittel 5. Hentet fra: <https://www.ks.no/globalassets/fagomrader/lokaldemokrati/internkontroll/Kommunedirektorens-internkontroll-veileder-F41-web.pdf>

¹¹ KS veileder «Orden i eget hus- kommunedirektørens internkontroll», s. 55-56.

11. Salten Brann IKS bør ha tilstrekkelige rutiner og prosedyrer for gjennomføring av sentrale arbeidsprosesser og oppgaver i forbindelse med utarbeidelse av budsjett.
12. Salten Brann IKS bør ha tydelig og hensiktsmessig fordeling av roller, ansvar, myndighet og oppgaver for budsjettarbeidet.
13. Salten Brann IKS bør ha rutiner som sikrer en budsjettprosess som legger til rette for at budsjettet ivaretar kravene til
 - a) Balanse
 - b) Realisme
 - c) Fullstendighet
 - d) Oversiktlig
14. Salten Brann IKS bør ha på plass rutiner og praksis for å gjennomføre risikovurderinger/-analyser av:
 - Hvor i prosessene med utarbeidelse av budsjett det er risiko for at det oppstår svikt, feil og mangler
 - Budsjettet.

Problemstilling 3: I hvilken grad har Salten Brann IKS etablert systemer og rutiner for økonomisk rapportering som sikrer eierne et godt grunnlag for eierstyring?

Rapporteringsrutiner internt og eksternt/kommunikasjon mellom eier og selskap i tråd med gitte føringer og rapporteringens innhold

IKS- loven § 13 angir at forvaltningen av selskapet hører under styret, og styret skal:

1. sørge for forsvarlig organisering av selskapets virksomhet.
2. se til at virksomheten drives i samsvar med selskapets formål, selskapsavtalen, selskapets økonomiplan og årsbudsjett og andre vedtak og retningslinjer fastsatt av representantskapet
3. holde seg orientert om selskapets økonomiske stilling
4. se til at selskapets virksomhet, regnskap og formuesforvaltning er gjenstand for betryggende kontroll.

Videre skal selskapet føre tilsyn med daglig leders ledelse av virksomheten, jamfør IKS- loven § 13 andre ledd.

Etter kommuneloven § 14- 5 skal kommunedirektøren rapportere om utviklingen i inntekter og utgifter til kommunestyret minst to ganger i året, sammenhold med årsbudsjettet.

Som tidligere anvist i henhold til IKS- loven § 14 om daglig leder, er daglig leder ansvarlig for internkontroll med lovpålagte oppgaver som selskapet utfører på vegne av kommuner. Kommuneloven § 25- 1 gjelder på tilsvarende måte så langt den passer. Dette betyr at

rapporteringskravet i kommuneloven også får betydning for interkommunale selskap, selv om IKS- loven og tilhørende forskrift ikke setter eksplisitt krav om at daglig leder skal rapportere til representantskapet minst to ganger i året, slik kommuneloven setter krav om.

Bestemmelsene under viser likevel til representantskapets grunnlag for å følge opp selskapets økonomi.

IKS- loven § 18 viser til at representantskapet skal selv vedta selskapets økonomiplan for de neste fire årene og selskapets årsbudsjett for det kommende året.

I henhold til IKS- loven § 19 andre ledd, skal styret straks gi melding til representantskapet hvis utviklingen tilsier at inntektene eller kostnadene vil avvike vesentlig sammenholdt med årsbudsjettet. Styret skal etter lovbestemmelsen, deretter legge frem et forslag til endringer i årsbudsjettet. Forslaget skal behandles av representantskapet.

Etter IKS- loven § 20 skal økonomiplanen og årsbudsjettet vise

1. selskapets prioriteringer og økonomiske rammer for virksomheten
2. målene og premisene som økonomiplanen og årsbudsjettet bygger på
3. utviklingen i selskapets økonomi og utviklingen i gjeld og andre vesentlige langsiktige forpliktelser.

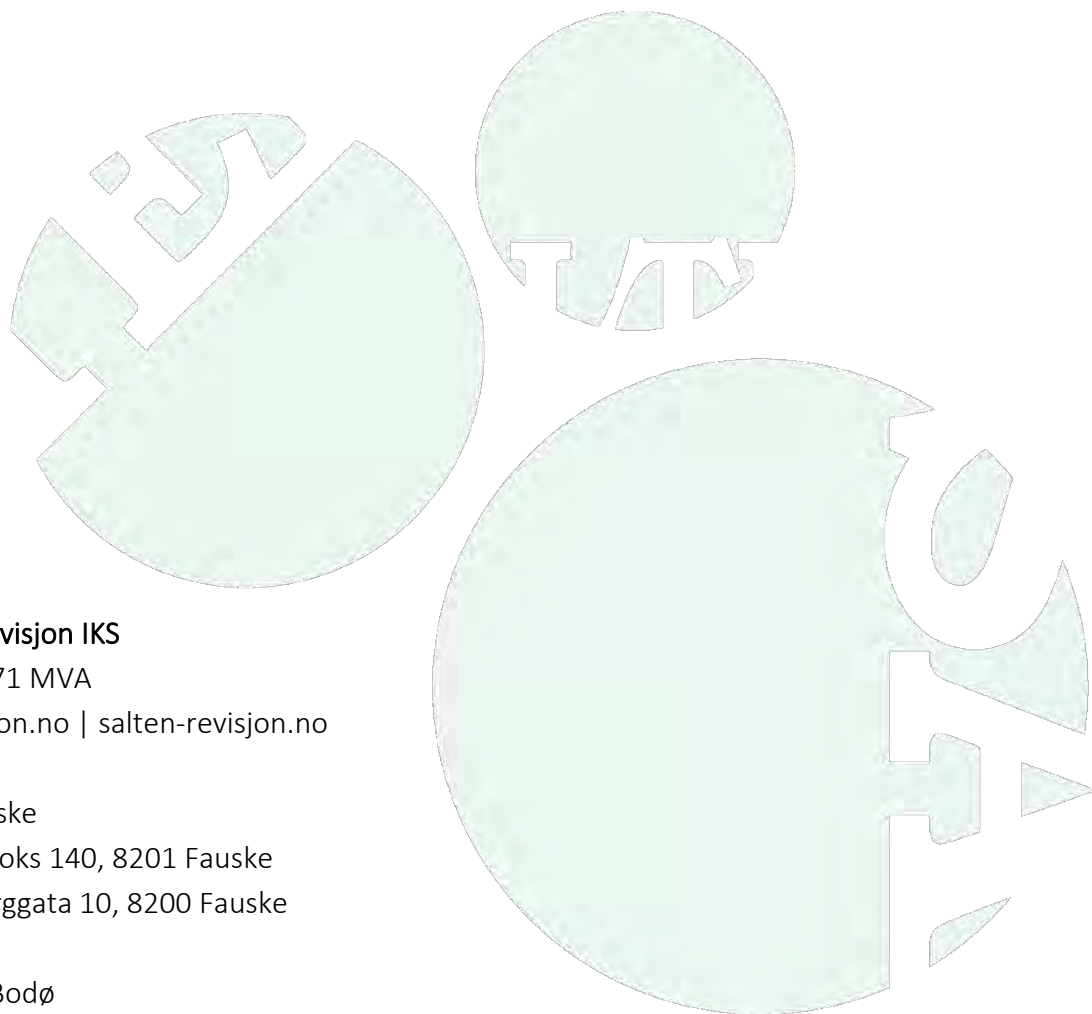
KS anbefaling nr.4 sier at kommunestyret bør få seg forelagt en rapport om selskapene hvert år om økonomi, spesielle saker og lignende. Det kan ifølge anbefalingen være omfattende å legge frem en full vurdering av eierskapet hvert år, så hvis ikke dette skjer hvert år, bør kommunestyret få forelagt en rapport om selskapets økonomi og spesielle forhold.

For å bidra til god kunnskap og dialog med selskapet, anbefaler KS (nr. 6) at det jevnlig gjennomføres eiermøter for å bidra til god kunnskap om og dialog med selskapet. Det bør i henhold til KS anbefaling ikke legges føringer eller «gis signaler» i eiermøtene, som kan anses å gripe inn i styrets myndighetsområde. Jamfør KS anbefaling nr. 6 er et eiermøte, et møte mellom kommunen som eier, styret og daglig leder for selskapet. Dette er en uformell arena, der det ikke skal treffes vedtak, men hvor både eieren og selskapet kan ha gjensidig informasjonsutveksling, forventningsavklaringer og drøfte generell utvikling og rammevilkår for virksomheten. Eiermøter er ikke lovpålagt, men kan være hensiktsmessige for kommunens eierstyring av selskapet. Etter anbefaling nr. 6 skal all eierstyring formelt skje i representantskapet.

Med dette, legger vi til grunn at agendaer i slike møter kan være status for selskapets virksomhet, inkludert økonomi og strategier. Eiermøter kan ses på som viktige for å bidra til god dialog med selskapet og kunnskap om økonomi.

15. Salten Brann IKS bør årlig utarbeide en rapport til kommunestyret om økonomi for selskapet.

16. Det bør gjennomføres eiermøter mellom eierne og selskapet for å bidra til god kunnskap om selskapets økonomi og god dialog med selskapet.
17. Salten Brann IKS bør ha på plass system og rutiner for å sikre
-Rapportering fra styret til representantskapet om selskapets økonomiske status



Salten kommunerevisjon IKS

Org.nr.: 986 655 271 MVA

post@salten-revisjon.no | salten-revisjon.no

Hovedkontor - Fauske

Postadresse: Postboks 140, 8201 Fauske

Besøksadresse: Torggata 10, 8200 Fauske

Avdelingskontor - Bodø

Postadresse: Postboks 429, 8001 Bodø

Besøksadresse: Sjøgata 3, 2. etasje, 8006 Bodø.

SAK 15/26

Dialog med revisor

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
29.04.2026

Vedlegg:

Bakgrunn for saken:

Saken har bakgrunn i oppgaver kontrollutvalget er pålagt etter Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon:

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at*
- a. kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
 - b. regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
 - c. regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

Bestemmelsen retter seg mot revisors arbeid med regnskapsrevisjon, men revisors oppdrag omfatter i tillegg forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og ikke-lovpålagte kontroller med forvaltningen (mindre omfattende undersøkelser). Av denne grunn er det hensiktsmessig at revisor gir en bred orientering om status for sitt oppdrag, og at kontrollutvalget kan stille spørsmål, drøfte og gi innspill til revisor.

Utvalget skal i egne saker behandle revisors uttalelse til regnskap, rapporter fra forvaltningsrevisjon og fra eierskapskontroll, nummererte brev og revisors uttalelse til

gjennomført etterlevelseskontroll. Tema utenom dette som naturlig hører med i utvalgets dialog med revisor vil være:

- Revisjonsplan (årlig)
- Revisors vurdering av egen uavhengighet (årlig)
- Status og funn ved gjennomføring av løpende regnskapsrevisjon. Status for gjennomføring av bestillinger innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroller og andre mindre omfattende undersøkelser
- Revisors valg av tema for etterlevelseskontroll og bakgrunn for valget
- Gjennomført kvalitetskontroll av revisor
- Revisors oppstartsmøte med administrasjonen

Til inneværende møte har revisor ikke meldt inn særskilte tema for dialog med utvalget. Kommuneregnskap 2025, Årsregnskap for Saltdal Utvikling KF, samt Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon Salten Brann IKS behandles i separate saker.

Informasjon og underveisrapportering forvaltningsrevisjon:

Ved oversendelse av bestillingsbrev bes revisor om å gi en muntlig informasjon til kontrollutvalget om status for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Dette i tilknytning utvalgets faste sak «Dialog med revisor». Dersom utførende eller ansvarlig revisor er forhindret fra å møte, bes det om at utvalget får en kortfattet skriftlig status for forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget har bestilt, og revisor har for tiden til gjennomføring to prosjekter:

- Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon Salten Brann IKS. Prosjektplan ble godkjent september 2025. I henhold til bestillingen er det lagt opp til at endelig rapport oversendes kontrollutvalget innen utgangen av mars 2026
- Forvaltningsrevisjon Institusjonsomsorg. Prosjektplan ble godkjent februar 2025. I henhold til bestillingen var det lagt opp til at endelig rapport utarbeides sommer/høst 2025. Kontrollutvalget ble orientert om følgende i sitt septembermøte 2025: *Som en følge av bemanningssituasjonen gjør revisjonsselskapet endringer. For Saltdals del blir forvaltningsrevisjon Institusjonsomsorg forsinket, og da ikke klar til behandling i novembermøtet.*

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:

-

Inndyr, 22. april 2026

Lars Hansen
Sekretariatsleder

SAK 16/26

Orienteringer

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
29.04.2026

Vedlegg:
a) Ingen

Bakgrunn for saken:

Mottatte og aktuelle dokumenter og henvendelser legges frem for kontrollutvalget til orientering, og vurdering av eventuell oppfølging. I tillegg til brev og andre henvendelser vil dette gjelde

- Innkallinger til representantskap og generalforsamlinger
- Uttalelser, tolkninger og annet fagstoff fra departement og interesseorganisasjoner innen kontroll og tilsyn (FKT og NKRF)
- Rapporter etter statlige tilsyn
- Henvendelser til kontrollutvalget

Inndyr, 22. april 2026

Lars Hansen
Sekretariatsleder

SAK 17/26

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
29.04.2026

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr, 22. april 2026

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget