

PROTOKOLL – RØDØY KONTROLLUTVALG

Møtedato: Onsdag, 3. juni 2026, kl 12.15 – 14.30

Møtested: Møterom formannskapssalen, Rødøy rådhus

Saksnr.: 09/26 - 16/26

Til stede:

Arne Tore Bang, Rødøy fellesliste RFL, leder
Marit Hagtvedt, RFL, medlem
Monica Karlsen, Ap/KrF, medlem

Forfall:

Sten Våtvik, Ap/KrF, nestleder
Knut Kvarv, RFL, medlem

Varamedlemmer:

Ingen kunne møte som vara for Sten Våtvik.

Vara ikke innkalt for Knut Kvarv, grunnet sent meldt forfall.

Øvrige:

Ingen

Administrasjonen

Økonomisjef Ole-Håkon Karlsen, sak 10-12/26

Rådgiver Slava Korneev, sak 13/26

Revisor:

Oppdragsansvarlig revisor Håkon Romuld, BDO AS (Teams)

Revisor Astrid Kjølstad, BDO AS (Teams)

Sekretariat:

Sekretariatsleder Lars Hansen, Salten Kontrollutvalgsservice KO

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
09/26	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. februar 2026
10/26	Årsregnskap Rødøy kommune 2025 – uttalelse fra kontrollutvalget
11/26	Nummerert brev nr 3 fra revisor, jfr kommuneloven § 24-7 nr 2
12/26	Oppfølging av kommunestyrets vedtak forvaltningsrevisjon Innkjøp (6. gangs oppfølging)
13/26	Oppfølging av kommunestyrets vedtak Eierskapskontroll – 4. gangs behandling
14/26	Dialog med revisor
15/26	Orienteringer
16/26	Eventuelt

09/26 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. februar 2026

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. februar 2026 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. februar 2026 godkjennes.

10/26 Årsregnskap Rødøy kommune 2025 – uttalelse fra kontrollutvalget

Økonomisjef Ole-Håkon Karlsen (Teams) møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Rødøy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Rødøy kommunes årsregnskap for 2025:

Kontrollutvalget har i møte 3. juni 2026 behandlet Rødøy kommune sitt årsregnskap for 2025. Uttalelsen gis 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 årsberetning for 2025. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kommunestyret har vedtatt finansielle måltall som i et lengre tidsperspektiv skal gi en forsvarlig økonomi og ivareta kommunens handleevne – kommunal økonomisk bærekraft.

- Årlige budsjetterte inntekter fra Havbruksfond til årets drift er kr 16,9 mill. Måltall er satt til kr 17,5 mill
- Netto driftsresultat korrigert for avvik mellom budsjetterte inntekter fra Havbruksfond og faktisk årlig tilførte inntekter fra Havbruksfond var minus 0,25 %. Måltall er satt til minst 1,75 %
- Disposisjonsfond eks. havbruksfond i prosent av brutto inntekt, er 48,5%. Måltall er satt til 20%
- Måloppnåelse Havbruksfond, er kr 0,7 mill. Måltall er satt til kr 20 mill)
- Måloppnåelse Netto lånegjeld er 50%. Måltall satt til maksimalt 75%

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et netto driftsresultat med kr 712 156. I samsvar med bestemmelser i lov og forskrift er kr 712 156 disponert. Kontrollutvalget viser her til informasjon i årsregnskapet *Økonomisk oversikt drift*.

Utover dette og det som kommer frem av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 15. april 2026, har kontrollutvalget ingen merknader til Rødøy kommunes årsregnskap for 2025.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til kommunestyret i Rødøy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Rødøy kommunes årsregnskap for 2025:

Kontrollutvalget har i møte 3. juni 2026 behandlet Rødøy kommune sitt årsregnskap for 2025. Uttalelsen gis 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 årsberetning for 2025. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kommunestyret har vedtatt finansielle måltall som i et lengre tidsperspektiv skal gi en forsvarlig økonomi og ivareta kommunens handleevne – kommunal økonomisk bærekraft.

- Årlige budsjetterte inntekter fra Havbruksfond til årets drift er kr 16,9 mill. Måltall er satt til kr 17,5 mill
- Netto driftsresultat korrigert for avvik mellom budsjetterte inntekter fra Havbruksfond og faktisk årlig tilførte inntekter fra Havbruksfond var minus 0,25 %. Måltall er satt til minst 1,75 %
- Disposisjonsfond eks. havbruksfond i prosent av brutto inntekt, er 48,5%. Måltall er satt til 20%
- Måloppnåelse Havbruksfond, er kr 0,7 mill. Måltall er satt til kr 20 mill)
- Måloppnåelse Netto lånegjeld er 50%. Måltall satt til maksimalt 75%

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et netto driftsresultat med kr 712 156. I samsvar med bestemmelser i lov og forskrift er kr 712 156 disponert.

Kontrollutvalget viser her til informasjon i årsregnskapet *Økonomisk oversikt drift*.

Utover dette og det som kommer frem av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 15. april 2026, har kontrollutvalget ingen merknader til Rødøy kommunes årsregnskap for 2025.

11/26 Nummerert brev nr 3 fra revisor, jfr kommuneloven § 24-7 nr 2

Økonomisjef Ole-Håkon Karlsen (Teams) møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til nummerert brev fra revisor, hvor denne tar opp svakheter i kommunens internkontroll knyttet til budsjettoppfølging:

Manglende klarhet i budsjettvedtak og manglende løpende registrering av budsjettendringer øker risikoen for at:

- *avvik mellom budsjett og regnskap ikke avdekkes og håndteres tidsnok, og*
- *kommunens styringsinformasjon ikke er tilstrekkelig pålitelig gjennom budsjettåret*

Administrasjonen har i brev datert 26. mai 2026 redegjort for tiltak for å imøtekomme nevnte svakheter i kommunens internkontroll knyttet til budsjettoppfølging.

Kontrollutvalget registrerer følgende:

.....

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til nummerert brev nr 3 fra revisor, hvor denne tar opp svakheter i kommunens internkontroll knyttet til budsjettoppfølging:

Manglende klarhet i budsjettvedtak og manglende løpende registrering av budsjettendringer øker risikoen for at:

- *avvik mellom budsjett og regnskap ikke avdekkes og håndteres tidsnok, og*
- *kommunens styringsinformasjon ikke er tilstrekkelig pålitelig gjennom budsjettåret*

Administrasjonen har i brev datert 26. mai 2026 redegjort for tiltak for å imøtekomme nevnte svakheter i kommunens internkontroll knyttet til budsjettoppfølging.

Kontrollutvalget registrerer følgende:

Administrasjonen har sendt på høring rutiner som skal bidra til å løse de forholdene revisor har påpekt.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til nummerert brev nr 3 fra revisor, hvor denne tar opp svakheter i kommunens internkontroll knyttet til budsjettoppfølging:

Manglende klarhet i budsjettvedtak og manglende løpende registrering av budsjettendringer øker risikoen for at:

- *avvik mellom budsjett og regnskap ikke avdekkes og håndteres tidsnok, og*
- *kommunens styringsinformasjon ikke er tilstrekkelig pålitelig gjennom budsjettåret*

Administrasjonen har i brev datert 26. mai 2026 redegjort for tiltak for å imøtekomme nevnte svakheter i kommunens internkontroll knyttet til budsjettoppfølging.

Kontrollutvalget registrerer følgende:

Administrasjonen har sendt på høring rutiner som skal bidra til å løse de forholdene revisor har påpekt.

12/26 Oppfølging av kommunestyrets vedtak forvaltningsrevisjon Innkjøp (6. gangs oppfølging)

Økonomisjef Ole-Håkon Karlsen (Teams) møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 satt på dagsorden en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 77/2021 Rapport forvaltningsrevisjon: Innkjøp
2. Administrasjonen har gitt en skriftlig tilbakemelding om at status for oppfølging av vedtaket er uendret siden 3. desember 2025, men at administrasjonen forventer å kunne ferdigstille innen fristen i oktober 2026.
3. Kontrollutvalget tar skriftlig tilbakemelding til orientering, og kommer tilbake til saken i senere møte.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 satt på dagsorden en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 77/2021 Rapport forvaltningsrevisjon: Innkjøp
2. Administrasjonen har gitt en skriftlig tilbakemelding om at status for oppfølging av vedtaket er uendret siden 3. desember 2025, men at administrasjonen forventer å kunne ferdigstille innen fristen i oktober 2026.
3. Kontrollutvalget tar skriftlig tilbakemelding til orientering, og kommer tilbake til saken i senere møte.

13/26 Oppfølging av kommunestyrets vedtak Eierskapskontroll – 4. gangs behandling

Saken ble behandlet etter sak 8/26 og før sak 9/26.

Rådgiver Slava Korneev møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 33/2023 Rapport eierskapskontroll.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer følgende om oppfølging av rapportens anbefalinger:

Anbefalinger vedtaket viser til	Kommunedirektørens tilbakemelding
<i>i...Sørge for at den selskapsspesifikke informasjonen i eierskapsmeldingen blir oppdatert og lagt frem for de folkevalgte årlig.</i>	Eierskapsmelding ble lagt fram for politisk behandling i kommunestyremøte 28. april 2026. Eierskapsmelding vil bli lagt fram for kommunestyret til behandling årlig. Årlig oppdatering av den selskapsspesifikke informasjonen i eierskapsmeldingen er nedfelt i prinsippene i eierskapsmeldingen.
<i>ii. Utarbeide en eierstrategi for Helgeland avfallsforedling IKS i samarbeid med de andre eierkommunene.</i>	Eierstrategien ble lagt fram for politisk behandling i kommunestyremøte 19. juni 2024, sak 54/2024.
<i>iii...Gjennomgå, vurdere og oppdatere styringsdokumentene til selskapene jevnlig.</i>	I tråd med sak Eierskapsmelding til kommunestyret 28. april 2026, vil dette rutinemessig bli gjort.
<i>iv...Utarbeide rutiner som sikrer at samtlige folkevalgte får tilstrekkelig opplæring i eierskapsforvaltning tidlig i valgperioden.</i>	Dette er tatt opp med ordfører og formannskapssekretær, og temaet eierskapsforvaltning vil bli fulgt opp ift. framtidige runder med folkevalgtopplæring. T.o. har ordfører orientert om at det 16. juni 2026 vil bli gjennomført opplæring i eierskapsforvaltning folkevalgte og administrasjon. Opplæring er også fastsatt i prinsippene i eierskapsmeldingen.
<i>v...Utarbeide system og rutiner som sikrer prinsippene og kravene i eierskapsmeldingen blir fulgt ved nominasjon og valg av styrerepresentanter til selskapene kommunen eier.</i>	I forbindelse med saker som omhandler nominasjon og valg av styrerepresentanter til selskapene kommunen eier, forbereder administrasjonen disse sakene for behandling. Administrasjonen gjør et forarbeid med bl.a. å ta ut vedtekter og legge disse med sakene,

	slik at prinsippene og kravene ved nominasjon og valg av styrerepresentanter til selskapene kommunen eier, kan bli fulgt. Prinsipper og krav som sikrer riktig nominasjon til styrer m.m., er nedfelt i eierskapsmeldingen.
--	---

3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering. Utvalget avslutter med dette den formelle oppfølgingen av kommunestyrets sak 33/2023 Rapport eierskapskontroll.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 33/2023 Rapport eierskapskontroll.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer følgende om oppfølging av rapportens anbefalinger:

Anbefalinger vedtaket viser til	Kommunedirektørens tilbakemelding
<i>i...Sørge for at den selskapsspesifikke informasjonen i eierskapsmeldingen blir oppdatert og lagt frem for de folkevalgte årlig.</i>	Eierskapsmelding ble lagt fram for politisk behandling i kommunestyremøte 28. april 2026. Eierskapsmelding vil bli lagt fram for kommunestyret til behandling årlig. Årlig oppdatering av den selskapsspesifikke informasjonen i eierskapsmeldingen er nedfelt i prinsippene i eierskapsmeldingen.
<i>ii. Utarbeide en eierstrategi for Helgeland avfallsforedling IKS i samarbeid med de andre eierkommunene.</i>	Eierstrategien ble lagt fram for politisk behandling i kommunestyremøte 19. juni 2024, sak 54/2024.
<i>iii...Gjennomgå, vurdere og oppdatere styringsdokumentene til selskapene jevnlig.</i>	I tråd med sak Eierskapsmelding til kommunestyret 28. april 2026, vil dette rutinemessig bli gjort.
<i>iv...Utarbeide rutiner som sikrer at samtlige folkevalgte får tilstrekkelig opplæring i eierskapsforvaltning tidlig i valgperioden.</i>	Dette er tatt opp med ordfører og formannskapssekretær, og temaet eierskapsforvaltning vil bli fulgt opp ift. framtidige runder med folkevalgtopplæring. T.o. har ordfører orientert om at det 16. juni 2026 vil bli gjennomført opplæring i eierskapsforvaltning folkevalgte og administrasjon. Opplæring er også fastsatt i prinsippene i eierskapsmeldingen.

<p><i>v...Utarbeide system og rutiner som sikrer prinsippene og kravene i eierskapsmeldingen blir fulgt ved nominasjon og valg av styrerepresentanter til selskapene kommunen eier.</i></p>	<p>I forbindelse med saker som omhandler nominasjon og valg av styrerepresentanter til selskapene kommunen eier, forbereder administrasjonen disse sakene for behandling.</p> <p>Administrasjonen gjør et forarbeid med bl.a. å ta ut vedtekter og legge disse med sakene, slik at prinsippene og kravene ved nominasjon og valg av styrerepresentanter til selskapene kommunen eier, kan bli fulgt. Prinsipper og krav som sikrer riktig nominasjon til styrer m.m., er nedfelt i eierskapsmeldingen.</p>
---	--

3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering. Utvalget avslutter med dette den formelle oppfølgingen av kommunestyrets sak 33/2023 Rapport eierskapskontroll.

14/26 Dialog med revisor

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Rødøy kommune tar dialog med revisor til orientering, herunder

Status / fremdrift for regnskapsrevisors arbeid:

-

Status / fremdrift innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll etc:

-

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Rødøy kommune tar dialog med revisor til orientering, herunder

Status / fremdrift for regnskapsrevisors arbeid:

- Revisor orienterte om status for sitt arbeid, og om samarbeidet med administrasjonen.

Status / fremdrift innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll etc (skriftlig tilbakemelding fra oppdragsansvarlig revisor):

Vi er godt i rute til å levere innenfor avtalt tid og ressursbruk.

Vi er så vidt i gang med intern kvalitetssikring av vurderinger og anbefalinger. Vi er derfor forsiktige med å forskuttere hovedkonklusjonene. Det vi kan si på første problemstilling er at det har vært utfordringer med utskiftninger i økonomisjefrollen og begrenset kapasitet i økonomiavdelingen, som har gitt et etterslep på rutinebeskrivelser og utarbeidelse av viktige, styrende dokumenter. På tredje problemstilling er «lederoppmerksomhet» på temaet økonomisk internkontroll et viktig element, der vi tror kommunen kan løfte seg ved å skape økt oppmerksomhet om temaet blant ledere og ansatte.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Rødøy kommune tar dialog med revisor til orientering, herunder

Status / fremdrift for regnskapsrevisors arbeid:

- Revisor orienterte om status for sitt arbeid, og om samarbeidet med administrasjonen.

Status / fremdrift innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll etc (skriftlig tilbakemelding fra oppdragsansvarlig revisor):

Vi er godt i rute til å levere innenfor avtalt tid og ressursbruk.

Vi er så vidt i gang med intern kvalitetssikring av vurderinger og anbefalinger. Vi er derfor forsiktige med å forskuttere hovedkonklusjonene. Det vi kan si på første problemstilling er at det har vært utfordringer med utskiftninger i økonomisjefrollen og begrenset kapasitet i økonomiavdelingen, som har gitt et etterslep på rutinebeskrivelser og utarbeidelse av viktige, styrende dokumenter. På tredje problemstilling er «lederoppmerksomhet» på temaet økonomisk internkontroll et viktig element, der vi tror kommunen kan løfte seg ved å skape økt oppmerksomhet om temaet blant ledere og ansatte.

15/26 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.

16/26 Eventuelt

Ingen ytterligere saker til behandling.

Vågaholmen, 3. juni 2026

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:
Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer,
Rødøy kommune v/ ordfører og kommunedirektør,
Revisor: BDO AS