
PROTOKOLL – SØRFOLD KONTROLLUTVALG**Møtedato:** Fredag, 11. september 2026, kl 10.00 – 13.00**Møtested:** Møterom Siso, rådhuset Straumen**Saksnr.:** 16/26 – 25/26**Til stede**

Lena Cecilie Pedersen Osnes, leder
Idar Mohaug, medlem
Terje Nystabakk, medlem

Forfall:

Daniel Koskinen, medlem
Heidi Skogheim, nestleder

Varamedlemmer:

Robert Fredheim møtte for Daniel Koskinen.

Ingen vara for Heidi Skogheim grunnet sent innkommet forfall.

Øvrige:

Sørfold kommune:

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

Salten kommunerevisjon IKS:

- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rune Borøy

KomRev NORD IKS:

- Margrete Mjølhus Kleiven, utførende revisor

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
16/26	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 05. juni 2026
17/26	Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: Startlånordningen.
18/26	Plan for årets budsjettprosess
19/26	Orientering om praksis og rutiner for fakturering og innfordring
20/26	Rapport forvaltningsrevisjon: Åpenhet og innsyn
21/26	Drøfting av tema for neste forvaltningsrevisjon
22/26	Dialog med revisor
23/26	Budsjett for kontroll og tilsyn 2027
24/26	Orienteringer
25/26	Eventuelt

16/26 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 05. juni 2026

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05. juni 2026 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05. juni 2026 godkjennes.

17/26 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: Startlånordningen.

Controller Gert Hanssen ga en redegjørelse om oppfølging av kontrollrapporten og svarte på spørsmål.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har mottatt uttalelse datert 22. juni 2026 fra revisor etter at denne i samsvar med kommunelovens § 24-9 har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll hvor det er undersøkt etterlevelse av regelverket for tildeling av startlån.
2. Kontrollutvalget registrerer at revisor ikke har påpekt vesentlige feil, men at det er noe forbedringspotensiale i dokumentasjon i saksbehandlingen. Kommuneadministrasjonen har i etterkant utarbeidet en sjekkliste som sikrer at forholdene som regelverket krever blir vurdert, og som også ivaretar revisors merknader fra sin kontroll. Kontrollutvalget konkluderer at etterlevelseskontrollen er fulgt opp på en god måte og at det ikke er grunnlag for videre oppfølging fra utvalgets side.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget har mottatt uttalelse datert 22. juni 2026 fra revisor etter at denne i samsvar med kommunelovens § 24-9 har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll hvor det er undersøkt etterlevelse av regelverket for tildeling av startlån.
2. Kontrollutvalget registrerer at revisor ikke har påpekt vesentlige feil, men at det er noe forbedringspotensiale i dokumentasjon i saksbehandlingen. Kommuneadministrasjonen har i etterkant utarbeidet en sjekkliste som sikrer at forholdene som regelverket krever blir vurdert, og som også ivaretar revisors merknader fra sin kontroll. Kontrollutvalget konkluderer at etterlevelseskontrollen er fulgt opp på en god måte og at det ikke er grunnlag for videre oppfølging fra utvalgets side.

18/26 Plan for årets budsjettprosess

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har mottatt orientering om plan for årets budsjettprosess, som en oppfølging av funn fra rapport «*Evaluerer av økonomifunksjonen i Sørfold kommune.*». Utvalget registrerer at kommunedirektøren har utarbeidet en detaljert plan for budsjettprosessen med frister, ansvarsfordeling og involvering. Kontrollutvalget slår fast at internkontrollen for denne delen av økonomiforvaltningen er styrket, og at det ikke er grunnlag for videre kontrollhandlinger.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget har mottatt orientering om plan for årets budsjettprosess, som en oppfølging av funn fra rapport «*Evaluerer av økonomifunksjonen i Sørfold kommune.*». Utvalget registrerer at kommunedirektøren har utarbeidet en detaljert plan for budsjettprosessen med frister, ansvarsfordeling og involvering. Kontrollutvalget slår fast at internkontrollen for denne delen av økonomiforvaltningen er styrket, og at det ikke er grunnlag for videre kontrollhandlinger.

19/26 Orientering om praksis og rutiner for fakturering og innfordring

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

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Saken tas til foreløpig orientering. Saken tas til ny behandling første møte i 2027 der det bes om en oversikt over tapsføringer siste tre år.

Votering:

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til foreløpig orientering. Saken tas til ny behandling første møte i 2027 der det bes om en oversikt over tapsføringer siste tre år.

20/26 Rapport forvaltningsrevisjon: Åpenhet og innsyn

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Åpenhet og innsyn er forelagt kommunestyret og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger ved at Sørfold kommune må:
 - utarbeide en dokumentasjonsplan som ivaretar alle kravene i gjeldende regelverk.
 - videreutvikle internkontrollen på arkivområdet, herunder påse at ansvar og oppgaver blir tilstrekkelig formalisert og kommunisert ut i organisasjonen, ta stilling til hvilke skriftlige rutiner og prosedyrer kommunen må ha for å sikre etterlevelse av regelverket og lage system for å sikre evaluering og forbedring av skriftlige rutiner og prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.
 - sikre at det gis foreløpige svar, utarbeide rutiner og prosedyrer for bruk av foreløpige svar og sikre at disse iverksettes i organisasjonen
 - sikre at alle innsynskrav blir behandlet innenfor lovens saksbehandlingsfrister
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjon følges opp. Kontrollutvalget anmodes om at oppfølging av rapporten gjøres innen ett år.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Åpenhet og innsyn er forelagt kommunestyret og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger ved at Sørfold kommune må:
 - utarbeide en dokumentasjonsplan som ivaretar alle kravene i gjeldende regelverk.
 - videreutvikle internkontrollen på arkivområdet, herunder påse at ansvar og oppgaver blir tilstrekkelig formalisert og kommunisert ut i organisasjonen, ta stilling til hvilke skriftlige rutiner og prosedyrer kommunen må ha for å sikre etterlevelse av regelverket og lage system for å sikre evaluering og forbedring av skriftlige rutiner og prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.
 - sikre at det gis foreløpige svar, utarbeide rutiner og prosedyrer for bruk av foreløpige svar og sikre at disse iverksettes i organisasjonen
 - sikre at alle innsynskrav blir behandlet innenfor lovens saksbehandlingsfrister
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjon følges opp. Kontrollutvalget anmodes om at oppfølging av rapporten gjøres innen ett år.

21/26 Drøfting av tema for neste forvaltningsrevisjon

Forslag til vedtak:

1. Med bakgrunn i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027, vedtar kontrollutvalget bestilling av forvaltningsrevisjon med tema

Innspill og føringer fra kontrollutvalget som skal ligge til grunn for prosjektplan

- a)
- b)

2. Kontrollutvalget ber revisor levere forslag til prosjektplan til sekretariatet innen 24. november slik at utvalget kan fatte endelig vedtak i utvalgets møte 04. desember.

Omforent forslag til vedtak:

1. Med bakgrunn i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027, vedtar kontrollutvalget bestilling av forvaltningsrevisjon med tema Grunnskole.

Innspill og føringer fra kontrollutvalget som skal ligge til grunn for prosjektplan

- a) Måloppnåelse. Hvordan arbeider kommunen for å nå målsetninger for resultater i skolen? I hvilken grad blir sentrale bestemmelser i opplæringsloven fulgt opp og driften kvalitetssikret, med hensyn til læring, læringsmiljø, kompetansekrav og kompetanseutvikling. Hvordan arbeider skolene med resultater og kvalitetsutvikling?
- b) Kompetanse og vikarbruk. Sikrer kommunen og skolene at faste ansatte og vikarer har nødvendig kompetanse til å ivareta undervisningen? I hvilken grad er det overensstemmelse mellom lærernes kvalifikasjoner og de timer og fag de underviser i?

2. Kontrollutvalget ber revisor levere forslag til prosjektplan til sekretariatet innen 24. november slik at utvalget kan fatte endelig vedtak i utvalgets møte 04. desember.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Med bakgrunn i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027, vedtar kontrollutvalget bestilling av forvaltningsrevisjon med tema Grunnskole.

Innspill og føringer fra kontrollutvalget som skal ligge til grunn for prosjektplan

- a) Måloppnåelse. Hvordan arbeider kommunen for å nå målsetninger for resultater i skolen? I hvilken grad blir sentrale bestemmelser i opplæringsloven fulgt opp og driften kvalitetssikret, med hensyn til læring, læringsmiljø, kompetansekrav og kompetanseutvikling. Hvordan arbeider skolene med resultater og kvalitetsutvikling?
- b) Kompetanse og vikarbruk. Sikrer kommunen og skolene at faste ansatte og vikarer har nødvendig kompetanse til å ivareta undervisningen? I hvilken grad er det overensstemmelse mellom lærernes kvalifikasjoner og de timer og fag de underviser i?

2. Kontrollutvalget ber revisor levere forslag til prosjektplan til sekretariatet innen 24. november slik at utvalget kan fatte endelig vedtak i utvalgets møte 04. desember.

22/26 Dialog med revisor

Forslag til vedtak:

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

-

Status/fremdrift innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll etc:

-

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar dialog med revisor til orientering, herunder:

- To oppsigelser hos forvaltningsrevisjonen. Én ny forvaltningsrevisor tilsettes fra 01.10, mens siste stilling blir lyst ut ved årsskiftet. Ledige budsjettmidler disponeres til å engasjere eksterne selskap til utføring av forvaltningsrevisjoner. Kan likevel medføre noen forsinkelser.
- Revisjonen er gjenstand for kvalitetskontroller fra bransjeorganisasjonen NKRF.
- Gjennomført uavhengighetsvurderinger, som vedlagt saken.
- Regnskapsrevisor har kontrollert mva-refusjon uten å ha funnet feil. Gjennomgått kommunestyresaker av relevans og planlegger neste årsavslutning.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar dialog med revisor til orientering, herunder:

- To oppsigelser hos forvaltningsrevisjonen. Én ny forvaltningsrevisor tilsettes fra 01.10, mens siste stilling blir lyst ut ved årsskiftet. Ledige budsjettmidler disponeres til å engasjere eksterne selskap til utføring av forvaltningsrevisjoner. Kan likevel medføre noen forsinkelser.
- Revisjonen er gjenstand for kvalitetskontroller fra bransjeorganisasjonen NKRF.
- Gjennomført uavhengighetsvurderinger, som vedlagt saken.
- Regnskapsrevisor har kontrollert mva-refusjon uten å ha funnet feil. Gjennomgått kommunestyresaker av relevans og planlegger neste årsavslutning.

23/26 Budsjett for kontroll og tilsyn 2027

Forslag til vedtak:

Sørfold kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) i 2027 foreslås budsjettert til kr 1 307.000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll	Kr 1 015 000
Sekretærbistand	Kr 206 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 86 000
Sum	Kr 1 307 000

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet oversendes formannskapet.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Sørfold kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) i 2027 foreslås budsjettert til kr 1 307.000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll	Kr 1 015 000
Sekretærbistand	Kr 206 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 86 000
Sum	Kr 1 307 000

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet oversendes formannskapet.

24/26 Orienteringer

Sekretariatet orienterte om dokumenter vedlagt innkallingen. Neste møte skal i henhold til virksomhetsplanen avholdes fredag 04. desember, blant annet med prosjektplan for ny forvaltningsrevisjon, økonomiorientering og oppfølging av revisjonskommentarer, samt sak om vurdering av interne og eksterne økonomirapporteringsrutiner.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

25/26 Eventuelt

Ingen ytterligere saker til behandling.

Straumen, 11. september 2026



Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:

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