

PROTOKOLL – HÁBMERA - HAMARØY KONTROLLUTVALG

Møtedato: Mandag, 11. mai 2026, kl 10.30 – 13.30

Møtested: Kraftstasjonen, Hamarøyhallen

Saksnr.: 11/26 – 19/26

Til stede:

Peter Berg Mikkelsen, leder
May Valle, nestleder
Fred-Eddy Dahlberg, medlem
Hilde Andreassen, medlem

Varamedlemmer:

Bjørn Knutsen møtte for Arn Offervann.

Forfall:

Arn Endre Spein Offervann, medlem

Øvrige:

Fra Hamarøy kommune:

- Økonomisjef Ann Aashild Hansen
- Kommunalleder Teknisk drift og samfunn, Børre M. Johansen

Salten kommunerevisjon IKS:

- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rune Borøy
- Forvaltningsrevisor Jarl Håkon Olsen

Salten kontrollutvalgsservice KO:

- Sekretær for kontrollutvalget Ronny Seljeseth

Godkjenning av innkalling og saksliste

Innkalling og saksliste ble godkjent.

Merknader:

Møtet ble strømmet og direkteoverført på Hamarøy kommunes hjemmeside.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
11/26	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. januar 2026
12/26	Årsregnskap og årsberetning for Hamarøy kommune 2025 – kontrollutvalgets uttalelse
13/26	Orientering om oppfølging av Statsforvalterens tilsynsrapport; Produksjonstilskudd og avløsertilskudd i jordbruket
14/26	Rapport Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Hamarøy kommune og Salten Brann IKS
15/26	Dialog med revisor
16/26	Diskusjonssak. Hovedplan vei 2026-2033
17/26	Videre oppfølging av forvaltningsrevisjon Samisk språkforvaltning. Orientering om kommunestyrets vedtak.
18/26	Orienteringer
19/26	Eventuelt

11/26 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. januar 2026

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. januar 2026 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. januar 2026 godkjennes.

12/26 Årsregnskap og årsberetning for Hamarøy kommune 2025 – kontrollutvalgets uttalelse

Økonomisjef Ann Aashild Hansen ga utvalget en presentasjon om regnskapet og svarte på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Hamarøy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Hamarøy kommunes årsregnskap for 2025.

Kontrollutvalget har i møte 11.05.2026 behandlet Hamarøy 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 14.04.2026. I tillegg har revisor og kommuneadministrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Hamarøy kommune har i 2025 et negativt netto driftsresultat på kr 18.782.664,- 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 bemerke følgende:

- Netto driftsresultat er på -3,55 % og betydelig under måltall. Resultatet innebærer at hele disposisjonsfondet må anvendes, og at det er et fremførbart merforbruk på kr 15.834.968,- som må dekkes inn senere år. Kommunen har med dette en finansiell stilling som er betydelig svekket.
- Avviksanalyser, både i fortløpende økonomirapporter og i årsberetningen, er nødvendige forutsetninger for at kommunestyret kan vurdere korrigerende tiltak. Kontrollutvalget savner en mer presis rapportering og mer inngående avviksanalyse av vesentlige budsjettavvik på vesentlige budsjettposter og på rammeområdene.

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 15.04.2026, har ikke kontrollutvalget ytterligere merknader til Hamarøy kommunes årsregnskap for 2025.

Omforent forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Hamarøy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Hamarøy kommunes årsregnskap for 2025.

Kontrollutvalget har i møte 11.05.2026 behandlet Hamarøy 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 14.04.2026. I tillegg har revisor og kommuneadministrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Hamarøy kommune har i 2025 et negativt netto driftsresultat på kr 18.782.664,- 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 bemerke følgende:

- Netto driftsresultat er på -3,55 % og betydelig under måltall. Resultatet innebærer at hele disposisjonsfondet må anvendes, og at det er et fremførbart merforbruk på kr 15.834.968,- som må dekkes inn senere år. Kommunen har med dette en finansiell stilling som er betydelig svekket.
- Avviksanalyser, både i fortløpende økonomirapporter og i årsberetningen, er nødvendige forutsetninger for at kommunestyret kan vurdere korrigerende tiltak. Kontrollutvalget savner en mer presis rapportering og mer inngående avviksanalyse av vesentlige budsjettavvik på vesentlige budsjettposter og på rammeområdene. Utvalget merker seg spesielt store avvik på rammeområde Pleie og omsorg og Tekniske tjenester.
- Ansvarlig regnskapsrevisor har i møtet muntlig orientert om at det er avdekket feil i inntektsføring av ressurskrevende brukere og feilføring i leverandørreskontro, som ville hatt en negativ resultateffekt på ytterligere 3,3 mill kr om det ble avdekket i 2025. Dette

må nødvendigvis korrigeres i 2026 og gir en ytterligere forverring av den finansielle situasjonen.

Ut over det som er nevnt i uttalelsen, og det som kommer frem av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken, samt revisjonsberetning og revisors oppsummeringsbrev av 15.04.2026, har ikke kontrollutvalget ytterligere merknader til Hamarøy kommunes årsregnskap for 2025.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til kommunestyret i Hamarøy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Hamarøy kommunes årsregnskap for 2025.

Kontrollutvalget har i møte 11.05.2026 behandlet Hamarøy 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 14.04.2026. I tillegg har revisor og kommuneadministrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Hamarøy kommune har i 2025 et negativt netto driftsresultat på kr 18.782.664,- 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 bemerke følgende:

- Netto driftsresultat er på -3,55 % og betydelig under måltall. Resultatet innebærer at hele disposisjonsfondet må anvendes, og at det er et fremførbart merforbruk på kr 15.834.968,- som må dekkes inn senere år. Kommunen har med dette en finansiell stilling som er betydelig svekket.
- Avviksanalyser, både i fortløpende økonomirapporter og i årsberetningen, er nødvendige forutsetninger for at kommunestyret kan vurdere korrigerende tiltak. Kontrollutvalget savner en mer presis rapportering og mer inngående avviksanalyse av vesentlige budsjettavvik på vesentlige budsjettposter og på rammeområdene. Utvalget merker seg spesielt store avvik på rammeområde Pleie og omsorg og Tekniske tjenester.
- Ansvarlig regnskapsrevisor har i møtet muntlig orientert om at det er avdekket feil i inntektsføring av ressurskrevende brukere og feilføring i leverandørreskontro, som ville hatt en negativ resultateffekt på ytterligere 3,3 mill kr om det ble avdekket i 2025. Dette må nødvendigvis korrigeres i 2026 og gir en ytterligere forverring av den finansielle situasjonen.

Ut over det som er nevnt i uttalelsen, og det som kommer frem av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken, samt revisjonsberetning og revisors oppsummeringsbrev av 15.04.2026, har ikke kontrollutvalget ytterligere merknader til Hamarøy kommunes årsregnskap for 2025.

13/26 Orientering om oppfølging av Statsforvalterens tilsynsrapport; Produksjonstilskudd og avløsertilskudd i jordbruket

Kommunalsjef Børre Johansen ga en redegjørelse om saken og svarte på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har blitt forelagt skriftlig og muntlig redegjørelse om oppfølging av merknad og avvik etter Statsforvalterens tilsynsrapport; Produksjonstilskudd og avløsertilskudd i jordbruket. Utvalget finner at kommunen i etterkant av rapporten har styrket sine rutiner, og etablert tiltak som kan forebygge, avdekke og korrigere feil og mangler i saksbehandlingen. Saken tas til orientering.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget har blitt forelagt skriftlig og muntlig redegjørelse om oppfølging av merknad og avvik etter Statsforvalterens tilsynsrapport; Produksjonstilskudd og avløsertilskudd i jordbruket. Utvalget finner at kommunen i etterkant av rapporten har styrket sine rutiner, og etablert tiltak som kan forebygge, avdekke og korrigere feil og mangler i saksbehandlingen. Saken tas til orientering.

14/26 Rapport Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Hamarøy kommune og Salten Brann IKS

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Rapporten *Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Hamarøy kommune og Salten Brann IKS* er forelagt kommunestyret og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren og selskapet følge opp rapportens anbefalinger.
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 første kvartal 2027.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Rapporten *Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Hamarøy kommune og Salten Brann IKS* er forelagt kommunestyret og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren og selskapet følge opp rapportens anbefalinger.
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 første kvartal 2027.

15/26 Dialog med revisor

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar dialog med revisor til orientering, herunder

Status/fremdrift for regnskapsrevisors arbeid:

-

Status/fremdrift innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll etc:

-

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar dialog med revisor til orientering, herunder

Status/fremdrift for regnskapsrevisors arbeid:

- Avsluttet arbeidet med årsoppgjøret.
- Attestert ressurskrevende helse- og omsorgstjenester samt tilskudd psykisk utviklingshemmede.

Status/fremdrift innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll etc:

- Undersøkelse/oppfølgingsrevisjon ledelse og styring Helse og omsorg startet forrige uke. Tidligst klar til høsten. Sigrid Høberg-Ottesen er utførende revisor.
- Forenklet etterlevelseskontroll, tildelingskriterier startlånordningen, er i slutfasen, men må igjennom en høring. Legges frem i september. Christel Elvestad er utførende revisor.
- Lyst ut ny stilling som forvaltningsrevisor etter Jarl Håkon Olsen. Vil derfor igjen være noe begrenset kapasitet en periode, men ikke noe som påvirker pågående bestillinger for Hamarøy.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar dialog med revisor til orientering, herunder

Status/fremdrift for regnskapsrevisors arbeid:

- Avsluttet arbeidet med årsoppgjøret.
- Attestert ressurskrevende helse- og omsorgstjenester samt tilskudd psykisk utviklingshemmede.

Status/fremdrift innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll etc:

- Undersøkelse/oppfølgingsrevisjon ledelse og styring Helse og omsorg startet forrige uke. Tidligst klar til høsten. Sigrid Høberg-Ottesen er utførende revisor.
- Forenklet etterlevelseskontroll, tildelingskriterier startlånordningen, er i slutfasen, men må igjennom en høring. Legges frem i september. Christel Elvestad er utførende revisor.
- Lyst ut ny stilling som forvaltningsrevisor etter Jarl Håkon Olsen. Vil derfor igjen være noe begrenset kapasitet en periode, men ikke noe som påvirker pågående bestillinger for Hamarøy.

16/26 Diskusjonssak. Hovedplan vei 2026-2033

Forslag til vedtak:

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget konstaterer at kommunestyret har vedtatt hovedplan for vei, med kriterier for det kommunale veinettet. Saken tas til orientering.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget konstaterer at kommunestyret har vedtatt hovedplan for vei, med kriterier for det kommunale veinettet. Saken tas til orientering.

17/26 Videre oppfølging av forvaltningsrevisjon Samisk språkforvaltning. Orientering om kommunestyrets vedtak.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til at kommunestyret i sak 31/26 har vedtatt rekkefølge for oppfølging av anbefalingene etter forvaltningsrevisjon Samisk språkforvaltning. Kontrollutvalget gjør ny oppfølging av rapporten i første møte i 2027, med hovedvekt på anbefalingene som omhandler kartlegging og planlegging.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til at kommunestyret i sak 31/26 har vedtatt rekkefølge for oppfølging av anbefalingene etter forvaltningsrevisjon Samisk språkforvaltning. Kontrollutvalget gjør ny oppfølging av rapporten i første møte i 2027, med hovedvekt på anbefalingene som omhandler kartlegging og planlegging.

18/26 Orienteringer

Sekretariatet orienterte om dokumenter vedlagt saken. Neste møte er i henhold til virksomhetsplan 08. juni. Foreløpig få saker. Utvalgsleder vurderer i samråd med sekretariatet om møtet skal gjennomføres.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

19/26 Eventuelt

Ingen ytterligere saker til behandling. Utvalget ønsker til neste møte en skriftlig og muntlig orientering om vilkår for ansatte som pendler til kommunen.

Oppeid, 11. mai 2026



Ronny Seljeseth

Sekretær for kontrollutvalget

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