

PROTOKOLL – SØRFOLD KONTROLLUTVALG

Møtedato: Fredag, 05. juni 2026, kl 10.00 – 13.00

Møtested: Møterom Siso, rådhuset Straumen

Saksnr.: 08/26 – 15/26

Til stede

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

Forfall:

Daniel Koskinen, medlem

Varamedlemmer:

Beate Breivik møtte for Daniel Koskinen.

Øvrige:

Sørfold kommune:

- Ordfører Kolbjørn Mathisen
- Kommunedirektør Torill Mørkhagen
- Økonomisjef Kjellaug E. Bendiksen
- Controller Gert Hanssen

Salten kommunerevisjon IKS:

- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rune Borøy

Salten kontrollutvalgsservice KO:

- Sekretær for utvalget Ronny Seljeseth

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Ingen

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
08/26	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 09. februar 2026
09/26	Årsregnskap og årsberetning for Sørfold kommune 2025 – kontrollutvalgets uttalelse
10/26	Orientering om brudd på personopplysningssikkerhet
11/26	Andre gangs oppfølging av nummerert brev nr 4 fra revisor – Byggesaksgebyrer
12/26	Oppfølging av økonomievalueringsrapport
13/26	Dialog med revisor
14/26	Orienteringer
15/26	Eventuelt

08/26 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 09. februar 2026

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 09. februar 2026 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 09. februar 2026 godkjennes.

09/26 Årsregnskap og årsberetning for Sørfold kommune 2025 – kontrollutvalgets uttalelse

Kommunedirektør Torill Mørkhagen og økonomisjef Kjellaug E. Bendiksen presenterte fjorårets regnskap og svarte på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Sørfold:

Kontrollutvalgets uttalelse om Sørfold kommunes årsregnskap for 2025.

Kontrollutvalget har i møte 05.06.2026 behandlet Sørfold kommunes 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 årsregnskap og årsberetning (§ 14-3). Uttalelsen skal foreligge før formannskapet innstiller til vedtak om regnskapet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen, samt revisjonsberetning datert 15.04.2026. I tillegg har revisor og kommuneadministrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Sørfold kommune har i 2025 et positivt netto driftsresultat på kr 16.738.453,- 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 her berømme kommuneadministrasjonen for å ha avlagt årsregnskap og årsberetning rettidig til revisjonen. Dette gir kommunestyret tidlig styringsinformasjon, som er nødvendig for rapportering, planlegging og beslutningstaking.

Kontrollutvalget vil minne om kommunelovens krav til innhold i årsberetningen (§14-7), ved at årsberetningen også skal redegjøre for virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller innbyggerne. Utvalget registrerer at det er utarbeidet en egen detaljert årsmelding som beskriver virksomhetenes aktivitet gjennom året. Utvalget savner likevel en tydeligere rapportering mot den overordnede målstyringen. En rapportering på måloppnåelse mot kommuneplanens samfunnsdel vil øke bevisstheten om kommunestyrets overordnede målsetninger for samfunnsutviklingen, gi tydeligere målstyring og øke anvendelsen av planen.

Ut over det som er nevnt i uttalelsen, og det som kommer frem av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapsaken, samt revisjonsberetning og revisors oppsummeringsbrev av 16.04.2026, har ikke kontrollutvalget ytterligere merknader til Sørfold kommunes årsregnskap for 2025.

Omforent forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Sørfold:

Kontrollutvalgets uttalelse om Sørfold kommunes årsregnskap for 2025.

Kontrollutvalget har i møte 05.06.2026 behandlet Sørfold kommunes 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 årsregnskap og årsberetning (§ 14-3). Uttalelsen skal foreligge før formannskapet innstiller til vedtak om regnskapet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen, samt revisjonsberetning datert 15.04.2026. I tillegg har revisor og kommuneadministrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Sørfold kommune har i 2025 et positivt netto driftsresultat på kr 16.738.453,- 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 her berømme kommuneadministrasjonen for å ha avlagt årsregnskapet rettidig til revisjonen. Dette gir kommunestyret tidlig styringsinformasjon, som er nødvendig for rapportering, planlegging og beslutningstaking.

Kontrollutvalget vil minne om kommunelovens krav til innhold i årsberetningen (§14-7), ved at årsberetningen også skal redegjøre for virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller innbyggerne. Utvalget registrerer at det er utarbeidet en egen detaljert årsmelding som beskriver virksomhetenes aktivitet gjennom året. Utvalget savner likevel en tydeligere rapportering mot den overordnede målstyringen. En rapportering på måloppnåelse mot kommuneplanens samfunnsdel vil øke

bevisstheten om kommunestyrets overordnede målsetninger for samfunnsutviklingen, gi tydeligere målstyring og øke anvendelsen av planen.

Ut over det som er nevnt i uttalelsen, og det som kommer frem av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapsaken, samt revisjonsberetning og revisors oppsummeringsbrev av 16.04.2026, har ikke kontrollutvalget ytterligere merknader til Sørfold kommunes årsregnskap for 2025.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til kommunestyret i Sørfold:

Kontrollutvalgets uttalelse om Sørfold kommunes årsregnskap for 2025.

Kontrollutvalget har i møte 05.06.2026 behandlet Sørfold kommunes 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 årsregnskap og årsberetning (§ 14-3). Uttalelsen skal foreligge før formannskapet innstiller til vedtak om regnskapet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen, samt revisjonsberetning datert 15.04.2026. I tillegg har revisor og kommuneadministrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Sørfold kommune har i 2025 et positivt netto driftsresultat på kr 16.738.453,- 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 her berømme kommuneadministrasjonen for å ha avlagt årsregnskapet rettidig til revisjonen. Dette gir kommunestyret tidlig styringsinformasjon, som er nødvendig for rapportering, planlegging og beslutningstaking.

Kontrollutvalget vil minne om kommunelovens krav til innhold i årsberetningen (§14-7), ved at årsberetningen også skal redegjøre for virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller innbyggerne. Utvalget registrerer at det er utarbeidet en egen detaljert årsmelding som beskriver virksomhetenes aktivitet gjennom året. Utvalget savner likevel en tydeligere rapportering mot den overordnede målstyringen. En rapportering på måloppnåelse mot kommuneplanens samfunnsdel vil øke bevisstheten om kommunestyrets overordnede målsetninger for samfunnsutviklingen, gi tydeligere målstyring og øke anvendelsen av planen.

Ut over det som er nevnt i uttalelsen, og det som kommer frem av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapsaken, samt revisjonsberetning og revisors oppsummeringsbrev av 16.04.2026, har ikke kontrollutvalget ytterligere merknader til Sørfold kommunes årsregnskap for 2025.

10/26 Orientering om brudd på personopplysningssikkerhet

Kommunedirektør Torill Mørkhagen og økonomisjef Kjellaug E. Bendiksen møtte i utvalget for å gi en orientering og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har mottatt skriftlig og muntlig redegjørelse om en enkeltstående feil i utsendelse av faktura som har medført brudd på personopplysningssikkerheten. Utvalget registrerer at kommunen, som følge av feilen, har iverksatt avbøtende tiltak og styrket sine rutiner. Saken tas til orientering.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget har mottatt skriftlig og muntlig redegjørelse om en enkeltstående feil i utsendelse av faktura som har medført brudd på personopplysningssikkerheten. Utvalget registrerer at kommunen, som følge av feilen, har iverksatt avbøtende tiltak og styrket sine rutiner. Saken tas til orientering.

11/26 Andre gangs oppfølging av nummerert brev nr 4 fra revisor – Byggesaksgebyrer

Kommunedirektør Torill Mørkhagen og økonomisjef Kjellaug E. Bendiksen møtte i utvalget for å gi en orientering og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Sørfold kontrollutvalg har gjort en andre gangs oppfølging av nummerert brev nr 4 fra revisor av 06.09.2024. Revisor har i brevet påpekt at kommunen ikke kunne fremlegge dokumentasjon på beregning av selvkost på byggesaker. Kommunen kunne heller ikke på tidspunktet dokumentere at kravene til utredning, høring, varsling og kunngjøring av gebyrregulativet er innfridd, i henhold til Forvaltningsloven §§ 37-40.

Kontrollutvalget har mottatt administrasjonens redegjørelse og registrerer at forslag til gebyrforskrift nå har vært på høring og skal behandles av kommunestyret i første møte høsten 2026. Etter at forskriften er vedtatt, gjenstår det å dokumentere og beregne selvkost på området.

Kontrollutvalget kommer tilbake med ny oppfølgingssak i møte desember 2026.

Omforent forslag til vedtak:

Sørfold kontrollutvalg har gjort en andre gangs oppfølging av nummerert brev nr 4 fra revisor av 06.09.2024. Revisor har i brevet påpekt at kommunen ikke kunne fremlegge dokumentasjon på beregning av selvkost på byggesaker. Kommunen kunne heller ikke på tidspunktet dokumentere at kravene til utredning, høring, varsling og kunngjøring av gebyrregulativet er innfridd, i henhold til Forvaltningsloven §§ 37-40.

Kontrollutvalget har mottatt administrasjonens redegjørelse og registrerer at forslag til gebyrforskrift nå har vært på høring og skal behandles av kommunestyret i møte juni 2026. Etter at forskriften er vedtatt, gjenstår det å dokumentere og beregne selvkost på området.

Kontrollutvalget kommer tilbake med ny oppfølgingssak i møte desember 2026.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Sørfold kontrollutvalg har gjort en andre gangs oppfølging av nummerert brev nr 4 fra revisor av 06.09.2024. Revisor har i brevet påpekt at kommunen ikke kunne fremlegge dokumentasjon på beregning av selvkost på byggesaker. Kommunen kunne heller ikke på tidspunktet dokumentere at kravene til utredning, høring, varsling og kunngjøring av gebyrregulativet er innfridd, i henhold til Forvaltningsloven §§ 37-40.

Kontrollutvalget har mottatt administrasjonens redegjørelse og registrerer at forslag til gebyrforskrift nå har vært på høring og skal behandles av kommunestyret i møte juni 2026. Etter at forskriften er vedtatt, gjenstår det å dokumentere og beregne selvkost på området.

Kontrollutvalget kommer tilbake med ny oppfølgingssak i møte desember 2026.

12/26 Oppfølging av økonomievalueringsrapport

Kommunedirektør Torill Mørkhagen møtte i utvalget for å gi en orientering og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i henhold til vedtak i kontrollutvalgets sak 05/26, gjort en vurdering av hvordan funnene i kommunedirektørens bestilling «Rapport evaluering av økonomifunksjonen i Sørfold kommune» er fulgt opp.
2. Kontrollutvalget merker seg følgende:
 - Evalueringsrapporten ble lagt frem som referatsak for kommunestyret RS 76/25 den 30.10.2025 og kommunestyret vedtok her flere merknader for videre oppfølging. Kontrollutvalget registrerer at kommunedirektøren, i henhold til kommunestyrets vedtak, har satt i gang et forbedringsarbeid gjennom «Handlingsplan for økonomifunksjonen», men at utarbeidelsen av denne synes å mangle full involvering med tillitsvalgte og ansatte. Beskrevne tiltak for bedre organisering, kommunikasjon og rolleavklaring i administrasjonen kunne med fordel vært mer konkret, og det er forbedringspotensiale i hvordan status for internkontroll rapporteres til kommunestyret. Den skriftlige tilbakemeldingen sier ikke hvordan kommunestyret holdes orientert om oppfølging av rapporten, annet enn gjennom ordinær rapportering.
 - Kontrollutvalget forutsetter at eventuell videre oppfølging av kommunestyrets vedtak i RS-sak 76/25 følges opp av kommunestyret selv, men er disponibel for videre kontrollhandlinger dersom utvalget blir anmodet om dette.
 - Evalueringsrapporten påpeker mangler og/eller utfordringer med økonomifunksjonen knyttet til planlegging, ressurs- og kompetansebehov, rapportering og fakturering/innfordring. Disse punktene vil følges opp av kontrollutvalget på følgende måte:
 - o Kontrollutvalgets møte september 2026: Fremdriftsplan for årets budsjettprosess, samt tiltak for forbedring av rutiner for fakturering og innfordring
 - o Kontrollutvalgets møte desember 2026: Vurdering av interne og eksterne rapporteringsrutiner
 - o Kontrollutvalgets første møte 2027: Orientering om ressurs- og kompetansebehov på økonomikontoret

3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret og kommunedirektøren til informasjon.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget har i henhold til vedtak i kontrollutvalgets sak 05/26, gjort en vurdering av hvordan funnene i kommunedirektørens bestilling «Rapport evaluering av økonomifunksjonen i Sørfold kommune» er fulgt opp.
2. Kontrollutvalget merker seg følgende:
 - Evalueringsrapporten ble lagt frem som referatsak for kommunestyret RS 76/25 den 30.10.2025 og kommunestyret vedtok her flere merknader for videre oppfølging. Kontrollutvalget registrerer at kommunedirektøren, i henhold til kommunestyrets vedtak, har satt i gang et forbedringsarbeid gjennom «Handlingsplan for økonomifunksjonen», men at utarbeidelsen av denne synes å mangle full involvering med tillitsvalgte og ansatte. Beskrevne tiltak for bedre organisering, kommunikasjon og rolleavklaring i administrasjonen kunne med fordel vært mer konkret, og det er forbedringspotensiale i hvordan status for internkontroll rapporteres til kommunestyret. Den skriftlige tilbakemeldingen sier ikke hvordan kommunestyret holdes orientert om oppfølging av rapporten, annet enn gjennom ordinær rapportering.
 - Kontrollutvalget forutsetter at eventuell videre oppfølging av kommunestyrets vedtak i RS-sak 76/25 følges opp av kommunestyret selv, men er disponibel for videre kontrollhandlinger dersom utvalget blir anmodet om dette.
 - Evalueringsrapporten påpeker mangler og/eller utfordringer med økonomifunksjonen knyttet til planlegging, ressurs- og kompetansebehov, rapportering og fakturering/innfordring. Disse punktene vil følges opp av kontrollutvalget på følgende måte:
 - o Kontrollutvalgets møte september 2026: Fremdriftsplan for årets budsjettprosess, samt tiltak for forbedring av rutiner for fakturering og innfordring
 - o Kontrollutvalgets møte desember 2026: Vurdering av interne og eksterne rapporteringsrutiner
 - o Kontrollutvalgets første møte 2027: Orientering om ressurs- og kompetansebehov på økonomikontoret
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret og kommunedirektøren til informasjon.

13/26 Dialog med revisor

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar dialog med revisor til orientering, herunder Status/fremdrift for regnskapsrevisors arbeid:

•

Status/fremdrift innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll etc:

•

Omførent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar dialog med revisor til orientering, herunder

Status/fremdrift for regnskapsrevisors arbeid:

- Har attestert på mva-kompensasjon, ressurskrevende brukere og psykisk utviklingshemmede.
- Det er igjen blitt avdekket at det er blitt attestert på innkjøp uten at attestant kjenner til anbud. Ber kommunen ta en gjennomgang av dette.
- Etterlevelseskontroll er i avslutningsfasen. Rapport sendt kommunedirektør for gjennomgang. Årets tema er startlånordningen.
- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor blir gjenstand for kvalitetskontroll fra bransjeorganisasjonen NKRF.

Status/fremdrift innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll:

- KomRevNord er utførende revisor for prosjekt Åpenhet og Innsyn. Revisor har vært i kommunen og gjennomført planlagte intervjuer og hatt gjennomgang av kommunens saksbehandlingssystem. De har fått raskt svar på henvendelser, og det er planlagt og utarbeidet en spørreundersøkelse som skal sendes til kommunens ansatte med tilgang til sak- og arkivsystemet Elements. Det gjenstår noe datainnsamling, men det er ikke inntruffet forhold som tilsier behov for å justere på problemstillingene eller forskyve på framdriftsplanen. Endelig rapport ventes klar til kontrollutvalgets møte i september.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar dialog med revisor til orientering, herunder

Status/fremdrift for regnskapsrevisors arbeid:

- Har attestert på mva-kompensasjon, ressurskrevende brukere og psykisk utviklingshemmede.
- Det er igjen blitt avdekket at det er blitt attestert på innkjøp uten at attestant kjenner til anbud. Ber kommunen ta en gjennomgang av dette.
- Etterlevelseskontroll er i avslutningsfasen. Rapport sendt kommunedirektør for gjennomgang. Årets tema er startlånordningen.
- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor blir gjenstand for kvalitetskontroll fra bransjeorganisasjonen NKRF.

Status/fremdrift innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll:

- KomRevNord er utførende revisor for prosjekt Åpenhet og Innsyn. Revisor har vært i kommunen og gjennomført planlagte intervjuer og hatt gjennomgang av kommunens saksbehandlingssystem. De har fått raskt svar på henvendelser, og det er planlagt og utarbeidet en spørreundersøkelse som skal sendes til kommunens ansatte med tilgang til sak- og arkivsystemet Elements. Det gjenstår noe datainnsamling, men det er ikke inntruffet forhold som tilsier behov for å justere på problemstillingene eller forskyve på framdriftsplanen. Endelig rapport ventes klar til kontrollutvalgets møte i september.

14/26 Orienteringer

Sekretariatet orienterte om dokumenter vedlagt innkallingen. Neste møte skal i henhold til virksomhetsplanen avholdes fredag 11. september, blant annet med etterlevelseskontroll om saksbehandling av startlån og ventelig ny rapport fra forvaltningsrevisjonen: Innsyn og åpenhet.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

15/26 Eventuelt

Ingen ytterligere saker til behandling.

Straumen, 05. juni 2026



Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:

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