

Medlemmer i Rødøy kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Onsdag, 2. september 2026 kl. 12.15

Møtested: Møterom formannskapssalen, Rødøy rådhus

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
17/26	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 3. juni 2026
18/26	Rapport forvaltningsrevisjon Økonomisk internkontroll
19/26	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Brann og feiing. (2. gangs oppfølging)
20/26	Oppfølging av kommunestyrets vedtak forvaltningsrevisjon Renovasjon (1. gangs oppfølging)
21/26	Revisors uttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: Sykepengerefusjon ved ansattes fravær utover arbeidsgiverperioden
22/26	Dialog med revisor
23/26	Eventuell forlengelse av rammeavtale revisjonstjenester
24/26	Budsjett for kontroll og tilsyn 2027
25/26	Orienteringer
26/26	Eventuelt

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

Tjongsfjord, 26. august 2026

Arne Tore Bang (s)
Leder kontrollutvalget)

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, kommunedirektør, revisor: BDO AS, varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering (varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling).



SAK 17/26

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 3. juni 2026

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
02.09.2026

Vedlegg:

- a) Rødøy kontrollutvalg: Protokoll fra utvalgets møte 3. juni 2026

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra kontrollutvalgets forrige møte legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 3. juni 2026 godkjennes.

Inndyr, 26. august 2026

Lars Hansen
Sekretariatsleder

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.

<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.

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 forskuttre 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

SAK 18/26**Rapport forvaltningsrevisjon Økonomisk internkontroll****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
02.09.2026**Vedlegg:**

- a) BDO AS, 21.08.2026: Rapport forvaltningsrevisjon om økonomisk internkontroll for Rødøy kommune

Bakgrunn for saken:

Kommunestyret har i sin sak 25/2024 godkjent kontrollutvalgets forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 med følgende prioriterte tema for forvaltningsrevisjon:

1. Brann (og feiing) – gjennomført 2024
2. Renovasjon - gjennomført 2025
- 3. Internkontroll og kvalitetssikring – til behandling 2026**
4. Barnevern (koordineres med vertskommunen)

Kommunestyret har i samme vedtak delegert myndighet til kontrollutvalget til å definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalget områdene i planen.

I kontrollutvalgets sak 03/26 har utvalget bestilt gjennomføring av forvaltningsrevisjon med tema Økonomisk internkontroll. Revisors prosjektplan for forvaltningsrevisjonen ble godkjent av utvalget ved skriftlig behandling 31. mars 2026.

Basert på revisors plan skulle rapporten være klar til kontrollutvalgets møte i september 2026. Rapporten legges frem i samsvar med dette.

Formål:

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke status og foreslå eventuelle forbedringer ved kommunens økonomiske internkontroll.

Problemstillinger:

Basert på formålet har revisor utarbeidet følgende tre konkrete problemstillinger som skal besvares:

1. Har kommunen etablert system og rutiner for økonomisk internkontroll?
2. Har kommunen økonomisystemer og kontrollaktiviteter som støtter oppunder den økonomiske internkontrollen?
3. Hvordan legger kommunen til rette for å sikre kompetanse og læring innen økonomisk internkontroll?

Revisjonskriterier:

(krav og forventinger som kan stilles til den funksjon/aktivitet som undersøkes av revisjonen) er i hovedsak hentet fra

- Kommuneloven
- Veileder til internkontroll i kommunal sektor (KS – Orden i eget hus)

De konkrete revisjonskriteriene for hver problemstilling fremgår nedenfor:

Problemstilling 1: Har kommunen etablert system og rutiner for økonomisk internkontroll? Revisors funn og vurderinger.

Revisjonskriterier, om kommunen har:

- a) Skriftliggjorte rutiner for de viktigste arbeidsprosessene og -oppgavene knyttet til økonomisk internkontroll, herunder budsjett, regnskap og innkjøp
- b) Økonomi- og finansreglement
- c) Delegasjonsreglement, fullmaktsmatriser og andre dokumenter som viser fordeling av roller, ansvar og «hvem som kan gjøre hva»
- d) Gjennomført og dokumentert risikovurderinger knyttet til økonomisk internkontroll, og brukt disse til utarbeidelse av skriftlige rutiner og valg av kontrollaktiviteter
- e) Etske retningslinjer knyttet til økonomiområdet

Revisors funn og vurderinger:

- a) Kommunen har i liten grad har skriftliggjorte og felles rutiner for sentrale arbeidsprosesser innen økonomisk internkontroll. Arbeidsprosessen synes å være basert på etablert praksis og ikke i skriftliggjorte rutiner. Det betyr ikke at kvaliteten på arbeidsprosessene og -oppgavene er dårlig, men at gjennomføring og resultat i stor grad er personavhengig. Revisjonen vurderer at manglende felles, skriftliggjorte rutiner gir risiko for sårbarhet ved fravær og nyansettelser.
- b) Revisjonen vurderer at kommunen har et økonomi- og finansreglement som samlet dekker sentrale deler av økonomistyringen og finansforvaltningen. Samtidig indikerer intervjuene at disse reglementene i liten grad brukes aktivt av ansatte som et praktisk verktøy i det daglige arbeidet.
- c) Revisjonens undersøkelser viser at kommunen har et vedtatt delegasjonsreglement som regulerer delegering av myndighet fra kommunestyret til kommunedirektøren. Videre foreligger et administrativt delegasjonsreglement. Samtidig foreligger det ikke

en fullmaktmatrix som operasjonelt viser fordeling av roller, ansvar og «hvem som kan gjøre hva». Dette, kombinert med liten grad av skriftliggjorte rutiner, øker risikoen for uklarhet rundt roller, ansvar, myndighet og «hvem som kan gjøre hva». Samtidig presiserer revisjonen at vi ikke har indikasjoner på at disse forholdene utgjør en vesentlig utfordring i dag, men det er likevel en risiko for uklarheter og i ytterste konsekvens at ansatte tar beslutninger eller forplikter kommunen uten tilstrekkelig dekning.

- d) Revisjonen vurderer at kommunen i liten grad har gjennomført og dokumentert risikovurderinger knyttet til økonomisk internkontroll, og videre ikke brukt disse til utarbeidelse av skriftlige rutiner og valg av kontrollaktiviteter
- e) Revisors vurdering er at kommunen har etiske retningslinjer som dekker sentrale forhold innenfor økonomiområdet.

Revisors konklusjon, problemstilling 1:

Kommunen har i begrenset grad etablert system og rutiner for økonomisk internkontroll. Dette underbygges ved at det er få skriftliggjorte rutiner for sentrale arbeidsprosesser, risikovurderinger er i liten grad gjennomført og dokumentert, og delegasjonsreglement foreligger, men ikke mer operative fullmaktsmatriser som angir «hvem som kan gjøre hva». Det er samtidig positivt at det foreligger etiske retningslinjer og økonomi- og finansreglement.

Problemstilling 2: Har kommunen økonomisystemer og kontrollaktiviteter som støtter oppunder den økonomiske internkontrollen? Revisors funn og vurderinger.

Revisjonskriterier, om kommunen har:

- a) Systemer som sikrer arbeidsdeling og at fullmakter etterleves
- b) Kontroll på systemtilganger
- c) Gjennomført ulike kontrollaktiviteter

Revisors funn og vurderinger:

- a) Revisjonen vurderer at kommunen i begrenset grad har etablert tilstrekkelige kontroller i økonomisystemet for å sikre god arbeidsdeling og styring av fullmakter. Manglende samlet oversikt over fullmakter, herunder fravær av beløpsgrenser, svekker etterprøvbareheten og gjør det krevende å verifisere om fullmakter er hensiktsmessig etablert og etterleves. Manglende krav til totrinns godkjenning for enkelte kritiske handlinger øker videre risikoen for feil og uautoriserte endringer.
- b) Revisjonen vurderer at kommunen i begrenset grad har helhetlig kontroll og oversikt over tilgangsstyringen. Manglende samlet oversikt over roller, tilganger og brukere gjør det krevende å sikre at tilganger er i tråd med tjenstlig behov.
- c) Revisors vurdering er at det etablert kontrollaktiviteter, men at det mangler systematikk og at kontrollaktivitetene fremstår tilfeldige og personavhengige. Dette innebærer økt risiko for ubevisste og bevisste feil ved at kontroller ikke gjennomføres systematisk og planmessig.

Revisors konklusjon, problemstilling 2:

Kommunen har i begrenset grad økonomisystemer og kontrollaktiviteter som understøtter den økonomiske internkontrollen. Dette underbygges ved at det i

begrenset grad er etablert en tilstrekkelig systemstøtte for å sikre etterlevelse av arbeidsdeling og fullmakter, samtidig som det i begrenset grad er etablert en helhetlig og systematisk tilnærming til kontroll av systemtilganger. Det gjøres kontrollaktiviteter, men disse er i liten grad systematisert.

Problemstilling 3: Hvordan legger kommunen til rette for å sikre kompetanse og læring innen økonomisk internkontroll?

Revisjonskriterier, om kommunen har:

- a) Kartlagt kompetansenivå hos ansatte med økonomiansvar, og planlagt nødvendige kompetansehevende tiltak
- b) Hatt opplæring og kurs hvor økonomisk internkontroll har vært tema
- c) Tilbud om veiledning om økonomi og internkontroll til kommunens ledere
- d) Mekanismer for erfaringsdeling og oppfølging av avvik

Revisors funn og vurderinger:

- a) Intervjuer viser at kommunen har ikke kartlagt kompetansenivået hos de ansatte med økonomiansvar. Det er videre ikke planlagt kompetansehevende tiltak. I sum øker dette risikoen for at kommunen ikke har tilstrekkelig kompetanse på området, som igjen gir økt risiko for feil og avvik.
- b) Det er gjennomført opplæring og kurs i økonomisystemene kommunen bruker, men dette synes i liten grad å ha vært rettet mot økonomisk internkontroll spesielt. Dette øker risikoen for at kommunen ikke har tilstrekkelig kompetanse eller oppmerksomhet på området.
- c) Revisjonen vurderer at det gis veiledning til ledere ved behov, men at dette fungerer reaktivt snarere enn proaktivt. Gjennom en mer proaktiv tilnærming, der økonomiavdelingen eksempelvis har faste møter med kommunens ledere og selv etterspør informasjon, vil utbyttet kunne bli større og utfordringer fanget opp tidligere.
- d) Revisjonen vurderer at det ikke er etablert faste arenaer for erfaringsdeling og at det er manglende systematisk oppfølging av avvik. Dette reduserer mulighetene for læring og forbedring på tvers av organisasjonen, og øker risikoen for at organisasjonen som helhet ikke lærer av feil og avvik.

Revisors konklusjon, problemstilling 3:

Kommunen har i liten grad tilrettelagt for å sikre læring og kompetanse innenfor økonomisk internkontroll. Dette underbygges ved at det i liten grad er kartlagt kompetansenivå hos ansatte med økonomiansvar, og ikke planlagt nødvendige kompetansehevende tiltak. Videre har økonomisk internkontroll i liten grad vært tema i kurs og opplæring. Det er i liten grad etablert mekanismer for erfaringsdeling og det gis økonomisk veiledning ved behov, men dette er ikke satt i system.

Revisors anbefalinger: Basert konklusjonen fra undersøkelsene anbefaler revisjonen at Rødøy kommune setter i verk følgende tiltak:

- Lag et årshjul for de viktigste økonomiprosessene.

- Lag rutinebeskrivelser med tilhørende roller og ansvar for de viktigste økonomiprosessene, herunder budsjett, prognoser, rapportering, regnskap, lønn, fakturabehandling, innkjøp og avstemming, samt fullmaktsmatriser som viser «hvem som kan gjøre hva».
- Gjennomfør en risikovurdering på økonomiområdet, og bruk den til å utarbeide rutiner og kontrollaktiviteter.
- Styrke styringen av systemtilganger gjennom tydeligere rolle- og tilgangsoversikter, med tilhørende periodiske gjennomganger av brukerrettigheter.
- Opprett en systematisk oversikt over tilfeller der kontonummer eller andre viktige opplysninger knyttet til leverandører endres, som loggfører anmodning fra leverandøren om nytt kontonummer, hvilken kontroll kommunen har gjort for å sjekke nye opplysninger, hvem som har endret opplysningene og hvem som har kontrollert dette.
- Vurdere tiltak for å redusere sårbarhet og øke kapasiteten i økonomiavdelingen. Samarbeid med andre kommuner bør vurderes.
- Vurdere behovet for opplæring og oppfølging innenfor økonomiområdet av ansatte og ledere.

Kommunedirektørens uttalelse:

Kommunedirektøren kommenterer at revisors vurderinger, konklusjoner og anbefalinger bygger på omfattende informasjon og et grundig arbeid, og at det er ingen grunn til å bestride grunnlaget for dette. Han viser videre blant annet til at ny økonomisjef er en positivt for kommunen, men at det fortsatt er et *betydelig etterslep av oppgaver etter to forutgående år hvor oppgavene stort sett har blitt løst med støtte av innleid konsulent.*

Vurdering:

Kommunens revisor BDO AS har gjennomført en undersøkelse og utarbeidet en rapport som gjelder Økonomisk internkontroll i samsvar med kontrollutvalgets bestilling. Rapporten vurderes å ha besvart kontrollutvalgets problemstillinger og får frem forbedringsmuligheter. Der hvor dette er relevant har revisor gitt konkrete anbefalinger til slike forbedringer.

Rapporten forelegges kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget. I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjoner blir fulgt opp. Det vil derfor være naturlig for kontrollutvalget med oppfølgingssak etter en viss tid for å vurdere fremdriften i oppfølgingen.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Økonomisk internkontroll er forelagt kommunestyret i Rødøy og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget se til at kommunestyrets vedtak følges opp. Utvalget bes om at oppfølging av rapporten gjøres innen utgangen av mars 2027.

Inndyr, 26. august 2026

Lars Hansen
Sekretariatsleder

Forvaltningsrevisjon

Økonomisk internkontroll

21.08.2026

Innhold

Sammendrag	3
1 Innledning	5
1.1 Bakgrunn og formål.....	5
1.2 Avgrensninger og forbehold	5
1.3 Metode og vurdering av datagrunnlag	6
2 Har kommunen etablert system og rutiner for økonomisk internkontroll?	8
2.1 Kriterier	8
2.2 Har kommunen skriftliggjorte rutiner for de viktigste arbeidsprosessene og -oppgavene knyttet til økonomisk internkontroll?	8
2.3 Har kommunen et økonomi- og finansreglement?	9
2.4 Foreligger det delegasjonsreglement, fullmaktsmatriser og andre dokumenter som viser fordeling av roller, ansvar og «hvem som kan gjøre hva»?	10
2.5 Har kommunen gjennomført og dokumentert risikovurderinger knyttet til økonomisk internkontroll, og brukt disse til utarbeidelse av skriftlige rutiner og valg av kontrollaktiviteter?	11
2.6 Har kommunen etiske retningslinjer knyttet til økonomiområdet?	12
2.7 Konklusjon på problemstillingen	12
3 Har kommunen økonomisystemer og kontrollaktiviteter som støtter oppunder den økonomiske internkontrollen?	13
3.1 Kriterier	13
3.2 Sikrer systemene at arbeidsdeling og fullmakter etterleves?	13
3.3 Har kommunen kontroll på systemtilganger?	14
3.4 Er det gjennomført ulike kontrollaktiviteter?	15
3.5 Konklusjon på problemstillingen	15
4 Hvordan legger kommunen til rette for å sikre kompetanse og læring innen økonomisk internkontroll?	16
4.1 Kriterier	16
4.2 Har kommunen kartlagt kompetansenivå hos ansatte med økonomiansvar, og planlagt nødvendige kompetansehevende tiltak?	16
4.3 Har kommunen hatt opplæring og kurs hvor økonomi og internkontroll har vært tema?	16
4.4 Er det gitt tilbud om veiledning om økonomi og internkontroll til kommunens ledere?	17
4.5 Har kommunen mekanismer for erfaringsdeling og oppfølging av avvik? ..	17
4.6 Konklusjon på problemstillingen	18
5 Høringsuttalelse	18
6 Vedlegg.....	19
6.1 Oversikt over gjennomgåtte dokumenter	19
6.2 Utleddning av revisjonskriterier	19

Sammendrag

BDO har på oppdrag for kontrollutvalget i Rødøy kommune gjort en forvaltningsrevisjon om økonomisk internkontroll. Tre problemstillinger har blitt undersøkt:

1. Har kommunen etablert system og rutiner for økonomisk internkontroll?
2. Har kommunen økonomisystemer og kontrollaktiviteter som støtter oppunder den økonomiske internkontrollen?
3. Hvordan legger kommunen til rette for å sikre kompetanse og læring innen økonomisk internkontroll?

Revisjonen har definert økonomisk internkontroll som rutiner og praksis for å ha kontroll på kommunens økonomiske midler og unngå feil, misbruk og unødvendige kostnader.

Viktigste konklusjoner og funn

Overordnet har kommunen over lang tid manglet kontinuitet på økonomisjefnivå og hatt liten kapasitet i økonomiavdelingen. Dette er et viktig bakteppe og årsaksforklaring for våre konklusjoner på problemstillingene. De siste årene har kommunen i perioder stått uten økonomisjef og leid inn ekstern bistand. Det har i denne perioden ikke vært tilstrekkelig oppmerksomhet på utvikling av system, rutiner og kompetanse på økonomiområdet. Revisjonen er kjent med at kommunen har et pågående arbeid med å skriftliggjøre rutiner og å utvikle økonomifunksjonen.

Våre hovedkonklusjoner og sentrale funn oppsummeres som følger, i tråd med de tre reviderte problemstillingene:

Problemstilling 1: Kommunen har i begrenset grad etablert system og rutiner for økonomisk internkontroll. Dette underbygges ved at det er få skriftliggjorte rutiner for sentrale arbeidsprosesser, risikovurderinger er i liten grad gjennomført og dokumentert, og delegasjonsreglement foreligger, men ikke mer operative fullmaktsmatriser som angir «hvem som kan gjøre hva». Det er samtidig positivt at det foreligger etiske retningslinjer og økonomi- og finansreglement.

Problemstilling 2: Kommunen har i begrenset grad økonomisystemer og kontrollaktiviteter som understøtter den økonomiske internkontrollen. Dette underbygges ved at det i begrenset grad er etablert en tilstrekkelig systemstøtte for å sikre etterlevelse av arbeidsdeling og fullmakter, samtidig som det i begrenset grad er etablert en helhetlig og systematisk tilnærming til kontroll av systemtilganger. Det gjøres kontrollaktiviteter, men disse er i liten grad systematisert.

Problemstilling 3: Kommunen har i liten grad tilrettelagt for å sikre læring og kompetanse innenfor økonomisk internkontroll. Dette underbygges ved at det i liten grad er kartlagt kompetansenivå hos ansatte med økonomiansvar, og ikke planlagt nødvendige kompetansehevende tiltak. Videre har økonomisk internkontroll i liten grad vært tema i kurs og opplæring. Det er i liten grad etablert mekanismer for erfaringsdeling og det gis økonomisk veiledning ved behov, men dette er ikke satt i system.

Basert på dette gir revisjonen følgende anbefalinger:

- Lag et årshjul for de viktigste økonomiprosessene.
- Lag rutinebeskrivelser med tilhørende roller og ansvar for de viktigste økonomiprosessene, herunder budsjett, prognoser, rapportering, regnskap, lønn, fakturabehandling, innkjøp og avstemming, samt fullmaktsmatriser som viser «hvem som kan gjøre hva».
- Gjennomfør en risikovurdering på økonomiområdet, og bruk den til å utarbeide rutiner og kontrollaktiviteter.

- Styrke styringen av systemtilganger gjennom tydeligere rolle- og tilgangsoversikter, med tilhørende periodiske gjennomganger av brukerrettigheter.
- Opprett en systematisk oversikt over tilfeller der kontonummer eller andre viktige opplysninger knyttet til leverandører endres, som loggfører anmodning fra leverandøren om nytt kontonummer, hvilken kontroll kommunen har gjort for å sjekke nye opplysninger, hvem som har endret opplysningene og hvem som har kontrollert dette.
- Vurdere tiltak for å redusere sårbarhet og øke kapasiteten i økonomiavdelingen. Samarbeid med andre kommuner bør vurderes.
- Vurdere behovet for opplæring og oppfølging innenfor økonomiområdet av ansatte og ledere.

1 Innledning

1.1 Bakgrunn og formål

Kontrollutvalget i Rødøy kommune har bestilt en forvaltningsrevisjon om økonomisk internkontroll. Bestillingen ble vedtatt i sak 03/26 i utvalgets møte 25. februar 2026. Kontrollutvalget ga følgende innspill til forvaltningsrevisjonen:

- Er Rødøy kommune sin økonomiske internkontroll i henhold til gjeldende regelverk og anbefalinger på området? Er det utarbeidet skriftlige rutiner/retningslinjer og etterleves disse i praksis?
- Hva gjør kommunen for å sikre at ansatte har kompetanse til å ivareta oppgaver innenfor økonomisk internkontroll?

Basert på kontrollutvalgets bestilling utarbeidet revisor en prosjektplan med forslag til problemstillinger. Prosjektplanen ble godkjent gjennom skriftlig behandling i utvalget i slutten av mars 2026.

Denne forvaltningsrevisjonen har tre problemstillinger:

Nummer	Problemstilling
1	Har kommunen etablert system og rutiner for økonomisk internkontroll?
2	Har kommunen økonomisystemer og kontrollaktiviteter som støtter oppunder den økonomiske internkontrollen?
3	Hvordan legger kommunen til rette for å sikre kompetanse og læring innen økonomisk internkontroll?

Tabell 1: Problemstillinger for forvaltningsrevisjonen. Kilde: BDO.

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke status og foreslå eventuelle forbedringer ved kommunens økonomiske internkontroll.

Revisjonen har definert økonomisk internkontroll som rutiner og praksis for å ha kontroll på kommunens økonomiske midler og unngå feil, misbruk og unødvendige kostnader.

Internkontroll etter kommuneloven og KS-veilederen *Orden i eget hus* handler om å sikre at kommunen har styring og kontroll med egen virksomhet. Økonomisk internkontroll er internkontroll anvendt på økonomiområdet, og omfatter rutiner, systemer og kontrollaktiviteter som skal sikre korrekt økonomiforvaltning, etterlevelse av regelverk og forebygging av feil og misligheter. I denne revisjonen forstås økonomiområdet som kommunens sentrale økonomiprosesser, særlig knyttet til budsjett, regnskap, fakturahåndtering, fullmakter og økonomiske systemer.

1.2 Avgrensninger og forbehold

Revisjonen er avgrenset til de definerte problemstillingene med tilhørende vurderingskriterier og metoder som beskrevet. Det følger av de vedtatte problemstillingene at undersøkelsene primært er på systemisk nivå. Det innebærer eksempelvis at oppdraget *ikke* har hatt til formål å avdekke konkrete feil eller eventuelle misligheter, men snarere vurdere om det er implementert en struktur som er egnet til å bidra til tilfredsstillende internkontroll i økonomistyring og å påpeke eventuelle, mulige risikoområder.

Revisors arbeid og vurderinger bygger på samtaler med representanter fra kommunen og materialet som stilles til disposisjon. Analysene er begrenset til denne informasjonen. Revisor kan ikke påta seg ansvar for fullstendigheten eller riktigheten i det grunnlagsmaterialet som har vært utgangspunkt for revisors vurderinger og analyser. Dersom revisor har mottatt uriktig eller ufullstendige opplysninger, har vi ikke hatt anledning til å avdekke dette ut over overordnede rimelighetsvurderinger.

1.3 Metode og vurdering av datagrunnlag

Oppdraget er gjennomført etter standarden for forvaltningsrevisjon (RSK 001). Standarden angir hva som er god kommunal revisjonsskikk og fastsetter normer for planlegging, gjennomføring og rapportering av revisjonen.

For å vurdere problemstillingene har revisjonen gjennomgått og vurdert eksisterende dokumentasjon for internkontrollen, samt samlet egne data gjennom intervjuer med ansatte i kommunen. Vi har etterspurt revisjonsbevis der det er aktuelt.

1.3.1 Dokumentstudier

Revisjonen har gjennomgått en kombinasjon av mottatte dokumenter fra kommunen og offentlige dokumenter som ligger på kommunens hjemmeside.

Dokumentasjon som er hentet fra kommunens nettside som er gjennomgått gjelder blant annet økonomi- og finansreglement, etiske retningslinjer og økonomiplan med drifts- og investeringsbudsjett.

Oversikt over dokumenter revisjonen har fått tilsendt fremgår av vedlegg i kapittel 7.

1.3.2 Intervjuer

Revisor har gjennomført semistrukturerte¹ intervjuer med kommuneledelsen og medarbeidere på økonomiområdet. Formålet med intervjuene har vært å hente inn informasjon for å kunne svare på oppdragets problemstillinger og gjøre vurderinger opp mot kriteriene.

Vi har gjennomført intervjuer med følgende personer fra kommunen:

- Kommunedirektør
- Økonomisjef
- Kommunalsjefer
- Medarbeidere i økonomiavdelingen
- Rådgiver IKT og utvikling

I tillegg har det blitt gjennomført arbeidsmøter for systemgjennomgang med følgende i Bodø kommune²:

- Leder av digitaliserings- og IKT-kontoret.
- Økonomisjef
- Leder HR-kontoret
- Leder regnskapskontoret

¹ Revisjonen har hatt liste med spørsmål vi ønsker svar på, samtidig som det har vært rom for å komme inn på temaer intervjuobjektene mener er relevante utenfor spørsmålslisten.

² Bodø kommune er systemeier for økonomisystemet Rødøy kommune bruker.

I tråd med RSK 011 og for å sikre nøyaktighet er alle intervjureferater sendt til verifisering hos de respektive intervjuobjektene. Innsikten fra intervjuene er anonymisert og generalisert i rapporten, med formål om å gi et helhetsbilde snarere enn å gjengi individuelle utsagn.

2 Har kommunen etablert system og rutiner for økonomisk internkontroll?

2.1 Kriterier

Kriteriene for denne problemstillingen er at kommunen har:

- *Skriftliggjorte rutiner for de viktigste arbeidsprosessene og -oppgavene knyttet til økonomisk internkontroll, herunder budsjett, løpende regnskapsføring (inkl. lønnsområdet) og anskaffelser- og innkjøp*
- *Økonomi- og finansreglement*
- *Delegasjonsreglement, fullmaktsmatriser og andre dokumenter som viser fordeling av roller, ansvar og «hvem som kan gjøre hva»*
- *Gjennomført og dokumentert risikovurderinger knyttet til økonomisk internkontroll, og brukt disse til utarbeidelse av skriftlige rutiner og valg av kontrollaktiviteter*
- *Etiske retningslinjer knyttet til økonomiområdet*

Se vedlegg for nærmere beskrivelse av hvordan kriteriene er utledet.

2.2 Har kommunen skriftliggjorte rutiner for de viktigste arbeidsprosessene og -oppgavene knyttet til økonomisk internkontroll?

2.2.1 Observasjoner

Dokumentstudier

Revisjonen har ikke mottatt skriftlig dokumentasjon som beskriver rutiner for sentrale arbeidsprosesser innen økonomisk internkontroll, herunder budsjettering, regnskapsføring eller innkjøp. Revisjonen har videre ikke mottatt dokumentasjon på årshjul eller andre overordnede styringsdokumenter som beskriver sammenheng og struktur i disse prosessene.

Intervjuer

Gjennom intervjuer er revisjonen informert om at det i liten grad er etablert felles, dokumenterte rutinebeskrivelser for sentrale prosesser som lønn, regnskap, fakturabehandling, avstemming og budsjett.

Flere intervjuobjekter har på eget initiativ utarbeidet egne rutinebeskrivelser for sine arbeidsoppgaver, ofte i form av personlige notater eller «oppskrifter». Disse rutineene er ikke felles eller formelt forankret i organisasjonen. Revisjonen har mottatt flere eksempler på slike egne rutinebeskrivelser.

Det påpekes videre at mye av kunnskapen om arbeidsoppgavene ligger hos den enkelte ansatte, og at rutiner i stor grad er basert på hvordan oppgavene «alltid har blitt gjort».

Et gjennomgående tema i intervjuene er at mangelen på skriftliggjorte rutiner må sees i sammenheng med utfordringer med utskiftninger i økonomiavdelingen. Kommunen har over tid hatt utfordringer knyttet til stabilitet i økonomifunksjonen, herunder perioder

uten fast økonomisjef og innleie av ekstern bistand. Revisjonen er informert om at tidligere nøkkelpersoner i liten grad etterlot seg dokumenterte rutinebeskrivelser, noe som har gjort det krevende for nye å sette seg inn i arbeidsprosessene og -oppgavene. Samtidig pekes det på at begrenset kapasitet i administrasjonen har medført at arbeidet med å utarbeide skriftlige rutiner har blitt nedprioritert til fordel for løpende drift.

Flere intervjuobjekter opplyser videre at kommunen er i gang med arbeid for å etablere skriftlige rutiner for sentrale økonomiprosesser, herunder budsjett og rapportering. Dette arbeidet opplyses å være pågående og ikke ferdigstilt på revisjonstidspunktet.

2.2.2 Vurderinger

Revisjonen vurderer at kommunen i liten grad har skriftliggjorte og felles rutiner for sentrale arbeidsprosesser innen økonomisk internkontroll. Arbeidsprosessen synes å være basert på etablert praksis og ikke i skriftliggjorte rutiner. Det betyr ikke at kvaliteten på arbeidsprosessene og -oppgavene er dårlig, men at gjennomføring og resultat i stor grad er personavhengig. Revisjonen vurderer at manglende felles, skriftliggjorte rutiner gir risiko for sårbarhet ved fravær og nyansettelser. Fra et styring- og kontrollperspektiv blir det også vanskelig å vite hvem som har ansvar for hva, hvem som skal gjøre hva og hva formålet med ulike arbeidsprosesser faktisk er.

Revisjonen er kjent med at kommunen har iverksatt tiltak for å etablere rutiner for de viktigste arbeidsprosessene og -oppgavene. Disse er imidlertid ikke ferdigstilt mens denne forvaltningsrevisjonen pågår, og revisor kan ikke legge disse til grunn for våre vurderinger.

2.3 Har kommunen et økonomi- og finansreglement?

2.3.1 Observasjoner

Dokumentstudier

Kommunen har et økonomireglement vedtatt av kommunestyret 25. februar 2021. Reglementet beskriver overordnede regler for økonomistyringen i kommunen. Økonomireglementet omfatter blant annet:

- Økonomiplan og årsbudsjett
- Budsjettendringer i løpet av året
- Investeringsbudsjett
- Årsregnskap og årsberetning
- Fullmakter knyttet til disponering av budsjett, attestasjon og anvisning
- Avsetning til og bruk av fond
- Rapportering og oppfølging

Reglementet gir overordnede føringer for ansvar og myndighet innen økonomiområdet. Videre har kommunen et finansreglement som ble vedtatt av kommunestyret 25. februar 2021. Finansreglementet regulerer kommunens finans- og gjeldsforvaltning i tråd med kommuneloven og tilhørende forskrift.

Finansreglementet omfatter blant annet:

- Formål og virkeområde for kommunens finansforvaltning
- Rammer for plassering av ledig likviditet
- Rammer for låneopptak og gjeldsforvaltning
- Forvaltning av langsiktige finansielle aktiva

- Krav til risiko, avkastning og likviditet
- Rapportering til kommunestyret
- Håndtering av avvik
- Etske retningslinjer for kapitalforvaltning

Intervjuer

Intervjuobjektene er i liten grad kjent med kommunens økonomi- og finansreglement, og opplyser at de i liten grad forholder seg til disse dokumentene i arbeidshverdagen.

2.3.2 Vurderinger

Revisjonen vurderer at kommunen har et økonomi- og finansreglement som samlet dekker sentrale deler av økonomistyringen og finansforvaltningen. Samtidig indikerer intervjuene at disse reglementene i liten grad brukes aktivt av ansatte som et praktisk verktøy i det daglige arbeidet. Revisjonen vurderer at det ville vært naturlig at særlig økonomireglementet var kjent blant de ansatte. Manglende kjennskap medfører risiko for at reglementene ikke etterleves.

2.4 Foreligger det delegasjonsreglement, fullmaktsmatriser og andre dokumenter som viser fordeling av roller, ansvar og «hvem som kan gjøre hva»?

2.4.1 Observasjoner

Dokumentstudier

Kommunen har et delegasjonsreglement vedtatt av kommunestyret 13. desember 2024. Delegasjonsreglementet regulerer overordnet fordeling av myndighet fra kommunestyret til kommunedirektøren og videre i organisasjonen. Reglementet beskriver hovedlinjer for delegering, herunder kommunedirektørens myndighet innen økonomistyring.

Delegasjonsreglementet gir kommunedirektøren fullmakt til å delegere videre myndighet innad i administrasjonen. Revisjonen har mottatt et administrativt delegasjonsreglement, gjeldende fra 15. juni 2023, som regulerer delegering av myndighet fra kommunedirektøren til øvrige deler av administrasjonen. Her har kommunedirektøren videre delegert myndighet til økonomisjef, kontorsjef, fagleder NAV, kommunalsjef oppvekst og kultur, kommunalsjef helse og omsorg, og kommunalsjef teknisk.

I økonomireglementet reguleres fullmakter knyttet til budsjett, anvisning, attestasjon og disponering av midler. Fullmaktene er i hovedsak knyttet til overordnede nivåer i organisasjonen. Reglementet inneholder enkelte føringer om roller og ansvar, men uten nærmere konkretisering av fullmakter knyttet til administrative roller, beløpsgrenser eller operativ fordeling av ansvar.

Revisjonen har fått opplyst at det ikke foreligger fullmaktsmatriser om «hvem som kan gjøre hva» eller eksempelvis beløpsgrenser knyttet til innkjøp.

Intervjuer

Intervjuobjektene opplyser at de har oversikt over egne ansvars- og arbeidsområder innen økonomiområdet. Denne oversikten beskrives å bygge på etablert praksis og løpende avklaringer, ikke på skriftlige beskrivelser av roller og ansvar. Flere intervjuobjekter sier at det som nyansatt kan ta tid å få oversikt over alle ansvarsområder på økonomiområdet, og at dette i stor grad skjer gjennom erfaring over tid. Videre uttrykker flere

intervjuobjekter at manglende skriftliggjøring av roller og ansvar kan bidra til å skape uklarhet rundt hvem som skal gjøre hva, og hvem som egentlig har ansvaret på ulike områder. Det uttrykkes samtidig at kommuneorganisasjonen er liten, noe som gjør at det ved uklarheter enkelt kan gjøres avklaringer.

2.4.2 Vurderinger

Revisjonens undersøkelser viser at kommunen har et vedtatt delegasjonsreglement som regulerer delegering av myndighet fra kommunestyret til kommunedirektøren. Videre foreligger et administrativt delegasjonsreglement. Samtidig foreligger det ikke en fullmaktmatrise som operasjonelt viser fordeling av roller, ansvar og «hvem som kan gjøre hva». Dette, kombinert med liten grad av skriftliggjorte rutiner, øker risikoen for uklarhet rundt roller, ansvar, myndighet og «hvem som kan gjøre hva». Samtidig presiserer revisjonen at vi ikke har indikasjoner på at disse forholdene utgjør en vesentlig utfordring i dag, men det er likevel en risiko for uklarheter og i ytterste konsekvens at ansatte tar beslutninger eller forplikter kommunen uten tilstrekkelig dekning.

2.5 Har kommunen gjennomført og dokumentert risikovurderinger knyttet til økonomisk internkontroll, og brukt disse til utarbeidelse av skriftlige rutiner og valg av kontrollaktiviteter?

2.5.1 Observasjoner

Dokumentstudier

Revisjonen har ikke mottatt dokumentasjon på risiko- og sårbarhetsanalyser eller tilsvarende dokumenter som beskriver risiko for feil, mangler eller uregelmessigheter i økonomiprosessene, eller hvordan slike risikoer er fulgt opp gjennom etablerte kontroller. Revisjonen har videre ikke mottatt dokumentasjon som viser at risikovurderinger er brukt som grunnlag for utarbeidelse av skriftlige rutiner eller valg av kontrollaktiviteter innen økonomiområdet.

Intervjuer

Flere informanter opplyser at det ikke er gjennomført systematiske og dokumenterte risikovurderinger knyttet til økonomisk internkontroll. På bakgrunn av dette opplyser flere at de ikke kjenner til at risikovurderinger systematisk brukes som grunnlag for utarbeidelse av skriftlige rutiner eller for valg av konkrete kontrollaktiviteter.

En informant opplyser at det er gjort enkelte egne vurderinger av risiko knyttet til utvalgte områder som omhandler større investeringsprosjekter og lønnskjøring, men at disse ikke er skriftliggjort eller samlet i en helhetlig risikovurdering.

2.5.2 Vurderinger

Revisjonen vurderer at kommunen i liten grad har gjennomført og dokumentert risikovurderinger knyttet til økonomisk internkontroll, og videre ikke brukt disse til utarbeidelse av skriftlige rutiner og valg av kontrollaktiviteter.

Revisjonen vurderer at mangelen på dokumenterte risikovurderinger gjør at arbeidet med økonomisk internkontroll i liten grad er systematisk og risikobasert. Når risiko ikke er vurdert og dokumentert, er det vanskelig å vite om rutiner og kontrolltiltak er rettet mot de områdene der risikoen er størst. Det er dermed risiko for at kommunens arbeid med økonomisk internkontroll fremstår som tilfeldig snarere enn systematisk og planlagt.

Dette kan medføre risiko for at det gjøres prioriteringer og beslutninger som ikke er i tråd med kommunens interesser, at det foretas bevisste eller ubevisste feil, og at ledelse og folkevalgte mottar utilstrekkelig rapportering og prognoser til å kunne styre kommunens økonomi effektivt. Det er også økt risiko for misligheter ved slike mangler som her påpekt.

2.6 Har kommunen etiske retningslinjer knyttet til økonomiområdet?

2.6.1 Observasjoner

Dokumentstudier

Dokumentstudiene viser at kommunen har et eget dokument med etiske retningslinjer, vedtatt av kommunestyret 26. april 2016. Retningslinjene stiller krav til integritet, habilitet og forsvarlig opptreden for ansatte og folkevalgte. For økonomiområdet er dette blant annet relevant ved at retningslinjene gir føringer for håndtering av interessekonflikter, bruk av kommunens midler og krav til å unngå korrupsjon og økonomiske misligheter.

I tillegg viser dokumentstudiene at finansreglementet inneholder egne bestemmelser om etiske retningslinjer for forvaltning av kommunens finansielle midler. Det fremgår at kommunen ikke skal plassere midler i selskaper med uakseptabel etisk profil, herunder selskaper som medvirker til alvorlige brudd på menneskerettigheter, miljøkriminalitet eller korrupsjon.

Økonomireglementet legger til grunn at det skal etableres rutiner og kontrolltiltak som forebygger korrupsjon og økonomiske misligheter, og at kommunen skal ha en forsvarlig og pålitelig økonomiforvaltning. Reglementet viser også til at det kan utarbeides supplerende rutiner og bestemmelser for å ivareta dette formålet.

Vi har gjennomført dokumentstudier av etiske retningslinjer i kommuner som er sammenlignbare med Rødøy med hensyn til størrelse og demografi³. Gjennomgangen viser at disse i hovedsak har tilsvarende struktur og tematiske hovedområder som i Rødøy kommune. Retningslinjene omfatter typisk forhold knyttet til forvaltning av fellesskapets midler, habilitet, gaver, integritet og tillit. Når det gjelder omfang, er flere av retningslinjene på nivå med Rødøy, med en kombinasjon av overordnede prinsipper og enkelte konkrete føringer.

2.6.2 Vurderinger

Revisors vurdering er at kommunen har etiske retningslinjer som dekker sentrale forhold innenfor økonomiområdet. Retningslinjene synes å være i tråd med hva sammenlignbare kommuner har.

2.7 Konklusjon på problemstillingen

Revisors konklusjon er at kommunen i begrenset grad har etablert system og rutiner for økonomisk internkontroll.

Det begrunnes med følgende vurderinger opp mot kriteriene:

- Det er få skriftliggjorte rutiner for sentrale arbeidsprosesser.

³ Dette gjelder kommunene Rana, Træna, Dønna, Ibestad, Leka og Karlsøy.

- Delegasjonsreglement foreligger, men ikke mer operative fullmaktsmatriser.
- Risikovurderinger er i liten grad gjennomført og dokumentert, og ikke brukt til utarbeidelse av skriftlige rutiner og valg av kontrollaktiviteter.

3 Har kommunen økonomisystemer og kontrollaktiviteter som støtter oppunder den økonomiske internkontrollen?

3.1 Kriterier

Kriteriene for denne problemstillingen er at kommunen har:

- *Systemer som sikrer arbeidsdeling og at fullmakter etterleves*
- *Kontroll på systemtilganger*
- *Gjennomført ulike kontrollaktiviteter*

Se vedlegg for nærmere beskrivelse av hvordan kriteriene er utledet.

3.2 Sikrer systemene at arbeidsdeling og fullmakter etterleves?

3.2.1 Observasjoner fra systemgjennomgang

Revisor har gjennomført intervjuer, gjennomgang av arbeidsflyt i sentrale økonomiprosesser og gjennomgått tilgjengelig dokumentasjon. På bakgrunn av dette er følgende observert:

Det har ikke vært mulig å fremskaffe en fullstendig oversikt over hvem som har fullmakter i økonomisystemet i kommunen, da det ikke foreligger en samlet fullmaktsmatrise med beløpsgrenser. Som følge av dette må fullmakter gjennomgås per bruker. Gjennomførte stikkprøver viser at det ikke er definerte beløpsgrenser for anvisning i Visma.

Det er etablert arbeidsdeling i prosessen for håndtering av inngående faktura, hvor fire øyne-prinsippet benyttes ved godkjenning. Tilsvarende krav til tottrinns godkjenning synes imidlertid ikke å gjelde for andre kritiske prosesser. Dette gjelder blant annet endring av kontonummer knyttet til lønn og leverandører, hvor handlinger kan utføres av én bruker med tilstrekkelige tilganger.

Handlinger som utføres i systemet logges, men det foreligger ikke etablerte rutiner for hvordan loggene skal følges opp og analyseres. Loggene gjennomgås ikke aktivt, men kan benyttes reaktivt ved behov i etterkant.

Det er videre observert at flere sentrale prosesser er sårbare ved fravær av nøkkelpersonell, som følge av begrenset overlapp i ansvar og oppgaver, samt manglende felles, dokumenterte rutinebeskrivelser.

3.2.2 Vurderinger

Revisjonen vurderer at kommunen i begrenset grad har etablert tilstrekkelige kontroller i økonomisystemet for å sikre god arbeidsdeling og styring av fullmakter. Manglende samlet oversikt over fullmakter, herunder fravær av beløpsgrenser, svekker etterprøvbareheten og gjør det krevende å verifisere om fullmakter er hensiktsmessig etablert og etterleves.

Manglende krav til tottrinnsgodkjenning for enkelte kritiske handlinger øker videre risikoen for feil og uautoriserte endringer.

Samtidig fremstår flere av kontrollene som delvis manuelle og avhengige av enkeltpersoners oppfølging. Høy personavhengighet og begrenset bruk av dokumenterte rutiner bidrar ytterligere til redusert robusthet i økonomiprosessene.

3.3 Har kommunen kontroll på systemtilganger?

3.3.1 Observasjoner fra systemgjennomgang

Det er etablert enkelte automatiserte prosesser knyttet til brukerhåndtering, hvor opprettelse og endring av brukere skjer via HR-systemer og synkroniseres til Entra ID. Samtidig er tildeling av tilganger i Visma basert på manuelle prosesser, og basert på gruppemedlemskap. For å få nødvendige rettigheter må brukere legges til i relevante grupper og prosessen er i stor grad avhengig av manuell oppfølging uten tydelig standardisering eller formaliserte rutiner. Tilganger differensieres etter enhet, ansvarsnummer og tilgangsnivå, slik som spørring, registrering, attestasjon og anvisning.

Drift av IT-systemer, inkludert deler av tilgangsstyringen, er lagt til Bodø kommune. Rødøy kommune har begrenset kunnskap om hvordan systemene er konfigurert og hvordan tilgangsstyringen er implementert i praksis. Selv om ansatte i økonomiavdelingen har mulighet til å tildele rettigheter i Visma, er det begrenset kjennskap til hvordan dette utføres i praksis, og Rødøy får derfor bistand fra Bodø kommune til dette.

Det er uklart hvordan utvidede og privilegerte tilganger tildeles og forvaltes i IT-miljøet, og det er begrenset dokumentasjon og sporbarhet knyttet til hvem som har slike rettigheter og hvordan disse gis. Dette gjelder særlig tilganger som gir mulighet til å gjennomføre endringer med vesentlige konsekvenser i systemene.

I Visma er det mulig å trekke ut standardrapporter som viser hvilke roller som er etablert, hvilke tilganger disse gir, samt hvilke brukere som innehar de ulike rollene, men ansatte på økonomiavdelingen i Rødøy har begrenset kjennskap til dette. Det er ikke dokumentert at det gjennomføres regelmessige eller systematiske gjennomganger av brukere og deres tilganger, og det fremstår derfor uklart i hvilken grad tilganger oppdateres i tråd med endringer i roller og arbeidsoppgaver.

3.3.2 Vurderinger

Revisjonen vurderer at kommunen i begrenset grad har helhetlig kontroll og oversikt over tilgangsstyringen. Manglende samlet oversikt over roller, tilganger og brukere gjør det krevende å sikre at tilganger er i tråd med tjenstlig behov.

Tilgangsstyringen er i hovedsak manuell og lite standardisert. Begrenset kjennskap til brukermodellen i Visma, herunder rolle- og tilgangsstruktur, gjør det krevende å forvalte og vedlikeholde tilganger på en konsistent måte. Sammen med manglende periodiske gjennomganger øker dette risikoen for at tilganger ikke oppdateres ved endringer i roller og arbeidsoppgaver.

Avhengigheten av Bodø kommune medfører i tillegg begrenset eierskap og innsikt i tilgangsstyringen. Dette svekker kommunens evne til å følge opp og kontrollere egne

tilganger, særlig for privilegerte tilganger hvor manglende oversikt gir økt risiko for misligheter og uønskede hendelser.

3.4 Er det gjennomført ulike kontrollaktiviteter?

3.4.1 Observasjoner fra intervjuer

Intervjuene viser at det gjennomføres ulike kontrollaktiviteter innen økonomiområdet. Kontrollaktivitetene omfatter blant annet avstemminger, der balanseavstemminger benyttes for å avdekke avvik. Intervjuene viser at ved avstemming av bankkonto benyttes faste maler mottatt fra finansiell revisor.

Videre fremkommer det at det er etablert flere typer kontroller i den løpende behandlingen av økonomiske transaksjoner. Reiseregninger behandles av to personer før de oversendes til økonomiavdelingen. Lønn sendes til ledere for godkjenning før videre behandling i økonomiavdelingen. Det kjøres rapporter knyttet til lønn og andre økonomiprosesser, og kontoutskrifter gjennomgås for å avdekke eventuelle avvik. For større utbetalinger etterspørres ofte mer informasjon, uten at dette er rutinefestet eller konkret angitt hvilke kontroller som skal gjøres. Intervjuene viser at det er lagt opp til rollefordeling der én person anviser og en annen attesterer fakturaer. Samtidig poengteres det at det er ønskelig med flere kontroller knyttet til fakturering for å få bedre kontroll på totaliteten.

Det beskrives at arbeidet med kontrollaktiviteter skjer parallelt med løpende drift. Informantene gir uttrykk for at arbeidet tidligere i større grad var preget av håndtering av avvik etter at de hadde oppstått, mens det nå pågår arbeid med å etablere mer systematiske forebyggende kontroller og rutiner.

3.4.2 Vurderinger

Revisors vurdering er at det etablert kontrollaktiviteter, men at det mangler systematikk og at kontrollaktivitetene fremstår tilfeldige og personavhengige. Dette innebærer økt risiko for ubeviste og bevisste feil ved at kontroller ikke gjennomføres systematisk og planmessig.

3.5 Konklusjon på problemstillingen

Revisjonens konklusjon er at Rødøy kommune i liten grad har etablert økonomisystemer og kontrollaktiviteter som i tilstrekkelig grad understøtter den økonomiske internkontrollen.

Det begrunnes med følgende vurderinger opp mot kriteriene:

- Det er i begrenset grad etablert en tilstrekkelig systemstøtte for å sikre etterlevelse av arbeidsdeling og fullmakter.
- Det er i begrenset grad etablert en helhetlig og systematisk tilnærming til kontroll av systemtilganger.
- Det er etablert kontrollaktiviteter, men disse er i liten grad systematisert.

4 Hvordan legger kommunen til rette for å sikre kompetanse og læring innen økonomisk internkontroll?

4.1 Kriterier

Kriteriene for denne problemstillingen er at kommunen har:

- *Kartlagt kompetansenivå hos ansatte med økonomiansvar, og planlagt nødvendige kompetansehevende tiltak*
- *Hatt opplæring og kurs hvor økonomi og internkontroll har vært tema*
- *Tilbud om veiledning om økonomi og internkontroll til kommunens ledere*
- *Mekanismer for erfaringsdeling og oppfølging av avvik*

Se vedlegg for nærmere beskrivelse av hvordan kriteriene er utledet.

4.2 Har kommunen kartlagt kompetansenivå hos ansatte med økonomiansvar, og planlagt nødvendige kompetansehevende tiltak?

4.2.1 Observasjoner fra intervjuer

Av intervjuene fremkommer det at Rødøy kommune ikke har gjennomført en systematisk kartlegging av kompetansenivået hos ansatte med økonomiansvar. Enkelte av informantene opplyser at de har gjennomført en uformell vurdering, men at dette ikke er noe som er gjort systematisk.

Informantene opplyser at ansatte i hovedsak selv identifiserer relevante kurs og opplæringstiltak og at det i stor grad er opp til den enkelte å melde seg på kurs som vurderes som relevante for eget fagområde.

Det fremkommer i intervjuene at kommunen ikke har etablert tydelige planer eller systematiske tiltak for å sikre målrettet kompetanseutvikling for ansatte med økonomiansvar.

4.2.2 Vurderinger

Intervjuer viser at kommunen har ikke kartlagt kompetansenivået hos de ansatte med økonomiansvar. Det er videre ikke planlagt kompetansehevende tiltak. I sum øker dette risikoen for at kommunen ikke har tilstrekkelig kompetanse på området, som igjen gir økt risiko for feil og avvik. Det medfører også en risiko for at ansatte ikke har kompetanse til å innføre nødvendige tiltak for å sikre en tilstrekkelig internkontroll, som anses som et alvorlig avvik.

4.3 Har kommunen hatt opplæring og kurs hvor økonomi og internkontroll har vært tema?

4.3.1 Observasjoner fra intervjuer

Intervjuene viser at det er gjennomført noe kurs og opplæring innenfor ulike systemer, men at dette i liten grad har vært spesifikt rettet mot økonomisk internkontroll.

Informantene opplyser at de har fått opplæring i Framsikt. Opplæringen er gjennomført av systemleverandør, der det er gjennomført kurs både i implementeringsfasen og i etterkant. Det har videre blitt gjennomført opplæring i Visma, men denne opplæringen beskrives primært som en grunnleggende innføring i systemet.

Informantene opplyser videre at det ikke er gjennomført opplæring i regi av kommunen innenfor økonomi eller internkontroll, verken for ansatte i økonomiavdelingen eller for ledere med økonomiansvar.

4.3.2 Vurderinger

Det er gjennomført opplæring og kurs i økonomisystemene kommunen bruker, men dette synes i liten grad å ha vært rettet mot økonomisk internkontroll spesielt. Dette øker risikoen for at kommunen ikke har tilstrekkelig kompetanse eller oppmerksomhet på området.

4.4 Er det gitt tilbud om veiledning om økonomi og internkontroll til kommunens ledere?

4.4.1 Observasjoner

Intervjuer

Intervjuene viser at noen ledere henvender seg til økonomiavdelingen for økonomisk bistand. Det opplyses at økonomiavdelingen blant annet har bistått i saker om prosjektregnskap, samt rutiner for fakturabehandling og internkontroll knyttet til prognosemodeller for større investeringsprosjekter.

Videre er det sporadisk oppfølging i forbindelse med rapportering, der det er samarbeid mellom økonomiavdelingen og ledere med oppmerksomhet på større avvik og tiltak. Revisjonen er opplyst om at denne oppfølgingen skal gjøres fast. Intervjuene viser også at det pågår arbeid med å få til tilsvarende oppfølging i budsjett rundt budsjett.

Flere etterlyser en mer proaktiv økonomiavdeling, som i større grad tilbyr sparring og rådgivning til kommunens ledere. Samtidig påpeker flere at terskelen for å ta kontakt med økonomiavdelingen for bistand oppleves som lav.

4.4.2 Vurderinger

Revisjonen vurderer at det gis veiledning til ledere ved behov, men at dette fungerer reaktivt snarere enn proaktivt. Gjennom en mer proaktiv tilnærming, der økonomiavdelingen eksempelvis har faste møter med kommunens ledere og selv etterspør informasjon, vil utbyttet kunne bli større og utfordringer fanget opp tidligere.

4.5 Har kommunen mekanismer for erfaringsdeling og oppfølging av avvik?

4.5.1 Observasjoner

Intervjuer

Intervjuene viser at det ikke er etablert faste rutiner eller arenaer for erfaringsdeling internt i kommunen. Kommuneledelsen opplyser at det er planer om å etablere felles møtearenaer der økonomi er tema, men at dette for øyeblikket ikke eksisterer.

Videre beskriver informantene at erfaringsdeling i praksis i dag er begrenset. Flere ledere med økonomiansvar oppfatter å «stå alene» med ansvar for et vesentlig budsjett uten et

støtteapparat rundt. Det er årlige budsjettssamlinger, men flere uttrykker at dette primært handler om å legge budsjettet og ikke hvordan det skal følges opp.

Intervjuene viser videre at det ikke er etablert en systematisk oppfølging av avvik. Intervjuobjektene opplyser at når avvik identifiseres iverksettes tiltak og at feil korrigeres, for eksempel gjennom omposteringer i regnskapet eller korrigerings av lønnsutbetalinger etter lønnskjøring. Intervjuene viser samtidig at slike korrigeringer skjer fortløpende, uten at dette inngår i en fast eller strukturert prosess for dokumentasjon og oppfølging.

4.5.2 Vurderinger

Revisjonen vurderer at det ikke er etablert faste arenaer for erfaringsdeling og at det er manglende systematisk oppfølging av avvik. Dette reduserer mulighetene for læring og forbedring på tvers av organisasjonen, og øker risikoen for at organisasjonen som helhet ikke lærer av feil og avvik.

4.6 Konklusjon på problemstillingen

Revisjonen konkluderer med at Rødøy kommune i liten grad har lagt til rette for å sikre læring og kompetanse innenfor økonomisk internkontroll. Det begrunnes med følgende vurderinger opp mot kriteriene:

- Det er i liten grad kartlagt kompetansenivå hos ansatte med økonomiansvar, og ikke planlagt nødvendige kompetansehevede tiltak
- Økonomisk internkontroll har i liten grad vært tema i kurs og opplæring
- Det gis økonomisk veiledning ved behov, men dette er ikke satt i system
- Det er i liten grad etablert mekanismer for erfaringsdeling og oppfølging av avvik

Høringsuttalelse

4.7 Kommunedirektørens uttalelse

Kommunedirektøren har blitt forelagt rapporten for kommentarer før ferdigstilling. Det er ikke kommet innvendinger til rapportens faktagrunnlag, vurderinger eller konklusjoner. Kommunedirektøren påpeker samtidig flere tiltak som er igangsatt for å styrke økonomifunksjonen, blant annet tiltak som er iverksatt etter vår kartlegging.

Høringsuttalelsen fra kommunedirektøren gjengis i sin helhet nedenfor:

Ut fra hva vi kan se bygger BDO's vurderinger, konklusjoner og anbefalinger på omfattende informasjon og et grundig arbeid, og vi ser ingen grunn til å bestride grunnlaget for dette.

Rødøy kommune har det siste året fått en meget positiv tilvekst i vår nye økonomisjef. Det har vært mye å sette seg inn i det første året, og det er fortsatt et betydelig etterslep av oppgaver etter to forutgående år hvor oppgavene stort sett har blitt løst med støtte av innleid konsulent. Det påpekes likevel at det av økonomisjefen er igangsatt mye arbeid som på sikt vil gi positivt resultat. Det siktes her bl.a. til oppstart av nedskrivning av rutiner, hvor medarbeidere på økonomiavdelinga lager beskrivelser av de oppgavene de rutinemessig utfører.

Rødøy kommune har få ansatte innen økonomi, og vi er - slik rapporten også påpeker - sårbare om noen skulle bli syke eller av andre grunner falle ifra. Det er

derfor greit å påpeke at kommunedirektøren deltar i arbeidsgruppen for «Moderne økonomifunksjoner» sammen med tre andre kommunedirektører og flere sentrale økonomimedarbeidere fra andre kommuner på Helgeland. Dette er et arbeid i regi av Digitale Helgeland hvor Rødøy kommune er medeier. Gjennom å utrede mulighetene for, og å være pådriver for samarbeid med flere kommuner, håper vi å kunne legge fram sak til kommunestyret om å formaliser slikt samarbeid innen ett til to år. Prosjektet forankres nå i august i ansattegruppen, med egen workshop for økonomiledere og økonomimedarbeidere i Sandnessjøen 27.-28.8. Etter dette vil det raskt kunne avklares om vi har et grunnlag for videre samarbeid. Dette til orientering.

5 Vedlegg

5.1 Oversikt over gjennomgåtte dokumenter

Vi har mottatt og gjennomgått følgende dokumentasjon fra Rødøy kommune:

- Enkelte interne rutinebeskrivelser og arbeidsnotater på forskjellige økonomiprosesser, eksempelvis regnskap og fakturaflyt, uten at dette er et formalisert rutineverk.
- Avtale om forvaltning av IKT infrastruktur og applikasjoner mellom Bodø og Rødøy kommune.

Fra kommunens nettsider har vi hentet og gjennomgått følgende dokumenter:

- Delegeringsreglement for Rødøy kommune vedtatt 2024
- Etske regler vedtatt 2016
- Økonomireglement vedtatt 2021
- Finansreglement vedtatt 2021
- Økonomiplan 2026-2029 med drifts- og investeringsbudsjett vedtatt 2025

Fra Bodø kommune har vi mottatt og gjennomgått følgende dokumenter:

- Oversikt over brukergrupper i Visma
- Oversikt over tilganger per bruker
- Eksempel på logging

5.2 Utledning av revisjonskriterier

5.2.1 Problemstilling 1: System og rutiner

Kommuneloven § 25-1 er det juridiske utgangspunktet for krav til internkontroll i kommunesektoren:

Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarlig for internkontrollen.

Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren

- utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering*
- ha nødvendige rutiner og prosedyrer*

- c. avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik*
- d. dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig*
- e. evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.*

Videre stiller kommuneloven § 12-2 krav til at kommunene skal vedta regler for henholdsvis økonomiforvaltningen og finans- og gjeldsforvaltningen.

Kommunal- og distriktsdepartementet har laget en veileder for internkontroll i kommunesektoren, basert på kravene i kommunene. Her utdypes og operasjonaliseres lovkravene. Veilederen omtaler eksempelvis skriftliggjøring av rutiner: «Det er ikke et lovkrav om at enhver rutine og prosedyre skal være skriftlige, men ut fra en helhetlig tolkning av internkontrollkravet i loven vil skriftlighet ofte være nødvendig.»

KS har utarbeidet en veileder til internkontroll i kommunal sektor, kalt *Orden i eget hus - Kommunedirektørens internkontroll*. Veilederen definerer tre kritiske suksessfaktorer for å lykkes med god internkontroll:

- Internkontrollen skal være risikobasert
 - Risikovurderinger som gir grunnlag for innretning av internkontrollen
 - Risikovurderinger som gir grunnlag for tiltak og kontrollaktiviteter
 - Risikovurderinger på både strategisk og operativt nivå
- Internkontrollen skal være formalisert
 - Organisering, ansvar og roller skal være skriftliggjort
 - Dokumentasjon, rutiner og prosedyrer skal foreligge
 - Rapportering og aggregering skal gjøres
- Det skal gjennomføres kontrollaktiviteter
 - Gjennom daglig og faglig virksomhet
 - Planlagte stikkprøver og faste kontroller
 - Avvik skal håndteres og følges opp

5.2.2 Problemstilling 2: Økonomisystem og kontrollaktiviteter

Kommunens økonomiske disposisjoner og transaksjoner gjennomføres i dag i hovedsak ved bruk av digitale økonomisystemer. Dette innebærer at systemene kommunen benytter, samt tilhørende kontrollaktiviteter, utgjør en sentral del av den økonomiske internkontrollen. For å sikre etterlevelse av regelverk og forsvarlig økonomistyring er det derfor viktig at systemene understøtter tydelig rolle- og ansvarsfordeling, samt bidrar til å forebygge og avdekke feil og uønskede hendelser. Dette er grunnleggende prinsipper i COSO-rammeverket for internkontroll, som blant annet fokuserer på at kontroller skal være integrert i systemer og «funksjonsdeling» eller arbeidsdeling.

Gode systemer er ikke nok i seg selv, kommunen bør også løpende gjøre kontroller for å teste systemene. I kommuneloven § 25-1 fremgår det at kommunedirektøren har ansvar for å etablere internkontroll som blant annet skal bidra til å avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik.

KS-veilederen *Orden i eget hus - Kommunedirektørens internkontroll* omtaler kontrollaktiviteter som én av tre forutsetninger for god internkontroll. Veilederen skiller mellom henholdsvis forebyggende og avdekkende kontroller, samt automatiske og manuelle kontroller:

Forebyggende kontroller

Med forebyggende kontrollaktiviteter menes aktiviteter som skal forhindre at en uønsket hendelse oppstår. Det kan skilles mellom manuelle kontroller og automatiske kontroller.

Et eksempel på en manuell kontroll er kontroll av inngående faktura - om varen eller tjenesten er mottatt, og om fakturabeløpet er korrekt.

I noen tilfeller bør manuelle kontroller utformes slik at flere enn en person er involvert i kontrollen. En forebyggende automatisk kontroll er elektronisk fakturahåndteringssystem som blant annet sikrer at ansatte ikke får attestert eller anvist utover sine fullmakter.

Andre former på forebyggende internkontroll-tiltak kan være bruk av sjekklister, opplæring i bruk av maskiner og hjelpemidler, og arbeidsdeling for å unngå korrupsjon og myndighetsmisbruk.

Avdekkende kontroller

Med avdekkende kontroller menes kontrollaktiviteter som skal oppdage uønskede hendelser som har inntruffet. Det kan også her skilles mellom manuelle og automatiske kontroller.

Avdekkende kontroller bør gjennomføres med en viss hyppighet eller med faste intervall slik at det ikke går for lang tid før uønskede hendelser blir avdekket. Et eksempel på en manuell oppdagende kontroll er avstemming av bankkonto mot regnskapssystem, eller mer analytiske kontroller, for eksempel analyse av overtid og oppfølging av sykefravær.

[...] Avviksrapportering er eksempel på en avdekkende kontroll. En uønsket hendelse har inntruffet og blir særskilt rapportert.

5.2.3 Problemstilling 3 - Kompetanse og læring

Tilstrekkelig kompetanse hos ansatte er nødvendig for å lykkes med økonomisk internkontroll. Det samme er evnen til å lære av tidligere erfaringer. Dette innebærer at kommunen bør ha et bilde av kompetansenivået hos ansatte, og bør ha gjort tiltak for å sikre et visst minstenivå. Samtidig bør det være mekanismer som bidrar til læring fra tidligere erfaringer, og at avvik følges opp og læres av.

Dette er ikke lovfestet, men må anses som beste praksis, eksempelvis gjennom virksomhetsstyringshjulet til Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (DFØ).

Kontakt

Morten Thuve

Partner

M: +47 916 47 115

e-post: Morten.thuve@bdo.no

BDO AS, et norsk aksjeselskap, er deltaker i BDO International Limited, et engelsk selskap med begrenset ansvar i henhold til garanti, og er en del av det internasjonale BDO-nettverket, som består av uavhengige selskaper i de enkelte land. Foretaksregisteret: NO 993 606 650 MVA. Medlem av Den Norske Revisorforening.

Leveransen er utarbeidet for oppdragsgiver, og dekker kun de formål som med denne er avtalt. All annen bruk og distribusjon skjer for oppdragsgivers regning og risiko. BDO AS eller BDO Advokater AS vil ikke kunne gjøres ansvarlig overfor en tredjepart.



SAK 19/26**Oppfølging av forvaltningsrevisjon Brann og feiing. (2. gangs oppfølging)**

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	02.09.2026
Kontrollutvalget	03.12.2025

Vedlegg:

- a) BDO, 10.02.2025: Rapport forvaltningsrevisjon Brann og feiing (sammendrag)
- b) Rødøy kontrollutvalg, 12.2.2025: Saksfremlegg Rapport forvaltningsrevisjon Brann og feiing
- c) Rødøy kommune, kommunedirektøren, 24.11.2025, e-post: SV: Rødøy kontrollutvalg: Seks brev med innkalling til kontrollutvalgets møte 3. desember 2025
- d) Rødøy kommune, kommunedirektøren, 28.11.2025, e-post: Orientering vedrørende oppfølging av forvaltningsrevisjon brann og feiing

Bakgrunn for saken:

Jfr Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 skal kontrollutvalget påse oppfølging av kommunestyrets vedtak når det gjelder rapporter om forvaltningsrevisjon. Kommunestyret har ved sin behandling bedt om at oppfølging av rapporten gjøres innen utgangen av 2025, Rapporten ble behandlet av kommunestyret i sak 12/2025, med følgende vedtak:

1. *Forvaltningsrevisjonsrapporten Brann og feiing er forelagt kommunestyret i Rødøy og tas til etterretning.*
2. *Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger:*

1. *Brannordningen i kommunen bør oppdateres og pålagte aktiviteter som en del av denne bør gjennomføres etter en strukturert plan.*
 2. *Det bør vurderes behov for å styrke innsatsstyrke og materielle kapasiteter og kompetanse, og å sørge for anskaffelse / tilsettelse av nødvendige ressurser til behovet.*
 3. *Det bør inngås avtaler med mannskapene og sikre at disse er forsikret slik at de er også i samsvar med forpliktelsene i avtalen med Lurøy kommune.*
 4. *Det bør utarbeides en lokal forskrift for feiing og tilsyn tilpasset dagens regelverk.*
 5. *Det bør foretas en gjennomgang av regnskapsføringen av direkte driftskostnader for feiing tilbake til 2017, eventuelt tidligere, for å se eventuelle feilføringer og feilrapporteringer. I forbindelse med gjennomgangen bør det vurderes hvilken betydning dette har hatt for de indirekte kostnadene og selvkostberegningene samlet.*
 6. *Det bør vurderes å inngå et mer forpliktende samarbeid med nabokommuner om for å sikre nødvendig opplæring og kompetanse innen brannvern, og å sikre at tilsyn og feiing gjennomføres systematisk i samsvar med aktuelle lover for forskrifter.*
3. *Kommunestyret ber kontrollutvalget se til at kommunestyrets vedtak følges opp. Utvalget bes om at oppfølging av rapporten gjøres innen utgangen av 2025.*

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er kommunedirektøren, eller den kommunedirektøren bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget klokken 12.15 for å redegjøre om den oppfølging vedtaket har fått fra administrasjonens side. I brev med innkalling datert 14.11.2025 har sekretariatet bedt om at en skriftlig versjon av redegjørelsen sendes til sekretariatet innen 25. november 2025, slik at den kunne sendes ut sammen med sakspapirene. Denne delen av innkallingen har sammenheng med *Anbefaling for god skikk og praksis* når det gjelder Orienteringer fra kommunedirektøren:

7. *Kommunedirektøren bør som hovedregel komme med en skriftlig orientering før møtet. Denne orienteringen må legges ved sakspapirene.*

Ved oversendelse av innkalling til sakene har sekretariatet opplyst om følgende:

Grunnet stor saksmengde er det satt av begrenset tid per sak, og da er det viktig at skriftlig versjon foreligger i tide slik at de kan sendes til medlemmene samtidig med innkalling / saksfremlegg.

Anmodningen om en skriftlig versjon av redegjørelsen er besvart som følger av kommunedirektøren i e-post datert 24.11.2025:

Viser til mottatt e-post med 6 brev/oppgaver. E-posten fra kontrollutvalget kom midt i innspurten av budsjettarbeidet som pågikk helt fram til formannskapsmøte 19. november, og det var ikke mulig å ta inn flere oppgaver før denne uka. På grunn av

dette rekker vi ikke å svare før fristene for dette er ute. Vi vil utarbeide svar og forsøke å levere dette i løpet av inneværende uke.

Vurdering:

Til kontrollutvalgets møte har sekretariatet sendt et forholdsvis stort antall brev med innkallinger til kommunedirektøren. Samtlige innkallinger har bakgrunn i vedtak, enten i kommunestyret eller kontrollutvalget.

At inneværende sak skulle settes på dagsorden innen utgangen av 2025 kommer frem av kommunestyrets vedtak i februar 2025, og av kontrollutvalgets virksomhetsplan som ble sendt til kommunedirektøren 5. desember 2024.

Sent oversendte dokumenter svekker kontrollutvalgets muligheter for å drive kontroll og tilsyn med forvaltningen.

Vedtak i kontrollutvalget 3. desember 2025, sak 29/25:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 12/2025 Rapport forvaltningsrevisjon: Brann og feiing
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer følgende om oppfølging av kommunestyrets vedtak:

Rapportens anbefalinger	Statusrapport fra administrasjonen
<i>1...Brannordningen i kommunen bør oppdateres og pålagte aktiviteter som en del av denne bør gjennomføres etter en strukturert plan.</i>	Rødøy kommune er i ferd med å etablere en brannordning som tilfredsstiller dagens krav. Et fundament for en strukturert prosess knyttet til det er at kommunen har gjennomført risiko- og sårbarhets analyse (ROS-analyse), forebyggendeanalyse og beredskapsanalyse. Til utarbeidelsen av disse har vi innleid konsulent, og disse tre analysene skal ferdigstilles innen 15. desember 2025.
<i>2...Det bør vurderes behov for å styrke innsatsstyrke og materielle kapasiteter og kompetanse, og å sørge for anskaffelse / tilsettelse av nødvendige ressurser til behovet.</i>	I forhold til innsatsstyrke er minimumskravet til mannskaper at en kommune skal ha 16 brannkonstabler. Rødøy kommune har vedtatt at det skal tilsettes 22 brannkonstabler. Mere detaljert betyr det at det tilsettes 18 brannkonstabler i 0,77% stillinger og 4 utrykningsledere i 1,5% stillinger. Rødøy kommune har som plan å lyse ut disse stillingene før jul, og at

	tilsettingsprosessen gjennomføres i løpet av januar og februar 2026. Når det gjelder materielle kapasiteter vil dette bli en konsekvens av konklusjonen i de tre rapportene nevnt under pkt. 1.
<i>3...Det bør inngås avtaler med mannskapene og sikre at disse er forsikret slik at de er også i samsvar med forpliktelsene i avtalen med Lurøy kommune.</i>	I og med at brannmannskapene ansettes fast i små stillinger vil de være underlagt de til enhver tid gjeldende forsikringer i Rødøy kommune. For øyene Nesøy og Storselsøy har Rødøy kommune påtatt seg slukkeansvaret for de delene av øyene som ligger i Lurøy kommune. Dette vil vi hensynta når vi dimensjonerer ressursene for disse øyene.
<i>4...Det bør utarbeides en lokal forskrift for feiing og tilsyn tilpasset dagens regelverk.</i>	Dette er ikke påbegynt.
<i>5...Det bør vurderes å inngå et mer forpliktende samarbeid med nabokommuner om for å sikre nødvendig opplæring og kompetanse innen brannvern, og å sikre at tilsyn og feiing gjennomføres systematisk i samsvar med aktuelle lover for forskrifter.</i>	Rødøy kommune har inngått avtale med Rana brann og redning (RBR). Avtalen favner om både forebyggende aktiviteter og beredskap. Mere spesifikt betyr det at RBR bistår Rødøy kommune med opplæring av våre mannskaper, gjennomføring av tilsyn, kartlegging av risikoobjekter etc. Vi har forespurt RBR om de har mulighet å levere feiertjenesten til Rødøy kommune, men det er fortsatt ikke avklart.
<i>6...Det bør foretas en gjennomgang av regnskapsføringen av direkte driftskostnader for feiing tilbake til 2017, eventuelt tidligere, for å se eventuelle feilføringer og feilrapporteringer. I forbindelse med gjennomgangen bør det vurderes hvilken betydning dette har hatt for de indirekte kostnadene og selvkostberegningene samlet.</i>	Gjennomgang av regnskapsføringen tilbake til 2017, eventuelt tidligere, er ikke påbegynt. En gjennomgang av selvkostområdet for feiing nå i høst viser imidlertid at vi over år har opparbeidet en såpass stor merinntekt på fondet at vi for 2026 ikke vil kreve inn avgift for feiing.

3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering. Utvalget kommer tilbake til oppfølging av kommunestyrets vedtak i senere møte.

Til behandling 2. september 2026:

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er kommunedirektøren, eller den kommunedirektøren bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget onsdag 2. september klokken 12.45 for å redegjøre om status for oppfølging av kommunestyrets vedtak. Det er bedt om at redegjørelsen som tidligere tar utgangspunkt i inndelingen i anbefalinger 1-6.

I forbindelse med saken er det videre bedt om at det utarbeides en skriftlig versjon av redegjørelsen som sendes til sekretariatet innen 1. september 2026, slik at den kan sendes ut til medlemmene før møtet.

I tillegg er det gjort oppmerksom på at kontrollutvalget kan ha ønske om å stille spørsmål i tilknytning til saken.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 12/2025 Rapport forvaltningsrevisjon: Brann og feiing
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer følgende om oppfølging av kommunestyrets vedtak:

Rapportens anbefalinger	Statusrapport fra administrasjonen
<i>1...Brannordningen i kommunen bør oppdateres og pålagte aktiviteter som en del av denne bør gjennomføres etter en strukturert plan.</i>	
<i>2...Det bør vurderes behov for å styrke innsatsstyrke og materielle kapasiteter og kompetanse, og å sørge for anskaffelse / tilsettelse av nødvendige ressurser til behovet.</i>	
<i>3...Det bør inngås avtaler med mannskapene og sikre at disse er forsikret slik at de er også i samsvar med forpliktelsene i avtalen med Lurøy kommune.</i>	
<i>4...Det bør utarbeides en lokal forskrift for feiing og tilsyn tilpasset dagens regelverk.</i>	
<i>5...Det bør vurderes å inngå et mer forpliktende samarbeid med nabokommuner om for å sikre nødvendig opplæring og kompetanse innen brannvern, og å sikre at tilsyn og feiing gjennomføres systematisk i</i>	

<i>samsvar med aktuelle lover for forskrifter.</i>	
<i>6...Det bør foretas en gjennomgang av regnskapsføringen av direkte driftskostnader for feiing tilbake til 2017, eventuelt tidligere, for å se eventuelle feilføringer og feilrapporteringer. I forbindelse med gjennomgangen bør det vurderes hvilken betydning dette har hatt for de indirekte kostnadene og selvkostberegningene samlet.</i>	

3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Inndyr, 26. august 2026

Lars Hansen
Sekretariatsleder

1 Sammen drag og forslag til tiltak

Kontrollutvalget i Rødøy kommune har bestilt en forvaltningsrevisjon innen brann- og feiing i Rødøy kommune, med vekt på om kommunen har en brannordning som ivaretar oppgaven som innsatsstyrke i forbindelse med brann, og om kommunen har en selvkostordning for feiing i samsvar med lovkravene.

Formålet med gjennomgangen er todelt:

- I hvilken grad har kommunen en brannordning som ivaretar oppgaven som innsatsstyrke når det oppstår brann. Er det lagt planer for gjennomføring av brann- og evakueringsøvelser? I hvilken grad gjennomføres øvelsene?
- I hvilken grad har kommunen en selvkostordning for feiing i samsvar med lovkrav? I hvilken grad har kommunen tilfredsstillende grunnlag for innkreving av feiegebyr for bygninger med ildsted (ordinære boliger og fritidsboliger).

Revisjonen har tatt stilling til fire hovedproblemstillinger, gjengitt i tabellen under.

Nr.	Problemstillinger
1.	I hvilken grad har kommunen en brannordning som ivaretar oppgaven som innsatsstyrke når det oppstår brann?
2.	Er det lagt planer for gjennomføring av brann- og evakueringsøvelser, og i hvilken grad gjennomføres øvelser?
3.	I hvilken grad har kommunen en selvkostordning for feiing i samsvar med lovkrav?
4.	I hvilken grad har kommunen tilfredsstillende grunnlag for innkreving av feiegebyr for bygninger med ildsted (ordinære boliger og fritidsboliger)?

Tabell 1: Problemstillinger for forvaltningsrevisjon av brann og feiing i Rødøy kommune. Kilde: Utarbeidet av BDO, basert på bestillingen fra kontrollutvalget.

Basert på utførte kartlegging og analyse, samt innhenting av revisjonsbevis, er det revisors vurdering at kommunen i liten grad har en brannordning som ivaretar oppgaven som innsatsstyrke når det oppstår brann. Denne vurderingen bygger i hovedsak på følgende funn:

- Brannordningen er utdatert og ikke tilpasset dagens regelverk.
- Kommunen har ikke gjennomført en brannROS-analyse, som skal danne grunnlaget for organisering, bemanning og utstyr for brannstyrken.
- Innsatsstyrken mangler nødvendig kompetanse, og brannbefalet opererer på dispensasjon.
- Brannutstyret er av lav kvalitet og kommunen eier eller har ikke avtale om å disponere båter for å håndtere branner og andre hendelser på øyene i kommunen.

Videre viser revisjonen at det ikke foreligger noen tydelige planer for øvelser og at slike ikke blir gjennomført i tilfredsstillende grad. Dette indikerer et betydelig forbedringspotensial når det gjelder beredskapsarbeid og rutineutvikling.

Revisor skulle også vurdere kommunens praktisering av selvkost. Basert på revisjonen er det revisors vurdering at kommunen ikke har hatt en selvkostordning i samsvar med lovkravene. Denne vurderingen bygger i hovedsak på følgende funn:

- Kommunen har frem til 2021 mangler i dokumentasjon av selvkost og feiing, og enkelte år er det ikke samsvar mellom opplysninger oppgitt i regnskapsnote for fond og selvkostnoten.
- Fondsmidler er ikke håndtert i tråd med selvkostforskriften, og overskudd fra tidligere år er ikke tilbakeført innen fristen på fem år.
- Gebyrene er noen år fastsatt med en prosentvis vekst. Det er det underliggende kostnadsnivået hvert budsjettår som skal være grunnlaget og kommunestyret bør vedta konkrete satser basert på dette.

Videre viser revisjonen at grunnlaget for innkreving av feiegrunnlaget er mangelfullt. I hovedsak blir det ikke fakturert på fritidsboliger. Innføring av nytt system fra 2024 har bedret oversikten over grunnlaget.

Revisor har basert på funnene fra revisjonen gitt følgende anbefalinger:

- Brannordningen i kommunen bør oppdateres og pålagte aktiviteter som en del av denne bør gjennomføres etter en strukturert plan.
- Det bør vurderes behov for å styrke innsatsstyrke og materielle kapasiteter og kompetanse, og å sørge for anskaffelse / tilsettelse av nødvendige ressurser til behovet.
- Det bør inngås avtaler med mannskapene og sikre at disse er forsikret slik at de er også i samsvar med forpliktelsene i avtalen med Lurøy kommune.
- Det bør utarbeides en lokal forskrift for feiing og tilsyn tilpasset dagens regelverk.
- Det bør foretas en gjennomgang av regnskapsføringen av direkte driftskostnader for feiing tilbake til 2017, eventuelt tidligere, for å se eventuelle feilføringer og feilrapporteringer. I forbindelse med gjennomgangen bør det vurderes hvilken betydning dette har hatt for de indirekte kostnadene og selvkostberegningene samlet.
- Det bør vurderes å inngå et mer forpliktende samarbeid med nabokommuner om for å sikre nødvendig opplæring og kompetanse innen brannvern, og å sikre at tilsyn og feiing gjennomføres systematisk i samsvar med aktuelle lover for forskrifter.

SAK 06/25

Rapport forvaltningsrevisjon Brann og feiing

Saksgang:
Kontrollutvalget**Møtedato:**
12.02.2025**Vedlegg:**

- BDO AS, 11. februar 2025: Rapport forvaltningsrevisjon Brann og feiing

Bakgrunn for saken:

Kommunestyret har i sin sak 25/2024 godkjent kontrollutvalgets forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 med følgende prioriterte tema for forvaltningsrevisjon:

1. Brann (og feiing)
2. Renovasjon
3. Internkontroll og kvalitetssikring
4. Barnevern (koordineres med vertskommunen)

Kommunestyret har i samme vedtak delegert myndighet til kontrollutvalget til å definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalget områdene i planen.

I kontrollutvalgets sak 15/24 har utvalget bestilt en forvaltningsrevisjon med tema Brann og feiing. Revisors prosjektplan for forvaltningsrevisjonen ble godkjent av utvalget ved skriftlig behandling 18. juni 2024.

Basert på revisors plan skulle rapporten være klar til kontrollutvalgets møte i desember 2024. I utvalgets møte 4. desember har revisor tatt opp at de på tross av purringer overfor administrasjonen fortsatt manglet deler av faktagrunnlaget som skulle danne grunnlag for rapporten. I tilknytning til behandlingen forelå per 3.2.2025 et utkast til rapport fra revisor. Utkastet er sendt til uttalelse til kommunedirektøren med frist fredag 7. februar. Endelig

rapport inkludert kommunedirektørens uttalelse foreligger til behandling i kontrollutvalget 12. februar 2025.

Formålet med revisjonen:

1. I hvilken grad har kommunen en brannordning som ivaretar oppgaven som innsatsstyrke når det oppstår brann. Er det lagt planer for gjennomføring av brann- og evakueringsøvelser? I hvilken grad gjennomføres øvelser?
2. I hvilken grad har kommunen en selvkostordning for feiing i samsvar med lovkrav? I hvilken grad har kommunen tilfredsstillende grunnlag for innkreving av feiegebyr for bygninger med ildsted (ordinære boliger og fritidsboliger)

Problemstillinger:

Basert på formålet har revisor utledet følgende konkrete problemstillinger som skal besvares:

1. I hvilken grad har kommunen en brannordning som ivaretar oppgaven som innsatsstyrke når det oppstår brann?
2. Er det lagt planer for gjennomføring av brann- og evakueringsøvelser, og i hvilken grad gjennomføres øvelser?
3. I hvilken grad har kommunen en selvkostordning for feiing i samsvar med lovkrav?
4. I hvilken grad har kommunen tilfredsstillende grunnlag for innkreving av feiegebyr for bygninger med ildsted (ordinære boliger og fritidsboliger)?

Revisjonskriterier:

(krav og forventinger som kan stilles til den funksjon/aktivitet som undersøkes av revisjonen) er i hovedsak hentet fra

- Lov om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlig stoff og om brannvesenets redningsoppgaver
- Relevante forskrifter knytta til loven
- Kommuneloven
- Selvkostforskriften

De konkrete revisjonskriteriene for hver problemstilling fremgår nedenfor:

Problemstilling 1: I hvilken grad har kommunen en brannordning som ivaretar oppgaven som innsatsstyrke når det oppstår brann? Revisors funn og vurderinger.

Revisjonskriterier:

- a) At: Kommunen har en oppdatert og godkjent brannordning
- b) At: Kommunen har en innsatsstyrke i samsvar med godkjent brannordning
- c) At: Kommunen har en innsatsstyrke med nødvendig kompetanse og kapasitet
- d) At: Kommunen har materiell i samsvar med de risikoobjektene som finnes i kommunen

Revisors funn og vurderinger:

- a) Kommunens brannordning er ikke oppdatert i samsvar med dagens regelverk.
- b) Kommunens innsatsstyrke er ikke i samsvar med godkjent brannordning
- c) Innsatsstyrken har ikke nødvendig kompetanse

- d) Kommunen har ikke tilfredsstillende materiell i samsvar med risikoobjektene

Revisors konklusjon:

Rødøy kommune har ikke en brannordning som ivaretar oppgaven som innsatsstyrke når det oppstår brann.

Problemstilling 2: Er det lagt planer for gjennomføring av brann- og evakueringsøvelser, og i hvilken grad gjennomføres øvelser? Revisors funn og vurderinger.

Revisjonskriterier:

- e) At: Kommunen har oppdaterte planer for brann- og evakueringsøvelser
- f) At: Kommunen gjennomfører øvelser i samsvar med planer

Revisors funn og vurderinger:

- e) Det er få planer for brann- og evakueringsøvelser i kommunen
- f) Brannøvelser blir ikke gjennomført i tilfredsstillende grad

Revisors konklusjon:

Det er i liten grad lagt planer for gjennomføring av brann- og evakueringsøvelser. Øvelser gjennomføres i liten grad.

Problemstilling 3: I hvilken grad har kommunen en selvkostordning for feiing i samsvar med lovkrav? Revisors funn og vurderinger.

Kort om selvkost:

Enkelte av kommunenes tjenester finansieres gjennom gebyrer fra innbyggerne. Størst omfang er det for vannforsyning, avløp og renovasjon. Selvkost innebærer at gebyrene fra innbyggerne i sum ikke kan overstige hva det koster å levere tjenesten. Sagt på en annen måte: selvkost setter en øvre ramme for hva kommunen kan kreve inn i kommunale avgifter på det respektive området. Ulike selvkostområder skal behandles separat. Grunnlag for beregning av selvkost fremkommer av tre hovedkategorier av kostnader:

Direkte kostnader: arbeid, varer og tjenester som anvendes for å yte tjenesten, og som alltid kan henføres til den aktuelle tjenesten.

Indirekte kostnader: kostnader til aktiviteter som mer indirekte kan være koblet til deler av tjenesten, f.eks administrasjon eller kontroll og revisjon.

Kapitalkostnader: kostnader som oppstår når kommunen binder opp kapital i en investering (bygninger, anlegg mv.). Årlige kapitalkostnader består av to elementer: Avskrivningskostnader: kostnadsfordeling av anskaffelseskost over brukstiden. Alternativkostnaden (kalkulatorisk rentekostnad): den avkastning kommunen alternativt kunne oppnå ved å plassere penger tilsvarende (netto) investeringsbeløpet i markedet (etter avskrivninger).

Revisjonskriterier:

- g) At: Kommunen har oppdaterte forskrifter for feiing og tilsyn

- h) At: Kommunen har dokumentert kostnadsgrunnlag for innkrevingen av gebyrene i samsvar med kravene til selvkost

Revisors funn og vurderinger:

- g) Kommunen har ikke oppdaterte forskrifter for feiing og tilsyn
- h) Kommunen har frem til 2021 ikke dokumentert kostnadsgrunnlag for innkrevingen av gebyrene i samsvar med kravene til selvkost

Revisors konklusjon:

Kommunen har ikke hatt en selvkostordning for feiing i samsvar med lovkravene

Problemstilling 4: I hvilken grad har kommunen tilfredsstillende grunnlag for innkreving av feiegebyr for bygninger med ildsted (ordinære boliger og fritidsboliger)?
Revisors funn og vurderinger.

Revisjonskriterier:

- i) At: Kommunen har oppdaterte oversikter over eiendommer som det kan kreves feie- og tilsynsgebyr fra
- j) Kommunen har en oversikt over risikovurdering gjort på det enkelte objekt og hvor ofte feiing eller tilsyn skal være og er gjennomført
- k) Kommunen fakturerer eiendommer hvor det kan kreves feie- og tilsynsgebyr

Revisors funn og vurderinger:

- i) Kommunen har hatt manglende oversikt over eiendommer det kan kreves feie- og tilsynsgebyr fra
- j) Kommunen har ikke oversikt over eiendommer med tidspunkt for når feiing og tilsyn er planlagt og gjennomført
- k) Ikke alle eiendommer kommunen kan kreve feie- og tilsynsgebyr fra blir fakturert

Revisors konklusjon:

Kommunen har ikke tilfredsstillende grunnlag for innkreving av feiegebyr for bygninger med ildsted (ordinære boliger og fritidsboliger). I hovedsak blir det gjennomgående ikke feiet på fritidsboliger.

Revisors anbefalinger: Basert på det som kommer frem i undersøkelsen anbefaler revisjonen at Rødøy kommune setter i verk følgende tiltak:

1. Brannordningen i kommunen bør oppdateres og pålagte aktiviteter som en del av denne bør gjennomføres etter en strukturert plan.
2. Det bør vurderes behov for å styrke innsatsstyrke og materielle kapasiteter og kompetanse, og å sørge for anskaffelse / tilsettelse av nødvendige ressurser til behovet.
3. Det bør inngås avtaler med mannskapene og sikre at disse er forsikret slik at de er også i samsvar med forpliktelsene i avtalen med Lurøy kommune.
4. Det bør utarbeides en lokal forskrift for feiing og tilsyn tilpasset dagens regelverk.

5. Det bør foretas en gjennomgang av regnskapsføringen av direkte driftskostnader for feiing tilbake til 2017, eventuelt tidligere, for å se eventuelle feilføringer og feilrapporteringer. I forbindelse med gjennomgangen bør det vurderes hvilken betydning dette har hatt for de indirekte kostnadene og selvkostberegningene samlet.
6. Det bør vurderes å inngå et mer forpliktende samarbeid med nabokommuner om for å sikre nødvendig opplæring og kompetanse innen brannvern, og å sikre at tilsyn og feiing gjennomføres systematisk i samsvar med aktuelle lover for forskrifter.

Kommunedirektørens uttalelse:

Kommunedirektøren viser til at det er satt i gang et utredningsarbeid i forhold til områdene tar opp, og at det nå er fremmet en sak med anbefaling om å gå videre med utarbeidelse av samarbeidsavtale med Rana Brann- og Feiing om tjenestene og ansvarsområdene rapporten tar opp. Revisor har ingen kommentar til kommunedirektørens uttalelse.

Vurdering:

Kommunens revisor BDO AS har gjennomført en undersøkelse og utarbeidet en rapport som gjelder Brann og feiing i samsvar med kontrollutvalgets bestilling. Rapporten vurderes å ha besvart kontrollutvalgets problemstillinger og får frem forbedringsmuligheter. Der hvor dette er relevant har revisor gitt konkrete anbefalinger til slike forbedringer.

Det vises til kommunedirektørens uttalelse om at han anbefaler en samarbeidsavtale med Rana Brann og Feiing om tjenestene rapporten tar opp. Det er viktig å være oppmerksom på at selv om det inngås samarbeid med annen kommune om utførelse av tjenesten, så vil Rødøy kommune fortsatt måtte ha et eget selvkostregnskap for feiing. Likedan må Rødøy kommune lage en oversikt over eiendommer det kan kreves feie- og tilsynsgebyr fra, og sikre at alle eiendommer det kan kreves gebyr for faktisk blir fakturert.

Rapporten forelegges kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget. I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjoner blir fulgt opp. Det vil derfor være naturlig for kontrollutvalget med oppfølgingssak etter en viss tid for å vurdere fremdriften i oppfølgingen.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Brann og feiing er forelagt kommunestyret i Rødøy og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget se til at kommunestyrets vedtak følges opp. Utvalget bes om at oppfølging av rapporten gjøres innen utgangen av 2025.

Inndyr, 11. februar 2025

Lars Hansen
Sekretariatsleder

Fra: [Harald Einar Erichsen](#)
Til: [Lars Hansen](#)
Kopi: [Arne-Tore Bang](#); [Kristin Merete Kildal Sandaa](#); [Svend Leif Einvik](#); [Ole-Håkon Karlsen](#)
Emne: SV: Rødøy kontrollutvalg: Seks brev med innkalling til kontrollutvalgets møte 3. desember 2025
Dato: mandag 24. november 2025 10:42:13
Vedlegg: [image003.png](#)

Til kontrollutvalget v/sekretariatsleder

Viser til mottatt e-post med 6 brev/oppgaver. E-posten fra kontrollutvalget kom midt i innspurten av budsjettarbeidet som pågikk helt fram til formannskapsmøte 19. november, og det var ikke mulig å ta inn flere oppgaver før denne uka. På grunn av dette rekker vi ikke å svare før fristene for dette er ute. Vi vil utarbeide svar og forsøke å levere dette i løpet av innværende uke.

Med vennlig hilsen

Harald Einar Erichsen

Kommunedirektør

Tlf.: 75 09 80 04 / 47 30 27 33
Postadresse: Vågaveien 100, 8185 Vågaholmen



[Lyst til å prøve Rødøy? Se her!](#)

www.rodoy.kommune.no

Les vår [personvernerklæring](#).

Denne meldingen er bare ment for mottakeren, og kan inneholde fortrolige opplysninger eller annen privat informasjon.

Hvis du mottar denne ved en feil, vær så vennlig å varsle avsender og slett meldingen.

Fra: Lars Hansen <lars@sekretariatet.no>

Sendt: fredag 14. november 2025 11:01

Til: Postmottak - Rødøy Kommune <postmottak@rodoy.kommune.no>

Kopi: Harald Einar Erichsen <Harald.Einar.Erichsen@rodoy.kommune.no>; Arne-Tore Bang <arnetore@gmail.com>

Emne: Rødøy kontrollutvalg: Seks brev med innkalling til kontrollutvalgets møte 3. desember 2025

Hei,

Vedlagt er seks brev med innkalling til kontrollutvalgets møte 3. desember 2025.

Grunnet stor saksmengde er det satt av begrenset tid per sak, og da er det viktig at skriftlig

versjon foreligger i tide slik at de kan sendes til medlemmene samtidig med innkalling / saksfremlegg.

Med vennlig hilsen

Lars Hansen

Sekretariatsleder

Tlf 470 37 452



Salten Kontrollutvalgsservice

Følg kontrollutvalget på www.sekretariatet.no/rodoy

Fra: [Harald Einar Erichsen](#)
Til: [Lars Hansen](#)
Kopi: [Arild-Magne Larsen](#)
Emne: Orientering vedrørende oppfølging av forvaltningsrevisjon brann og feiing
Dato: fredag 28. november 2025 13:59:00

Til Salten Kontrollutvalgsservice

Vedlagt følger orientering til kontrollutvalgets møte 3. desember vedrørende oppfølging av kommunestyrets vedtak etter forvaltningsrevisjon brann og feiing. Rapporten er utarbeidet av kommunalsjef teknisk.

Med vennlig hilsen

Harald Einar Erichsen

Kommunedirektør

Tlf.: 75 09 80 04 / 47 30 27 33
Postadresse: Vågaveien 100, 8185 Vågaholmen



Rødøy kommune

kystfolket under Polarsirkelen

[Lyst til å prøve Rødøy? Se her!](#)

www.rodoy.kommune.no

Les vår [personvernerklæring](#).

Denne meldingen er bare ment for mottakeren, og kan inneholde fortrolige opplysninger eller annen privat informasjon.

Hvis du mottar denne ved en feil, vær så vennlig å varsle avsender og slett meldingen.

Redegjørelse til kontrollutvalget

Oppfølging av kommunestyrets vedtak forvaltningsrevisjon Brann og feiing

1. Brannordningen i kommunen bør oppdateres og pålagte aktiviteter som en del av denne bør gjennomføres etter en strukturert plan.

Svar:

Rødøy kommune er i ferd med å etablere en brannordning som tilfredsstillers dagens krav. Et fundament for en strukturert prosess knyttet til det er at kommunen har gjennomført risiko- og sårbarhets analyse (ROS-analyse), forebyggendeanalyse og beredskapsanalyse. Til utarbeidelsen av disse har vi innleid konsulent, og disse tre analysene skal ferdigstilles innen 15. desember 2025.

2. Det bør vurderes behov for å styrke innsatsstyrke og materielle kapasiteter og

kompetanse, og å sørge for anskaffelse / tilsettelse av nødvendige ressurser til behovet.

Svar:

I forhold til innsatsstyrke er minimumskravet til mannskaper at en kommune skal ha 16 brannkonstabler. Rødøy kommune har vedtatt at det skal tilsettes 22 brannkonstabler. Mere detaljert betyr det at det tilsettes 18 brannkonstabler i 0,77% stillinger og 4 utrykningsledere i 1,5% stillinger. Rødøy kommune har som plan å lyse ut disse stillingene før jul, og at tilsettingsprosessen gjennomføres i løpet av januar og februar 2026.

Når det gjelder materielle kapasiteter vil dette bli en konsekvens av konklusjonen i de tre rapportene nevnt under pkt. 1.

3. Det bør inngås avtaler med mannskapene og sikre at disse er forsikret slik at de er også i samsvar med forpliktelsene i avtalen med Lurøy kommune

Svar:

I og med at brannmannskapene ansettes fast i små stillinger vil de være underlagt de til enhver tid gjeldende forsikringer i Rødøy kommune. For øyene Nesøy og Storselsøy har Rødøy kommune påtatt seg slukkeansvaret for de delene av øyene som ligger i Lurøy kommune. Dette vil vi hensynta når vi dimensjonerer ressursene for disse øyene.

4. Det bør utarbeides en lokal forskrift for feiing og tilsyn tilpasset dagens regelverk

Svar:

Dette er ikke påbegynt.

5. Det bør foretas en gjennomgang av regnskapsføringen av direkte driftskostnader for feiing tilbake til 2017, eventuelt tidligere, for å se eventuelle feilføringer og feilrapporteringer. I forbindelse med gjennomgangen bør det vurderes hvilken betydning dette har hatt for de indirekte kostnadene og selvkostberegningene samlet.

Svar:

Gjennomgang av regnskapsføringen tilbake til 2017, eventuelt tidligere, er ikke påbegynt. En gjennomgang av selvkostområdet for feiing nå i høst viser imidlertid at vi over år har opparbeidet en såpass stor merinntekt på fondet at vi for 2026 ikke vil kreve inn avgift for feiing.

6. Det bør vurderes å inngå et mer forpliktende samarbeid med nabokommuner om for å sikre nødvendig opplæring og kompetanse innen brannvern, og å sikre at tilsyn og feiing gjennomføres systematisk i samsvar med aktuelle lover for forskrifter

Svar:

Rødøy kommune har inngått avtale med Rana brann og redning (RBR). Avtalen favner om både forebyggende aktiviteter og beredskap. Mere spesifikt betyr det at

RBR bistår Rødøy kommune med opplæring av våre mannskaper, gjennomføring av tilsyn, kartlegging av risikoobjekter etc. Vi har forespurt RBR om de har mulighet å levere feiertjenesten til Rødøy kommune, men det er fortsatt ikke avklart.



SAK 20/26

Oppfølging av kommunestyrets vedtak forvaltningsrevisjon Renovasjon (1. gangs oppfølging)

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
02.09.2026

Vedlegg:

- BDO, 7. november 2025: rapport forvaltningsrevisjon Renovasjon
- Rødøy kontrollutvalg, sak 35/2025: Rapport forvaltningsrevisjon Renovasjon

Bakgrunn for saken:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp. Rapport fra forvaltningsrevisjon angående Renovasjon ble behandlet av kommunestyret i sak 90/2025, med følgende vedtak:

- 1) *Forvaltningsrevisjonsrapporten Renovasjon i Rødøy kommune er forelagt kommunestyret og tas til etterretning.*
- 2) *Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger.*
- 3) *Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjon følges opp. Kontrollutvalget anmodes om at oppfølging av rapporten gjøres innen sommeren 2026.*

Anbefalingene vedtaket viser til er følgende:

- Kommunen som eier bør stille krav til at HAF gjennomfører en kartlegging av hvor potensialet for gjenvinning er størst og at HAF utarbeider en plan for hvordan dette kan følges opp
- Kommunen som eier bør stille krav til at HAF gjør bærekraftsarbeidet mer synlig, for eksempel gjennom et miljødashbord med sentrale nøkkeltall på selskapets nettsider. I tillegg bør det etableres en enkel ordning for brukerinnsikt og klageregistrering.
- Rødøy kommune og HAF bør videreutvikle samarbeidet ved å opprette faste og strukturerte møtearenaer, med tydelig fokus på å styrke dialogen og sikre god kommunikasjon rundt driftsrelaterte utfordringer og oppfølging av tiltak for å nå miljømålene. En slik tilnærming vil bidra til at kommunens «sørge for»-ansvar i større grad blir mål- og tiltakssentrert, og at HAF får bedre forutsetninger for måloppnåelse.
- Rødøy kommune, i dialog med eierkommunene, bør revidere dagens selskapsavtale. Avtalen i dag gir HAF klare føringer på at alle eierkommunene skal betale samme pris for HAF sine tjenester, noe som er i strid med gjeldende regelverk. Rødøy kommune bør sikre at HAF etablerer et system som gjør at de kan beregne selvkost per kommune, slik at gebyrsatsene blir differensiert.
- Rødøy kommune bør stille krav til at HAF gjennomgår selvkostfondet/fremførbart underskudd, og legger frem en plan for å håndtere underskuddet i samsvar med femårsregelen.

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er kommunedirektøren, eller den kommunedirektøren bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget onsdag 2. september klokken 13.05 for å redegjøre om status for oppfølging av kommunestyrets vedtak. Det er bedt om at redegjørelsen tar utgangspunkt i inndelingen i de nevnte anbefalingene.

I forbindelse med saken er det videre bedt om at det utarbeides en skriftlig versjon av redegjørelsen som sendes til sekretariatet innen 1. september 2026, slik at den kan sendes ut til medlemmene før møtet.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 90/2025 Rapport forvaltningsrevisjon: Renovasjon
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer følgende om oppfølging av kommunestyrets vedtak:

Rapportens anbefalinger	Statusrapport fra administrasjonen
• Kommunen som eier bør stille krav til at HAF gjennomfører en kartlegging av hvor potensialet for gjenvinning er størst og at HAF	

<i>utarbeider en plan for hvordan dette kan følges opp</i>	
<i>Kommunen som eier bør stille krav til at HAF gjør bærekraftsarbeidet mer synlig, for eksempel gjennom et miljødashbord med sentrale nøkkeltall på selskapets nettsider. I tillegg bør det etableres en enkel ordning for brukerinnsikt og klagerregistrering.</i>	
<i>Rødøy kommune og HAF bør videreutvikle samarbeidet ved å opprette faste og strukturerte møtearenaer, med tydelig fokus på å styrke dialogen og sikre god kommunikasjon rundt driftsrelaterte utfordringer og oppfølging av tiltak for å nå miljømålene. En slik tilnærming vil bidra til at kommunens «sørge for»-ansvar i større grad blir mål- og tiltakssentrert, og at HAF får bedre forutsetninger for måloppnåelse</i>	
<i>Rødøy kommune, i dialog med eierkommunene, bør revidere dagens selskapsavtale. Avtalen i dag gir HAF klare føringer på at alle eierkommunene skal betale samme pris for HAF sine tjenester, noe som er i strid med gjeldende regelverk. Rødøy kommune bør sikre at HAF etablerer et system som gjør at de kan beregne selvkost per kommune, slik at gebyrsatsene blir differensiert.</i>	
<i>Rødøy kommune bør stille krav til at HAF gjennomgår selvkostfondet/fremførbart underskudd, og legger frem en plan for å håndtere underskuddet i samsvar med femårsregelen.</i>	

- Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering. Utvalget kommer tilbake til oppfølging av kommunestyrets vedtak i senere møte.

Inndyr, 26. august 2026

Lars Hansen
Sekretariatsleder

Revisjon renovasjon

For kontrollutvalget i
Rødøy kommune

7. november 2025

Innhold

1. Sammendrag	5
2. Innledning	7
2.1 Avgrensninger	7
2.2 Problemstillinger	8
2.3 Metode	8
2.3.1 Dokumentstudier	9
2.3.2 KOSTRA-tall	9
2.3.3 Intervjuer	10
2.3.4 Forbehold	10
3. Gis innbyggerne i Rødøy et renovasjonstilbud der miljøkravene til kommunale tjenester ivaretas?	11
3.1 Kriterier	11
3.2 Observasjoner opp mot revisjonskriterier	12
3.2.1 Sikrer HAF en innsamling der det er enkelt for innbyggerne å levere avfall i ulike fraksjoner	12
3.2.2 Utsorteres innsamlet avfall i tråd med kravene i avfallsforskriftens §10a-4?.....	13
3.2.3 Forekommer det deponering av nedbrytbare og lett gjenvinnbart avfall?.....	13
3.2.4 Dokumentere HAF utsorteringsandel og mengder til gjenvinning og oppbevarer det i minimum fem år?	14
3.2.5 Ivaretar kommunen sitt «sørge for» ansvar med en tilstrekkelig tilrettelegging for HAFs aktivitet?	14
3.3 Våre vurderinger.....	15
3.3.1 HAF sikrer en innsamling der det er enkelt for innbyggerne å skille mellom ulike fraksjoner.....	15
3.3.2 HAF utsorterer innsamlet avfall i tråd med avfallsforskriften, men har en vei å gå for å nå kravene innen 2028, også for gjenvinningsandel.....	15
3.3.3 Vi har ingen indikasjon på at nedbrytbart og lett gjenvinnbart avfall deponeres	16
3.3.4 HAF dokumenterer utsorteringsandel og mengder til gjenvinning og oppbevarer det i minimum fem år	16
3.3.5 Kommunen ivaretar sitt «sørge for»-ansvar.....	16
3.4 Konklusjon	16
4. Er HAF en pådriver og utvikler av gode miljømessige løsninger innen avfallsbehandling?	16
4.1 Kriterier	16
4.2 Observasjoner opp mot revisjonskriterier	17
4.2.1 Fastsetter HAF konkrete klima- og miljømål?.....	17

4.2.2	Har HAF planlagt og igangsatt tilstrekkelig tiltak for å nå klima- og miljømålene, og nås nasjonale mål for gjenvinning?	18
4.2.3	Dokumenterer HAF arbeidet i egnet dokument?	19
4.2.4	Kartlegger HAF klima- og miljørisiko og tiltak for å redusere Scope 1-3-utslipp, samt behandler dette i selskapets styre?	19
4.2.5	Søker HAF ekstern læring og benytter kunnskaps- og datadrevet utvikling for å redusere klima- og miljøavtrykket?.....	20
4.3	Våre vurderinger	20
4.3.1	HAF har fastsatt tydelige klima- og miljømål.....	20
4.3.2	HAF har planlagt og igangsatt tiltak for å nå miljømålene og nasjonale krav, men tiltakene er ikke tilstrekkelige	20
4.3.3	HAF dokumenterer arbeidet i egnet dokument, men det kunne vært gjort mer for å sikre transparens	21
4.3.4	Klima- og miljørisiko er kartlagt, men dokumentasjonen på Scope 2-tiltak og styrebehandling mangler	21
4.3.5	HAF søker ekstern læring og har fokus på kunnskaps- og datadrevet utvikling med formål om å kontinuerlig forbedre tjenestene og redusere miljøavtrykket	21
4.4	Konklusjon	21
5.	Har HAF etablert et system som beregner og fordeler kostnader korrekt i samsvar med gjeldende regler?	22
5.1	Kriterier	22
5.2	Observasjoner opp mot revisjonskriterier	23
5.2.1	Er skillet mellom husholdningsavfall fra husholdninger i eierkommunene og annen avfallshåndtering i samsvar med regelverket?.....	23
5.2.2	Fordeles og rapporteres kostnader mellom kommunene i samsvar med regelverk	24
5.3	Våre vurderinger	24
5.3.1	Det er et skille mellom husholdningsavfall og annen avfallshåndtering i eierkommunene.....	24
5.3.2	Kostnader mellom kommunene fordeles ikke i samsvar med regelverk	24
5.4	Konklusjon	25
6.	Sikrer Rødøy kommune at innkrevde renovasjonsgebyrer - inklusive eventuelle tilleggs- eller ekstragebyrer - tilsvarer lovlig selvkost?	25
6.1	Kriterier	25
6.2	Observasjoner opp mot revisjonskriterier	26
6.2.1	Har kommunen vedtatt en oppdatert forskrift for renovasjon?	26
6.2.2	Har kommunen gjort nødvendige og riktige vedtak av årsgebyrene?	26
6.2.3	Blir avfall fra kommunale virksomheter samlet inn og betalt i samsvar med regelverkene?	26
6.2.4	Beregnes selvkost i samsvar med gjeldende regelverk?	27
6.2.5	Er femårs regelen for selvkost overholdt?	27
6.3	Våre vurderinger	27
6.3.1	Rødøy kommune har en oppdatert forskrift om renovasjon	27

6.3.2	Kommunen gjør riktige vedtak av årsgebyrene.....	27
6.3.3	Avfall fra kommunale virksomheter blir samlet inn og betalt i samsvar med regelverkene	28
6.3.4	Selvkost beregnes ikke i samsvar med gjeldende regelverk	28
6.3.5	Femårsgelen for selvkost er ikke overholdt.....	28
6.4	Konklusjon	28
7.	Oppsummering og anbefalinger	28
7.1	Anbefalinger.....	29
8.	Høringsuttalelse	31
9.	Vedlegg.....	31
9.1	Oversikt over mottatte dokumenter	31
9.2	Innrapporterte årsgebyr for avfall og renovasjon.....	32
9.3	Selvkostregnskap til Rødøy kommune	32

1. Sammendrag

Et velfungerende renovasjonstilbud forutsetter forutsigbarhet, effektiv drift og tydelige miljøambisjoner, slik at avfallet håndteres på en måte som ivaretar både lovpålagte krav og samfunnets behov. Kommunen har et ansvar som innebærer å sørge for at innbyggerne får et renovasjonstilbud som er forsvarlig, tilgjengelig og i tråd med gjeldende regelverk. Et godt renovasjonssystem omfatter både kommunen og dens leverandører, herunder Helgeland Avfallsforedling IKS (HAF) og skal sikre innbyggerne en trygg og enkel tilgang til renovasjonstjenester, samtidig som ressursene benyttes best mulig og miljøpåvirkningen reduseres i tråd med kommunens krav, nasjonale krav og EU-direktiver.

Kontrollutvalget i Rødøy kommune har derfor besluttet at det skal gjennomføres en revisjon av renovasjonstjenestene knyttet husholdningsavfall. Revisjonen skal belyse hvorvidt renovasjonstjenesten leveres i samsvar med selvkostregelverket og om den er i tråd med relevante klima- og miljøkrav og ambisjoner.

Revisjonen viser at renovasjonstjenesten i hovedsak leveres i samsvar med selvkostregelverket og om den er i tråd med relevante klima- og miljøkrav og ambisjoner. Dette begrunnes med at:

- Det er etablert et renovasjonstilbud som i hovedsak ivaretar gjeldende miljøkrav, og at innbyggerne tilbys tjenester i tråd med lovpålagte rammer gjennom HAF og at selskapet fremstår i stor grad som en pådriver for utvikling av gode miljømessige løsninger innen avfallsbehandling. Samtidig gjenstår det et arbeid for å nå fastsatte gjenvinningsmål, og revisjonen bemerker behov for tydeligere fastsatte møteplasser og økt dialog mellom kommunen og HAF.
- Det er etablert et system for relevant kostnadsfordeling. Samtidig er dagens praksis ikke tilstrekkelig til å sikre en fordeling i tråd med regelverket mellom kommunene og dermed korrekt på gebyrbetalerne i de ulike kommunene.
- Avfall fra kommunale virksomheter håndteres i tråd med regelverket og det er gjennomført korrekte gebyrvedtak.
- Det er imidlertid funnet at kommunen og HAF har to alvorlige brudd på regelverket hva gjelder gebyrberegninger og spesifikasjon og bruk av selvkostfond/fremførbart underskudd. Det føres ikke selvkostregnskap per kommune, og tidligere fremførbart underskudd for husholdning er ikke utlignet innen femårsregelen.

For å sikre at renovasjonstjenestene leveres i samsvar med selvkostregelverket og er i tråd med relevante klima- og miljøkrav og ambisjoner, anbefaler revisor at kommunen:

- **Stille krav om systematisk kartlegging av gjenvinningspotensial.** Vi anbefaler at kommunen som eier stiller krav til at HAF har planer for å nå klima- og miljøkrav som er satt til selskapet, herunder at HAF gjennomfører en systematisk kartlegging av hvor potensialet for økt gjenvinning er størst, og utarbeider en plan for oppfølging. Dette vil bidra til måloppnåelse og tydeligere dokumentasjon av resultater.
- **Øker transparens og brukerinnsikt.** Vi anbefaler at kommunen som eier stiller krav til at HAF på sine nettsider etablerer et miljødashbord med sentrale nøkkeltall og innføre en ordning for brukerinnsikt og klagerregistrering, slik at erfaringer fra innbyggerne systematisk kan benyttes til forbedring av tjenesten.
- **Videreutvikle samarbeidet og styrker dialogen rundt driften til HAF.** Det bør opprettes faste møtearenaer med vekt på strukturert dialog og måloppfølging rundt driften til HAF. En mer strukturert og regelmessig dialog vil kunne styrke kommunens «sørge for»-ansvar.

- **Reviderer selskapsavtalen og forbedrer systemene for kostnadsfordeling**, slik at dagens gebyrordning med lik pris for alle eierkommuner endres til å følge lovens krav om å beregne gebyrene med grunnlag i kostnadene og anvendelse av selvkostfond tilknyttet husholdning for hver enkelt kommune.
- **Stiller krav til at HAF gjennomgår selvkostfondet** og legger en plan for å håndtere underskuddet i samsvar med femårsregelen.

2. Innledning

Formålet med revisjonen er å gi kontrollutvalget og kommunestyret kunnskapsgrunnlag for om renovasjonstjenesten leveres til innbyggerne i samsvar med selvkostregelverket, og i tråd med relevante miljøkrav og ambisjoner.

I møte 28. mai 2025 vedtok kontrollutvalget i Rødøy kommune å bestille en forvaltningsrevisjon av renovasjonstjenestene knyttet til husholdningsavfall, og ba revisor utarbeide en prosjektplan. Kontrollutvalget la til grunn at revisjonen skal belyse to hovedtema: bærekraft og selvkost. Temaet bærekraft ble avgrenset til miljømessig bærekraft.

Rødøy kommune kjøper i dag renovasjonstjenestene av Helgeland Avfallsforedling IKS (heretter HAF), herunder både innsamling, transport til mottak behandling og avhending av avfall. For å sikre at helheten i renovasjonssystemet til kommunen ivaretas av revisjonen, har Revisor operasjonalisert kontrollutvalgets bestilling ved å foreta en forvaltningsrevisjon av kommunen og selskapet i hver sine funksjoner av renovasjonssystemet, samt en eierskapskontroll av kommunens oppfølging av selskapet. Revisjonen retter seg derfor i hovedsak mot hvordan HAF ivaretar sin tjenesteleveranse, samtidig som det vurderes hvordan kommunen ivaretar sitt ansvar gjennom eier- og bestillerrollen.

Å håndtere husholdningsavfall og renovasjon er en grunnleggende og lovpålagt kommunal tjeneste. I henhold til forurensningsloven § 30 har kommunen ansvar for å sørge for innsamling av husholdningsavfall for alle fastboende.

Gjennom EU-direktiver, nasjonale forskrifter og kommunale målsettinger stilles det klare miljøkrav til håndtering av husholdningsavfall. Det er derfor viktig å undersøke om innbyggerne i Rødøy sikres et renovasjonstilbud i tråd med gjeldende regelverk, forventninger og beste praksis på området.

Samtidig har tjenesteområdet betydelige økonomiske implikasjoner. Kostnader knyttet til transport, energi og avfallsbehandling er økende, og dette utfordrer små og spredtbygde kommuner som Rødøy særskilt. Renovasjon er omfattet av selvkostprinsippet, jf. kommuneloven § 15-1 og tilhørende forskrift, som forutsetter at gebyrene over tid tilsvare kommunens reelle kostnader ved tjenesteytingen. Dette gjør det nødvendig å undersøke hvorvidt gebyrene i Rødøy beregnes og faktureres i samsvar med regelverket, samt at oppbygging og anvendelse av selvkostfond er i tråd med regelverket.

2.1 Avgrensninger

Revisjonen er avgrenset til de tjenestene kommunen leverer etter forskrift om renovasjon knyttet til husholdningsavfall, inkludert de tjenestene som HAF leverer i denne forbindelse.

Innsamling av husholdningsavfall omfatter alle bebygde eiendommer, inkludert fritidseiendommer, der det dannes husholdningsavfall.

Revisjonen omfatter innsamling, transport, behandling og materialgjenvinning av slikt avfall.

I tillegg har revisjonen av temaet miljø også vurdert håndtering av farlig avfall (fra husholdninger spesielt), samt slam og grovavfall.

Tjenester knyttet til mottak og innsamling av næringsavfall er ikke inkludert i revisjonen.

Det understrekes også at det i revisjonen ikke er gjort noen vurdering av effektiviteten i tjenesten, i form av benchmarking eller kvalifikasjon av kostnadsnivået.

Det har nylig vært utskiftninger i kommunens administrative ledelse, noe som kan ha medført at enkelte av de intervjuede ikke har hatt fullstendig oversikt over forholdene i den tidsperioden som omfattes av revisjonen. Dette medfører at revisjonen for enkelte tema ikke har kunnet benytte intervjuer som del av revisjonsbevisene. Revisjonen har i disse tilfellene søkt å styrke revisjonsbevisene ved å innhente regnskapsdokumentasjon fra økonomisjefen, etterspørre skriftlig informasjon om dialog med ansatte ved gjenbruksstasjon og HAF, rutiner rundt avfall til deponi samt kundeundersøkelse av tjenestene HAF leverer, gjennomføre intervju med kommunedirektøren for supplerende opplysninger og å stille oppfølgingsspørsmål på e-post og telefon slik at informanter kunne avklare forhold med kolleger med lenger fartstid før svar ble avgitt.

Det skal ikke gjennomføres en fullstendig eierskapskontroll, men samspillet mellom kommunen og HAF er sentralt for å kunne vurdere måloppnåelse og regelverksetterlevelse. Elementer fra en ordinær eierskapskontroll er derfor inkludert som del av revisjonen.

Temaene som er inkludert i revisjonen er presentert i en naturlig rekkefølge og sammenheng. Vi har derfor ikke en separat behandling av hhv. forvaltningsrevisjon av kommunen og selskapet, og eierskapskontroll av selskapet. Revisjonens omfang og fokus fremkommer av ordlyden i de valgte kriteriene.

Denne rapporten må derfor ikke leses som en oppsummering av selskapets og kommunens håndtering av renovasjonen hver for seg, men bør leses som en revisjon av hvordan renovasjonen håndteres samlet, der kommunens og selskapets håndtering er gjensidig avhengige av hverandre. Da revisjonen er gjennomført for kommunen, er anbefalingene derimot skrevet til kommunens oppfølging, som kan inkludere å finne gode løsninger sammen med selskapet.

2.2 Problemstillinger

For hvert av temaene, miljø og selvkost, er det utarbeidet to problemstillinger.

Miljø:

1. Gis innbyggerne i Rødøy et renovasjonstilbud der miljøkravene til kommunale tjenester ivaretas?
2. Er HAF en pådriver og utvikler av gode miljømessige løsninger innen avfallsbehandling?

Selvkost:

3. Har HAF etablert et system som fordeler kostnader korrekt, og benytter en formålstjenlig metode som beregner kostnader korrekt i forhold til gjeldende regler
4. Sikrer Rødøy kommune at innkrevde renovasjonsgebyrer - inklusive eventuelle tilleggs- eller ekstragebyrer - tilsvarer lovlig selvkost

Den første problemstillingen under miljø ser på hvorvidt miljøkravene etterleves. For å etterleve eierstrategier og forventninger har også Rødøy kommune behov for at HAF er en pådriver og utvikler av løsninger. Den andre problemstillingen fokuserer dermed på HAFs rolle i utviklingsarbeidet.

For temaet selvkost er problemstillingene formulert for å dekke både HAF og Rødøy kommunes ansvar knyttet til selvkostregelverket.

2.3 Metode

Oppdragene er gjennomført i samsvar med standarden for forvaltningsrevisjon (RSK 001) og eierskapskontroll (RSK 002). Disse standardene angir hva som er god kommunal

revisjonsskikk og fastsetter normer for planlegging, gjennomføring og rapportering av revisjonen.

For å vurdere problemstillingene har revisjonen gjennomgått og vurdert eksisterende dokumentasjon i form av styringsdokumenter, rapporteringer og regnskapsinformasjon og KOSTRA-tall. Videre har vi gjennomført intervjuer, der formålet har vært å få ytterligere innsikt i hvordan det faktisk jobbes og få bekreftet eller avkreftet funn fra dokumentstudiene. Likeså er dokumentstudier også benyttet til å avkrefte eller bekrefte informasjon som er gitt i intervjuene, der det i intervjuene er henvist til planer og andre styrende dokumenter. Disse to-veis kryssjekkene mellom påstander/oppfatninger og systematisk innhenting og validering av dokumentasjon er gjort for å sikre robuste revisjonsbevis.

Ved å kombinere kvalitative intervjuer og kvantitative analyser (KOSTRA, regnskap, stikkprøver) får vi et bredt bilde av både systemer og faktisk praksis. Videre har vi, der informanter har hatt manglende oversikt også sikret kompenserende bevis ved å gjennomføre et supplerende intervju og etterspørre ytterligere dokumentasjon. Likevel gir ikke denne tilnærmingen grunnlag for statistisk generalisering, og våre konklusjoner må forstås som basert på en helhetsvurdering av tilgjengelig dokumentasjon og informantutsagn.

Videre innebærer valg av metode at vi i hovedsak kan konkludere på om systemer og internkontroll er egnet til å nå formålet, men ikke nødvendigvis om alle rutiner og tiltak følges konsekvent i praksis. Våre funn gir derfor høy grad av sikkerhet for systemenes utforming og implementering, men kun indikasjoner på faktisk etterlevelse og eventuelle avvik.

Nedenfor beskriver vi metodene som er benyttet i revisjonen i mer detalj.

2.3.1 Dokumentstudier

Dokumentasjonen som er gjennomgått omfatter Rødøy kommunes kommuneplan og eierskapsmelding, samt felles anbefalt eierstrategi for alle eierkommunene i HAF. I tillegg har vi sett på ulike strategidokumenter og rapporteringer fra HAF, samt grunnlagsmaterieell fra kommunens og HAFs regnskap. Vi har i tillegg også fått oversendt stikkprøver og kontroller som er relevante for å måle faktisk måloppnåelse på miljøkrav. For stikkprøvene på deponi utgjør kontrollene ca. en prosent av leveransene, og gir derfor kun et begrenset grunnlag for å konkludere om avvik. Funnene må derfor tolkes som indikasjoner på praksis, ikke som dokumentasjon på at alle forhold gjelder for hele populasjonen. Basert på vår henvendelse har administrasjonen hos både HAF og Rødøy kommune gitt tilgang til og oversendt relevante dokumenter.

Omfanget av, og detaljrikdommen i dokumenter som er relevante for, eller tilgrensende, temaet for denne revisjonen er omfattende. Vi har basert på faglig skjønn valgt ut de mest relevante dokumentene for revisjonen og avklart dette med administrasjonens kontaktperson. Dette for å sikre at dokumentasjonen dekker de aktuelle problemstillingene og kriteriene. De sentrale dokumentene som er gjennomgått er oppgitt i vedlegg.

2.3.2 KOSTRA-tall

KOSTRA skal bidra til å gi informasjon om det meste av virksomheten til kommuner og fylkeskommuner. Informasjonen skal bidra til åpenhet og transparens, i tillegg til å bidra til å gjøre det mulig å forbedre tjenestene i kommunesektoren. BDO har valgt å inkludere KOSTRA-analyser i rapporten for å bidra til et bredere bilde av situasjonen. Vi har sett på innrapporterte årsgebyrer til renovasjon og Rødøy kommunes innrapporterte selvkostregnskap.

2.3.3 Intervjuer

Vi har gjennomført semi-strukturerte en-til-en intervjuer og gruppeintervjuer med representanter for både kommunen og HAF. Intervjuene har bidratt til å få dybdeforståelse og perspektiver på problemstillingen og kriteriene satt for revisjonen. Til sammen har vi gjennomført fem intervjuer med syv personer. Vi har gjennomført intervjuer med følgende personer fra kommunen:

- Kommunedirektør
- Økonomisjef
- Kommunalteknisk sjef

Følgende personer fra HAF er intervjuet:

- Daglig leder
- Kommunikasjonsansvarlig
- Miljø- og kvalitetsleder
- Økonomileder

Semistrukturerte intervjuer ble valgt for å kombinere strukturert innhenting av data med fleksibilitet til å utforske uforutsette temaer som kan oppstå i samtale, samt for å kunne gå i dybden på tema avhengig av intervjuobjektets særskilte kunnskap og erfaring.

For å sikre nøyaktighet ble referater fra alle intervjuene sendt til de respektive informantene for gjennomlesning og mulighet til å komme med korrigeringer. Alle intervjuene er verifisert. Innsikten fra intervjuene er anonymisert i rapporten, med formål om å gi et helhetsbilde snarere enn å gjengi individuelle utsagn.

Det har også vært flere mailkorrespondanser utover intervjuene, blant annet med daglig leder og økonomileder i HAF, samt økonomisjef i Rødøy kommune.

2.3.4 Forbehold

BDOs arbeid og vurderinger bygger på samtaler med representanter for HAF og kommunen og materialet som stilles til disposisjon. Analysene er begrenset til denne informasjonen. BDO kan ikke påta seg ansvar for fullstendigheten eller riktigheten i det grunnlagsmaterialet som har vært utgangspunkt for BDOs vurderinger/analyser. Dersom BDO har mottatt uriktig eller ufullstendige opplysninger, har vi ikke hatt anledning til å avdekke dette ut over overordnede rimelighetsvurderinger.

BDOs arbeid er også gjennomført innenfor en begrenset tidsramme, og omfanget og fullstendigheten av analysene som vil bli foretatt må ses i lys av dette. BDO kan ikke gå god for at alle relevante forhold er avdekket eller analysert.

I det videre omhandler vi de fire problemstillingene, hvor vi angir våre observasjoner, vurderinger, funn og konklusjon. Avslutningsvis vil vi oppsummere ved å konkludere på revisjonens formål og gi våre anbefalinger til kommunen for videre arbeid med å forbedre revisjonens funn.

3. Gis innbyggerne i Rødøy et renovasjonstilbud der miljøkravene til kommunale tjenester ivaretas?

3.1 Kriterier

Kommunen er underlagt flere krav i henhold til avfallsforskriften og forurensingsloven. Fra forurensingsloven § 30 følger det at kommunen skal sørge for innsamling av husholdningsavfall. Kommunen skal videre sørge for utsortering og separat innsamling av avfall, samt å sikre at det utsorterte avfallet leveres til forberedelse for ombruk eller materialgjenvinning, i tråd med bestemmelsene i avfallsforskriften § 10a-4 til § 10a-6. Ettersom renovasjonstjenestene for husholdningsavfall er lagt til HAF, er det dette selskapet som i praksis ivaretar oppgaven på vegne av kommunen.

Videre stiller avfallsforskriften klare miljøkrav til renovasjonstjenesten. Formålet med forskriften er å øke graden av gjenvinning og sørge for en forsvarlig håndtering av forurensede avfall. For renovasjonstjenesten er det spesielt kapittel 1, 9, 10, 10a og 11 som er relevant og tar for seg blant annet krav til utsortering, gjenvinning, deponiforbud, energiutnyttelse og utslippsgrenser ved forbrenning, EE-avfall og farlig avfall fra husholdningen.

Avfallsforskriften § 10a-4 innebærer at ulike typer avfall blir utsortert slik at materialgjenvinning kan finne sted. På overordnet nivå følger Norge EUs målsettinger for økt materialgjenvinning, som er innlemmet i EØS-regelverket. EU skjerpet i 2018 kravene til gjenvinning av husholdningsavfall, med mål om at minst 55 prosent skal gjenvinnes innen 2025, 60 prosent innen 2030 og 65 prosent innen 2035. Disse kravene er rettet mot nasjonalt nivå og skal bidra til å øke den samlede materialgjenvinningsgraden i tråd med EUs felles miljømål. De er likevel relevante, ettersom disse målene lå til grunn i HAFs strategi for perioden 2022 - 2024, og i den nye strategien gjelder at alle ombrukbare og gjenvinnbare ressurser skal ut av restavfallet. Det er viktig at de enkelte renovasjonsselskap jobber systematisk for at nasjonale mål nås.

Under revisjonskriteriet om levering av EE- avfall er det lagt vekt på at det skal være enkelt å levere EE-avfall. Dette er en kvalitativ vurdering som innebærer tilgjengelige, brukervennlige og informative innsamlingspunkter.

Kommunen plikter å ha kunnskap om og dokumentasjon på arbeidet knyttet til pliktene i avfallsforskriften §§ 10a-4 til 10a-6, og skal oppbevare denne dokumentasjonen i minst fem år, i tråd med bestemmelsene i § 10a-7. Når det gjelder EE-avfall, følger det av § 1-7 at kommunen skal sørge for at det foreligger et tilstrekkelig mottakstilbud for husholdningene. Tilsvarende plikter gjelder for farlig avfall, jf. § 11-10, hvor kommunen er forpliktet til å etablere et tilstrekkelig mottakstilbud for farlig avfall fra husholdninger.

Fra 1. januar 2025 trådte vedtatte endringene for kildesorteringsløsninger i avfallsforskriften kapittel 10a i kraft. Da måtte alle kommuner ha på plass kildesorteringsløsninger for:

- papp- og papiravfall
- glass- og metallemballasje
- tekstilavfall

Fra 2023 kom krav om utsortering av plast og bioavfall (matavfall og park- og hageavfall).

Basert på dette er det utledet følgende revisjonskriterier for denne problemstillingen:

- HAF sikrer en innsamling der det er enkelt for innbyggerne å levere avfall i ulike fraksjoner
- Innsamlet avfall skal utsorteres i tråd med avfallsforskriftens §10a-4, og nasjonale gjenvinningsmål nås
- Det forekommer ikke deponering av nedbrytbart og lett gjenvinnbart avfall
- HAF dokumentere utsorteringsandel og mengder levert til gjenvinning, og oppbevarer dette i minimum fem år i tråd med avfallsforskriften
- Kommunene ivaretar sitt «sørge for»-ansvar ved en tilstrekkelig tilrettelegging for HAFs aktivitet

3.2 Observasjoner opp mot revisjonskriterier

3.2.1 Sikrer HAF en innsamling der det er enkelt for innbyggerne å levere avfall i ulike fraksjoner

Dokumentanalyse

I klima og miljørapporten fra 2024 viser HAF til etablerte avfallshåndteringer for restavfall, matavfall, plastemballasje og papir for husholdninger. For håndtering av papp, glass- og metallemballasje og tekstiler er det etablert returpunkter flere steder i eierkommunene. Det er også etablert en gjenbruksstasjon i Vågaholmen i Rødøy kommune, der innbyggere kan levere avfallsfraksjoner som ikke hentes via husholdningsrenovasjonene eller bringes til returpunkter. Dette inkluderer EE-avfall, farlig avfall og andre spesialavfall. Innbyggere i Rødøy kommune benytter seg også av gjenbruksstasjonen i Aldersundet i Lurøy kommune. Det er i tillegg en mobil gjenbruksstasjon som betjener hele øyriket.

HAF har på sin nettside en egen side kalt «Når tømmes», som gir innbyggerne oversikt over avfallshåndteringen. Her kan man både finne informasjon om returpunkter og gjenbruksstasjoner hvor ulike typer avfall kan leveres, samt søke opp sin egen adresse for å få tilgang til en personlig tømmekalender. Kalenderen viser når de ulike fraksjonene, som restavfall, papir, matavfall, farlig avfall/småelektrisk og plastemballasje hentes.

Videre har vi mottatt rapport som presenterer resultatene fra kundeundersøkelsen HAF gjennomførte i mars 2025 på tvers av alle eierkommunene. Her fremkommer det at kundene er jevnt over fornøyd med renovasjonsordningen for sin husholdning. Det fremkommer videre at 58 prosent hadde kildesortert mer enn de gjør i dag hvis det var flere dunker for de ulike fraksjonene tilgjengelig, men de fleste respondentene svarer at de kildesorterer avfallet sitt. Det meste av tilbakemeldingene fra spørreundersøkelsen går på hyppigheten av tømming av avfallet, og ikke tilgjengeligheten på å levere avfall i ulike fraksjoner.

Intervjuer

Det opplyses fra informanter fra HAF om at selskapet både har en stasjonær gjenbruksstasjon og en mobil gjenbruksstasjon som reiser innom syv holdeplasser fem ganger i året. Noen av informantene trekker frem at gjenbruksstasjonen på Vågaholmen har praktiske åpningstider, men at er ønskelig med større fleksibilitet rundt åpningstidene. Samtidig opplyses det at kommunen ikke dokumenterer eventuelle klager på dette området, og det er derfor uvisst om det faktisk har kommet inn klager på åpningstidene.

Videre beskriver informantene at de har flere returpunkter spredt i Rødøy kommune og en sorteringsveileder på nettsidene. Returpunktene består av ubemannede avfallsdunker uten åpningstider, for levering av glass- og metallemballasje, papp/bølgepapp samt tekstiler, klær og sko.

Informantene forteller om at HAF tidligere har sendt ut en spørreundersøkelse til alle sine brukere, som ikke skilte på kommune. Her fremkom det at innbyggerne ikke opplever utfordringer med å sortere avfall i de ulike fraksjonene. Videre har HAF en applikasjon som benyttes til kommunikasjon med brukerne, og informantene opplyser at de gjennom spørreundersøkelsen vet at denne er godt brukt blant brukere. Denne applikasjonen sender også ut varsel dagen før innhenting av husholdningsavfall til brukere.

Informantene er også av den oppfatning at det er lett for innbyggerne å levere EE- avfall, farlig avfall og andre spesialfraksjoner på gjenbruksstasjonene.

Videre blir det fortalt at de mener at HAF gjør det lett for innbyggere å kildesortere ved at de har alle de ovennevnte løsningene tilgjengelige for sluttbrukere.

3.2.2 Utsorteres innsamlet avfall i tråd med kravene i avfallsforskriftens §10a-4?

Dokumentanalyse

I klima- og miljørapportene til HAF dokumenteres mengder avfall i tonn som går til ulike fraksjoner, herunder mengde restavfall og total utsorteringsandel. I underlaget til Klima- og miljørapporten for 2024 foreligger det en detaljert utsorteringsrapport, som viser sorteringsgrad fraksjonene matavfall, plastavfall, papp- og papir samt glass- og metallemballasje. I henhold til avfallsforskriften stilles det krav til utsortering av matavfall allerede fra og med 2025, mens for de andre fraksjonene gjelder kravene fra og med 2028.

Sorteringsgraden var i 2024 følgende for fraksjonene; matavfall lå på 75 prosent, plastavfall hadde 38 prosent, papp- og papir lå på 84 prosent og glass- og metallemballasje hadde en sorteringsgrad på 74 prosent.

Intervjuer

Fra intervju med representant fra HAF fremgår det at selskapet har startet arbeidet med å dokumentere innsamlet avfall i tråd med kravene som trer i kraft i avfallsforskriften §10a-4 fra 2025, og at 2025 vil være første år dette foreligger. Det understrekes viktigheten av å fortsette arbeidet med ulike tiltak, og HAF opplyser om at det nå legges særlig vekt på å redusere mengder restavfall. Det opplyses av HAF også at det arbeides med nedstrømsløsninger som gjør at mer kan sorteres ut. Videre informeres det om at gjenvinningsgraden kan økes ved at særlig store fraksjoner slik som treverk kan bli sortert over til materialgjenvinning.

3.2.3 Forekommer det deponering av nedbrytbare og lett gjenvinnbart avfall?

Dokumentanalyse

I klima og miljørapporten fra 2024 viser kommunen til at det ble foretatt to stikkprøvekontroller av 181 leveranser til deponi. Her sjekkes innhold og merket emballasje opp mot hva som er innmeldt. Begge var i «tilstrekkelig samsvar med basiskarakterisering».

Dokument «Basiskarakterisering (BK) av avfall til deponi» fremgår som en intern rutine som beskriver hvordan HAF skal sikre at avfall som leveres til deponi oppfyller kravene i gjeldende regelverk. Dokumentet angir formål, ansvar, gjeldende forskrifter, og prosedyre for testing og dokumentasjon av avfallet før deponering. Det regulerer også hvordan avfallet skal verifiseres ved gjentatte leveranser, og viser til relevante referanser og informasjon om avfallstyper som ikke kan mottas, krav om testing og krav til analyseresultater.

Videre har vi mottatt rutine for klassifisering av avfall. Vi har også fått innsyn i rutine for mottakskontroll av avfall til deponi, hvor det fremgår tydelige rutiner på at operatør skal kontrollere at basiskarakteriseringen er gyldig og registrert i nettportalen. Det er rutiner

på hva operatør skal gjøre dersom avfall er godkjent, eller dersom avfallet ikke kan bli godkjent. Det foreligger også rutiner ved ulike avvik, som dårlig sortert avfall, mistanke om ulovlig avfall og utvilsomt ulovlig avfall.

For stikkprøver på avfall til deponi, har HAF både en intern rutine for hvordan man skal gjennomføre stikkprøver, og et Excel-ark som dokumenterer antall leveranser og avfall til deponi for årene 2021 til 2025, inklusivt tilhørende stikkprøver. Dette dokumentet viser at det ble gjennomført en stikkprøve i 2024, med status godkjent. I perioden 2021 til 2023 ble det i henhold til dette dokumentet tatt to stikkprøver per år, alle her også med status godkjent.

Intervjuer

Informantene beskriver at HAF har flere rutiner for å forhindre at nedbrytbart materiale sendes til deponi. Det blir fortalt at alt avfall som leveres til deponiet først må basiskarakteriseres i en nettportal, hvor HAF registrerer at de godkjenner leveransene hvis de tilfredsstiller kravene om at det ikke er lett gjenvinnbart eller nedbrytbart. Videre vil det når søppelet ankommer deponi bli utført en mottakskontroll av HAF for å sjekke at leveransen samsvarer med dokumentasjonen. Det opplyses om at denne mottakskontrollen ikke blir dokumentert skriftlig. Informantene forteller at plastavfall håndteres av Plastretur AS, som sender plastavfall til Tyskland for gjenvinning. Det beskrives også at det arbeides med en løsning for å få sendt gipsavfall til Sør-Norge for gjenvinning. Det blir også informert om at de gjennomfører stikkprøver som beskrevet.

3.2.4 Dokumentere HAF utsorteringsandel og mengder til gjenvinning og oppbevarer det i minimum fem år?

Dokumentanalyse

Gjennom dokumentanalyse av HAFs klima- og miljørapporter har vi fått innsyn i data som strekker seg fem år tilbake i tid. Rapportene dokumenterer både utsorteringsandel og mengder levert til gjenvinning og oppbevaring. Samtlige rapporter inneholder relevant informasjon og dokumentasjon. Vi har også mottatt grunnlagsdokumentasjonen som gir beregningene som leder frem til det som er presentert i rapporten for 2024.

3.2.5 Ivaretar kommunen sitt «sørge for» ansvar med en tilstrekkelig tilrettelegging for HAFs aktivitet?

Dokumentanalyse

I Eierskapsmeldingen for Rødøy kommune vedtatt 19. april 2021 fremlegger kommunen sin strategi for hvordan eierinteressene i ulike selskaper skal forvaltes. Meldingen bygger på fire sentrale prinsipper for god folkevalgt styring som vektlegger pålitelighet, ansvarlighet, borgernærhet og effektivitet.

For å sikre god eierstyring har kommunen vedtatt ni prinsipper som skal ligge til grunn for forvaltningen av kommunens eierskap. Disse prinsippene understreker blant annet at kommunen skal opptre som en ansvarlig eier og legge til rette for åpenhet i eierskapsutøvelsen. Videre fremheves det at Rødøy kommune skal være en pådriver for at selskapene integrerer FNs bærekraftsmål i sin virksomhet og utvikling. Rødøys kommuneplan beskriver hvordan kommunen ønsker å utvikle seg frem til 2032, og det er her lagt et sterkt fokus på FNs bærekraftsmål som grunnlag for både samfunns- og arealplanlegging.

I kommuneplanen understrekes det videre at et bærekraftig Rødøy skal oppnås gjennom samskaping, der politikere, kommuneadministrasjon, næringsliv og innbyggere samarbeider for å utvikle gode og bærekraftige løsninger.

Intervjuer

Informantene fra HAF opplyser at samarbeidet med Rødøy kommune fungerer greit, og at det er gjennomført årlige møter i tilknytning til eierskapsstrategien i 2024. Informantene forteller videre at det behov for økt gjensidig forståelse mellom partene.

Informanter fra Rødøy kommune opplever at dialogen i forhold til eierskap, styring og dialog er god, og at det har vært en positiv utvikling på området. Det foreligger ikke særskilte oppfølgingsrutiner utover representantskapsmøter, eiermøter og samhandlingsmøter med teknisk etat. Dette er møter som er felles for alle de seks eierkommunene. I tillegg trekkes det frem at kommunedirektørene i eierkommunene i sammenheng med møter i Polarsirkelårdet har fått god dialog med den administrative ledelsen av HAF, og at møte med HAFs ledelse blir lagt til disse samlingene for å oppnå et regulert samarbeid om viktige saker som forberedes til styret, representantskapet og kommunestyret.

Informanter fra Rødøy kommune opplever videre å utøve en aktiv eierrolle med representasjon i styret og representantskap, og at de gjennom denne deltakelsen har mulighet til å ta opp utfordringer og problemstillinger knyttet til renovasjonsdriften i kommunen. Videre forteller de at de opplever at HAF har forstått kravene som kommunen som eier stiller. Det påpekes videre at de ikke mener HAF stiller tydelige krav tilbake til kommunen.

Av intervjuene med HAF fremkommer det ikke tydelige forventninger fra HAF til Rødøy kommune som både eier og bestiller, men informantene understreker at kommunen må ønske å legge til rette for best mulige løsninger innenfor de økonomiske rammene.

Informantene fra HAF uttrykker behovet for økt fast dialog, da det jevnlig oppstår saker knyttet til eksempelvis fergeruter og tilsvarende problemstillinger. Det vises ikke til tydelige oppfølgingsrutiner for driftsleveransene.

Informanter fra Rødøy kommune informerer om at det stilles tydelige krav til HAF om å levere de avtalte tjenestene. Dette inkluderer blant annet tømning av søppel til rett tid, samt tilrettelegging for gjenvinning og etablering av returpunkter.

Det trekkes også frem blant kommunen at det er god tilrettelegging for HAF når det kommer til gjenbruksstasjonen på Vågaholmen, ettersom kommunen selv har ansvar for lokal drift. Dette er grunnet den geografiske avstanden til HAF sitt hovedkontor. Her forteller informantene fra HAF at de stiller krav til at Rødøy kommune legger til rette med areal og drift for renovasjon.

3.3 Våre vurderinger

3.3.1 HAF sikrer en innsamling der det er enkelt for innbyggerne å skille mellom ulike fraksjoner

Etter vår vurdering har HAF etablert et system som i hovedsak legger til rette for relevant kildesortering. Tiltak som fargekodede dunker, returpunkter og mobil gjenbruksstasjon indikerer god tilgjengelighet. Samtidig er det en svakhet at kommunen ikke dokumenterer klager eller brukeropplevelse, noe som begrenser muligheten til å verifisere faktisk brukervennlighet.

3.3.2 HAF utsorterer innsamlet avfall i tråd med avfallsforskriften, men har en vei å gå for å nå kravene innen 2028, også for gjenvinningsandel

HAF vurderes å oppfylle kravene i avfallsforskriften § 10a-4. Selskapet har en sorteringsgrad for matavfall på 75 prosent i 2024, som ligger betydelig over minstekravet på 55 prosent gjeldende fra 2025. For papp og papir ligger resultatene også over kravene som trer i kraft fra 2028. Når det gjelder plastavfall samt glass- og metallemballasje,

ligger sorteringsgraden per 2024 noe under de fastsatte kravene for 2028. HAF har dermed fortsatt et forbedringspotensial for å oppnå disse målene innen fristen.

3.3.3 Vi har ingen indikasjon på at nedbrytbart og lett gjenvinnbart avfall deponeres

Vi vurderer at det er lagt opp til system og rutiner som skal bidra til å sikre at risikoen for ulovlig deponering er lav. Det foreligger tydelige rutiner på håndtering av avfall til deponi, alt fra hvordan man gjennomfører stikkprøver, hvordan avfallet basiskarakteriseres i nettportal for så til hvordan man gjennomfører mottakskontroll opp mot basiskarakteriseringen. Samtidig er ikke kontrollomfanget (ca. 1 prosent) tilstrekkelig til å dokumentere faktisk etterlevelse. Etter vår vurdering bør kontrollfrekvensen økes for å styrke dokumentasjonen på etterlevelsen.

3.3.4 HAF dokumenterer utsorteringsandel og mengder til gjenvinning og oppbevarer det i minimum fem år

Vi vurderer at HAF oppfyller kravene til dokumentasjon og oppbevaring av data i minst fem år.

3.3.5 Kommunen ivaretar sitt «sørge for»-ansvar

Etter vår vurdering ivaretar kommunen i hovedsak sitt «sørge for»-ansvar. Eieroppfølgingen synes å dekke de formelle kravene gjennom representantskap og eiermøter. Det er likevel et behov for tettere oppfølging knyttet til den operative driften, herunder bestillerdialogen og driftstekniske spørsmål. Mangelen på faste møteplasser vil også begrense kommunens mulighet til å bidra effektivt til at HAF oppfyller miljøkravene og sikrer kontinuerlig forbedring.

3.4 Konklusjon

Det er etablert systemer og rutiner i Rødøy kommune som bidrar til at innbyggerne gis et renovasjonstilbud der miljøkravene til kommunale tjenester i hovedsak ivaretas. HAF oppfyller kravene til avfallsforskriften når det gjelder utsorteringsandel, men det er viktig å øke utsorteringsgraden for å nå kravene som stilles fra og med 2028. Videre er det et behov for å styrke dialogen mellom kommunen og HAF tilknyttet den operative driften.

4. Er HAF en pådriver og utvikler av gode miljømessige løsninger innen avfallsbehandling?

4.1 Kriterier

Lovverket setter minstekrav, men de mest proaktive kommunene og renovatørene går også lenger i miljøoppfølgingen ved å sette klare mål, som følges opp gjennom datafangst og rapportering, samt jobber kontinuerlig med å utvikle og forbedre tjenestene.

I sin kommuneplan for 2020-2032 legger Rødøy kommune tydelig vekt på miljø og bærekraft som grunnlag for all utvikling de neste 12 årene. Bærekraft er et gjennomgående og førende prinsipp.

I kommunens eierskapsmelding påpekes det at selskapene kommunene har eierskap i skal legge FNs bærekraftsmål til grunn for egen drift og videre utvikling. For avfallssektoren er

da særlig klimamål nummer 12 om ansvarlig forbruk/ produksjon, samt nummer 13 om å redusere klimagassutslipp særlig relevant.

Eierskapsmeldingen sier videre at Rødøy kommune ønsker å være en aktiv, ansvarlig eier der styrene «forventes ... å ta samfunnsansvar, og at dette er integrert i selskapenes virksomhet og strategier».

Eierskapsmeldingen for HAF understreker at «HAF skal være et selskap med høy kompetanse innen behandling av avfall, og til enhver tid være pådriver og utvikler av gode løsninger innen avfallsbehandling».

Som revisjonskriterier for denne problemstillingen ønsker vi å se om det er samsvar mellom ambisjoner som er definert gjennom Rødøys kommuneplan og eierskapsambisjonene Rødøy kommune har satt, og om HAF er en pådriver og utvikler av gode miljømessige løsninger innen avfallsbehandling.

Basert på dette er det utledet følgende revisjonskriterier for denne problemstillingen:

- HAF fastsetter konkrete klima- og miljømål
- HAF har planlagt og igangsatt tilstrekkelig tiltak for å nå klima- og miljømålene
- HAF dokumenterer arbeidet i eget dokument
- HAF kartlegger klimarisiko og tiltak for å redusere Scope 1-3-utslipp, samt behandler dette i selskapets styre
- HAF søker ekstern læring og benytter kunnskaps- og datadrevet utvikling for å redusere miljøavtrykket

4.2 Observasjoner opp mot revisjonskriterier

4.2.1 Fastsetter HAF konkrete klima- og miljømål?

Dokumentanalyse

Det stilles tydelige forventninger til HAF gjennom selskapsavtalen, hvor formålet blir definert som at selskapet skal drive klima- og miljøvennlig avfallsbehandling i eierkommunene. I den tidligere gjeldende strategiplanen for perioden 2022 - 2024 ble det fastsatt tre overordnede klima- og miljømål. Målet tilknyttet materialgjenvinning bygger på de nasjonale målene for gjenvinningsandel. De tre målene var følgende:

- Redusere gjennomsnittlig CO₂-avtrykk for hele HAFs drift med 70 prosent innen 2025, fra 52,1 kg CO₂/tonn avfall i 2017
- Minimum 55 prosent av husholdningsavfall skal gå til ombruk og materialgjenvinning innen 2025. 60 prosent innen 2030 og 65 prosent innen 2035
- Ryddig og rene omgivelser der HAF driver virksomhet (Røssvoll, Vika, gjenbruksstasjoner, mobile mottak)

Klima- og miljørapporten for 2024 viser til disse målene, som omfatter reduksjon av selskapets CO₂-avtrykk, økt materialgjenvinning med mål om å nå 65 prosent innen 2035. I tillegg er lokal forurensning et sentralt tema, med tydelige føringer om å sikre ryddige og rene omgivelser på alle steder hvor HAF driver virksomhet.

I den nye strategiplanen for perioden 2024 - 2033 er det formulert fire overordnede ambisjoner for HAF, hvor tre overordnede miljøambisjoner som skal styrke og videreutvikle klima- og miljøarbeidet. De tre miljøambisjonene er at HAF jobber for:

- At alle ombrukbare og gjenvinnbare ressurser skal ut av restavfallet
- Å være en pådriver for utvikling av sirkulære, lokale løsninger
- Nullutslipp i hele virksomheten

Disse ambisjonene representerer et fremtidsrettet rammeverk og legger grunnlaget for selskapets videre arbeid på klima- og miljøområdet. Med utgangspunkt i gjeldende

strategiplan, har HAF utformet en strategi for å styre etter klare mål (en såkalt KPI-strategi) som vi har fått innsyn i. Dokumentet er bygget opp med utgangspunkt i de fire overordnede ambisjonene HAF har vedtatt i strategiplanen, med et overordnet mål for hver ambisjon. Videre brytes hvert mål ned i operasjonelle måltall. Videre beskriver dokumentet hvorfor de operasjonelle måltallene skal måles, målemetode, frekvens og hvem som er ansvarlig. Denne fungerer i praksis som en handlingsplan.

Intervjuer

Informantene opplyser at HAF har fastsatt flere konkrete klima- og miljømål. Videre informeres det om at de jobber med å få KPI-strategien implementert i driften. Gjennom intervjuene fremkommer det imidlertid at klima- og miljøkrav ikke er et sentralt tema i den løpende dialogen på et administrativt miljø i Rødøy kommune for å avstemme og definere målene.

4.2.2 Har HAF planlagt og igangsatt tilstrekkelig tiltak for å nå klima- og miljømålene, og nå nasjonale mål for gjenvinning?

Dokumentanalyse

Den tidligere omtalte KPI-strategien viser tydelige og konkrete operasjonelle mål for å nå ambisjonene presentert i strategiplanen for 2024 - 2035. Det er satt mål knyttet til ombruk, sorteringsgrad og utsorteringsgrad for husholdningsavfall. For å nå målet om å være en pådriver for utvikling av sirkulære, lokale løsninger er det satt mål knyttet til utvikling av prosjekter, deltakelse på ulike arenaer samt implementering av en ny sirkulær løsning. HAF har også satt klare mål for å ha nullutslipp i hele virksomheten, som sammen med sortering, gjenvinning og ombruk omfatter det totale CO₂-avtrykket som kan påvirke HAF.

I klima- og miljørapporten for 2024 vises det til de tre fastsatte klima- og miljømålene fra dagjeldende strategiplan 2022 - 2024. Se kapittel 4.2.1 for beskrivelse av målene. Rapporten gir også en oppdatert status på måloppnåelsen per 2024 og inkluderer ytterligere prioriteringer for å nå målene.

Det skrives i klima- og miljørapporten at det er lite sannsynlig å redusere CO₂-utslippene med 70 prosent innen 2025, men når nye renovasjonsavtaler trer i kraft som øker bruken av nullutslippskjøretøy fra 1. august 2026 vil det bidra til å redusere utslippene.

Det blir rapportert en materialgjenvinningsgrad på 47,7 prosent og en ombruksandel på 1,3 prosent. Dette gir en samlet materialgjenvinningsgrad på 49,1 prosent. Dette viser til en økning på 3 prosent fra 2023. Trenden de siste seks årene viser en økning i materialgjenvinning og ombruk. For å øke materialgjenvinningsgraden foreslås to tiltak i rapporten. Det første tiltaket innebærer å undersøke mulighetene for å sortere trevirke i ulike fraksjoner, basert på kvalitet, behandling og potensiell videre bruk. Det andre tiltaket er å innføre redusert hentefrekvens på restavfallet fra 2026.

Videre i rapporten står det at HAF følger opp målet om ryddige og rene omgivelser med en årlig naboundersøkelse om lukt, støv, støy, flygeavfall og skadedyr på sine lokasjoner. I 2024 ble undersøkelsen gjennomført ved mottaksanleggene Røssvoll, Vika og Langvassheia. Én nabo ved Røssvoll rapporterte utilfredsstillende forhold, men det stilles spørsmål i rapporten ved om dette er representativt da kun en av seks forespurte naboer har gitt tilbakemelding. Fire av syv forespurte naboer vurderte forholdene ved både Vika og Langvassheia som tilfredsstillende. Det pågår skadedyrovervåkning ved Røssvoll som et tiltak. Innendørs sortering er planlagt i løpet av 2025, men i rapporten står det ikke spesifisert hvilket tidspunkt dette skal foreligge.

Intervjuer

Informanter fra HAF opplyser om at de tiltakene de har satt i verk er viktigst å prioritere først, men at de likevel ikke er nok til å nå målet innen 2035.

Gjennom intervjuene fremkommer det at HAF kontinuerlig leter etter nye muligheter og setter av ressurser til å holde seg faglig oppdatert. De deltar blant annet i flere avfallsklynger, er involvert i et biogassprosjekt og har tidligere hatt eierskap i et selskap innen biogass. I tillegg arbeider de med å forbedre kvaliteten på avfallet gjennom mer presis kategorisering og sortering av ulike fraksjoner.

4.2.3 Dokumenterer HAF arbeidet i egnet dokument?

Dokumentanalyse

HAF rapporterer og dokumenterer sitt klima- og miljøarbeid i årlige klima- og miljørapporter. De årlige klima- og miljørapportene inngår som et eget kapittel i årsrapporten, her inkluderes også KOSTRA-tall.

Intervjuer

Informantene opplyser om at klima- og miljø er en stor del av årsrapporten til HAF. Videre blir det informert om at HAF kunne gjort mer for å sikre transparens på eget bærekraftsarbeid. Her blir det trukket frem at de ønsker å kommunisere KPI-ene tydeligere på egen nettside. En informant forteller at det er igangsatt et arbeid med å få publisert nøkkeltall på egen nettside for løpende oppfølging.

4.2.4 Kartlegger HAF klima- og miljørisiko og tiltak for å redusere Scope 1-3-utslipp, samt behandler dette i selskapets styre?

Dokumentanalyse

HAF kartlegger klima- og miljørisiko i dokumentet *Risikovurdering - utslipp til ytre miljø*. Dokumentet inneholder en risikoanalyse basert på sannsynlighet og konsekvens av mulige hendelser, sammen med eksisterende risikoreduserende tiltak. Risikoanalysen er i hovedsak rettet mot direkte utslipp (Scope 1) og indirekte utslipp (Scope 3).¹ HAF har ikke oversendt dokumentasjon på tiltak for å redusere Scope 2-utslipp. Det foreligger heller ikke tilstrekkelig dokumentasjon som bekrefter at kartleggingen av klima- og miljørisiko, samt tiltakene for å redusere Scope 1-3, blir behandlet i selskapets styre. HAF viser til en signert styreprotokoll fra juni 2023, hvor klima- og miljørapporten ble diskutert, men det fremkommer ikke hvordan styret følger opp eller arbeider med tiltak for å redusere utslipp innen Scope 1-3.

Fra mailkorrespondanse med HAF opplyser de om at de har et behov for å tydeligere dele inn i ulike Scope og utarbeide en veileder for hvordan man kan ta dette i bruk.

Intervjuer

Informantene bekrefter at de har gjennomført kartlegging av klima- og miljørisiko og har foretatt risikovurdering. Informantene opplyser at for å redusere utslipp innenfor Scope 3, har de innført tiltak som innebærer at miljøkriterier vektas med 20 prosent i anbudsprosesser. Ved anskaffelse av kjøretøy vurderes det om kjøretøyene har nullutslipp. De har i tillegg krav om bruk av kjøretøy på biogass til leverandøren som henter husholdningsavfall. Videre informerer intervjuobjektene om at det gjennomføres årlige strategisamlinger der HAF ser på status for arbeidet om å redusere utslipp i Scope 1-3.

¹ Scope 1-utslipp er direkte utslipp fra kilder HAF eier eller kontrollerer, eksempelvis utslipp fra deponier og forbrenningsanlegg. Scope 2-utslipp er indirekte utslipp fra innkjøpt energi ved egne anlegg og kontorer, eksempelvis sorteringsanlegg og administrasjonsbygg. Scope 3-utslipp er andre indirekte utslipp i verdikjeden til HAF, som inkluderer innkjøpte varer og tjenester, herunder eksempelvis utslipp hos tredjepart som innsamler avfall. Kilde: GHG Protocol. (n.d.). *Corporate Standard Frequently Asked Questions*. Hentet fra <https://ghgprotocol.org/corporate-standard-frequently-asked-questions>

4.2.5 Søker HAF ekstern læring og benytter kunnskaps- og datadrevet utvikling for å redusere klima- og miljøavtrykket?

Dokumentanalyse

Dokumentanalysen viser at HAF i sin KPI-strategi har fastsatt klare mål for utvikling og implementering av sirkulære løsninger. Strategien innebærer blant annet at det årlig skal gjennomføres minst ett internt sirkulærprosjekt for å sikre kontinuerlig utvikling, innovasjon og forankring av sirkulær økonomi. Videre fremgår det at HAF skal delta på eller arrangere minimum fem arenaer for samskaping, innovasjon eller idéutvikling knyttet til sirkulære løsninger hvert år, med formål om å fremme samarbeid, kunnskapsdeling og utvikling av nye tiltak. Som et mer langsiktig mål er det også nedfelt at det skal ferdigstilles og implementeres minst én ny sirkulær løsning annethvert år, for å sikre konkret fremdrift og målbare resultater i arbeidet.

Intervjuer

Informantene opplever å ha fokus på kunnskaps- og datadrevet utvikling for å redusere klima- og miljøavtrykket, og at det de siste årene har vært et tydelig fokus på utvikling. De opplyser at det er en sterk delingskultur, med mye erfaringsutveksling når de er på samling med andre aktører. I arbeidet med å utvikle og implementere sirkulære løsninger opplyses det at HAF har flere prosjekter innen biogass og matavfall, samt prosjekter tilknyttet havbruk og håndtering av restverdi. Videre opplyser informantene at de har hatt en person i praksisplass for å se på behandling av trevirke og hva som er den klima- og miljømessig beste løsningen.

Informanter fra HAF bekrefter at de deltar aktivt i arenaer og klynger tilknyttet sirkulære løsninger hvert år, og at det søkes ekstern kunnskap og erfaring fra tilsvarende aktører.

Informanter fra kommunen forteller at de er representert både i styret og representantskapet til HAF, der blant annet budsjettvedtak fastsettes. Gjennom denne deltakelsen bidrar kommunen aktivt til å støtte selskapets arbeid og videre utvikling. Samtidig opplyses det om at Rødøy kommune i liten grad kan bistå HAF i deres utviklingsarbeid tilknyttet en datadrevet utvikling, når de selv har lite kompetanse på området.

4.3 Våre vurderinger

4.3.1 HAF har fastsatt tydelige klima- og miljømål

Vi vurderer at HAF har etablert tydelige og relevante klima- og miljømål som er godt forankret i strategidokumenter. Dette gir et rammeverk for styring, men måloppnåelsen avhenger av at tiltakene følges opp med tilstrekkelige ressurser. Per i dag er ikke måloppnåelsen tilstrekkelig, ref. kapittel 3.3. Det kan derfor stilles spørsmål ved om målene er realistiske eller om det er satt av nok ressurser til å jobbe målrettet mot disse.

4.3.2 HAF har planlagt og igangsatt tiltak for å nå miljømålene og nasjonale krav, men tiltakene er ikke tilstrekkelige

Etter vår vurdering er tiltakene som er igangsatt nødvendige, men ikke tilstrekkelige for å nå målene innen 2035. Det er behov for flere strukturelle grep og sterkere prioritering av tiltak med dokumentert effekt.

Vi vurderer at HAF har en tydelig ambisjon og plan for å øke gjenvinningsgraden, men dagens nivå på 49,1 prosent viser at tiltakene ikke har gitt tilstrekkelig effekt. Planlagte grep som sortering av trevirke og redusert hentefrekvens er relevante, men etter vår vurdering er det ikke dokumentert at disse alene vil være nok til å nå 65 prosent-målet innen 2035.

4.3.3 HAF dokumenterer arbeidet i egnet dokument, men det kunne vært gjort mer for å sikre transparens

Vi vurderer at HAF dokumenterer arbeidet i et egnet dokument, ved å publisere årlige klima- og miljørapporter, som også inngår som eget kapittel i årsrapporten. Imidlertid kunne HAF gjort mer for å sikre transparens rundt deres arbeid, gjennom å eksempelvis kommunisere nøkkeltall og KPI-er på nettsiden. Dette vil gi bedre innsyn for eiere og innbyggere.

4.3.4 Klima- og miljørisiko er kartlagt, men dokumentasjonen på Scope 2-tiltak og styrebehandling mangler

HAF har ikke oversendt dokumentasjon som viser hvilke tiltak som er iverksatt for å redusere utslipp innenfor Scope 2. I intervjuene opplyses det imidlertid at slike tiltak er igangsatt. Det foreligger heller ikke tilstrekkelig dokumentasjon på om tiltak knyttet til reduksjon av utslipp innen Scope 1-3 behandles i styret. Etter vår vurdering er kartleggingen av klimarisiko et positivt steg, men manglende dokumentasjon på tiltak for Scope 2-utslipp og styrebehandling svekker helheten, transparens og etterprøvbarehet av klima- og miljøarbeidet.

4.3.5 HAF søker ekstern læring og har fokus på kunnskaps- og datadrevet utvikling med formål om å kontinuerlig forbedre tjenestene og redusere miljøavtrykket

HAF har gjennom sin KPI-strategi satt tydelige mål for kunnskaps- og datadrevet utvikling, blant annet gjennom krav om årlige interne prosjekter, deltakelse i arenaer for samskaping og implementering av nye sirkulære løsninger. Intervjuene bekrefter at dette følges opp i praksis gjennom flere prosjekter innen biogass, matavfall og havbruk, samt aktiv deltakelse i arrangementer og klynger.

Vi vurderer at HAF har en tydelig ambisjon om kunnskaps- og datadrevet utvikling, og at deltakelse i faglige nettverk er et styrkeområde. Likevel bør selskapet i større grad systematisere læring og vise hvordan dette omsettes i konkrete forbedringer.

4.4 Konklusjon

Vi konkluderer med at HAF i stor grad fungerer som en pådriver for miljømessige løsninger, men at det er svakheter knyttet til dokumentasjon og tiltak for klima- og miljøarbeidet for å nå langsiktige mål. Det gjenstår også en del arbeid for å oppnå de nasjonale målene om 65 prosent gjenvinningsgrad innen 2035.

5. Har HAF etablert et system som beregner og fordeler kostnader korrekt i samsvar med gjeldende regler?

5.1 Kriterier

Revisjonskriterier for denne problemstillingen er basert på kommunelovens regler om selvkost², selvkostforskriften³, veiledning til selvkostforskriften⁴, og veileder for beregning av kommunale avfallsgebyrer⁵. Regelverket og veilederne angir hvordan selvkost skal regnes, hvilke kostnader som kan inngå, hvordan overskudd/underskudd håndteres og hvilke krav som stilles til dokumentasjon.

I henhold til forurensningsloven § 34 skal kommunen fastsette gebyrer til dekning av kostnader forbundet med avfallssektoren. Dette inkluderer blant annet innsamling, transport, mottak, oppbevaring, behandling og etterkontroll av avfall. Videre skal kostnadene fullt dekkes inn gjennom gebyrene. Gebyret skal ikke overstige kommunens kostnader.

Fastsettelse av gebyrene ligger til kommunestyret uavhengig av organisering. Det er ikke anledning til å subsidiere gebyrene til husholdningsavfall, jfr. forurensningslovens § 34, 1. ledd, andre setning som lyder: *Kostnadene skal fullt ut dekkes inn gjennom gebyrene.*

Kommunene står fritt til å organisere oppfølging av denne oppgaven. For Rødøy er den lagt til HAF. Det er ikke anledning til å kryssubsidiere mellom ulike selvkostområder, og heller ikke mellom kommuner. Dette har blitt presisert tydeligere i de siste revisjonene av selvkostveilederen fra 2024 og 2025.

I veileder til selvkostforskriften har departementet skrevet følgende: *vil reglene om beregning av samlet selvkost for kommunen fortsatt gjelde på samme måte som om kommunen selv hadde produsert tjenesten.*⁶

Departementet skriver videre i veilederen følgende: *Når selvkostforskriften gjelder uavhengig av hvordan produksjonen av selve selvkosttjenesten er organisert, vil utgangspunktet i slike tilfeller også være at det for hver kommune skal utarbeides ett samlet selvkostregnskap for det aktuelle tjenesteområdet med ett selvkostfond (per kommune)*⁷

Videre sier avfallsforskriften § 15-3 at avfallsgebyret skal fastsettes på slik måte at det tilsvarer de totale kostnadene kommunene påføres ved lovpålagt håndtering av husholdningsavfall. Det er kun kostnader ved og inntekter fra lovpålagt håndtering av husholdningsavfall som skal inngå i beregningen av avfallsgebyret.

Kommunen skal ha et separat regnskap for lovpålagt håndtering av husholdningsavfall, jf. avfallsforskriften § 15-4. Det innebærer at kommunen for hvert regnskapsår skal etablere

² Lov om kommuner og fylkeskommuner (Kommuneloven) § 15-1

³ Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)

⁴ Veileder til selvkostforskriften H-2465, Kommunal- og distriktsdepartementet, versjon 19. september 2025

⁵ <https://www.miljodirektoratet.no/ansvarsomrader/avfall/for-myndigheter/beregne-kommunale-avfallsgebyrer-veileder/>

⁶ Selvkostveilederen side 5.

⁷ Selvkostveilederen side 9.

et tydelig skille mellom den lovpålagte håndteringen av husholdningsavfall og annet avfallshåndtering.

Basert på dette er det utledet følgende revisjonskriterier for denne problemstillingen:

- Skillet mellom husholdningsavfall fra husholdninger i eierkommunene og annen avfallshåndtering er i samsvar med regelverket
- Kostnader mellom kommunene fordeles og rapporteres til kommunene i samsvar med regelverk

5.2 Observasjoner opp mot revisjonskriterier

5.2.1 Er skillet mellom husholdningsavfall fra husholdninger i eierkommunene og annen avfallshåndtering i samsvar med regelverket?

Intervjuer

Det fremkommer fra intervjuene at HAF har etablerte rutiner for å skille mellom husholdningsavfall og annen avfallshåndtering. De viser til at HAF har fire forskjellige regnskap, for henholdsvis husholdning, fritidsrenovasjon, septik og næring. Videre har de tre selvkostfond, for husholdningsavfall, fritidsrenovasjon og septik. Selvkostfondet for husholdningsavfall gjelder alle kommunene.

HAF beregner kostnader til husholdningsavfall for hele virksomheten og fordeler dem deretter på tvers av eierkommunene basert på totalt antall abonnenter. Det gjøres ikke separate beregninger eller kostnadsallokering for hver enkelt kommune.

Det blir videre opplyst at alt næringsavfall blir håndtert av det heleide datterselskapet til HAF, Retura HAF AS (Retura). Retura har selv oversikt over sine dunker og følger disse opp selv. Det blir opplyst om at det er et tredjepartselskap som kjører rundt og henter avfallet. Disse sjåførene fører en liste over avfallet de henter og fakturerer for. Dette kryssjekkes opp mot Returas oversikt over hvilke dunker som skal tømmes på frekvens, som sendes til HAF. Alle kostnader og inntekter fra Retura går mot næring.

Det blir fortalt at beregningene av kostnader til fordeling på de ulike ordningene i hovedsak oppleves som enkel. Dette på grunnlag av at husholdningsavfall er knyttet til separat organisering av selvkostområdet, som dermed har sine egne avgrensede administrative kostnader. Alle administrative kostnader knyttet til husholdningsavfall føres mot selvkost.

Videre blir det fortalt at det benyttes fordelingsnøkler utarbeidet i Excel for regnskap innad mellom selvkostområdene. HAF tar imot restnæringsavfallet fra Retura HAF AS, og kostnaden med å bli kvitt deres eget innsamlede restavfall og næringsrestavfall mottatt fra Retura fordeles prosentvis mellom husholdning og næring ved bruk av fordelingsnøkler basert på volumberegninger.

Videre brukes registrering av timer og ressursbruk for å sikre korrekt fordeling av kostnader mellom selvkostfondene der man ikke kan gjøre volumberegninger. Det som oppleves som utfordrende i denne forbindelse er eksempelvis kostnadsfordeling av kontorrekvisita. For å fordele kostnadene tilknyttet kontorrekvisita, ser man på den totale timebruken til de ansatte mot de ulike fondene. Dersom arbeid tilknyttet septik utgjør 1,6 prosent av den totale timebruken til de ansatte, fordeles tilsvarende prosentandel av kostnadene tilknyttet kontorrekvisita til septikfondet.

5.2.2 Fordeles og rapporteres kostnader mellom kommunene i samsvar med regelverk

Dokumentanalyse

I selskapsavtalen mellom HAF og eierkommunene står det under punkt 13.2 at priser for selskapets tjenester er lik for alle eierkommunene, samt i punkt 13.5 at det forutsettes like gebyrer i alle kommunene.

Intervjuer

Det fremkommer fra intervjuene at funnene fra dokumentanalysene om at prisen for selskapets tjenester er lik for alle eierkommunene er korrekt. HAF skiller ikke på kostnader mellom kommunene og fordeler kostnadene tilknyttet husholdningsavfall på antall totale husholdninger i kommunene, slik at kostnaden per innbygger fremstår som lik i alle kommunene. Videre fremgår det at det ble gjort en vurdering for tre-fire år siden på at dette ikke skulle endres til en mer detaljert kostnadsfordeling per kommune.

Det blir fortalt av representanter fra HAF at alle kommunene har vedtatt det samme gebyret i alle eierkommunene. Videre blir det informert om at kostnadene for Rødøy kommune er høyere enn for de andre kommunene ut ifra den spredte bosetningsstrukturen. Det blir fortalt at ingen av eierne krever at de skal splitte opp kommunene i regnskapet, og derfor fordeles ikke inntekter og kostnader på kommuner.

KOSTRA-analyse

Informantene forteller at det er HAF som gir datagrunnlaget til kommunene, som de videre rapporterer inn til SSB. Videre informeres det om at HAF selv rapporterer direkte til SSB for Rana kommune, og at det er dette gebyret som er korrekt.

SSBs tabell 12263 som viser årsgebyr for avfall og renovasjon, se vedlegg 9.2 for tabell, viser at eierkommunene i hovedsak har rapportert inn et tilsvarende gebyr for renovasjon. Rødøy kommune har med unntak av i 2023 rapportert inn det samme gebyret som Rana kommune.

5.3 Våre vurderinger

5.3.1 Det er et skille mellom husholdningsavfall og annen avfallshåndtering i eierkommunene

Det fremkommer fra intervjuene at HAF har systemer på å skille avfallshåndteringen som gjelder husholdningsavfall og avfall fra kommunale enheter som skal behandles som næringsavfall, og at informantene er bevisste rundt regelverket og det å skille husholdningsavfall fra annen avfallshåndtering. Håndtering av næringsavfall er skilt ut til datterselskapet Retura HAF AS, hvor alle inntekter og kostnader knyttet til selskapet går i næringsregnskapet.

5.3.2 Kostnader mellom kommunene fordeles ikke i samsvar med regelverk

Det blir i intervjuene påpekt at kostnader mellom kommunene fordeles likt per abonnent, noe som ikke er i tråd med selvkostforskriften. HAF opererer på vegne av eierkommunene i henhold til selskapsavtalen, hvor det fremgår at det skal være lik pris og gebyrnivå for alle kommuner. Selskapet forholder seg dermed til de retningslinjene som følger av avtalen.

HAF kan imidlertid ikke dokumentere hva kostnadene vil være for Rødøy kommune. Dette er i strid med reglene. Det blir poengtert i intervjuer at selvkostnivået i Rødøy kommune i realiteten er høyere enn hva som er innrapportert.

Sett i sammenheng med dette, er vi av dette av den oppfatning at det foreligger en ulovlig kryssubsidiering mellom kommunene. BDO har ikke gjennomført beregninger som vurderer omfanget av dette.

5.4 Konklusjon

HAF har delvis etablert et system som beregner og fordeles kostnader korrekt i samsvar med gjeldende regelverk. HAF har systemer på å skille husholdningsavfall fra annen avfallshåndtering, men kostnadene blir ikke fordelt i samsvar med regelverk mellom kommunene.

6. Sikrer Rødøy kommune at innkrevde renovasjonsgebyrer - inklusive eventuelle tilleggs- eller ekstragebyrer - tilsvarer lovlig selvkost?

6.1 Kriterier

Rødøy kommune kjøper renovasjonstjenestene fra HAF, som fakturerer husholdningene direkte og håndterer løpende selvkostberegning og fondsavsetning på vegne av kommunen. Kommunen er likevel ansvarlig for gebyrfastsettelse og for at innkrevde gebyrer ikke overstiger lovlig selvkost.

Revisjonskriteriene for denne problemstillingen er basert på tilsvarende lovverk som for problemstilling *Har HAF etablert et system som beregner og fordeler kostnader korrekt i samsvar med gjeldende regler*, ref. kapittel 5. Dette innebærer kommunelovens regler om selvkost⁸, selvkostforskriften⁹, veiledning til selvkostforskriften¹⁰ og veileder for beregning av kommunale avfallsgebyrer¹¹. Regelverket og veilederne angir hvordan selvkost skal regnes, hvilke kostnader som kan inngå, hvordan overskudd/underskudd håndteres og hvilke krav som stilles til dokumentasjon.

Forurensningsloven § 34 sier at gebyrene skal fullt ut dekke kostnadene ved lovpålagt håndtering av husholdningsavfall, og ikke overstige disse. Videre sier avfallsforskriftens kapittel 15 at gebyret skal tilsvare kommunens totale kostnader ved lovpålagt håndtering av husholdningsavfall, og det skal føres separat regnskap.

Etter selvkostforskriften § 8 skal et fremført underskudd dekkes inn av senere overskudd senest i det femte året etter at underskuddet oppsto. Overskudd som ikke brukes til å dekke underskudd, skal avsettes i selvkostfondet i selvkostregnskapet og tilbakeføres til gebyrene ved å finansiere senere underskudd innen samme femårsfrist. Etter § 9 skal dokumentasjon av beregningen av samlet selvkost oppbevares i minst fem år.

Basert på dette er det utledet følgende revisjonskriterier for denne problemstillingen:

- Kommunen har vedtatt en oppdatert forskrift for renovasjon
- Kommunen har gjort nødvendige og riktige vedtak av årsgebyrene

⁸ Lov om kommuner og fylkeskommuner (Kommuneloven) § 15-1

⁹ Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)

¹⁰ Veileder til selvkostforskriften H-2465, Kommunal- og distriktsdepartementet, versjon 19. september 2025

¹¹ <https://www.miljodirektoratet.no/ansvarsomrader/avfall/for-myndigheter/beregne-kommunale-avfallsgebyrer-veileder/>

- Avfall fra kommunale virksomheter blir samlet inn og betalt i samsvar med regelverkene
- Selvkost beregnes i samsvar med gjeldende regelverk
- Femårs regelen for selvkost er overholdt

6.2 Observasjoner opp mot revisjonskriterier

6.2.1 Har kommunen vedtatt en oppdatert forskrift for renovasjon?

Dokumentanalyse

Eierkommunene i HAF har en egen forskrift for renovasjon, jf. *forskrift om renovasjon, Hemnes, Lurøy, Nesna, Rana, Rødøy og Træna*, fastsatt av kommunestyrene med hjemmel i forurensningsloven § 30. Forskriften er vedtatt 29. mars 2023, og kunngjort 24. april 2023.¹²

Intervjuer

Ved spørsmål om kommunen har vedtatt en oppdatert forskrift for renovasjon, bekrefter informantene at Rødøy kommune sammen med eierkommunene i HAF har en felles oppdatert forskrift for renovasjon. Det blir videre informert om at den tidligere forskriften var fra 2014, men at den ble oppdatert i 2023.

6.2.2 Har kommunen gjort nødvendige og riktige vedtak av årsgebyrene?

Dokumentanalyse

I selskapsavtalen fremkommer det at gebyrer for HAF sine tjenester skal fastsettes av representantskapet, og at priser for selskapets tjenester er lik for alle eierkommunene.

Vi har videre mottatt dokumentasjon knyttet til kommunens gebyrfastsettelsen for 2025, som viser at gebyret er vedtatt i kommunestyret. Konklusjon var at gebyrene bør fastsettes som foreslått av HAF. På kommunens nettsider er det i tillegg publisert gebyrvedtak for årene 2023, 2024 og 2025, samt oversikt over betalingssatsene for renovasjon.

Intervjuer

Et intervjuobjekt opplyser at HAF gir en innstilling på forslag til renovasjonssatser i forbindelse med budsjettprosessen. Forslaget behandles først i styret til selskapet, og deretter i representantskapet.

En informant fra kommunen bekrefter at Rødøy kommune er representert i HAF sitt representantskap. Det vises til at vedtektene til HAF regulerer betalingsordningen (§ 13), samt kravet om forskrift (§ 11). Det informeres om at kommunestyret har ansvar for å vedta eventuelle endringer i forskriften. Videre opplyses det om at kommunestyret hvert år vedtar renovasjonsgebyrene og at saksfremleggene inneholder oversikt og gjennomgang av selvkostområdet.

6.2.3 Blir avfall fra kommunale virksomheter samlet inn og betalt i samsvar med regelverkene?

Dokumentanalyse

Vi har mottatt en faktura tilknyttet avfallshåndtering av Alderstun Omsorgssenter, som er et kommunalt eid bygg. Fakturaen er utstedt av Retura HAF AS, og viser at Rødøy kommune er fakturert for tjenesten relatert til håndtering av avfall fra den kommunale

¹² <https://lovdata.no/dokument/LF/forskrift/2023-03-29-529?q=forskrift%20avfall%20r%C3%B8d%C3%B8y%20kommune>

virksomheten. Av eierstrategien fremkommer det at innsamling av næringsavfall er samlet i det heleide datterselskapet Retura HAF AS.

Intervjuer

Intervjuobjekter fra kommunen opplyser Rødøy kommune blir fakturert for renovasjon tilknyttet kommunale bygg og fra offentlige plasser. Det er Retura HAF AS som gjennomfører den tjenesten for dem. For disse tjenestene blir Rødøy kommune fakturert direkte av Retura AS HAF. Videre fremgår det at slike tjenester ikke inngår i selvkostområdet for husholdningsavfall, men klassifiseres og håndteres som næringsavfall.

6.2.4 Beregnes selvkost i samsvar med gjeldende regelverk?

Ettersom Rødøy kommune har satt ut både innsamling, beregning og fakturering til HAF er det ikke relevante dokumenter å gjennomgå i Rødøy kommune, utover selskapsavtalen som viser til at eierne har vedtatt at det skal være lik pris for tjeneste på tvers av alle kommunene. Rødøy kommune har heller ikke bokført utgifter eller inntekter til husholdningsavfall i sine regnskap. Se kapittel 5 *Har HAF etablert et system som beregner og fordeler kostnader korrekt i samsvar med gjeldende regler* for omtale i detalj.

6.2.5 Er femårs regelen for selvkost overholdt?

Dokumentanalyse

Vi har mottatt dokumentasjon fra HAF som viser utviklingen i selvkostfondet til husholdningsrenovasjon for alle kommunene tilbake til 2018. Dokumentasjonen viser at HAF er i brudd med femårsregelen, da de har hatt et negativt selvkostfond/fremførbart underskudd siden 2018.

KOSTRA-analyse

Gjennomgang av Rødøy kommune sine innrapporterte KOSTRA-tall for husholdningsavfall viser at Rødøy kommune over tid har hatt utfordringer med å balansere inntekter og kostnader innen selvkostområdet til husholdning. Tabell 2 i Vedlegg 9.3 viser at det er innrapportert et fremførbart underskudd siden 2018.

Intervjuer

Av intervjuene fremkommer det at det er HAF som håndterer selvkostfondene etter 5-års regelen. Det blir fortalt at de tidligere har gått over 5-års regelen, men at de per dags dato er innenfor denne. Videre informeres det om at det er HAF som gir datagrunnlaget til kommunen, og at kommunen selv er ansvarlig for å rapportere dette inn til SSB.

6.3 Våre vurderinger

6.3.1 Rødøy kommune har en oppdatert forskrift om renovasjon

Funn fra intervjuer og dokumentanalyse bekrefter at kommunen har en oppdatert forskrift om renovasjon, vedtatt av kommunestyret 16. desember 2022. Denne er kunngjort på lovdata 24. mars 2023. Vi har ikke undersøkt innholdet i denne opp mot lovkravene.

6.3.2 Kommunen gjør riktige vedtak av årsgebyrene

På bakgrunn av dokumentgjennomgang og de innhentede opplysningene fra intervjuer, vurderes det som sannsynlig at kommunen har gjennomført nødvendige og riktige vedtak knyttet til årsgebyrene.

Ifølge selskapsavtalen er det representantskapet som skal fastsette gebyrene. I praksis skjer dette ved at gebyrforslaget først behandles og vedtas i selskapets styre, deretter fastsettes av representantskapet og til slutt vedtas i kommunestyret i Rødøy. Prosessen

sikrer styrets behandling, representantskapets beslutning og den endelige forankringen i kommunestyret.

På dette grunnlaget vurderes det at kommunen har oppfylt sitt ansvar ved å vedta årsgebyrene på en riktig måte.

6.3.3 Avfall fra kommunale virksomheter blir samlet inn og betalt i samsvar med regelverkene

Avfall fra kommunale bygg omfattes ikke av kommunens lovpålagte ansvar for husholdningsavfall etter forurensningsloven § 30, og skal derfor ikke inngå i selvkostområdet for renovasjonsgebyrer. Etter forurensningsloven og avfallsforskriften er det virksomheten selv som har ansvar for at avfallet håndteres. Kommunens praksis, hvor slike kostnader dekkes gjennom direkte fakturering og håndteres som næringsavfall, vurderes til å være i samsvar med gjeldende regelverk.

6.3.4 Selvkost beregnes ikke i samsvar med gjeldende regelverk

Rødøy kommune har satt ut innsamling, beregning og fakturering til HAF og gjør ingen egne selvkostberegninger. HAF gjør egne selvkostberegninger tilknyttet husholdningsrenovasjon, men fører ikke selvkostregnskap per kommune. Når grunnlaget hos HAF ikke er i samsvar med lovkravene, kan kommunen heller ikke dokumentere at gebyrene tilsvarer kommunens lovlige selvkost. Se kapittel 5 *Har HAF etablert et system som beregner og fordeler kostnader korrekt i samsvar med gjeldende regler* for omtale i detalj. Kriteriet vurderes å ikke være oppfylt.

6.3.5 Femårsregelen for selvkost er ikke overholdt

Av intervjuene blir det fortalt at selvkostfondet til husholdning er innenfor selvkostforskriftens femårsregel, men dokumentanalysen viser at de ikke er det. HAF er i brudd med femårsregelen med et fremførbart underskudd siden 2018. Rødøy kommune har også rapportert et fremførbart underskudd i samme periode, og femårsregelen for selvkost er ikke overholdt.

6.4 Konklusjon

Basert på revisjonen, synes Rødøy kommune å ha en oppdatert renovasjonsforskrift, å gjøre riktige vedtak av årsgebyrene og håndterer avfall fra egne kommunale virksomheter i tråd med regelverket. Likevel viser funnene at kommunen ikke har utlignet tidligere underskudd innen femårsregelen og at det ikke beregnes selvkost per kommune i tråd med regelverket. Dette medfører at innkrevde renovasjonsgebyrer ikke fullt ut tilsvarer lovlig selvkost.

7. Oppsummering og anbefalinger

Basert på gjennomførte analyser er det revisors konklusjon at innbyggerne i Rødøy kommune gis et renovasjonstilbud som i hovedsak ivaretar gjeldende miljøkrav. HAF fremstår i stor grad som en pådriver for miljømessige løsninger, men oppfyller ikke alle fastsatte krav. Dette gjelder særlig gjenvinningsgrad.

Kommunen synes å oppfylle sitt «sørge for»-ansvar gjennom å legge til rette for en bevisst eierstyring av HAF, og kommunen beskriver selv at de har en aktiv eierrolle. Samtidig fremkommer det forbedringspunkter knyttet til forståelse, kommunikasjon og møteplasser mellom HAF og Rødøy kommune når det gjelder den daglige driften av HAF. Det er god struktur med eiermøter, men behov for mer løpende operativ dialog for å sikre

etterlevelse av miljøkrav, oppfølging av tilstrekkelige tiltak for å nå miljømålene og en mer strukturert oppfølging av disse målene.

Videre er det revisors vurdering at HAF kun delvis har etablert systemer for relevant kostnadsfordeling. Det foreligger rutiner for å skille husholdningsavfall fra øvrig avfall, men dagens praksis sikrer ikke en fullstendig etterlevelse av regelverket når det gjelder fordeling av kostnader mellom kommunene. Det føres ikke eget selvkostregnskap per kommune i HAF, i tillegg til at femårsregelen for inndekning av underskudd ikke er overholdt av kommunen. Dette utgjør to alvorlige brudd på regelverket, og innebærer at gebyrene ikke fullt ut tilsvarer lovlig selvkost.

7.1 Anbefalinger

Revisjonen har avdekket at gjenvinningsandelen i dag er for lav i henhold til deres egne strategiske mål og opp mot det nasjonale målet. For å nå målet om 65 prosent innen 2035 må det gjenvinnes større fraksjoner slik som trevirke. En forutsetning for å nå målet om gjenvinningsandel er økt utsorteringsandel, og HAF må fortsette arbeidet for å nå kravene som blir stilt til utsorteringsgrad fra og med 2028. Vi anbefaler derfor at kommunen som eier stiller krav til at HAF gjennomfører en kartlegging av hvor potensialet for gjenvinning er størst og at HAF utarbeider en plan for hvordan dette kan følges opp. Konkrete tiltak kan innebære et prioritert fraksjonsløft (trevirke først) der man for eksempel piloterer sortering i kvalitetsfraksjoner. Det er også pekt på mulighet for å slanke restavfall gjennom redusert hentefrekvens. Dette bør gjøres som en kontrollert pilot, med løpende evaluering for å sikre balanse mot å gi et godt tilbud.

Det fremkommer videre fra revisjonen at HAF kunne ha gjort mer for å sikre åpenhet og transparens rundt deres bærekraftsarbeid. For å oppnå åpenhet og transparens anbefaler vi at kommunen som eier stiller krav til at HAF gjør dette mer synlig, for eksempel gjennom et miljødashbord med sentrale nøkkeltall på selskapets nettsider. I tillegg bør det etableres en enkel ordning for brukerinnsikt og klageregistrering. Det er poengtert av flere informanter fra både kommunen og HAF at det ikke er systemer for å registrere klager rundt avfallshåndtering, verken i kommunen eller i HAF. Det bør vurderes å etablere et felles klageregister som opereres av HAF. Klageregisteret bør publiseres på HAF sine nettsider slik at det blir enkelt for innbyggere å registrere klager og følge med på status.

Funnene fra revisjonen viser at kommunen har en aktiv eierrolle og at samarbeidet oppleves som godt, men det er samtidig forbedringsmuligheter tilknyttet dialogen rundt den daglige driften og sikring av etterlevelse av miljøkravene. Vi anbefaler derfor at Rødøy kommune og HAF videreutvikler samarbeidet ved å opprette faste og strukturerte møtearenaer, med tydelig fokus på å styrke dialogen og sikre god kommunikasjon rundt driftsrelaterte utfordringer og oppfølging av tiltak for å nå miljømålene. En slik tilnærming vil bidra til at kommunens «sørge for»-ansvar i større grad blir mål- og tiltakssentrert, og at HAF får bedre forutsetninger for måloppnåelse.

Vi anbefaler også at kommunen i dialog med eierkommunene reviderer dagens selskapsavtale. Avtalen i dag gir HAF klare føringer på at alle eierkommunene skal betale samme pris for HAF sine tjenester, noe som er i strid med gjeldende regelverk. Det må som en følge av dette etableres systemer for kostnadsfordeling slik at det blir i samsvar med gjeldende regelverk. Dagens system i HAF legger til rette for å skille husholdningsavfall fra øvrig avfall i tråd med regelverket, men kostnadsfordelingen mellom eierkommunene er ikke tilstrekkelig til å oppfylle kravet om kostnadsfordeling per kommune. Rødøy kommune bør sikre at HAF etablerer et system som gjør at de kan beregne selvkost per kommune, slik at gebyrsatsene blir differensiert.

Til slutt anbefaler vi at kommunen stiller krav til at HAF gjennomgår selvkostfondet/fremførbart underskudd, og legger frem en plan for å håndtere underskuddet i samsvar med femårsregelen, på bakgrunn av at kommunen har hatt et fremførbart underskudd siden 2018. Det har blitt informert fra HAF om at det fremførbare underskuddet ble håndtert ved gebyrfastsettelse for 2025, og at selskapet vil være i tråd med regelverket i løpet av 2025. Da vi ikke har mottatt dokumentasjon på at det fremførbare underskuddet er utlignet, opprettholder vi vår anbefaling.

8. Høringsuttalelse

Både kommunedirektør og daglig leder i HAF har mottatt en høringsversjon av rapporten, og gitt tilbakemeldinger på enkelte faktaopplysninger i rapporten. Dette er korrigert og innarbeidet i endelig versjon.

9. Vedlegg

9.1 Oversikt over mottatte dokumenter

Vi har mottatt og gjennomgått dokumentasjon fra HAF knyttet til blant annet:

- Klima- og miljørapport 2020-2024
- Klimaregnskap 2024
- Strategi 2024-2032
- Utkast til revidert selskapsavtale (2024)
- Signert styreprotokoll HAF IKS 2. juni 2023
- Exceldokument med oversikt antall leveranser og type avfall til deponi
- Exceldokument med oversikt over avfallsmengder og klimaregnskap 2024
- KPI-strategi
- Risikovurdering - Utslipp til ytre miljø
- Selvkostregnskap som viser selvkostfond de siste fem år
- Mottakskontroll av avfall til deponi
- Basiskarakterisering av avfall til deponi
- Klassifisering av avfall
- Rapport HAF mars 2025 (Kundeundersøkelse)
- Gebyrgrunnlag til eierkommunene for 2023 og 2024
- Gebyrfastsettelse for 2025
- Innkalling til representantskapsmøte i HAF IKS 28. oktober 2024
- Protokoll representantskapsmøte 28. oktober 2024

Fra Rødøy kommune har vi blant annet mottatt og gjennomgått:

- Faktura tilknyttet avfallshåndtering på et kommunalt bygg
- Årsoppgjør 2023
- Selskapsavtale, vedtatt i representantskapet 28.oktober 2024
- Vedtatt selskapsavtale, revidert i representantskapsmøte 26. april 2019 (tidligere avtale)
- Gebyrfastsettelse for HAFs tjenester for 2025
- Forskrift om renovasjon, Hemnes, Lurøy, Nesna, Rana, Rødøy og Træna kommuner
- Vedtak om lokal forskrift om renovasjon for kommunene Hemnes, Lurøy, Nesna, Rana, Rødøy og Træna

9.2 Innrapporterte årsgebyr for avfall og renovasjon

Årsgebyr for avfallstjenesten	2020	2021	2022	2023	2024
1836 Rødøy	3 926	3 926	4 005	5 565	4 986
1828 Nesna	3 926	4 908	4 255	5 565	4 986
1832 Hemnes	3 142	3 142	4 255	5 565	4 986
1833 Rana	3 926	3 926	4 005	4 452	4 986
1834 Lurøy	3 926	3 926	4 005	4 452	5 056
1835 Træna	4 908	4 908	3 755	4 167	4 985

Tabell 1: Tabellen viser årsgebyr for avfallstjenesten i eierkommunene til HAF i perioden 2020 til 2024. Tallene er oppgitt i kroner og ekskl. mva. Kilde: SSB

Den ovenstående tabellen viser årsgebyr for de seks eierkommunene i årene 2020 til 2024. Av tabellen fremkommer det at eierkommunene i stor grad har innrapportert tilsvarende gebyr.

9.3 Selvkostregnskap til Rødøy kommune

Rødøy i hele 1 000	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Direkte driftsutgifter	1 362	1 464	1 445	1 901	1 849	1 961	2 055	2 193	2 283	2 701
Henførbare indirekte driftsutgifter	119	146	135	167	148	136	139	152	221	215
Kalkulatoriske rentekostnader	22	38	47	65	-	41	75	112	147	149
Kalkulatoriske avskrivninger	134	190	196	193	191	193	182	167	200	201
Sum kostnader	1 637	1 838	1 823	2 326	2 188	2 331	2 451	2 624	2 851	3 266
Andre inntekter	48	105	144	158	100	117	174	166	148	195
Gebyrgrunnlag	1 589	1 733	1 679	2 168	2 088	2 214	2 277	2 458	2 704	3 071
Gebyrinntekter	1 647	1 626	1 645	2 035	2 170	2 186	2 174	2 298	2 655	3 115
Årets finansielle resultat	-58	107	25	133	-82	28	103	160	-49	44
Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	-	107	24	133	-	28	103	161	-49	44
Saldo selvkostfond / fremførbart underskudd (-) per 1.1 i rapporteringsåret	116	116	68	44	-89	-73	-103	-209	-381	-448

Rødøy i hele 1 000	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd	-	-	-	-	-2	-2	-4	11	-19	-17
Saldo selvkostfond / fremførbart underskudd (-) per 31.12. i rapporteringsåret	174	9	44	-89	-73	-103	-210	-381	-448	-422

Tabell 2: Regnskapsdata fra perioden 2015 til 2024. Kommunen har ikke rapportert inn tall for 2023 og 2024. Vi har mottatt de innmeldte tallene fra HAF for 2023 og 2024. Kilde: Rødøy kommunes selvkostregnskap fra SSB, tallgrunnlag fra HAF for 2023 og 2024 og Rødøy kommune sitt årsregnskap 2022, beregninger: BDO.

Kontakt

Morten Thuve

Partner Consulting

M: +47 916 47 115

e-post: morten.thuve@bdo.no

BDO AS, et norsk aksjeselskap, er deltaker i BDO International Limited, et engelsk selskap med begrenset ansvar i henhold til garanti, og er en del av det internasjonale BDO-nettverket, som består av uavhengige selskaper i de enkelte land. Foretaksregisteret: NO 993 606 650 MVA. Medlem av Den Norske Revisorforening.

Leveransen er utarbeidet for oppdragsgiver, og dekker kun de formål som med denne er avtalt. All annen bruk og distribusjon skjer for oppdragsgivers regning og risiko. BDO AS eller BDO Advokater AS vil ikke kunne gjøres ansvarlig overfor en tredjepart.



SAK 35/25**Rapport forvaltningsrevisjon Renovasjon****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
03.12.2025**Vedlegg:**

- a) BDO, 07. november 2025: Revisjon renovasjon. For kontrollutvalget i Rødøy kommune

Bakgrunn:

Rapporten er bestilt med bakgrunn i Plan for forvaltningsrevisjon for 2024-2027, vedtatt i kommunestyrets sak 25/24. Prosjektet ble så bestilt av kontrollutvalget i møte 28.05.2025, sak 15/25. Rapportens innhold er utarbeidet etter forutsetningene i prosjektplanen og rapportert fremdrift til utvalget. Det er forutsatt at undersøkelsen skal gjennomføres innen en timebruk på 300 timer.

Formål, problemstillinger og metode:

Formålet med undersøkelsen har vært å gi kontrollutvalget og kommunestyret informasjon om hvorvidt renovasjonstjenesten leveres i samsvar med selvkostregelverket, og i tråd med relevante klima- og miljøkrav og ambisjoner.

For hvert av temaene, miljø og selvkost, er det utarbeidet to problemstillinger.

Miljø:

1. Gis innbyggerne i Rødøy et renovasjonstilbud der miljøkravene til kommunale tjenester ivaretas?
2. Er Helgeland Avfallsforedling HAF en pådriver og utvikler av gode miljømessige løsninger innen avfallsbehandling?

Selvkost:

3. Har HAF etablert et system som fordeler kostnader korrekt, og benytter en formålstjenlig metode som beregner kostnader korrekt i forhold til gjeldende regler?

4. Sikrer Rødøy kommune at innkrevde renovasjonsgebyrer – inklusive eventuelle tilleggs- eller ekstragebyrer – tilsvarer lovlig selvkost?

Undersøkelsen er gjennomført med dokumentstudier (se rapportens vedlegg 9.1), gjennomgang av KOSTRA-tall og intervjuer med sentrale personer i kommunen og HAF.

Revisors funn og vurderinger

Revisjonskriterier (krav og forventninger som kan stilles til det som undersøkes av revisjonen), er i hovedsak utledet av avfallsforskriften og forurensningsloven og Rødøy kommunes vedtatte kommuneplan og eierskapsmelding. Kriterier for hver problemstilling er nærmere beskrevet innledningsvis i hvert delkapittel i rapporten. I de nummererte punktene står hvert enkelt kriterium og dernest hvilke funn og vurderinger som revisjonen har gjort for hvert enkelt krav, med henvisning til kapittel i rapporten.

3. *Gis innbyggerne i Rødøy et renovasjonstilbud der miljøkravene til kommunale tjenester ivaretas?*

- 3-1) Sikrer HAF en innsamling der det er enkelt for innbyggerne å levere avfall i ulike fraksjoner?

HAF har etablert et system som i hovedsak legger til rette for relevant kildesortering. Tiltak som fargekodete dunker, returpunkter og mobil gjenbruksstasjon indikerer god tilgjengelighet. Samtidig er det en svakhet at kommunen ikke dokumenterer klager eller brukeropplevelse, noe som begrenser muligheten til å verifisere faktisk brukervennlighet.

- 3-2) Utsorteres innsamlet avfall i tråd med kravene i avfallsforskriftens §10a-4?

HAF vurderes å oppfylle kravene i avfallsforskriften. Selskapet har en sorteringsgrad for matavfall på 75 prosent i 2024, som ligger betydelig over minstekravet på 55 prosent gjeldende fra 2025. For papp og papir ligger resultatene også over kravene som trer i kraft fra 2028. Når det gjelder plastavfall samt glass- og metallemballasje, ligger sorteringsgraden per 2024 noe under de fastsatte kravene for 2028. HAF har dermed fortsatt et forbedringspotensial for å oppnå disse målene innen fristen.

- 3-3) Forekommer det deponering av nedbrytbare og lett gjenvinnbart avfall?

Det foreligger tydelige rutiner på håndtering av avfall til deponi, alt fra hvordan man gjennomfører stikkprøver, hvordan avfallet basiskarakteriseres i nettportal for så til hvordan man gjennomfører mottakskontroll opp mot basiskarakteriseringen. Samtidig er ikke kontrollomfanget (ca. 1 prosent) tilstrekkelig til å dokumentere faktisk etterlevelse. Etter revisors vurdering bør kontrollfrekvensen økes for å styrke dokumentasjonen på etterlevelsen.

- 3-4) Dokumenterer HAF utsorteringsandel og mengder til gjenvinning og oppbevarer det i minimum fem år?

Kravet vurderes å være oppfylt.

- 3-5) Ivaretar kommunen sitt «sørge for» ansvar med en tilstrekkelig tilrettelegging for HAFs aktivitet?

Eieroppfølgingen synes å dekke de formelle kravene gjennom representantskap og Eiermøter. Det er likevel et behov for tettere oppfølging knyttet til den operative driften, herunder bestillerdialogen og driftstekniske spørsmål. Mangelen på faste møteplasser vil også begrense kommunens mulighet til å bidra effektivt til at HAF oppfyller miljøkravene og sikrer kontinuerlig forbedring.

4. *Er HAF en pådriver og utvikler av gode miljømessige løsninger innen avfallsbehandling?*

- 4-1) Fastsetter HAF konkrete klima- og miljømål?

Revisor vurderer at HAF har etablert tydelige og relevante klima- og miljømål som er godt forankret i strategidokumenter. Dette gir et rammeverk for styring, men måloppnåelsen

avhenger av at tiltakene følges opp med tilstrekkelige ressurser. Per i dag er ikke måloppnåelsen tilstrekkelig. Det kan derfor stilles spørsmål ved om målene er realistiske eller om det er satt av nok ressurser til å jobbe målrettet mot disse.

4-2) Har HAF planlagt og igangsatt tilstrekkelig tiltak for å nå klima- og miljømålene, og nå nasjonale mål for gjenvinning?

Etter revisors vurdering er tiltakene som er igangsatt nødvendige, men ikke tilstrekkelige for å nå målene innen 2035. Det er behov for flere strukturelle grep og sterkere prioritering av tiltak med dokumentert effekt. HAF har en tydelig ambisjon og plan for å øke gjenvinningsgraden, men dagens nivå på 49,1 prosent viser at tiltakene ikke har gitt tilstrekkelig effekt. Planlagte grep som sortering av trevirke og redusert hentefrekvens er relevante, men det er ikke dokumentert at disse alene vil være nok til å nå 65 prosent-målet innen 2035.

4-3) Dokumenterer HAF arbeidet i egnet dokument?

HAF dokumenterer arbeidet i et egnet dokument, ved å publisere årlige klima- og miljørapporter, som også inngår som eget kapittel i årsrapporten. Imidlertid kunne HAF gjort mer for å sikre transparens rundt deres arbeid, gjennom å eksempelvis kommunisere nøkkeltall og KPI-er på nettsiden. Dette vil gi bedre innsyn for eiere og innbyggere.

4-4) Kartlegger HAF klima- og miljørisiko og tiltak for å redusere Scope 1–3-utslipp, samt behandler dette i selskapets styre?

HAF har ikke oversendt dokumentasjon som viser hvilke tiltak som er iverksatt for å redusere utslipp innenfor Scope 2. I intervjuene opplyses det imidlertid at slike tiltak er igangsatt. Det foreligger heller ikke tilstrekkelig dokumentasjon på om tiltak knyttet til reduksjon av utslipp innen Scope 1-3 behandles i styret. Kartleggingen av klimarisiko et positivt steg, men manglende dokumentasjon på tiltak for Scope 2-utslipp og styrebehandling svekker helheten, transparens og etterprøvbarehet av klima- og miljøarbeidet.

4-5) Søker HAF ekstern læring og benytter kunnskaps- og datadrevet utvikling for å redusere klima- og miljøavtrykket?

HAF har satt tydelige mål for kunnskaps- og datadrevet utvikling, blant annet gjennom krav om årlige interne prosjekter, deltakelse i arenaer for samskaping og implementering av nye sirkulære løsninger. HAF vurderes å ha en tydelig ambisjon om kunnskaps- og datadrevet utvikling, og deltakelse i faglige nettverk er et styrkeområde. Likevel bør selskapet i større grad systematisere læring og vise hvordan dette omsettes i konkrete forbedringer.

5. Har HAF etablert et system som beregner og fordeler kostnader korrekt i samsvar med gjeldende regler?

5-1) Er skillet mellom husholdningsavfall fra husholdninger i eierkommunene og annen avfallshåndtering i samsvar med regelverket?

Kriteriet vurderes å være oppfylt.

5-2) Kommunen Fordeles og rapporteres kostnader mellom kommunene i samsvar med regelverk?

Det blir i intervjuene påpekt at kostnader mellom kommunene fordeles likt per abonnent, noe som ikke er i tråd med selvkostforskriften. HAF opererer på vegne av eierkommunene i henhold til selskapsavtalen, hvor det fremgår at det skal være lik pris og gebyrnivå for alle kommuner. Selskapet forholder seg dermed til de retningslinjene som følger av avtalen.

HAF kan imidlertid ikke dokumentere hva kostnadene vil være for Rødøy kommune. Dette er i strid med reglene. Det blir poengtert i intervjuer at selvkostnivået i Rødøy kommune i realiteten er høyere enn hva som er innrapportert. Sett i sammenheng med dette, er revisor av den oppfatning at det foreligger en ulovlig krysssubsidiering mellom kommunene. BDO har ikke gjennomført beregninger som vurderer omfanget av dette.

6. Sikrer Rødøy kommune at innkrevde renovasjonsgebyrer – inklusive eventuelle tilleggs- eller ekstragebyrer – tilsvarer lovlig selvkost?

6-1) Har kommunen vedtatt en oppdatert forskrift for renovasjon?

Kriteriet vurderes å være oppfylt.

6-2) Har kommunen gjort nødvendige og riktige vedtak av årsgebyrene?

Ifølge selskapsavtalen er det representantskapet som skal fastsette gebyrene. I praksis skjer dette ved at gebyrforslaget først behandles og vedtas i selskapets styre, deretter fastsettes av representantskapet og til slutt vedtas i kommunestyret i Rødøy. Prosessen sikrer styrets behandling, representantskapets beslutning og den endelige forankringen i kommunestyret. På dette grunnlaget vurderes kriteriet å være oppfylt.

6-3) Blir avfall fra kommunale virksomheter samlet inn og betalt i samsvar med regelverkene?

Avfall fra kommunale bygg omfattes ikke av kommunens lovpålagte ansvar for husholdningsavfall etter forurensningsloven, og skal derfor ikke inngå i selvkostområdet for renovasjonsgebyrer. Kommunens praksis, hvor slike kostnader dekkes gjennom direkte fakturering og håndteres som næringsavfall, vurderes å være i samsvar med regelverket.

6-4) Beregnes selvkost i samsvar med gjeldende regelverk?

Rødøy kommune har satt ut innsamling, beregning og fakturering til HAF og gjør ingen egne selvkostberegninger. HAF gjør egne selvkostberegninger tilknyttet husholdningsrenovasjon, men fører ikke selvkostregnskap per kommune. Når grunnlaget hos HAF ikke er i samsvar med lovkravene, kan kommunen heller ikke dokumentere at gebyrene tilsvarer kommunens lovlige selvkost. Kriteriet vurderes dermed å *ikke* være oppfylt.

6-5) Er femårs-regelen for selvkost overholdt?

Av intervjuene blir det fortalt at selvkostfondet til husholdning er innenfor selvkostforskriftens femårsregel, men dokumentanalysen viser at de ikke er det. HAF er i brudd med femårsregelen med et fremførbart underskudd siden 2018. Rødøy kommune har også rapportert et fremførbart underskudd i samme periode, og femårsregelen for selvkost er ikke overholdt.

Revisors konklusjon og anbefalinger

Revisor konkluderer slik på de ulike problemstillingene i denne rapporten:

- Det er etablert systemer og rutiner i Rødøy kommune som bidrar til at innbyggerne gis et renovasjonstilbud der miljøkravene til kommunale tjenester i hovedsak ivaretas. HAF oppfyller kravene til avfallsforskriften når det gjelder utsorteringsandel, men det er viktig å øke utsorteringsgraden for å nå kravene som stilles fra og med 2028. Videre er det et behov for å styrke dialogen mellom kommunen og HAF tilknyttet den operative driften.
- HAF fungerer i stor grad som en pådriver for miljømessige løsninger, men det er svakheter knyttet til dokumentasjon og tiltak for klima- og miljøarbeidet for å nå langsiktige mål. Det gjenstår også en del arbeid for å oppnå de nasjonale målene om 65 prosent gjenvinningsgrad innen 2035.
- HAF har delvis etablert et system som beregner og fordeler kostnader korrekt i samsvar med gjeldende regelverk. HAF har systemer på å skille husholdningsavfall fra annen avfallshåndtering, men kostnadene blir ikke fordelt i samsvar med regelverk mellom kommunene.
- Rødøy kommune synes å ha en oppdatert renovasjonsforskrift, gjøre riktige vedtak av årsgebyrene og håndterer avfall fra egne kommunale virksomheter i tråd med regelverket. Likevel viser funnene at kommunen ikke har utlignet tidligere underskudd innen

femårsregelen og at det ikke beregnes selvkost per kommune i tråd med regelverket. Dette medfører at innkrevde renovasjonsgebyrer ikke fullt ut tilsvarer lovlig selvkost.

Oppsummert gir revisor følgende anbefalinger (rapportens kap 7.1):

- Kommunen som eier bør stille krav til at HAF gjennomfører en kartlegging av hvor potensialet for gjenvinning er størst og at HAF utarbeider en plan for hvordan dette kan følges opp
- Kommunen som eier bør stille krav til at HAF gjør bærekraftsarbeidet mer synlig, for eksempel gjennom et miljødashbord med sentrale nøkkeltall på selskapets nettsider. I tillegg bør det etableres en enkel ordning for brukerinnsikt og klageregistrering.
- Rødøy kommune og HAF bør videreutvikle samarbeidet ved å opprette faste og strukturerte møtearenaer, med tydelig fokus på å styrke dialogen og sikre god kommunikasjon rundt driftsrelaterte utfordringer og oppfølging av tiltak for å nå miljømålene. En slik tilnærming vil bidra til at kommunens «sørge for»-ansvar i større grad blir mål- og tiltakssentrert, og at HAF får bedre forutsetninger for måloppnåelse.
- Rødøy kommune, i dialog med eierkommunene, bør revidere dagens selskapsavtale. Avtalen i dag gir HAF klare føringer på at alle eierkommunene skal betale samme pris for HAF sine tjenester, noe som er i strid med gjeldende regelverk. Rødøy kommune bør sikre at HAF etablerer et system som gjør at de kan beregne selvkost per kommune, slik at gebyrsatsene blir differensiert.
- Rødøy kommune bør stille krav til at HAF gjennomgår selvkostfondet/fremførbart underskudd, og legger frem en plan for å håndtere underskuddet i samsvar med femårsregelen.

Vurderinger:

Hensikten med undersøkelsen har vært å finne ut om renovasjonstjenesten leveres i samsvar med selvkostregelverket, og i tråd med relevante klima- og miljøkrav og ambisjoner. Rapporten leveres i samsvar med bestillingens tematiske innhold, innenfor fastsatt fremdriftsplan og ressursbruk, og i samsvar med Standard for forvaltningsrevisjon. Kommunedirektør og daglig leder i HAF har mottatt en høringsversjon av rapporten, og gitt tilbakemeldinger på enkelte faktaopplysninger i rapporten. Dette er korrigert og innarbeidet i endelig versjon.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjoner blir fulgt opp. Det er naturlig i en oppfølging at man ser til revisjonens anbefalinger og om disse er implementert i forvaltningen og selskapet. Dersom det er noen anbefalinger som ønskes løftet spesielt, kan dette fremheves i vedtaket. Rapporten sluttbehandles av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Renovasjon i Rødøy kommune er forelagt kommunestyret og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjon følges opp. Kontrollutvalget anmodes om at oppfølging av rapporten gjøres innen sommeren 2026.

Inndyr, 25. november 2025

Lars Hansen
Sekretariatsleder

SAK 21/26**Revisors uttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: Sykepengerefusjon ved ansattes fravær utover arbeidsgiverperioden****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
02.09.2026**Vedlegg:**

- BDO AS: Uavhengig revisors rapport om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Bakgrunn for saken:

Kommuneloven § 24-9 stiller krav til kontroll med kommunens økonomiforvaltning, ut over den kontroll som skjer ved ordinær regnskapsrevisjon:

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Kontrollutvalget skal i henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 «påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt

opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.»

Formålet med kontrollen er å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak innen økonomiforvaltningen.

For regnskapsåret 2025 har revisor valgt følgende tema: *Sykepengerefusjon ved ansattes fravær utover arbeidsgiverperioden, og at refusjon bokføres riktig i regnskapet.*

Vedlagt saken er revisors uttalelse mottatt 10. juli 2026 etter gjennomført etterlevelseskontroll.

Revisor har for regnskapsår 2025 kontrollert følgende:

- 1. Hvilke rutiner kommunen har for å sikre at det mottas sykepenger som kommunen har krav på*
- 2. Hvilke rutiner kommunen har for å sikre at refusjon av sykepenger blir inntektsført med riktig beløp og i riktig periode i regnskapet.*

Kontrollene er basert på følgende risikovurderinger fra revisors side:

- 1. Risiko for at kommunen ikke sender krav på sykepengerefusjon som den har anledning til å kreve.*
- 2. Risiko for at kommunen inntektsfører sykepengerefusjon feil, og ikke har rutiner for å fange opp dette og foreta nødvendige korrigeringer.*

Revisors konklusjon er som følger:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Rødøy kommune ikke i det alt vesentlige har rutiner som sikrer at det mottas refusjon av sykepenger som kommunen har krav på og at inntektsføring av refusjon blir foretatt med riktig beløp og i riktig periode.

Vurdering;

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering. Revisor har etter sine undersøkelser konkludert med moderat sikkerhet at kommunen i det alt vesentlige har rutiner som sikrer at det mottas refusjon av sykepenger kommunen har krav på, og at dette inntektsføres på riktig måte. Revisors konklusjon tilsier ingen videre oppfølging fra kontrollutvalgets side. Av denne grunn er administrasjonen ikke innkalt i tilknytning til saken.

Forslag til vedtak:

Rødøy kontrollutvalg har mottatt uttalelse fra revisor etter at denne i samsvar med kommunelovens § 24-9 har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll hvor det er undersøkt etterlevelse av økonomiforvaltningen når det gjelder Sykepengerefusjon ved ansattes fravær utover arbeidsgiverperioden.

Utvalget registrerer at revisor etter undersøkelsene konkluderer med moderat sikkerhet at kommunen i det alt vesentlige har rutiner som sikrer at det mottas refusjon av sykepenges kommunen har krav på, og at dette inntektsføres på riktig måte.

Uttalelsen tas til orientering.

Inndyr, 26. august 2026

Lars Hansen
Sekretariatsleder

Til kontrollutvalget i Rødøy kommune

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Rødøy kommunes etterlevelse av bestemmelser for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av at kommunen har rutiner som sikrer at kommunen mottar sykepengerefusjon ved ansattes sykefravær utover arbeidsgiverperioden, og at refusjon bokføres riktig i regnskapet.

Vi kontrollerer følgende:

1. Hvilke rutiner kommunen har for å sikre at det mottas sykepenger som kommunen har krav på.
2. Hvilke rutiner kommunen har for å sikre at refusjon av sykepenger blir inntektsført med riktig beløp og i riktig periode i regnskapet.

Vi har vurdert at det foreligger følgende risikoer:

1. Risiko for at kommunen ikke sender krav på sykepengerefusjon som den har anledning til å kreve.
2. Risiko for at kommunen inntektsfører sykepengerefusjon feil, og ikke har rutiner for å fange opp dette og foreta nødvendige korrigeringer.

Kriterier er hentet fra:

Folketrygdloven kapittel 8

Rutiner på nav.no ved sykemelding og krav om sykepenger

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har BDO AS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Rødøy kommune ikke i det alt vesentlige har rutiner som sikrer at det mottas refusjon av sykepenger som kommunen har krav på og at inntektsføring av refusjon blir foretatt med riktig beløp og i riktig periode.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Rødøy kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

BDO AS

Håkon Romuld
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Kopi til:

Kommunedirektør i Rødøy kommune
Økonomikontoret i Rødøy kommune

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Håkon Romuld

Partner

Serienummer: bankid.no no_bankid:9578-5994-4-472774

IP: 188.95.xxx.xxx

2026-07-10 12:55:10 UTC



Dette dokumentet er signert digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerte dataene er validert ved hjelp av den matematiske hashverdien av det originale dokumentet. All kryptografisk bevisføring er innebygd i denne PDF-en for fremtidig validering.

Dette dokumentet er forseglet med et kvalifisert elektronisk segl. For mer informasjon om Penneos kvalifiserte tillitstjenester, se <https://eutl.penneo.com>.

Slik kan du bekrefte at dokumentet er originalt

Når du åpner dokumentet i Adobe Reader, kan du se at det er sertifisert av **Penneo A/S**. Dette beviser at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret siden tidspunktet for signeringen. Bevis for de individuelle signatørenes digitale signaturer er vedlagt dokumentet.

Du kan bekrefte de kryptografiske bevisene ved hjelp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringsverktøy for digitale signaturer.



SAK 22/26

Dialog med revisor

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
02.09.2026

Vedlegg:
a) Ingen

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

Revisors 1. uttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll, og 2. rapport fra forvaltningsrevisjon Økonomisk internkontroll, behandles i egne saker inneværende møte. Ut over dette har revisor ikke kommunisert inn saker til behandling.

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:

-

Inndyr, 26. august 2026

Lars Hansen
Sekretariatsleder

SAK 23/26**Mulig forlengelse av rammeavtale for revisjonstjenester****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
02.09.2026**Vedlegg:**

- Ingen

Bakgrunn for saken:

Saken er satt på dagsorden etter avtale med utvalgets leder.

Kommunestyret behandlet i sak 48/2023 rammeavtale for anskaffelse av revisjonstjenester 2024-2026. Etter innstilling fra kontrollutvalget ble følgende beslutning fattet:

- 1) Med bakgrunn i gjennomført anbudskonkurranse inngår Rødøy kommune kontrakt med tilbyder 1, BDO AS, om kjøp av revisjonstjenester for Rødøy kommune.
- 2) Ordfører gis fullmakt til å signere avtale med valgt leverandør.

Gjeldende avtale med BDO som revisor, er bygget opp med varighet 1.1.2024 - 31.12.2026, men der kommunen har opsjon på 1 år ut over denne perioden.

Det er ikke fastsatt egen frist for kommunen til å melde fra om forlengelse, men dersom det skal gjennomføres ny utlysning bør dette uansett avklares snarlig. Dette både for BDO sin del, men også slik at kontrollutvalget har tid til å gjennomføre nytt anbud og inngå ny avtale om revisjon fra og med 1.1.2027 dersom benyttelse av opsjonen ikke utløses.

I forbindelse med at saken skal til behandling i kontrollutvalget, er det bedt om uttalelse fra kommunedirektør og ordfører om spørsmålet om forlengelse:

Basert på deres erfaring med gjeldende revisor, BDO AS, ber jeg dere vurdere å gi en uttalelse til utvalget om det sett fra deres ståsted er ønskelig med forlengelse av avtalen.

Av hensyn til kontrollutvalgets behandling av saken, har sekretariatet bedt om at en eventuell uttalelse er utvalget i hende innen 2. september 2026.

Vurdering:

Sett fra sekretariatet har dialog og samhandling med BDO AS foregått på trygt og profesjonelt vis så langt i avtaleperioden. Med forbehold om eventuell uttalelse fra ordfører og / eller kommunedirektør, legges saken frem med forslag om at Rødøy kommune benytter opsjon på ett års forlengelse av avtalen, slik at den blir gjeldende til og med 31.12.2027.

Gjeldende avtale startet altså opp 1. januar 2024. Oppstart på denne tiden av året skjer dermed kort tid før kommunen har frist for å levere regnskap. Særlig ved skifte av revisor vil ny revisor ha behov for å gjøre egne risikovurderinger og å bli kjent med kommunens rutiner og systemer. Bytte av revisor ved et årsskifte er derfor et ugunstig tidspunkt. For å unngå denne type utfordringer foreslår sekretariatet at det innhentes pris for revidering av Rødøy kommune for perioden 1.1.2028 til og med 30.6.2028. Deretter ordinær utlysning av avtale om revisjonstjenester fra 1.7.2028 og fire år frem i tid.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til inngått avtale om leveranse av revisjonstjenester for 1.1.2024 - 31.12.2026. Utvalget går inn for at kommunen forlenger rammeavtalen med BDO for opsjonsåret, altså frem til og med 31.12.2027.

I henhold til kommunestyrets vedtak i sak 48/2023, har ordfører fullmakt til å signere avtale med valgt leverandør.

Kontrollutvalget ber sekretariatet innhente pris for inngåelse av avtale om levering av revisjonstjenester for perioden 1.1.2028 til og med 30.6.2028. Dette for at neste fireårsavtale om revisjon kan unngå oppstart ved årsskiftet, ettersom dette er ugunstig for både revisjon og kommune.

Inndyr, 26. august 2026

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 24/26**Budsjett for kontroll og tilsyn 2027****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
02.09.2026**Vedlegg:**
a) Ingen**Bakgrunn for saken:**

Kontrollutvalget skal i henhold til egen virksomhetsplan for 2026 behandle Budsjett for kontroll og tilsyn 2027 i sitt første møte på høsten.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 pålegger kontrollutvalget å utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

Kommunaldepartementet har i veileder til forskriften følgende merknad:

Bestemmelsen viderefører den tidligere kontrollutvalgsforskriften § 18 første ledd. Den gir kontrollutvalget rett og plikt til å utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. I uttrykket kontrollarbeidet inngår da utgifter til kontrollutvalget, kontrollutvalgssekretariatet og revisjonen. Kontrollutvalgets forslag skal følge innstillingen om årsbudsjett, som går fra formannskapet til kommunestyret eller fylkestinget. Som en del av sin helhetlige budsjettinnstilling, tar formannskapet selv stilling til hvordan det mener budsjettet for kontrollarbeidet bør være. Kontrollutvalgets budsjettforslag følger uendret saken. Det

skal være klart og tydelig for kommunestyret hva kontrollutvalget har foreslått.

Henvisningen til kommuneloven § 14-3 tredje ledd sikrer at kontrollutvalgets forslag følger med innstillingen både i kommuner som er styrt etter formannskapsmodellen og kommuner som er styrt etter parlamentarismemodellen.

At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i kontrollutvalgets forslag underveis i prosessen. Dette er også presisert i departementets tolkningsuttalelse i sak 20/2019-5. Her heter det at "[d]epartementet legger derfor til grunn at kommunedirektøren ikke kan endre eller redusere kontrollutvalgets budsjettforslag for kontrollarbeidet før det skal behandles i formannskapet."

I departementets tolkningsuttalelse i sak 20/2019-3 slås det fast at når kontrollutvalget oversender budsjettforslaget sitt, vil dette ikke være en rapportering om resultatene av sitt arbeid, jf. kommuneloven § 23-5 første punktum. Departementet legger derfor til grunn at § 23-5 ikke innebærer at kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saker som gjelder budsjettforslag for kontrollarbeidet.

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen omfatter revisor, kontrollutvalg og sekretariat.

Utgifter til revisjon

Når det gjelder revisjon kjøper Rødøy kommune denne tjenesten hos BDO AS, etter at dette firmaet vant anbudskonkurransen som ble gjennomført i 2023. Avtaleperioden er 1.1.2024 - 31.12.2026, men kommunen har opsjon på 1 år ut over denne perioden.

- Regnskapsrevisjon (kommune og menighet)
- Forvaltningsrevisjon
- Eierskapskontroll

Rødøy kjøpte revisjonstjenester for kr 364 000 i 2023, kr 406 525 i 2024, og kr 550 630 i 2025. (I 2023 ble det ikke gjennomført forvaltningsrevisjon – kun eierskapskontroll). For 2026 ble det budsjettet en utgift til revisor med cirka kr 645 000. Det foreslås et budsjett på kr **671 000 for 2026** (4 % økning)

Utgifter til sekretariat

Salten kontrollutvalgsservice yter sekretariatstjenester til kommunene i Salten, også Rødøy. Det legges ikke opp til vesentlige endringer i driften fra 2026 til 2021. Sekretariatets representantskap budsjetterer i sak 4/26 med kr 2 994 000 i samlede utgifter og inntekter i 2027 (2026 -budsjett 2 879 000.).

Utgiftene fordeles kommunene imellom i samsvar med vedtatt Samarbeidsavtale (En tredjedel av utgiftene fordeles flatt mellom de 10 kommunene, en annen tredjedel fordeles ut fra innbyggertall, og den siste tredjedelen fordeles ut fra antall møte i hvert utvalg. Variasjoner i antall gjennomførte møter kan dermed påvirke utgiftsnivået til den enkelte kommune).

Rødøykommunes utgifter til sekretariat i sist avlagte regnskapsår (2025) utgjorde kr 180 226. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2026 (kontrollutvalgets sak 25/25) la til grunn utgifter på kr 162 000 i 2026, basert på fire møter dette året). Basert på representantskapets vedtatte budsjett for 2026, men også erfaringstall fra 2024, foreslås derfor at Rødøy kommune budsjetterer med utgifter på **kr 172 000** til sekretariat.

Utgifter til kontrollutvalget

For 2026 ble det fra kontrollutvalgets side budsjettert med kr 68 000 til kontrollutvalgets egne utgifter (kurs og opplæring, møtegodtgjørelse og andre driftsutgifter). Dette foreslås videreført, med en økning på 4 % til **71 000**.

Alle tall er basert på forventet aktivitet. Endret aktivitet kan medføre endret utgiftsnivå.

Oppsummert utgjør forslag til budsjett til kontroll og tilsyn følgende:

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll	Kr 671 000
Sekretærbistand	Kr 172 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 71 000
Sum	Kr 914 000

Forslag til vedtak:

Rødøy kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2027 foreslås budsjettert til kr 875 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll	Kr 671 000
Sekretærbistand	Kr 172 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 71 000
Sum	Kr 914 000

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

Inndyr, 26. august 2026

Lars Hansen
Sekretariatsleder

SAK 25/26**Orienteringer****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
02.09.2026**Vedlegg:**

- a) Rødøy kontrollutvalg: Saker til behandling 2026
- b) Rødøy kontrollutvalg: Saker til oppfølging 2026
- c) Salten kontrollutvalgsservice: idebank / erfaringsutveksling 2.kvartal 2026
- d) Salten kontrollutvalgsservice KO, 1.6.2026: Innkalling til møte i representantskapet (inkludert Årsregnskap og årsberetning 2025)
- e) RKK Salten: Møte 2/26 i representantskapet for RKK Salten.
- f) Rødøy kommunestyre, 24.6.2026: Utskrift fra møteprotokoll: Sak 29/2026
Kontrollutvalget: Oppfølging av kommunestyrets vedtak Eierskapskontroll

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

Vedlegg a) fra sekretariatet *Saker til behandling 2026* inneholder en ajourført oversikt over de sakene kontrollutvalget har planlagt på hvert møte. Oversikten ajourføres fortløpende.

Vedlegg b) fra sekretariatet *Saker til oppfølging 2026* er en oversikt over alle vedtak kontrollutvalget har fattet, når saksutskrifter er sendt, og bystyrets behandling av utvalgets saker.

Vedlegg d)-e) er innkallinger til representantskap hvor Rødøy har eierandel.

Inndyr, 26. august 2026

Lars Hansen
Sekretariatsleder

Rødøy kontrollutvalg

SAKER TIL BEHANDLING 2026

Møte	Saker
Hvert møte	Godkjenning av protokoll fra forrige møte Dialog med revisor Orienteringer • Saker til behandling • Saker til oppfølging Eventuelt
25. februar	Orientering fra administrasjonen: Status for økonomi og regnskap Bestilling av forvaltningsrevisjon: Internkontroll og kvalitetssikring Møteplan for kontrollutvalget 2026
3. juni	Årsregnskap 2025 Rødøy kommune – uttalelse fra kontrollutvalget Oppfølging av kommunestyrets vedtak forvaltningsrevisjon Innkjøp (6. gangs oppfølging) Oppfølging av kommunestyrets vedtak Eierskapskontroll – 4. gangs behandling Nummerert brev nr 3 fra revisor
2. september	Rapport forvaltningsrevisjon Internkontroll og kvalitetssikring Oppfølging av forvaltningsrevisjon Brann og feiing Oppfølging av forvaltningsrevisjon Renovasjon Etterlevelseskontroll – revisors uttalelse (refusjon sykelønn) Budsjett for kontroll og tilsyn 2027
2. desember	Oppfølging av kommunestyrets vedtak forvaltningsrevisjon Innkjøp (7. gangs oppfølging) Status for økonomi og regnskap Møteplan 2027 Virksomhetsplan 2027 Kontrollutvalgets årsrapport 2026
Ikke fastsatt	
2027	

Rødøy kontrollutvalg

SAKER TIL OPPFØLGNING 2026

Møtedato	Sak nr	Sak	Vedtak	Utskrift eller sak videresendt	Videre behandling av saken	Ferdig
25.2.2026	01/26	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 3. desember 2025 (publisert 8.12.2025)	Protokoll godkjent			✓
25.2.2026	02/26	Orientering fra administrasjonen: Status for økonomi og regnskap	Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.	Vedtak sendt til kommunedirektør		✓
25.2.2026	03/26	Bestilling av forvaltningsrevisjon: Internkontroll og kvalitetssikring	2. Innspill og føringer fra kontrollutvalget som skal ligge til grunn for prosjektplan Undersøke status og gi anbefalinger om forbedringsområder økonomisk internkontroll, mulige problemstillinger, for eksempel: • Er Rødøy kommune sin økonomiske internkontroll i henhold til gjeldende regelverk og anbefalinger på området? Er det utarbeidet skriftlige rutiner/retningslinjer og etterleves disse i praksis? • Hva gjør kommunen for å sikre at ansatte har kompetanse til å ivareta oppgaver innenfor økonomisk internkontroll?	Vedtak sendt til revisor for utarbeidelse av prosjektplan	Videre behandling skjer skriftlig.	✓

			Kontrollutvalget gjennomfører skriftlig behandling eller fjernmøte i slutten av mars for godkjenning av prosjektplan.			
25.2.2026	04/26	Møteplan for kontrollutvalget 2026	Onsdag 25. februar Onsdag 3. juni Onsdag 2. september Onsdag 2. desember	Vedtak sendt til kommunestyre, kommunedirektør og revisor		✓
25.2.2026	05/26	Dialog med revisor	Kontrollutvalget i Rødøy kommune tar dialog med revisor til orientering, herunder Status / fremdrift for regnskapsrevisors arbeid: • Revisor er i en oppstartsfase når det gjelder regnskapsrevisjon. Regnskap er levert i rett tid.	Vedtak sendt til revisor		✓
25.2.2026	06/26	Orienteringer	Tas til orientering			✓
25.2.2026	07/26	Eventuelt	Ingen ytterligere saker til behandling			✓
Møtedato	Sak nr	Sak	Vedtak	Utskrift eller sak videresendt	Videre behandling av saken	Ferdig
31.3.2026	08/26	Godkjenning av prosjektplan forvaltningsrevisjon Økonomisk internkontroll	Skriftlig behandling: Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet Økonomisk internkontroll, slik det er beskrevet i prosjektplan datert 17. mars 2026. Innenfor rammen av forvaltningsrevisjonens formål gir kontrollutvalget revisor fullmakt til å	Vedtak og brev med bestilling sendt revisor 31.3.2026. Protokoll publisert 31.3.2026	Rapport settes opp til behandling i møte september 2026.	✓

			foreta justeringer av de fastsatte problemstillingene ved behov. Utvalget ber om å bli orientert om revisors foreløpige funn i møte 2. juni 2026.			
Møtedato	Sak nr	Sak	Vedtak	Utskrift eller sak videresendt	Videre behandling av saken	Ferdig
3.6.2026	09/26	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. februar 2026 (publisert 27.2.2026)	Protokoll godkjent			✓
3.6.2026	10/26	Årsregnskap Rødøy kommune 2025 – uttalelse fra kontrollutvalget	Uttalelse vedtatt	Vedtak sendt kommunestyre, formannskap, kommunedirektør		✓
3.6.2026	11/26	Nummerert brev nr 3 fra revisor, jfr kommuneloven § 24-7 nr 2	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.	Vedtak oversendt kommunedirektør, revisor		✓
3.6.2026	12/26	Oppfølging av kommunestyrets vedtak forvaltningsrevisjon Innkjøp (6. gangs oppfølging)	Status for oppfølging av vedtaket er uendret siden 3. desember 2025, men at administrasjonen forventer å kunne ferdigstille innen fristen i oktober 2026.	Vedtak oversendt kommunedirektør, revisor	Sak satt opp i skjema SAKER TIL OPPFØLGNING 2026 - desembermøtet	✓

			Kontrollutvalget tar skriftlig tilbakemelding til orientering, og kommer tilbake til saken i senere møte.			
3.6.2026	13/26	Oppfølging av kommunestyrets vedtak Eierskapskontroll – 4. gangs behandling	Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering. Utvalget avslutter med dette den formelle oppfølgingen av kommunestyrets sak 33/2023 Rapport eierskapskontroll.	Vedtak oversendt kommunestyre, kommunedirektør, revisor		✓
3.6.2026	14/26	Dialog med revisor (skriftlig tilbakemelding fra forvaltningsrevisor fremlagt i møtet)	Tas til orientering	Vedtak oversendt revisor		✓
3.6.2026	15/26	Orienteringer	Tas til orientering			✓
3.6.2026	16/26	Eventuelt	Ingen ytterligere saker til behandling			✓
Møtedato	Sak nr	Sak	Vedtak	Utskrift eller sak videresendt	Videre behandling av saken	Ferdig
2.9.2026	17/26	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 3. juni 2026				
2.9.2026	18/26					
2.9.2026	19/26					
2.9.2026	20/26					
2.9.2026	21/26					
2.9.2026	22/26					
2.9.2026	23/26					

2.9.2026	24/26					

Versjon 2, 2. kvartal 2026

KONTROLLUTVALG I SALTEN: IDEBANK / ERFARINGSUTVEKSLING:

Gjennom årets løp vil mange av kontrollutvalgets saker være en følge av konkrete lovpålagte oppgaver. Utvalgets mandat er å føre løpende kontroll med egen kommune. I denne forbindelse ligger en dyptgående rett til innsyn og en mulighet for å ta opp saker utenom de lovpålagte sakene.

Formålet med dette notatet er å gi kontrollutvalgene i Salten et innblikk i hvilke tema andre kontrollutvalg tar opp i egen kommune. Tema og aktualitet er basert på risikovurderinger i egen kommune, men dette kan i noen tilfeller ha overføringsverdi til andre kontrollutvalg. Oversikten legges frem for kontrollutvalgene i saken Orienteringer.

Oversikten nedenfor viser tema, kommunetype og hva som undersøkes. Kommunetype er inndelt i

Liten kommune: Under 4 000 innbyggere (Steigen, Hamarøy, Beiarn, Rødøy, Sørfold Gildeskål)

Middels kommune: 4 000-10 000 innbyggere (Fauske, Saltdal, Meløy)

Stor kommune: (Bodø)

ANDRE KVARTAL 2026:

Kommunetype / tema	Hva undersøkes
<u>Middels kommune:</u> Tildeling av støttekontakt	Rutiner for saksbehandling og tildeling av støttekontakter, hva er hovedinnholdet i disse? ○ Hvem kan søke støttekontakt? ○ Hvilke krav stilles til søknad om støttekontakt? ○ Fattes det skriftlige vedtak om støttekontakt, og gis det opplysninger om klageadgang for søker ○ Har kommunen fått klage på vedtak om støttekontakt de siste tre årene?

<u>Middels kommune:</u> Rutiner for engasjement av støttekontakter	Ansettelse, opplæring og ansvar / innhold / retningslinjer for oppdraget som støttekontakt, forvaltning av økonomi for bruker
<u>Middels kommune:</u> Orientering om kommunens oppfølging av Statsforvalterens tilsyn med beredskap	Status for oppfølging av de to avvikene, og den ene merknaden som er nevnt i rapporten.
<u>Stor kommune:</u> Renovasjon	1. Kommunens saksbehandling vedrørende fastsettelse av gebyr for renovasjon 2. Grunnlaget for felles / likt gebyr fastsatt for innbyggerne 3. Selvkostregnskap for Bodø kommune i selskapet
<u>Middels kommune:</u> Etterlevelse lov om Offentlige anskaffelser / interne regler for innkjøp	• Gjeldende rutiner og praksis når det gjelder anskaffelser på vann- og avløpsområdet • Administrasjonens vurdering av om og i hvilken grad de nevnte anskaffelsene etterlever krav i lov om Offentlige anskaffelser / interne regler for innkjøp.
<u>Middels kommune:</u> Orientering om anskaffelser / investering skolebygg	For fire investeringsprosjekter vedtatt i kommunens budsjett for 2025: Orientering om 1. omfang av kommunens anskaffelser, 2. type konkurranse(r) som er gjennomført for anskaffelser tilknyttet prosjektene, 3. om det er foretatt anskaffelser ut over avtalt anbud / rammeavtale for det enkelte prosjekt, i så fall hva er omfanget av dette?
<u>Stor kommune:</u> Orientering om Innkjøpssentralen	• De økonomiske forutsetningene som lå til grunn for avtalen, herunder prisjustering • Hvordan fordeles utgifter mellom Innkjøpssentralen og Deltakerkommunene: • Utgifter som følge av idømt erstatningsansvar overfor en leverandør • Ilagt overtredelsesgebyr fra Klagenemnda for offentlige anskaffelser • Utgifter til ekstern spesialisert innkjøpsfaglig eller juridisk rådgivning som følge av klagemål / tvister knyttet til en anskaffelse
<u>Liten kommune:</u> Orientering om brudd på personopplysningssikkerhet.	Orientering om kommunens oppfølging etter at betalingsvarsel for ubetalt faktura ble sendt til feil person

FØRSTE KVARTAL 2026:

<u>Liten kommune:</u> Rutiner for oppfølging av privat hjemmeundervisning	• Omfanget av privat hjemmeundervisning de siste fem årene • Opplæringslova § 22-5 gir kommunen rett og plikt til å gjennomføre tilsyn med privat hjemmeundervisning. Hvordan gjennomføres denne type tilsyn? • Har kommunen skriftlige rutiner for tilsyn med privat hjemmeundervisning? • Gjennomføres tilsyn innen tre måneder etter at den private hjemmeundervisningen tar til? • I hvilken grad barn krever kommunen at <i>barn som får privat grunnskoleopplæring i heimen, tar prøver som kan vise om opplæringa oppfyller krava i andre ledd.?</i> • Hvordan dokumenterer kommunen at det er gjennomført tilsyn med privat hjemmeundervisning, og resultatet av tilsynet?
<u>Innspill fra sekretariatet:</u> Gjelder flere kommuner av ulik størrelse: Mangler ved journalføring av det som oversendes kontrollutvalget	Skriftlige redegjørelser fra administrasjonen mangler ofte journalnummer, arkivnummer og kommunes brevhode. Av og til uten dato og signatur. Aktuelt å ta opp fordi: 1. Mange kommuner har hatt omstilling og / eller gjennomtrekk i lederstillinger de siste årene. Det er viktig for kommunen, og for de som starter i ny stilling, at dokumenter angående kommunen er registrert og tilgjengelig i sak-/arkivsystemet. Det vi ser i dag utelukker ikke at de som utarbeider skriftlig redegjørelse deretter setter seg ned og registrerer dokumentene. Men det kan være fare for at dokumenter blir liggende utilgjengelig på den enkeltes PC eller e-postkonto. 2. Hensynet til åpenhet tilsier at det er viktig at allmenheten skal kunne gå til kommunens postjournal for å få innsyn i hva som rører seg i egen kommune. Det kan være verd å sjekke ut at dette gjøres når administrasjonen sender brev til kontrollutvalget 3. Formelle svar til kontrollutvalget (ett av tre lovpålagte organ etter

	kommuneloven) bør kunne fremstå på en noe mer profesjonell måte enn det i dag gjør.
<u>Liten kommune:</u> Kommunens rutiner for oppfølging av forskrift om miljørettet helsevern kapitel 3 a	• kommunens rutiner for oppfølging for å sikre at egne innretninger, f.eks dusjanlegg, følges opp i samsvar med forskriften: krav til risikovurdering, regelmessig ettersyn for å gi tilfredsstillende vern mot Legionella. • Har kommunen andre innretninger enn dusjanlegg som omfattes av forskriften? (kjøletårn, luftskrubbere, klimaanlegg med luftfukting etc)
<u>Liten kommune:</u> Involvering av medvirkningsorganer ved utarbeidelse av kommunale planer	Bakgrunn: Kommuneloven §5-12 bestemmer at kommunestyret skal velge et eldreråd, et råd for personer med funksjonsnedsettelse og et ungdomsråd eller annet medvirkningsorgan for ungdom. I Forskrift om medvirkningsordninger heter det kommunestyret skal etablere rutiner som sikrer at rådene mottar sakene på et så tidlig tidspunkt i saksbehandlingen og at uttalelsene fra rådene har mulighet til å påvirke utfallet av saken • orientering om hvordan medvirkningsorganer, og eventuelt kommunale utvalg, involveres ved utarbeidelse av kommunale planer.
<u>Middels kommune:</u> Refusjonsordning for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester	• Organisering: Hvilken avdeling som har ansvaret for å utforme søknad og hvilke ressurspersoner som involveres. • Internkontroll: Hvordan kommunen påser at alle relevante utgifter fanges opp slik at kommunen får den refusjon den har krav på. Hvilke systemer som benyttes for å sikre at alle tjenester og relevante utgifter blir fanget opp. • Mottatt refusjon siste tre år og eventuelt omsøkt beløp for 2025 dersom denne er beregnet.

Til: Valgte representanter Salten kontrollutvalgsservice Kommunalt Oppgavefelleskap (KO):

Kari Anne Steinåmo,	Beiarn
Sander Delp Horn,	Bodø
Per Kristen Løkås,	Fauske (leder representantskapet)
Hilde Furuseth Johansen,	Gildeskål
Fred-Eddy Dahlberg,	Hamarøy (nestleder representantskapet)
Aud Angell,	Meløy
Arne Tore Bang,	Rødøy
Paal Robert Haagenes,	Saltdal
Christina Falch Holmvaag,	Steigen
Lena Cecilie Pedersen Osnes,	Sørfold

MØTEINNKALLING

Representantskapet Salten Kontrollutvalgsservice Kommunalt oppgavefelleskap

Møtedato: Fredag 12. juni 2026 kl. 11.30 – 15.00 (lunsj i restauranten fra kl 11.30 til cirka 12.30, deretter saksbehandling i møterommet).

Møtested: Scandic Havet, møterom Forelskelse, Bodø

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
1/26	Fortegnelse over representantskapets medlemmer
2/26	Valg av to deltagere til å underskrive protokoll fra møte
3/26	Regnskap og årsberetning 2025
4/26	Budsjett 2027 - Økonomiplan 2027-2030
5/26	Regulering av budsjett 2026: Investeringsbudsjett til inndekning av egenkapital pensjonsordning
6/26	Gjennomgang av godtgjørelse for verv
7/26	Lønnsfastsettelse daglig leder
8/26	Eventuelt

Innøy, 1. juni 2026

Lars Hansen
Sekretariatsleder

Vedlegg: Samarbeidsavtale.

Kopi sendes: Ordførere i deltagende kommuner, revisor.



Salten Kontrollutvalgsservice

KOMMUNALT OPPGAVEFELLESKAP: SAMARBEIDSAVTALE (29. april 2021)

§ 1 Navn – organisering

Salten kontrollutvalgsservice Kommunalt oppgavefelleskap er et kommunalt oppgavefelleskap som er opprettet med hjemmel i lov av 18. juni 2018 nr 83 om kommuner og fylkeskommuner kap 19. Selskapet er et eget rettssubjekt.

§ 2 Eierandel og deltageransvar

Deltagerkommunenenes eierandel i oppgavefellesskapet er fastsatt som følger:

Beiarn kommune:	1/10
Bodø kommune:	1/10
Fauske kommune:	1/10
Gildeskål kommune:	1/10
Hamarøy kommune:	1/10
Meløy kommune:	1/10
Rødøy kommune:	1/10
Saltdal kommune:	1/10
Steigen kommune:	1/10
Sørfold kommune:	1/10

Deltagerkommunenenes ansvarsandel i oppgavefellesskapet er fastsatt som følger:

En forholdsmessig andel av ansvaret basert på tidsrom for medlemskap, og basert på utgiftsfordeling i § 8.

§ 3 Representantskapet

Det øverste organ for oppgavefellesskapet er representantskapet. Representantskapet består av en representant valgt fra hver kommune, med personlig vararepresentant. Disse velges av det respektive kommunestyre og blant kontrollutvalgets medlemmer.

Representantskapet skal selv behandle:

- Årsmelding og årsregnskap. I årsmeldingen skal det rapporteres følgende
 - Representantskapets, eventuelt styrets sammensetning, aktivitet, og godtgjørelser
 - Antall ansatte, daglig leders navn og avlønning
 - Redegjørelse om de forhold som er nevnt i krav til årsberetning etter kommunelovens § 14-7
- Overordnet plan og budsjettramme for virksomheten de påfølgende 4 år. Det forutsettes at kommunene innarbeider dette i påfølgende årsbudsjett og økonomiplan.
- Budsjettforslag for neste år. Forslaget skal ikke gå utover budsjettrammene som ligger i den fireårige rammeplanen, med mindre samtlige eierkommuner samtykker.
- Valg av representantskapets leder og nestleder
- Valg av styre, styreleder og styrets nestleder, dersom det oppnevnes et styre.

§ 4 Styret

Styret velges av representantskapet. Representantskapet fastsetter antall medlemmer med personlige varamedlemmer til styret. Representanter for de ansatte i selskapet har tilsvarende møterett som etter kommunelovens § 13-4.

Styret skal på vegne av representantskapet påse at virksomheten drives i tråd med sine vedtekter og med representantskapets vedtak.

Styret fører tilsyn med sekretariatsleder og har instruksjonsmyndighet overfor denne. På vegne av representantskapet utøves løpende arbeidsgiverfunksjon i forhold til sekretariatsleder.

Styret oppretter og nedlegger stillinger innenfor gitt budsjettramme. Styret tilsetter sekretariatsleder og øvrige faste stillinger ved Salten kontrollutvalgsservice, og har ansvar for lokale lønnsforhandlinger, og ser til at gjeldende tariff- og avtaleverk blir fulgt.

Styret kan utarbeide retningslinjer og instruksjoner til sekretariatsleder.

Dersom representantskapet ikke velger styre, skal oppgavene i § 4 ivaretas av representantskapet selv.

§ 5 Kontorsted

Salten kontrollutvalgsservice sitt kontorsted skal være lokalisert i en av de 10 kommunene nevnt i § 2. Representantskapet fastsetter kontorsted.

§ 6 Formål og ansvarsområde

Salten kontrollutvalgsservice skal utføre sekretariatsfunksjonen for deltakernes kontrollutvalg, jfr. kommunelovens § 23-7 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Oppgavefellesskapet skal gi

deltagernes kontrollutvalg effektiv og kompetent bistand og skal arbeide for å bli en foretrukket leverandør av tjenester til andre kontrollutvalg i fylket.

§ 7 Innskuddsplikt

(Avklares etter opprettelse av eget regnskap for Salten kontrollutvalgsservice)

§ 8. Økonomi - fordeling av utgifter.

1. Hver kommune dekker en fast sum som tilsvarer 1/10 av 1/3 av totalutgiftene.
2. Videre dekker hver kommune en sum som tilsvarer sin prosentvise andel av innbyggertallet i de 10 deltagerkommunene av 1/3 av totalutgiftene
3. I tillegg betaler hver kommune sin relative andel av antall møter som er avholdt i samtlige 10 kommuner av 1/3 av totalutgiftene.
4. I budsjettet for det enkelte år vil en ta utgangspunkt i folketallet pr 1/1 det år budsjettet vedtas samt et estimat for antall møter i den enkelte kommune.
5. Fordelingen av de virkelige utgiftene (regnskapet) foretas med grunnlag i folketallet pr 1/1 i regnskapsåret og virkelig avholdte møter.

§ 9 Representantskapets møter

Møtene ledes av representantskapets leder. Representantskapet er vedtaksført når minst halvparten av representantene er til stede, og fattet vedtak med simpelt flertall. Ved votering i representantskapet skal hver stemme telle likt. Ved stemmelikhet teller leders stemme dobbelt.

Representantskapets leder sørger for at det blir ført protokoll fra møtene.

Den enkelte kommune dekker utgifter til egen representant i representantskapet. Dersom det ikke oppnevnes eget styre, dekker Salten kontrollutvalgsservice utgifter til representantskapet som styre i forbindelse med møter.

§ 10 Sekretariatsleder

Sekretariatet skal ha en daglig leder, benevnes sekretariatsleder, som skal forestå den daglige ledelsen av sekretariatet og skal følge de retningslinjer og pålegg som styret gir.

Sekretariatsleder administrerer virksomheten og har ansvaret for at enhver arbeidsoppgave utføres i overensstemmelse med gjeldende lover, forskrifter, bestemmelser og de i henhold til de vedtak som er fattet av representantskap og styre.

Sekretariatsleder er styrets sekretær og saksbehandler, og rapporterer til styret.

Sekretariatsleder har tale- og forslagsrett i styrets møter, dersom ikke styret i enkeltsaker vedtar at sekretariatsleder ikke skal møte.

Sekretariatsleder er de øvrige ansattes nærmeste overordnede, og utøver det daglige arbeidsgiveransvar innenfor delegerte fullmakter. Sekretariatsleder gis anvisningsmyndighet.

Regninger som gjelder sekretariatsleder skal anvises av styreleder.

§ 11 Regnskap og revisjon

Regnskapet for Salten kontrollutvalgsservice føres av kompetent regnskapsfører. Representantskapet velger revisor.

§ 12 Endringer i samarbeidsavtalen og oppsigelse av deltagelse i oppgavefelleskapet

Samarbeidsavtalen kan endres dersom samtlige kommuner gjør likelydende vedtak etter forslag fra representantskapet eller en av kommunene. Dersom det ikke er enighet mellom deltagerne om endringer, skal det umiddelbart startes forhandlinger om ny samarbeidsavtale som først kan iverksettes når det er enighet.

En kommune kan si opp samarbeidsavtalen ved å sende skriftlig oppsigelse til styret med 1 års oppsigelsestid, regnet fra 31.12 det året avtalen sies opp. Dersom samtlige kommuner er enige, kan det eventuelt avtales kortere oppsigelsestid.

Eiendeler og heftelser for økonomiske forpliktelser skal fordeles mellom kommunene ut fra bestemmelsene om generell utgiftsfordeling i § 6.

§ 13 Arkiv

Salten kontrollutvalgsservice skal holde arkiv i samsvar med lov og forskrift på området. Det skal føres egen arkivdel for hvert kontrollutvalg. Ved enkeltstående kommunes uttrede av oppgavefelleskapet skal avsluttet arkiv for hvert kontrollutvalg sendes til den respektive kommune. Det samme gjelder ved oppløsning av oppgavefelleskapet. Ved oppløsning skal arkiv for selve selskapet / oppgavefelleskapets sendes til Interkommunalt Arkiv i Nordland.

§ 14 Iverksettelse

Salten kontrollutvalgsservice KO er etablert og samarbeidet satt i verk fra og med 1. januar 2020. Endringer i samarbeidsavtalen iverksettes fra det tidspunkt eierkommunene bestemmer, eventuelt på det tidspunkt alle kommunene har vedtatt endringen.

Vedtektene er gyldig fra og med 21. april 2021, etter følgende vedtak i deltagende kommuner:

Meløy kommunestyre, sak 103/20,	vedtatt 3. desember 2020.
Bodø bystyre, sak PS 21/4,	vedtatt 4. februar 2021.
Steigen kommunestyre, sak 9/2021,	vedtatt 17. februar 2021.
Saltdal kommunestyre, sak 35/21,	vedtatt 29. april 2021.
Fauske kommunestyre, sak 34/21,	vedtatt 11. mars 2021.
Gildeskål kommunestyre, sak 7/21,	vedtatt 9. mars 2021.
Sørfold kommunestyre, sak 7/21,	vedtatt 23. februar 2021.
Beiarn kommunestyre, sak 10/21,	vedtatt 26. mars 2021.
Hamarøy kommunestyre, sak 24/21,	vedtatt 29. april 2021.
Rødøy kommunestyre, sak 75/2020	vedtatt 16. desember 2020.



SAK 01/26

Fortegnelse over representantskapets medlemmer

Saksgang:
Representantskapet

Møtedato:
12.06.2026

Vedlegg

a) Ingen

Bakgrunn for saken:

Kommune	Representant (evt. møtende vara)
Beiarn	
Bodø	
Fauske	
Gildeskål	
Hamarøy	
Meløy	
Rødøy	
Saltdal	
Steigen	
Sørfold	

Forslag til vedtak:

Opprop gjennomført. Representantskapet er vedtaksført.

Inndyr, 1. juni 2026

Lars Hansen
Sekretariatsleder



SAK 02/26

Valg av to deltagere til å underskrive protokoll fra møte

Saksgang:
Representantskapet

Møtedato:
12.06.2026

Vedlegg:
Ingen

Forslag til vedtak:
Følgende velges til å underskrive protokollen:

1.
2.

Inndyr, 1. juni 2026

Lars Hansen
Sekretariatsleder



SAK 03/26

Regnskap og årsberetning 2025

Saksgang:
Representantskapet

Møtedato:
12.06.2026

Vedlegg

- a) Årsberetning 2025 utkast, inkludert årsregnskap 2025, datert 23.2 / 23.4.2026
- b) Salten kontrollutvalgsservice, regneark fordeling utgifter 2025 i samsvar med Samarbeidsavtalens § 8. Økonomi - fordeling av utgifter.
- c) Fauske Revisjon AS, 27.4.2026: Uavhengig revisors beretning.

Bakgrunn for saken

Regnskap

Regnskap og årsmelding for 2025 legges frem for representantskapet for behandling og vedtak. Regnskapet er ført av Gildeskål kommune (tidligere vertskommune). Det vises til revisjonsberetningen.

Årsberetning

Salten kontrollutvalgsservice ble opprettet i 2005, men 2008 var virksomhetens første hele og normale driftsår. Vedlagte årsberetning oppsummerer driftsforholdene i 2025.

Kommuneloven stiller krav om at det skal utarbeides årsberetning, men ikke krav til innhold i denne. Årsberetningen er utformet for å i størst mulig grad tilfredsstille kravene til kommunenes årsberetning jfr. kommuneloven. Dette innebærer at det bl.a er kommentert tilstand for likestilling.

Regnskap / økonomi:

Følgende er gjort rede for i vedlagte utkast til årsberetning:

Samlede driftsutgifter utgjør kr 2 695 008. Opprinnelig budsjett (representantskapet 8/24) var kr 2 778 200. Samlede driftsinntekter utgjør kr 2 783 800. Foruten refusjon fra egne kommuner, er det i 2025 i tillegg fakturert kr 8 400 til Skiptvet kommune for bistand som settesekretariat for kontrollutvalget i denne kommunen.

Netto driftsresultat: kr 88 792. Fratrullet renteutgift kr 236 avsettes da kr 88 556 til disposisjonsfond. Bundet driftsfond utgjør kr 140 000. Inkludert avsetning etter regnskapsåret 2025 er disposisjonsfondet kr 169 679.

Regnskapsåret 2025 er det første året hvor virksomheten kom under grensa for momskompensasjon (kr 20 000). Forbruk i 2025 med kjøp av momsbelagte varer og tjenester ligger på cirka kr 17 000, og altså for lavt til å oppnå kompensasjon. Revisors beretning datert 27.4.2026 har en konklusjon om årsregnskapet uten forbehold.

Oversikt over fordeling av utgifter er sendt deltagerkommunene. Utgiftsfordelingen kommunene imellom er gjennomført i henhold til vedtektenes bestemmelser om dette.

Forslag til vedtak:

Regnskap 2025 for Salten kontrollutvalgsservice Kommunalt oppgavefelleskap vedtas.

Udekket beløp investering, kr 1 568, dekkes av disposisjonsfondet.

Årsmelding 2025 for Salten kontrollutvalgsservice Kommunalt oppgavefelleskap vedtas.

Regnskap og årsmelding oversendes eierkommunene til orientering.

Inndyr, 1. juni 2026

Lars Hansen
Sekretariatsleder



Årsregnskap og årsberetning 2025

(utkast) Salten kontrollutvalgsservice KO

INNHold

Årsregnskap 2025	3
Noter til årsregnskapet 2025	9
Representantskapets årsberetning 2025	13
Representantskapet	13
Oppgavefellesskapets virksomhet	14
Oppgaver	14
Ansatte, arbeidsmiljø	14
Leveranser til kontrollutvalgene	14
Samarbeid med Statsforvalteren	15
Faglige nettverk og medlemskap	15
Kommentarer til driftsregnskap 2025	16
Likestilling	16
Miljøansvar	16
Avslutning	17

Salten kontrollutvalgsservice

Årsregnskap 2025

Kommunalt oppgavefelleskap

Innholdsfortegnelse

Hovedoversikt drift.....	2
Hovedoversikt investering.....	3
Balanseregnskap.....	4
Detaljert driftsregnskap	5
Noter til regnskapet	6
Note 1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler	6
Note 2 Arbeidskapital.....	6
Note 3 Egenkapital	6
Note 4 Lønn til ledende personer og styre.....	6
Note 5 Revisjonshonorar	6
Note 6 Inntekter	6
Note 7 – Pensjonsutgifter.....	7
Note 8 – Kapitalkonto.....	9

Hovedoversikt drift

Driftsregnskap	Regnskap 2025	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2024
Driftsinntekter:				
Salgsinntekter	-	-	-	-
Refusjoner	2 783 800	2 778 200	2 778 200	2 694 140
Overføringer	-	-	-	-
Andre driftsinntekter	-	-	-	-
Sum driftsinntekter	2 783 800	2 778 200	2 778 200	2 694 140
Driftsutgifter:				
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 443 407	2 516 400	2 516 400	2 375 735
Kjøp av varer og tjenester	251 601	244 800	244 800	282 246
Overføringer	-	17 000	17 000	25 140
Kalkulatoriske avskrivninger	-	-	-	-
Andre driftsutgifter	-	-	-	-
Sum driftsutgifter:	2 695 008	2 778 200	2 778 200	2 683 121
Driftsresultat:	88 792	-	-	11 019
Finansposter:				
Renteinntekter	-	-	-	-
Renteutgifter	236	-	-	664
Avdrag på lån	-	-	-	-
Mottatte avdrag på lån	-	-	-	-
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	-	-	-	-
Ordinært resultat (Res. før interne finansieringstransaksjoner)	88 556	-	-	10 355
Interne finansieringstransaksjoner:				
Avsetninger	88 556	-	-	10 355
Bruk av tidligere avsetninger	-	-	-	-
Brukt til finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	-	-	-	-
Regnskapsmessig resultat (Res. etter interne finansieringstransaksjoner)	-	-	-	-

Hovedoversikt investering

Investeringsregnskap	Regnskap 2025	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2024
Investeringer:				
Investeringer i varige driftsmidler	-	-	-	-
Utlån	-	-	-	-
Kjøp av aksjer og andeler	1 568	-	-	1 018
Sum investeringer	1 568	-	-	1 018
Finansiering:				
Bruk av lån	-	-	-	-
Salg av fast eiendom	-	-	-	-
Tilskudd og refusjoner vedr. investeringer	-	-	-	-
Kompensasjon for merverdiavgift	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån	-	-	-	-
Salg av aksjer og andeler	-	-	-	-
Bidrag fra årets driftsbudsjett/-regnskap	-	-	-	-
Netto avsetninger	1 568	-	-	1 018
Sum finansiering:	1 568	-	-	1 018

Balanseregnskap

Balanseregnskap	Regnskap 2025	Regnskap 2024
EIENDELER:		
Anleggsmidler		
Faste eiendommer og anlegg	-	-
Utstyr, maskiner og transportmidler	-	-
Utlån	-	-
Aksjer og andeler	3 084	1 516
Pensjonsmidler	889 152	549 669
Sum anleggsmidler	892 236	551 185
Omløpsmidler		
Kortsiktige fordringer	-	25 140
Premieavvik	-	-
Aksjer og andeler	-	-
Sertifikater	-	-
Obligasjoner	-	-
Derivater	-	-
Kasse, postgiro og bankinnskudd	710 778	637 537
Sum omløpsmidler	710 778	662 677
Sum eiendeler	1 603 014	1 213 862
EGENKAPITAL:		
Egenkapital		
Disposisjonsfond	169 679	81 122
Bundne driftsfond	140 000	140 000
Ubundne kapitalfond	-	-
Bundne kapitalfond	-	-
Regnskapsmessig overskudd	-	-
Regnskapsmessig underskudd	- 3 084	- 1 516
Likviditetsreserve		
Kapitalkonto	- 150 427	- 150 140
Sum egenkapital	156 168	69 466
Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Ihendehaverobligasjonslån	-	-
Pensjonsforpliktelser inkl. arbeidsgiveravgift	1 042 663	701 325
Sertifikater	-	-
Andre lån	-	-
Sum langsiktig gjeld	1 042 663	701 325
Kortsiktig gjeld		
Kassekredittlån	-	-
Annen kortsiktig gjeld	377 034	373 742
Derivater	-	-
Premieavvik	27 149	69 329
Sum kortsiktig gjeld	404 183	443 071
Sum egenkapital og gjeld	1 603 014	1 213 862

Detaljert driftsregnskap

Detaljert driftsregnskap		Regnskap 2025	Buds(end) 2025	Budsjett 2025	Regnskap 2024
Ansvar:	1055 Salten Kontrollutvalgsservice				
Funksjon:	110 Kontroll og revisjon				
10100	FAST LØNN	2 003 072	2 034 900	2 034 900	1 907 188
10500	ANNEN LØNN OG TR. PL. GODTGJ.	9 698	8 500	8 500	18 967
10501	HONORARER	-	-	-	80 000
10800	GODTGJØRELSE FOR FOLKEVALGTE	96 000	96 000	96 000	34 000
10902	ULYKKES- OG GR. LIV FORSIKRING	4 450	-	-	4 259
10904	PENSJONSINNSKUDD - KLP	253 390	255 000	255 000	180 064
10990	ARBEIDSGIVERAVGIFT	121 128	122 000	122 000	113 897
10995	Arbeidsgiveravgift over 750.000	-	-	-	11 354
11000	KONTORMATERIELL	3 268	4 000	4 000	19 594
11151	BEVERTN. V/MØTER, KURS O.L.- ikke momskomp.berettiget	2 475	4 000	4 000	4 740
11300	Post, banktjenester, telefon, internett/bredbånd	-	-	-	1 349
11301	GEBYRER BANK	786	1 000	1 000	895
11302	TELEFON/FAX	20 920	15 000	15 000	16 285
11500	OPPLÆRING/KURS	13 910	15 000	15 000	11 716
11604	OPPG.PL - REISE/KOST	41 703	42 000	42 000	48 951
11705	IKKE OPPG.PL. - UTGIFTER/UTLEGG - REISE	3 834	4 000	4 000	4 338
11850	FORSIKR. OG UTG. TIL VAKTHOLD OG SIKR.	1 005	-	-	4 917
11851	PERSONFORSIKR. (IKKE TREKK- OG OPPG.PL.)	5 733	6 000	6 000	5 103
11900	LEIE AV LOKALER OG GRUNN	91 588	95 000	95 000	94 416
11950	AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER O.L.	23 380	22 000	22 000	29 986
11952	KONTINGENTER	12 000	12 000	12 000	-
12000	KJØP OG FINANSIELL LEASING AV DRIFTSMIDLER	-	-	-	15 857
12700	Konsulenttjenester/tjenester som erstatter tjenesteproduksjon	31 000	24 800	24 800	24 100
14290	MERVERDIAVGIFT SOM GIR RETT TIL MOMSKOMP.	-	17 000	17 000	25 140
15000	RENTEUTG., PROVISJONER OG ANDRE FIN.UTG.	236	-	-	664
15400	AVSETNINGER TIL DISPOSISJONSFOND	88 557	-	-	10 355
Sum utgifter funksjon 110		2 828 133	2 778 200	2 778 200	2 668 135
17290	KOMPENSASJON FOR MERVERDIAVGIFT	-	17 000	17 000	-
17500	REFUSJON FRA KOMMUNER	- 2 783 800	- 2 761 200	- 2 761 200	- 2 669 000
Sum inntekter funksjon 110		- 2 783 800	- 2 778 200	- 2 778 200	- 2 669 000
Funksjon:	170 Årets premieavvik				
10904	PENSJONSINNSKUDD - KLP	27 149	-	-	69 329
10990	ARBEIDSGIVERAVGIFT	1 385	-	-	3 536
Sum utgifter funksjon 170		28 534	-	-	72 865
Funksjon:	171 Amortisering av tidligere års premieavvik				
10904	PENSJONSINNSKUDD - KLP	- 69 329	-	-	44 586
10990	ARBEIDSGIVERAVGIFT	- 3 536	-	-	2 274
Sum utgifter funksjon 171		- 72 865	-	-	46 860
Ansvar:	9102 Momskompensasjon				
Funksjon:	110 Kontroll og revisjon				
17290	KOMPENSASJON FOR MERVERDIAVGIFT	-	-	-	25 140
Sum inntekter		-	-	-	25 140
TOTALT		-	-	-	-

Noter til regnskapet

Note 1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Virksomhetens regnskap er ført i samsvar med kommuneloven og tilhørende forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. De kommunale regnskapsprinsipper innebærer blant annet at inntekter og utgifter er ført etter bruttoprinsippet og utgifter/inntekter er ført etter anordningsprinsippet som betyr at alle kjent inntekter og utgifter medtas i drifts- eller investeringsregnskapet.

Note 2 Arbeidskapital

Arbeidskapital en måleenhet som sier noe om selskapets disponible likviditet etter at alle bokførte kortsiktige gjeldsforpliktelser er gjort opp og alle bokførte kortsiktige fordringer er krevd inn (omløpsmidler). Nøkkeltallet angir dermed hvor mye kapital som er tilgjengelig på kort sikt.

Omløpsmidler	Kr 674 254
Kortsiktig gjeld	Kr 367 659
Endring arbeidskapital	Kr 306 595

Note 3 Egenkapital

Virksomhetens egenkapital pr 31.12.2025 består av et bundet driftsfond på kr 140 000 og et disposisjonsfond på kr 169 679. Disposisjonsfondet består av regnskapsmessige mindre forbruk i 2022, 2024 og 2025. Det er brukt kr 21 781 av disposisjonsfondet til å dekke inn regnskapsmessig merforbruk i 2023. Egenkapitaltilskudd til KLP på kr 1 568 er utgiftsført i investering og fremkommer som et udekket beløp i balansen under egenkapitalen. Dette på grunn av at beløpet ikke var budsjettet for i 2025. Egenkapitaltilskudd til KLP for 2023 og 2024 på hhv kr 498 og kr 1 018 er en del av merforbruket / udekket beløp i investering.

Note 4 Lønn til ledende personer og styre

	Regnskap 2025
Daglig leder, lønn inkl. pensjon	Kr 1 296 648
Honorar til styret	Kr 96 000

Note 5 Revisjonshonorar

	Regnskap 2025
Fauske revisjon AS	Kr 31 000 inkl. mva.

Note 6 Inntekter

Inntektene har i 2025 bestått av refusjon fra deltakerkommunene kr 2 783 800.

Note 7 – Pensjonsutgifter

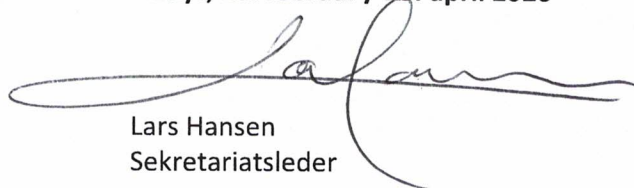
PENSJONSKOSTNADER	2024	2025
Årets opptjening	267 643	300 905
Rentekostnad	26 294	39 816
Brutto pensjonskostnad	293 937	340 721
Forventet avkastning	-19 248	-32 231
Netto pensjonskostnad	274 689	308 490
Sum amortisert premieavvik	-44 586	-69 329
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	12 384	11 683
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	242 487	250 844
PREMIEAVVIK	2024	2025
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	217 744	293 024
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-12 384	-11 683
Netto pensjonskostnad	-274 689	-308 490
Premieavvik	-69 329	-27 149
PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2024	31.12.2025
	ESTIMAT	ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	683 634	1 035 214
Pensjonsmidler	549 669	889 152
Netto forpliktelse før arb.avgift	133 965	146 062
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT		2025
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1		0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu		683 634
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1		10 859
Overførte/mottatte avvik		0
Faktisk forpliktelse		694 493
Årets opptjening		300 905
Rentekostnad		39 816
Utbetalinger		0
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12		1 035 214
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT		2025
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1		0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1		549 669
Estimatavvik midler IB 1.1		25 911
Overførte/mottatte avvik		0
Faktiske pensjonsmidler		575 580
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)		293 024
Administrasjonskostnad/Rentegaranti		-11 683
Utbetalinger		0
Forventet avkastning		32 231
Brutto pensjonsmidler UB 31.12		889 152

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK		2025
Sum amortisert premieavvik til føring		-69 329
Akkumulert premieavvik		-27 149
AVSTEMMING		2025
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1		133 965
Netto pensjonskostnad		308 490
Administrasjonskostnad/Rentegaranti		11 683
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)		-293 024
Brutto estimatavvik		-15 052
Nettoeffekt av fisjon/fusjon		0
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12		146 062
SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK, PLANENDRING OG TARIFFENDRING		2025
Endret forpliktelse - Planendring		48 346
Endret forpliktelse - Ny beregningstariff		0
Endret forpliktelse - Øvrige endringer		-37 487
Endringer forpliktelse - Totalt		10 859
MEDLEMSSTATUS	01.01.2024	01.01.2025
Antall aktive	2	2
Antall oppsatte	0	0
Antall pensjoner	0	0
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	922 000	942 000
Gj.snittlig alder, aktive	50,84	51,85
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	1,77	2,77
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	1	1

Note 8 – Kapitalkonto

Kapitalkonto					
Debet			Kredit		
01.01. Balanse			01.01. Balanse		
(Underskudd kapital)	Kr	150 140	(Kapital)	Kr	
Debetposter i året:			Kreditposter i året:		
	Kr		Kjøp av aksjer og andeler	Kr	1 568
Pensjonsforpliktelser KLP	Kr	341 338	Pensjonsmidler	Kr	339 483
	Kr			Kr	
31.12. Balanse			31.12. Balanse		
(Kapital)	Kr		(Underskudd i kapital)	Kr	150 427
Sum debet	Kr	491 478	Sum kredit	Kr	491 478

Inndyr, 23. februar / 23. april 2026



Lars Hansen
Sekretariatsleder

Representantskapets årsberetning 2025

Salten kontrollutvalgsservice er et kommunalt oppgavefelleskap opprettet i samsvar med kommunelovens kapitel 19. Formålet er å levere sekretariatstjenester til kontrollutvalgene i kommunene Beiarn, Bodø, Fauske, Gildeskål, Hamarøy, Meløy, Rødøy Saltdal, Steigen og Sørfold. Virksomheten startet opp 1. august 2005 som et vertskommunesamarbeid, men ble omdannet til et kommunalt oppgavefelleskap i 2021.

Virksomheten rapporterer i samsvar med gjeldende krav til årsberetning, jfr. forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Representantskapet

Representantskapet består av en representant fra hver kommune, valgt av kommunestyret i den respektive kommune blant kontrollutvalgets medlemmer. Representantskapet har ikke opprettet eget styre, slik kommuneloven § 19-3 gir en mulighet for. Representantskapet har hatt følgende sammensetning i 2025:

Kommune	Representant	Funksjon
Beiarn	Kari Anne Steinåmo	Medlem
Bodø	Sander Delp Horn	Medlem
Fauske	Per Kristen Løkås	Leder
Gildeskål	Hilde Furuseth Johansen	Medlem
Hamarøy	Fred Eddy Dahlberg	Nestleder
Meløy	Aud Angell	Medlem
Rødøy	Arne Tore Bang	Medlem
Saltdal	Paal Robert Haagensen	Medlem
Steigen	Christina Holmvaag	Medlem
Sørfold	Lena Cecilie Pedersen Osnes	Medlem

Verv i virksomheten godtgjøres slik fra og med 1.1.2022: Leder kr 25 000, Nestleder kr 15 000, Øvrige medlemmer kr 5 000 per år. Møtegodtgjørelse kr 2 000 per møte. Virksomhetens øverste organ gjennomgår og fastsetter godtgjørelser en gang hver valgperiode, sist i møte i 2022.

Det er gjennomført ett møte i 2025 i juni med behandling av årsregnskap og årsmelding for 2024, budsjett for 2026 og økonomiplan for 2026-2029.

Oppgavefellesskapets virksomhet

Oppgaver

Salten kontrollutvalgsservice har sekretariatsfunksjonen for deltakerkommunenes kontrollutvalg. Vi sørger for at alle saker som behandles av kontrollutvalgene er forsvarlig utredet, og at utvalgenes vedtak iverksettes og følges opp. Sekretariatet er underlagt krav til forsvarlighet i saksbehandlingen.

På oppdrag fra kontrollutvalgene utarbeider vi risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – som grunnlag for Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Sekretariatet er en viktig støttespiller for kontrollutvalget og gir råd og bistand i faglige spørsmål. Vi koordinerer utvalgenes oppgaver og berørte aktører, særlig revisors og kommunedirektørens leveranser til utvalget. Sekretariatet oppdaterer Statsforvalterens tilsynskalender med planlagte og gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Sekretariatet har ansvar for innkalling og protokoll, kontrollutvalgets arkiv og tilrettelegging av møter.

Ansatte, arbeidsmiljø

Selskapet har to ansatte, hver i fulle stillinger: Daglig leder Lars Hansen, og seniorrådgiver Ronny Seljeseth. I løpet av året har ingen medarbeidere sluttet, og det er ikke ansatt nye.

Sykefraværet i virksomheten var 0,65 % i 2025, som er en økning fra 2024 (0,0 %). Sykefraværet er ikke arbeidsrelatert.

Lønn for sekretariatsleder utgjør kr 1 127 520 per år, med virkning fra 1. mai 2025.

Kontorsted for sekretariatet er i leide lokaler i kontorbygg på Innstyr.

Etter representantskapets vurdering er sekretariatet godt tilpasset kontrollutvalgenes oppgaver og aktivitetsnivå. De ansatte har bred erfaring fra kommunal sektor, og har god kunnskap om kontrollutvalgets arbeid, kommunal forvaltning og om våre eierkommuner.

Arbeidsmiljøet i virksomheten er godt, og det er et godt samarbeid mellom sekretariat og kontrollutvalg. Det foreligger ingen kjente trusler mot arbeidsmiljøet.

Leveranser til kontrollutvalgene

I 2025 har Salten kontrollutvalgsservice bidratt til gjennomføring av 48 møter i kontrollutvalg i deltagerkommunene. For 2024 var tilsvarende tall 49. Tabellen nedenfor gir en oversikt over antall saker og møter levert til kontrollutvalget i hver kommune i 2024 og 2025 for eierkommunene:

Kommune	Møter 2025	Saker 2025	Møter 2024	Saker 2024
Beiarn	4	33	4	36
Bodø	7	62	7	63
Fauske	6	42	5	42
Gildeskål	4	38	5	43
Hamarøy	5	45	5	42
Meløy	5	48	5	45
Rødøy	4	41	4	36
Saltdal	4	32	4	37
Steigen	5	43	5	40
Sørfold	4	35	5	37

Salten kontrollutvalgsservice vant en anbudskonkurranse der Skiptvet kontrollutvalg er oppdragsgiver. Oppdraget er å være settesekretariat og bistå med saksbehandling i forbindelse med skifte av sekretariat for dette kontrollutvalget. Tre saker er behandlet og det er gjennomført to fjernmøter. Oppdraget gir oss noe økte inntekter, samtidig som det styrker vår kompetanse.

Samarbeid med Statsforvalteren

Statsforvalteren i Nordland har ansvar for å samordne de statlige tilsynsaktørene med den kommunale egenkontrollen og kontrollutvalgets aktivitet. Sekretariatet deltar derfor i statsforvalterens Tilsynsforum, som er en arena hvor alle aktørene møtes for å utveksle erfaringer og planer for kontrollaktivitetene. Sekretariatet fyller egenkontrollens funksjon i Tilsynskalenderen, som er et verktøy for samordning av planlagte statlige tilsyn med kommunene og kontrollutvalgenes bestillinger av forvaltningsrevisjon. Sekretariatet holder Tilsynskalenderen oppdatert med planer for kommunal egenkontroll, og publiserer ferdige rapporter i kalenderen.

Faglige nettverk / medlemskap

Sekretariatet er medlem av bransjeorganisasjonen FKT – Forum for kontroll og tilsyn. Fire av sekretariatets eierkommuner (Fauske, Gildeskål, Meløy, Rødøy) er også medlemmer. FKT er en viktig bidragsyter med råd, veiledning og faglige oppdateringer. I tillegg deltar sekretariatet aktivt i FKTs organer. Dette gir god faglig innsikt og mulighet til å påvirke den faglige utviklingen for vår bransje. Begge våre ansatte deltar i dette arbeidet.

Sekretariatsleder deltok i juni på FKT sin fagkonferanse og årsmøte



Kommentarer til driftsregnskap 2025

(Tallinformasjon fra regnskap 2025)

Samlede driftsutgifter utgjør kr 2 695 008. Opprinnelig budsjett (representantskapet 8/24) var kr 2 778 200. Samlede driftsinntekter utgjør kr 2 783 800. Foruten refusjon fra egne kommuner, er det i 2025 i tillegg fakturert kr 8 400 til Skiptvet kommune for bistand som settesekretariat for kontrollutvalget i denne kommunen.

Netto driftsresultat: kr 88 792. Fratrullet renteutgift kr 236 avsettes da kr 88 556 til disposisjonsfond. Bundet driftsfond utgjør kr 140 000. Inkludert avsetning etter regnskapsåret 2025 er disposisjonsfondet kr 169 679.

Regnskapsåret 2025 er det første året hvor virksomheten kom under grensa for momskompensasjon (kr 20 000). Forbruk i 2025 med kjøp av momsbelagte varer og tjenester ligger på cirka kr 17 000, og altså for lavt til å oppnå kompensasjon. Revisors beretning datert 27.4.2026 har en konklusjon om årsregnskapet uten forbehold.

Oversikt over fordeling av utgifter er sendt deltagerkommunene. Utgiftsfordelingen kommunene imellom er gjennomført i henhold til vedtektenes bestemmelser om dette.

Virksomhetens regnskap har vært ført av Gildeskål kommune siden 2008. Samarbeidet med regnskapsfører fungerer godt.

Regnskapet revideres av Fauske Revisjon AS. Samarbeidet med revisor fungerer godt.

Likestilling

Sekretariatet har to ansatte, begge menn. Representantskapet består av fem kvinner og fem menn. Dets leder er mann. Representantskapet har ikke sett behov for å iverksette eller planlegge tiltak for å fremme likestilling etter formålet i diskrimineringsloven og tilgjengelighetsloven.

Miljøansvar

Virksomheten har papirbasert arkiv, men innkalling med saksdokumenter sendes normalt kun ut i digital form. Innkallinger, rapporter og protokoller publiseres på vår hjemmeside.

Kontrollutvalgene har som hovedregel fysiske møter. Ved noen anledninger erstattes fysiske møter med digitale møter, eller skriftlig behandling av enkeltsaker, jfr kommunelovens bestemmelser om dette. På grunn av lite reising utover reiser til kontrollutvalgene, har virksomheten generelt et begrenset karbonfotavtrykk.

Vi har i 2025 ikke fornyet noe kontorutstyr.

Virksomhetens avfall kildesorteres i samsvar med kommunale renovasjonsregler og rutiner.

Avslutning

Vi er en interkommunal kompetansevirksomhet som jobber med viktige og utfordrende spørsmål for eierkommunene. Det er stort engasjement og entusiasme i sekretariatet, og kontrollutvalgene har gitt uttrykk for at de er fornøyde med sekretariatsordningen. Vi legger vekt på å ha et godt samarbeid med administrasjonen i eierkommunene og med kommunenes revisorer.

Inndyr, 27. april 2026

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Lars Hansen', written over a horizontal line.

Lars Hansen

Sekretariatsleder

Salten kontrollutvalgsservice

Fordeling utgifter 2025 i samsvar med Samarbeidsavtalens § 8. Økonomi - fordeling av utgifter.

[illegible]

Til representantskapet i

Salten kontrollutvalgsservice kommunalt oppgavefelleskap

Revisjonsrapport nr. 7

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Salten kontrollutvalgsservice kommunalt oppgavefelleskap som viser et ordinært resultat på kr +88.556,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2025, hovedoversikt drift og investering og detaljert driftsregnskap 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 en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Salten kontrollutvalgsservice kommunalt oppgavefelleskap 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 samarbeidet 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.

Årsberetningen

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

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

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

- inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen 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. 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. Se 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 Salten kontrollutvalgsservice kommunalt oppgavefelleskaps redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra representantskapets 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.

Fauske, den 27. april 2026

Fauske Revisjon AS

Jan-Erik Opli
Statsautorisert revisor
(digitalt signert)

SAK 04/26

Budsjett 2027 - Økonomiplan 2027-2030

Saksgang:
Representantskapet

Møtedato:
12.06.2026

Vedlegg:

Bakgrunn for saken:

Saken har sin bakgrunn i samarbeidsavtalens § 3:

Representantskapet skal selv behandle:

- Årsmelding og årsregnskap. I årsmeldingen skal det rapporteres følgende
 - Representantskapets, eventuelt styrets sammensetning, aktivitet, og godtgjørelser
 - Antall ansatte, daglig leders navn og avlønning
 - Redegjørelse om de forhold som er nevnt i krav til årsberetning etter kommunelovens § 14-7
- **Overordnet plan og budsjetttramme for virksomheten de påfølgende 4 år. Det forutsettes at kommunene innarbeider dette i påfølgende årsbudsjett og økonomiplan.**
- **Budsjettforslag for neste år. Forslaget skal ikke gå utover budsjetttrammene som ligger i den fireårige rammeplanen, med mindre samtlige eierkommuner samtykker.**
- Valg av representantskapets leder og nestleder
- Valg av styre, styreleder og styrets nestleder, dersom det oppnevnes et styre.

Utarbeidelse av budsjetter baseres i hovedsak på vedtatte forutsetninger for driften. Salten kontrollutvalgsservice ble stiftet som et interkommunalt samarbeid 7. desember 2004 og kom i operativ drift fra 1. august 2005. Virksomheten ble omdannet til Kommunalt oppgavefelleskap etter kommunelovens kap 19 fra og med 2021.

Økonomiplan for perioden 2027-2030

Vedtatt økonomiplan for perioden 2026-2029 (styrets sak 04/25):

1. Økonomiplan 2026-2029: Representantskapet i Salten kontrollutvalgsservice vedtar med dette økonomiplan for perioden 2026-2029 med følgende totale utgifter og inntekter:

Tekst	2026	2027	2028	2029
Totalutgift	2 879 000	2 994 000	3 114 000	3 239 000
Totalinntekt	2 879 000	2 994 000	3 114 000	3 239 000
Deflator	5%	4 %	4%	4 %

2. Budsjett 2026. Representantskapet vedtar videre følgende budsjett for 2026.
Totale utgifter for 2026 budsjetteres til kr 2 879 000
Totale inntekter for 2026 budsjetteres til kr 2 879 000
De totale utgiftene finansieres gjennom tilskudd fra de deltakende kommuner.

Basert på ovennevnte vil Økonomiplan 2027-2030 se slik ut:

Tekst	2027	2028	2029	2030
Totalutgift	2 994 000	3 114 000	3 239 000	3 369 000
Totalinntekt	2 994 000	3 114 000	3 239 000	3 369 000
Deflator	4 %	4%	4 %	4 %

Revidert nasjonalbudsjett 2026 opererer med et anslag for deflator 2026 (kommunesektoren) på 4,1 % (anslag 2025 4,1%).

Budsjett 2026

Forutsetninger:

1. Økonomiplan for perioden 2027-2030
2. Sum personalressurs er 2 årsverk
3. Arbeidsgivers del av pensjonskostnad settes til 17,5 %
4. Arbeidsgiveravgift settes til 5,1 %

Styret vedtar totale utgifter og inntekter samt det antall stillinger som ligger som forutsetning for budsjettet.

Forslag til vedtak:

1. Økonomiplan 2027-2030: Representantskapet i Salten kontrollutvalgsservice vedtar med dette økonomiplan for perioden 2027-2030 med følgende totale utgifter og inntekter:

Tekst	2027	2028	2029	2030
Totalutgift	2 994 000	3 114 000	3 239 000	3 369 000
Totalinntekt	2 994 000	3 114 000	3 239 000	3 369 000
Deflator	4 %	4%	4 %	4 %

2. Budsjett 2027. Representantskapet vedtar videre følgende budsjett for 2027.

Driftsbudsjett:

Totalt utgifter driftsbudsjett for 2027 budsjetteres til kr 2 994 000

Totalt inntekter for 2027 budsjetteres til kr 2 994 000

De totale utgiftene finansieres gjennom tilskudd fra de deltagende kommuner.

Investeringsbudsjett:

Kjøp av aksjer og andeler budsjetteres til kr 3 000.

Finansiering: Bruk av disposisjonsfond.

Inndyr, 1. juni 2026

Lars Hansen
Sekretariatsleder

SAK 05/26

Regulering av budsjett 2026: Investeringsbudsjett til inndekning av egenkapital pensjonsordning

Saksgang:
Representantskapet

Møtedato:
12.06.2026

Vedlegg:
• Ingen

Bakgrunn for saken:

Saken er satt på dagsorden etter avtale med representantskapets leder.

Salten kontrollutvalgsservice foretar ikke investeringer i vanlig forstand, men for 2025 er det ført *Kjøp av aksjer og andeler* med kr 1 568 (2024-regnskapet kr 1 018). Dette er egenkapitalinnskudd i KLP / pensjonsordningen. Fordi det ikke er vedtatt noe investeringsbudsjett, så blir dette beløpet stående udekket for hvert regnskap.

Vurdering:

For å unngå årlig udekket beløp og påfølgende saldering, foreslås det fra og med budsjett for 2026 en budsjettpost på kr 3 000 i investeringsbudsjettet. Denne finansieres ved bruk av disposisjonsfond.

Forslag til vedtak:

Budsjett for 2026 reguleres slik:

Investeringsbudsjett opprettes, og *Kjøp av aksjer og andeler* budsjetteres med kr 3 000. Finansiering: Bruk av disposisjonsfond.

Inndyr, 1. juni 2026

Lars Hansen
Sekretariatsleder



SAK 06/26

Gjennomgang av godtgjørelse for verv

Saksgang:
Representantskapet

Møtedato:
12.06.2026

Vedlegg
a) Ingen

Bakgrunn for saken:

Saken er satt på dagsorden etter avtale med representantskapets leder.

Godtgjørelse for styret i sekretariatet tas opp til vurdering én gang per valgperiode. Forrige gjennomgang ble foretatt i juni 2022, med følgende satser ble vedtatt for representantskapet Salten kontrollutvalgsservice Kommunalt oppgavefelleskap:

Godtgjørelse for verv:

Leder	kr 25 000
Nestleder	kr 15 000
Medlem	kr 5 000
Møtegodtgjørelse	kr 2 000

Godtgjørelsene ble gjort gjeldende fra og med 1.1.2023. Før dette gjaldt følgende godtgjørelser for § 27-samarbeidet:

Leder	kr 14 000
Nestleder	kr 7 000
Medlem	kr 1 400
Møtegodtgjørelse	kr 1 400

Det har ikke vært vanlig med indeksregulering av satsene for godtgjørelse. Den gjennomsnittlige årslønnsveksten i Norge i perioden 2022–2026 har ligget på mellom 4,2 % og 5,7 % per år

Representantskapet har vanligvis ett møte per år, normalt i juni. Året etter kommunevalget holdes det i tillegg et konstituerende møte i januar. I et normalår med kun ett møte, og med de gjeldende satsene, utgjør godtgjørelse for leder, nestleder og medlemmer kr 80 000. I tillegg utgjør møtegoddgjørelse kr 20 000, forutsatt at samtlige 10 medlemmer møter. Året etter kommunevalget vil sum møtegoddgjørelse maksimalt kunne utgjøre kr 40 000.

Vurdering:

Tidligere saker med vurdering av nivå på godtgjørelse har blant annet bygd på informasjon om godtgjørelse i andre sekretariater. Nå har kommunalt oppgavefelleskap erstattet de tidligere samarbeidene etter gammel kommunelovs § 27 (*interkommunalt samarbeid med eget styre*). Representantskapet i Salten kontrollutvalgsservice KO har ikke oppnevnt eget styre for virksomheten, og ivaretar dermed selv styrefunksjonen, slik det også er åpnet for i kommuneloven. På landsbasis er det kun ett annet sekretariat som styres på samme måte, så det er et begrenset sammenligningsgrunnlag.

Momenter ved vurdering av fastsettelse av godtgjørelse for verv:

1. Når størrelse på godtgjørelser vurderes og fastsettes hvert fjerde år, skjer endringene i store sprang. Dette kan unngås dersom representantskapet bestemmer at godtgjørelsene skal indeksreguleres årlig. Representantskapet bør uansett i tillegg foreta en overordnet vurdering av nivå på godtgjørelser i løpet av valgperioden
2. For medlemmer av representantskapet utenom leder og nestleder, bør representantskapet vurdere en modell for godtgjørelse med mer vekt på honorering av deltagelse på møter, og mindre vekt på generell honorering av vervet som medlem. Med dagens modell og godtgjørelse er medlem av representantskap garantert en inntekt på minimum kr 20 000 i en valgperiode, uten nødvendigvis å ha deltatt på et eneste møte. Dette er forhold som kan bidra til svekket omdømme for oppgavefelleskapet.

Forslag til vedtak, alternativ 1 – regulering av gjeldende satser

Følgende godtgjørelser innføres for verv og møter i Salten kontrollutvalgsservice Kommunalt oppgavefelleskap, med virkning fra 1.1.2027:

Leder	kr 30 350
Nestleder	kr 18 210
Medlem	kr 6 070
Møtegoddgjørelse	kr 2 428

Godtgjørelsene reguleres en gang per år, første gang 1.1.2028. Representantskapet gjennomfører en overordnet vurdering av størrelse på godtgjørelser i sitt møte 2029.

Forslag til vedtak, alternativ 2 – redusert honorar for verv, økt møtegodtgjørelse

Følgende godtgjørelser innføres for verv og møter i Salten kontrollutvalgsservice Kommunalt oppgavefelleskap, med virkning fra 1.1.2027:

Leder	kr 30 350
Nestleder	kr 18 210
Medlem	kr 1 000
Møtegodtgjørelse	kr 6 000

Godtgjørelsene reguleres en gang per år, første gang 1.1.2028. Representantskapet gjennomfører en overordnet vurdering av størrelse på godtgjørelser i sitt møte 2029.

Inndyr, 1. juni 2026

Lars Hansen
Sekretariatsleder



SAK 07/26

Lønnsfastsettelse daglig leder

Saksgang:
Representantskapet

Møtedato:
12.06.2026

Vedlegg
b) Ingen

Bakgrunn for saken:

Saken er satt på dagsorden etter avtale med representantskapets leder.

Representantskapet behandlet lønnsfastsettelse for daglig leder i juni 2025, og fastsatte da lønn til kr 1 127 520 med virkning fra 1.5.2025. I tillegg ble følgende vedtatt:

Representantskapet ønsker en årlig fastsettelse av daglig leders lønn, etter avholdt dialog med representantskapets leder.

Dialog mellom representantskapets leder og daglig leder ble avholdt 19. mai 2026.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.



Salten Kontrollutvalgsservice

KOMMUNALT OPPGAVEFELLESKAP
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:
01.06.2026

Jnr
26/697

ark
012.1

SAK 08/26

Eventuelt

Saksgang:
Representantskapet

Møtedato:
12.06.2026

Vedlegg
c) Ingen

Bakgrunn for saken:

Inndyr, 1. juni 2026

Lars Hansen
Sekretariatsleder

Innkalling

Møtedato	Møtested	Kl.	Til behandling	Møte nr.
12.6.2026	Teams	11:00 – 12:00	Sak nr. 07 - 12	2/26

Møte 2/26 i representantskapet for RKK Salten.

Møtet avholdes på teams.

Saksliste:

- 7/26: Godkjenning av innkalling
- 8/26: Godkjenning av saksliste
- 9/26: Godkjenning av protokoll fra møte 20.3.2026
- 10/26: Årsberetning 2025
- 11/26: Regnskap 2025
- 12/26: Årsmelding 2025

Leder for representantskapet

Runar Jensen

Daglig leder RKK Salten

Kurt P. Hjelvik

MØTEBOK

REPRESENTANTSKAPET RKK SALTEN KO

post@rkksalten.no

Postboks 394, 8201 Fauske

Møtedato	Møtested	Kl.	Saknr.	Møte nr.
12.6.2026	Teams	11:00 – 12:00	7/26	2/26

7/26: Godkjenning av innkalling

Forslag til innstilling:

Behandling i styret:

Innstilling til representantskapet:

Innkalling godkjennes

Behandling i representantskapet:

-

Vedtak i representantskapet:

-
-

REPRESENTANTSKAPET
RKK SALTEN KO
post@rkksalten.no
Postboks 394, 8201 Fauske

Møtedato	Møtested	Kl.	Saknr	Møte nr.
12.6.2026	Teams	11:00 – 12:00	8/26	2/26

8/26: Godkjenning av saksliste

Forslag til innstilling:

-

Behandling i styret:

-

Innstilling til representantskapet:

- Saksliste godkjennes

Behandling i representantskapet:

-

Vedtak i representantskapet:

-
-

REPRESENTANTSKAPET
RKK SALTEN KO
post@rkksalten.no
Postboks 394, 8201 Fauske

Møtedato	Møtested	Kl.	Saknr	Møte nr.
12.6.2026	Teams	11:00 – 12:00	9/26	2/26

9/26: Godkjenning av protokoll fra møte 20.3.2026



RKK Salten

Ark.
Jnr.
Dato 01.06.26

Referat, representantskapet RKK Salten

Møtedato	Møtested	Kl.	Til behandling	Møte nr.
20.3.2026	Teams	11:45 – 13:00	Sak nr 01-02	1/26

Møte 01/26: Representantskapet i RKK Salten KO

Saksliste:

- 01/26: Godkjenning av innkalling*
- 02/26: Godkjenning av saksliste*
- 03/26: Godkjenning av protokoll fra møte 28.11.2025*
- 04/26: Orienteringer*
- 05/26: Årsplan 2026*
- 06/26: Søknad om fritak for oppsigelsestid 1 år ved utmelding fra RKK Salten KO – Rødøy kommune*

Til stede:

Fra eierkommunene: Runar Løvdal Jensen (Leder, Saltdal), Kolbjørn Mathisen (Sørfold), Marlen R. Berg (Fauske), André Kristoffersen (Beiarn), Grethe Anita Andersen (Meløy), Aase Refsnes (Steigen), Bjørn Magne Pedersen (Gildeskål), Britt Kristoffersen (Hamarøy)

*Fra RKK Salten KO:
Odd-Børge Pettersen (Styreleder)
Kurt P. Hjelvik (Daglig leder)*

Forfall:

Inger Monsen (Rødøy)

Protokollunderskrivere: Kolbjørn Mathisen, Aase Refsnes.

<i>Møtedato</i>	<i>Møtested</i>	<i>Kl.</i>	<i>Saknr</i>	<i>Møte nr.</i>
20.3.2026	Teams	11:45 – 13:00	01/26	1/26

01/26: Godkjenning av innkalling***Forslag til innstilling:***

-

Behandling i styret:

-

Innstilling til representantskapet:

- *Innkalling godkjennes*

Behandling i representantskapet:

- *Ingen merknader*

Vedtak i representantskapet:

- *Enstemmig vedtatt.*

Møtedato	Møtested	Kl.	Saknr	Møte nr.
20.3.2026	Teams	11:45 – 13:00	02/26	1/26

02/26: Godkjenning av saksliste

Forslag til innstilling:

Behandling i styret:

Innstilling til representantskapet:

- Saksliste godkjennes som fremlagt

Behandling i representantskapet:

- Ingen merknader

Vedtak i representantskapet:

- Enstemmig vedtatt

Møtedato	Møtested	Kl.	Saknr	Møte nr.
20.3.2026	Teams	11:45 – 13:00	03/26	1/26

03/26: Godkjenning av protokoll fra møte 28.11.2025

Forslag til innstilling:

-

Behandling i styret:

-

Innstilling til representantskapet:

- Protokoll fra møte 28.11.2025 godkjennes som fremlagt

Behandling i representantskapet:

- *Det fremkom ingen merknader*

Vedtak i representantskapet:

- *Enstemmig vedtatt*
-

Møtedato	Møtested	Kl.	Saknr	Møte nr.
20.3.2026	Teams	11:45 – 13:00	04/26	1/26

04/26: Orienteringer

Daglig leder orienterte kort om pågående aktiviteter med behovsmeldinger og søknader til Statsforvalteren, samlinger og fagdager ulike fagområder, pågående kommunebesøk, samt bemanningssituasjon med rekruttering av ny medarbeider.

Styreleder orienterte om styrets arbeid med oppstart av strategiarbeid sammen med alle kommunedirektørene i RKK kommunene, samt alle ansatte i RKK.

Forslag til innstilling:

Behandling i styret:

Innstilling til representantskapet:

- *Orienteringer tas til etterretning*
-

Behandling i representantskapet:

- *Ingen merknader*
-

Vedtak i representantskapet:

- *Enstemmig vedtatt*
-

Møtedato	Møtested	Kl.	Saknr	Møte nr.
20.3.2026	Teams	11:45 – 13:00	05/26	1/26

05/26: Årsplan 2026

Forslag til innstilling:

- *Styret slutter seg til fremlagte årsplan 2026. Planen er utarbeidet i tråd med styrets anbefalinger ved forrige behandling.*

Behandling i styret:

- *Årsplan 2026 vedtas som fremlagt.*

Enstemmig vedtatt.

Innstilling til representantskapet:

- *Det innstilles til representantskapet å vedta Årsplan 2026 som fremlagt*

Behandling i representantskapet:

- *Det fremkom ingen merknader*

Vedtak i representantskapet:

- *Årsplan 2026 vedtas som fremlagt*

Enstemmig vedtatt

Møtedato	Møtested	Kl.	Saknr	Møte nr.
20.3.2026	Teams	11:45 – 13:00	06/26	1/26

06/26: Søknad om fritak for oppsigelsestid 1 år ved utmelding fra RKK Salten KO – Rødøy kommune

Forslag til innstilling:

- Det innstilles til styret i RKK Salten å vedta følgende:

Rødøy kommune innvilges ikke fritak fra 1.års oppsigelsestid ved oppsigelse av sitt medlemskap i RKK Salten, datert 31.12.2025. Rødøy kommunes medlemskap vil da opphøre 31.12.2026.

Behandling i styret:

- Det innstilles til styret i RKK Salten å vedta følgende:

Rødøy kommune innvilges ikke fritak fra 1.års oppsigelsestid ved oppsigelse av sitt medlemskap i RKK Salten, datert 31.12.2025. Rødøy kommunes medlemskap vil da opphøre 31.12.2026.

Enstemmig vedtatt.

Innstilling til representantskapet:

- Det innstilles til representantskapet å vedta følgende:

Rødøy kommune innvilges ikke fritak fra 1.års oppsigelsestid ved oppsigelse av sitt medlemskap i RKK Salten, datert 31.12.2025. Rødøy kommunes medlemskap vil da opphøre 31.12.2026.

Behandling i representantskapet:

- Det fremkom ingen merknader

Vedtak i representantskapet:

- *Rødøy kommune innvilges ikke fritak fra 1.års oppsigelsestid ved oppsigelse av sitt medlemskap i RKK Salten, datert 31.12.2025. Rødøy kommunes medlemskap vil da opphøre 31.12.2026.*

Enstemmig vedtatt.

Møtet hevet 12:15

Referent: Kurt P. Hjelvik

Forslag til innstilling:

-

Behandling i styret:

-

Innstilling til representantskapet:

- Protokoll fra møte 20.3.2026 godkjennes som fremlagt

Behandling i representantskapet:

-

Vedtak i representantskapet:

-
-

Møtedato	Møtested	Kl.	Saknr	Møte nr.
12.6.2026	Teams	11:00 – 12:00	10/26	2/26

10/26: Årsberetning 2025

1. Årsberetning 2025

Årsberetningens del av årsrapporten omtaler de forholdene som virksomheten plikter å omtale og som skal gjennomgå en revisjon sammen med årsregnskapet. Dette er en redegjørelse om den økonomiske stillingen, avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og måloppnåelse og andre ikke økonomiske forhold, så som etisk standard, likestilling og diskriminering.

1.1 Måloppnåelse og ikke-økonomiske forhold

Om RKK Salten

RKK Salten er et kommunalt oppgavefelleskap organisert etter kommuneloven § 19, med kontorsted Fauske. RKK Saltens mål er:

- RKK Saltens skal være en pådriver og sentral bidragsyter til økt kompetanse og innovasjon i deltagerkommunene.
- RKK Salten skal medvirke og legge til rette for kompetanseutvikling, kvalitetsutvikling, endringsarbeid og innovasjon i regionen.
- RKK Salten kan bistå kommunene med implementering av nasjonale satsinger, aktuelle utviklingsprosjekt og kompetanseheving.
- RKK Salten skal støtte kommunene i arbeidet med å være oppdatert på relevante nasjonale føringer, nye satsinger, forskrifter og lovverk, synliggjøre sammenhenger og bidra til forståelse for hvordan disse er med på å endre praksis.
- RKK Salten skal være et bindeledd mellom deltagerkommunene og aktuelle samarbeidspartnere.
- RKK Salten skal stimulere til samarbeid/samhandling og gode koblinger mellom kommunene og relevante samarbeidspartnere, både nåværende og nye.
- RKK Salten skal medvirke til lydhøre, inkluderende, medbestemmende og representative beslutningsprosesser (fra FNs bærekrafts mål 16.7).

RKK Saltens grunnholdning (fra strategiplan 2023 – 2027):

RKK Salten skal jobbe ut fra et positivt menneskesyn som baserer seg på troen om at alle er i stand til å kunne utvikle seg ved bevisstgjøring av egne styrker og ressurser.

RKK Saltens verdier:

- Likeverdighet – alle har like stor verdi og er like verdifulle.
- Inkluderende – alle skal få tilgang til og like muligheter til læring, kompetanseheving og utdanning.
- Medvirkende – vi deltar, bidrar, skaper og påvirker.
- Lojal – vi støtter opp om kommunenes behov.
- Nysgjerrig og lærende – vi er alltid på utkikk etter ny informasjon, stiller spørsmål ved ting, og søker å utvikle våre kunnskaper og ferdigheter på vegne av kommunene.

I 2022 ble ny samarbeidsavtale for RKK Salten kommunalt oppgavefelleskap vedtatt i de 9 medlemskommunene. Den nye avtalen tar inn i seg endringene i kommuneloven, og fastsetter RKK Salten som et eget rettssubjekt, opprettet med hjemmel i kommuneloven §19. Avtalen er også å regne som RKK Salten sine vedtekter.

Oppgavefelleskapets deltagere har i 2025 vært kommunene Beiarn, Sørfold, Fauske, Steigen, Gildeskål, Meløy, Håbmer - Hamarøy, Rødøy og Saltdal.

RKK Salten mottok 17.12.2025 politisk vedtak fra Rødøy kommune hvor de meldte seg ut av RKK Salten. Etter å ha gått ut av Salten regionråd og inn i Polarcirkel-rådet, så finner Rødøy det mest hensiktsmessig at de melder overgang til RKK Ytre Helgeland.

Representantskapet er selskapets øverste styrende organ og består av de til enhver tid valgte ordførerne fra medlemskommunene. Representantskapets ansvar er å behandle og godkjenne årsmelding, regnskap for siste driftsår, langsiktige planer, årsplaner og budsjett.

Leder av representantskapet i 2025 var ordfører Runar Jensen fra Saltdal kommune, og representantskapet har avholdt 4 møter og behandlet 13 saker i 2025.

Representantskapet velger et styre som har ansvar for at RKK Saltens formål oppfylles etter lov, forskrifter, samarbeidsavtalen og innenfor de økonomiske rammer som kommunene bevilger.

Frem til valg i representantskapets møte 28.11.2025 var styrets leder kommunedirektør i Gildeskål, Geir Mikkelsen.

Etter representantskapets valg av styremedlemmer 28.11.2025 ble kommunedirektør i Hamarøy kommune, Odd-Børge Pedersen valgt til ny leder av styret. Styret har avholdt 6 møter og behandlet 28 saker i 2025.

1.1.1 Måloppnåelse

Det er ikke vedtatt egne måltall utover budsjett, men styret vedtar årlig en aktivitetsplan som planlegger omfanget av aktiviteter gjennom året. Planen er dynamisk for å kunne tilpasses løpende behov. Planen for 2025 er i noen grad fulgt, men året ble sterkt preget av uro og påfølgende fravær blant ansatte. Dette medførte igjen noe redusert tjenesteproduksjon. Likevel ble det gjennomført flere fysiske samlinger og digitale nettverksmøter gjennom året.

RKK har også opplevd en så lav påmelding til oppsatte arrangement, at disse har blitt avlyst. En anstrengt kommuneøkonomi og mangel på personale/vikarer hos mange av Salten-kommunene, har nok også i 2025 vært førende for deltakelse i RKK - arrangementer.

Ellers vises det til årsmelding med nærmere beskrivelse av gjennomførte aktiviteter i året som har vært.

1.1.2 Arbeidsmiljø, likestilling, etikk

Kontoret har bestått av fire ansatte i fire faste stillinger, fordelt med en mann og tre kvinner.

Styret bestod av tre menn og to kvinner frem til valg av nytt styre 28.11.2025, hvor styrets leder og nestleder begge var menn. Etter valg av nytt styre består dette av fortsatt av tre menn og to kvinner, hvor leder og nestleder begge er menn.

Alle arbeidsgivere skal, innenfor sin virksomhet, arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling og hindre diskriminering. RKK Salten er en liten virksomhet og det er ikke gjennomført spesifikke tiltak utover det som er vedtatt i eksisterende planer.

Årsplanen som ble vedtatt for driftsåret 2025 stadfester at langsiktig strategiplan 2023 – 2027 er førende for virksomheten. Planen viser til RKK Saltens verdier:

- Lojalitet
- Respekt
- Likeverdighet
- Positivt menneskesyn
- Anerkjennelse.

Gjennom de aktiviteter som RKK arrangerer søker ansatte å opptre på en måte som fremmer likestilling og hindrer diskriminering.

Det er stort fokus på å ha et godt arbeidsmiljø i RKK Salten, og i arbeidet vi gjør sammen med våre partnere ute i kommunene. Det avholdes kontormøte hver 3. uke, der samarbeid, planer, samhandling og arbeidsmiljø er på dagsorden.

Lønns- og personalpolitiske forhold reguleres av Hovedtariffavtalen og Hovedavtalen for KS-området. RKK Salten har en bedriftskultur som skal kunne varsle om kritikkverdige forhold. Det er eiernes etiske normer og etiske problemstillinger som legges til grunn for arbeidet, slik at det ikke er utarbeidet egne rutiner på dette.

Potensielle risikoforhold er vurdert og gjennomgått med revisjonen, og det er konkludert med at det er lav risiko for misligheter. Regnskapsrutinene er tilpasset slik at ansatte ikke har tilgang til likvider, og regnskapet føres av Fauske kommune.

RKK Saltens påvirkning på miljøet er begrenset og egne systemer og interne rutiner er derfor ikke omfattende. Flere av kontorets fysiske møter er blitt erstattet av digitale møter. Det inkluderer også færre reiser, og har gjort at kontorets eventuelle negative virkning på miljøet har blitt ytterligere redusert.

1.1.3 Internkontroll

Internkontroll skal bidra til at intensjonene i samarbeidsavtalen mellom eierkommunene om RKK Salten, oppfylles med god kvalitet, og at ressursene brukes effektivt og riktig. Dette er også viktig for god styring av virksomheten og at tilliten til våre eiere opprettholdes.

Vi fokuserer på å sikre at lover og regler overholdes og kontrollerer jevnlig at pålitelig rapportering utføres. Identifisering og håndtering av risikoer har også jevnlig fokus.

Jevnlig og grundig evaluering av vår virksomhet gjør at vi får identifisert potensielle svakheter og sårbarheter i en ev. tidlig fase. Dette arbeidet gjør vi sammen i kollegiet, noe som gjør at alle blir bevisst på at internkontroll er viktig, og vi får en felles forståelse av egen rolle for å opprettholde internkontrollen. Vi er opptatt av å opprettholde høy standard for internkontroll, har god tilpasningsevne og har en dynamisk tilnærming til våre oppgaver og mål.

1.2 Økonomisk utvikling og stilling

RKK Salten avslutter regnskapsåret med et negativt netto driftsresultat på kr. 200.989.-, som er innekket ved bruk av egenkapital (bundet driftsfond).

Negativt driftsresultat refererer seg også til at overføring til kommunene ble tilnærmet kr. 188.000.- større enn hva som var budsjettert.

Gjennom 2025 hadde RKK flere lengre sykemeldinger, samt vakanse i stillinger, som igjen bidro til refusjon og et mindreforbruk på tilnærmet kr. 650.000.-. Uten dette ville negativt driftsresultat vært adskillig større.

RKK's aktivitet er finansiert toveis: den største delen av den faste aktiviteten er finansiert av medlemskontingent fra de 9 eierkommunene, mens kompetansetiltak finansieres av eksterne tilskudd og påmeldings- / deltakeravgift.

Salg av 20% stilling til DigiNordland ga i 2025 en inntekt til kontoret på tilnærmet kr. 160.000.-.

Prosjekter finansiert gjennom tilskuddsordninger har noen inntekter til administrasjon, men disse har vært beskjedne.

Om en ser vedtatte årsplan 2025 i forhold til gjennomførte aktiviteter, så er langt på vei de aller fleste planlagte fysiske arrangementene gjennomført. Møteaktivitet for noen nettverk har som følge av lav bemanning vært satt på pause.

Videre preges nok kommunene av egen kapasitetsproblematikk og økonomiske utfordringer, som igjen gjenspeiler seg i adgang til deltagelse på RKK's aktiviteter, hvor en har måttet avlyse enkelte aktiviteter på grunn av manglende påmelding og deltagelse.

En stor del av kompetansehevingstiltakene løper over flere år og der tilskuddene kan utbetales både forskuddsvis og etterskuddsvis. Det er derfor en del av den nødvendige og ordinære driften at RKK har fondsmidler for å forvalte tilskuddsmidler for tiltak som løper over flere år.

Bundet driftsfond minker i 2025 fra kr. 6,4 mill til kr. 6,2 mill .

RKK Salten bør ikke oppbevare kompetansemidler som tilhører kommunene over for lange perioder. For 2025 ble det overført kr. 882.985.- til kommunene. De enkelte midlene bør brukes til sitt formål og rapporteres på, slik at prosjektene kan avsluttes fortløpende.

Det kommunale tilskuddet var i 2025 vedtatt til kr 2.784.252.-. Det er viktig å merke seg at det kommunale tilskuddet ikke er tilstrekkelig til å dekke alle stillinger og hele kontorets aktiviteter, noe som er med på å forklare at RKK hvert år har et reelt merforbruk regnskapsmessig. Det foreligger derav et betydelig inntektskrav for å oppnå årlig balanse. Noe av motivasjonen er at det utgjør en viktig stimulans i å finne nye aktiviteter for RKK Salten, samtidig som det gir kostnadsfokus.

Regnskapsresultatet for 2025 viser derfor 3 hovedtendenser:

1. Driftsinntektene er redusert med kr. 2.243.768.-, fra kr. 9.025.093 til kr. 6.781.325.-, mens driftsutgiftene er redusert med kr. 3.911.980.- fra kr. 10.865.093.- til kr. 6.953.113.- i samme periode.
Sammen med økte renteinntekter gir det et negativt netto driftsresultat på kr. 200.989.- for 2025.
2. Resultatet samsvarer med avsetning til fond fra 2024 til 2025, og vi finner de økte driftsutgiftene på konto for møter/nettverk samt overføringer til kommunene.
3. Driftsfond er derav redusert fra kr. 6.4 mill. ved inngangen av året til kr. 6.2 mill. på slutten av året. Forholdet mellom eksterne kompetansemidler og kommunenes totale innbetalinger til RKK Salten viser klar overvekt av ekstern finansiering. Dette blant annet fordi RKK tilrettelegger for større interkommunale samarbeid mellom flere kommuner. Jo flere som samarbeider, desto større blir tilskuddene fra staten og desto mer aktivitet kan gjennomføres.

1.2.1 Nøkkeltall

Hovedtall	2025		2024
Regnskap	Regnskap	Regulert budsjett	Regnskap
Sum driftsinntekter	Kr. 6.471.325	Kr. 9.025.093	Kr. 6.542.821
Sum driftsutgifter	Kr. 6.953.113	Kr. 10.865.093	Kr. 10.001.294
Brutto driftsresultat	Kr. - 481.788	Kr. - 1.840.000	Kr. -3.458.473
Netto driftsresultat	Kr. - 200.989	Kr. - 1.490.000	Kr. -3.080.288
Bruk av bundne fond	Kr. 1.702.074	Kr. 1.990.000	Kr. 4.097.520
Avsetning bundne fond	Kr. 1.501.086	Kr. 500.000	Kr. 1.017.232
Dekning av tidligere års merforbruk	Kr. -	Kr. -	Kr. -
Bruk av tidligere års mindreforbruk	Kr. -	Kr. -	Kr. -
Mer-/ Mindre-forbruk	Kr. -	Kr. -	Kr. -

RKK har en egenkapital per 31.12.2025 på kr. 6.158.899.- som består av et bundet driftsfond. Avsetning til bundet fond i 2025 utgjør kr. 1.501.086.-.

Virksomhetens egenkapital

2021	2022	2023	2024	2025
13 957 659	9 772 975	9 440 175	6 359 887	6 158 899

Fondsmidlene er øremerkede midler til søkte tiltak, spesielt innenfor sektorene oppvekst og helse/ omsorg, men også innen teknisk område. All bruk av fondsmidler er bundet opp mot søknad og skal rapporteres i etterkant. RKK har ikke lån eller langsiktig gjeld, og likviditeten er god.

Forslag til innstilling:

- Årsberetning 2025 vedtas som fremlagt

Behandling i styret:

- Årsberetning 2025 vedtas som fremlagt
Enstemmig vedtatt

Innstilling til representantskapet:

- Styret innstiller til representantskapet å vedta Årsberetning 2025 som fremlagt

Behandling i representantskapet:

-

Vedtak i representantskapet:

-
-

REPRESENTANTSKAPET
RKK SALTEN KO
post@rkksalten.no
Postboks 394, 8201 Fauske

Møtedato	Møtested	Kl.	Saknr	Møte nr.
12.6.2026	Teams	11:00 – 12:00	11/26	2/26

11/26: Årsregnskap 2025

ÅRSREGNSKAP 2025

RKK SALTEN

HOVEDOVERSIKTER

Regnskapsskjema – Drift

		2025			2024
Tekst	Note	Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
Driftsinntekter					
Overføringer og tilskudd fra andre	6	5 428 533	7 565 093	7 565 093	6 184 259
Salgs- og leieinntekter		1 042 792	1 460 000	1 460 000	358 562
Sum driftsinntekter		6 471 325	9 025 093	9 025 093	6 542 821
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	4	2 646 196	3 530 282	3 530 282	3 306 996
Sosiale utgifter	8	663 490	762 801	762 801	556 250
Kjøp av varer og tjenester	5	2 346 467	5 522 010	5 522 010	3 595 811
Overføringer og tilskudd til andre		1 296 960	1 050 000	1 050 000	2 542 237
Avskrivninger		0	0	0	0
Sum driftsutgifter		6 953 113	10 865 093	10 865 093	10 001 294
Brutto driftsresultat		-481 788	-1 840 000	-1 840 000	-3 458 473
Renteinntekter		290 115	350 000	350 000	388 307
Renteutgifter		9 316	0	0	10 123
Netto finansutgifter		280 799	350 000	350 000	378 184
Motpost avskrivninger		0	0	0	0
Netto driftsresultat		-200 989	-1 490 000	-1 490 000	-3 080 288
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond		1 501 086	500 000	500 000	1 017 232
Bruk av bundne driftsfond		1 702 074	1 990 000	1 990 000	4 097 520
Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat		200 989	1 490 000	1 490 000	3 080 288
Frømført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Budsjettavvik og årsavsluttningsdisposisjoner.

Disposisjoner for driftsregnskapet § 5-9. 1. ledd	
Netto driftsresultat	-200 989
Avsetninger til bundne driftsfond	1 501 086
Bruk av bundne driftsfond	1 702 074
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	0
Strykning av overføring til investering	
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0

Bevilgningsoversikt – drift

Tekst	2025		2024	
	Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
Rammetilskudd	0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter	0	0	0	0
Sum generelle driftsinntekter	0	0	0	0
Sum bevilgninger drift, netto	481 788	1 840 000	1 840 000	3 458 473
Avskrivninger	0	0	0	0
Sum netto driftsutgifter	481 788	1 840 000	1 840 000	3 458 473
Brutto driftsresultat	-481 788	-1 840 000	-1 840 000	-3 458 473
Renteinntekter	290 115	350 000	350 000	388 307
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	9 316	0	0	10 123
Avdrag på lån	0	0	0	0
Netto finansutgifter	280 799	350 000	350 000	378 184
Motpost avskrivninger	0	0	0	0
Netto driftsresultat	-200 989	-1 490 000	-1 490 000	-3 080 288
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	1 501 086	500 000	500 000	1 017 232
Bruk av bundne driftsfond	1 702 074	1 990 000	1 990 000	4 097 520
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	200 989	1 490 000	1 490 000	3 080 288

Fr�mf�rt til inndekning i senere år (merforbruk).	0	0	0	0
---	---	---	---	---

BALANSE

EIENDELER	Note	2025	2024
A. Anleggsmidler		4 542 438	4 455 824
Finansielle anleggsmidler		106 123	98 509
Aksjer og andeler		106 123	98 509
Pensjonsmidler		4 436 315	4 357 315
B. Omløpsmidler	2	7 027 773	7 850 151
Bankinnskudd og kontanter		6 691 550	7 710 177
Kortsiktige fordringer		336 223	145 000
Kundefordringer		181 106	49 130
Andre kortsiktige fordringer		155 117	-7 705
Premieavvik		0	103 575
Sum eiendeler		11 570 211	12 311 001
EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2025	2024
C. Egenkapital		6 247 262	6 686 535
Egenkapital drift		6 158 899	6 359 887
Bundne driftsfond	3	6 158 899	6 359 887
Annen egenkapital		88 363	326 648
Kapitalkonto	9	88 363	326 648
D. Langsiktig gjeld		4 450 106	4 125 207
Pensjonsforpliktelse	7,8,9	4 450 106	4 125 207
E. Kortsiktig gjeld		872 844	1 499 260
Kortsiktig gjeld		872 844	1 499 260
Leverandørgjeld		346 531	944 324
Annen kortsiktig gjeld		395 494	554 936
Premieavvik	7,8,9	130 819	0
Sum egenkapital og gjeld		11 570 211	12 311 001

Detaljert driftsregnskap

		Regnskap	Reg. budsjett	Budsjett	Regnskap
		2025	2025	2025	2024
Utgifter					
1010	FAST LØNN	2 599 576,00	2 784 252,00	2 784 252,00	2 423 198,00
1030	EKSTRAHJELP	0,00	652 250,00	652 250,00	748 792,00
1090	PENSJONER	514 939,00	579 124,00	579 124,00	367 555,00
1092	GRUPPELIVSFORSIKRING OPPG.PL.	4 901,00	10 420,00	10 420,00	6 208,00
1096	PENSJONSPREMIE AFP	0,00	31 260,00	31 260,00	0,00
1099	ARBEIDSGIVERAVGIFT	143 649,00	141 997,00	141 997,00	182 487,00
1100	KONTORMATERIELL	34 891,00	31 260,00	31 260,00	52 910,00
1101	AVISER OG TIDSKRIFTER	6 733,00	4 168,00	4 168,00	7 921,00
1105	UNDERVISNINGSMATERIELL	3 123,00	10 420,00	10 420,00	12 102,00
1106	ARBEIDSMATERIELL	0,00	0,00	0,00	449,00
1115	MATVARER	2 555,00	8 336,00	8 336,00	11 851,00
1116	BEVERTNING OG REPRESENTASJON	9 334,00	10 420,00	10 420,00	25 643,00
1120	ANNET FORBRUKSMATERIELL, VARER OG TJENESTER	348,00	5 210,00	5 210,00	7 382,00
1121	UTGIFTSDEKNING REISER, IKKE OPPG.PL.	0,00	7 294,00	7 294,00	132,00
1122	VELFERDSTILTAK ANSATTE	0,00	1 042,00	1 042,00	5 050,00
1130	POST, BANK, TELEFON, INTERNETT OG BREDBÅND	18 007,00	32 302,00	32 302,00	20 937,00
1150	OPPLÆRING, KURS, STIPEND, IKKE OPPG.PL.	269 150,00	1 500 000,00	1 500 000,00	989 678,00
1155	MØTER/ NETTVERK	1 201 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	1 483 366,00
1160	KOST, OPPHOLD, REISEUTGIFTER	23 517,00	31 260,00	31 260,00	65 350,00
1161	KM.GODTGJØRELSE	23 103,00	62 520,00	62 520,00	69 393,00
1165	ANDRE OPPGAVEPL. GODTGJØRELSE	0,00	0,00	0,00	263,00
1170	TRANSPORT OG REISE	43 354,00	104 200,00	104 200,00	142 224,00
1179	IKKE OPPG.PL. REISEUTGIFTER	0,00	10 420,00	10 420,00	0,00
1180	STRØM	11 954,00	20 840,00	20 840,00	12 959,00
1185	FORSIKRINGER, VAKTHOLD OG SIKRING	6 797,00	10 420,00	10 420,00	6 343,00
1186	PERSON/YRKESSKADEFORSIKRING	26 575,00	10 420,00	10 420,00	20 738,00
1190	LEIE AV LOKALER OG GRUNN	120 720,00	114 620,00	114 620,00	107 794,00
1195	AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER M.V.	398 635,00	600 000,00	600 000,00	667 008,00
1200	INVENTAR OG UTSTYR	0,00	15 630,00	15 630,00	0,00
1260	RENHOLDSTJENESTER	28 644,00	25 008,00	25 008,00	21 348,00
1270	KJØP AV TJENESTER	164 650,00	0,00	0,00	0,00
1400	OVERFØRINGER TIL STATEN	70 473,00	0,00	0,00	71 288,00
1429	MOMS, GENERELL KOMPENSASJONSORDN.	343 502,00	350 000,00	350 000,00	350 458,00
1450	OVERFØRINGER TIL KOMMUNER	882 985,00	700 000,00	700 000,00	2 118 012,00
1470	OVERFØRINGER TIL ANDRE	0,00	0,00	0,00	2 479,00
1506	GEBYRER OG MORARENTER	1 702,00	0,00	0,00	1 943,00
1529	KJØP AV AKSJER OG ANDELER	7 614,00	0,00	0,00	8 180,00
1550	AVSETNINGER TIL BUNDE FOND	1 501 086,00	500 000,00	500 000,00	1 017 232,00
Sum utgifter		8 463 518,00	11 365 093,00	11 365 093,00	11 028 672,00

	Regnskap	Reg. budsjett	Budsjett	Regnskap
	2025	2025	2025	2024
Inntekter				
1205 Øredifferanse	-4,00	0,00	0,00	-24,00
1620 Adminstrasjonsgebyr, ikke mva-pliktig	-980,00	-10 000,00	-10 000,00	-3 150,00
1621 DIVERSE INNTEKTER	-888 412,00	-1 300 000,00	-1 300 000,00	-200 478,00
1650 AVG.PLIKTIG SALG VARER OG TJENESTER	-153 400,00	-150 000,00	-150 000,00	-154 934,00
1700 REFUSJONER FRA STATEN	-1 364 698,00	-4 100 000,00	-4 100 000,00	-1 476 520,00
1710 REFUSJON SYKEPENGES	-459 705,00	0,00	0,00	-2 106,00
1729 REF. MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	-343 502,00	-350 000,00	-350 000,00	-350 458,00
1730 REFUSJON FRA FYLKESKOMMUNER	0,00	-150 000,00	-150 000,00	-142 286,00
1750 REFUSJONER FRA KOMMUNER	-3 260 628,00	-2 965 093,00	-2 965 093,00	-4 212 889,00
1900 RENTEINNTEKTER	-289 749,00	-350 000,00	-350 000,00	-388 307,00
1904 ANDRE RENTEINNTEKTER	-366,00	0,00	0,00	0,00
1950 BRUK AV BUNDNE FOND	-1 702 074,00	-1 990 000,00	-1 990 000,00	-4 097 520,00
Sum inntekter	-8 463 518,00	-11 365 093,00	-11 365 093,00	-11 028 672,00

Detaljert balanse

		Regnskap	Regnskap
		2025	2024
21020128	SNN 4509.26.76033, RKK	-1 018 627	-2 704 612
21310005	REFUSJON SYKEPENG	918	-2 559
21375006	FORDRINGER, TILFELDIGE	131 976	-496 611
21608001	PERIODISERING FAKTURA	167 674	41 876
21664800	OPPGJØRSKONTO TILGODE MOMSKOMPENSASJON	-5 770	-32 745
21775012	ANDRE FORDRINGER	0	28 464
21914100	PREMIEAVVIK KLP, ARB.G.AVGIFT	-5 026	88
21941100	PREMIEAVVIK KLP	-98 549	1 717
22041100	PENSJONSMIDLER KLP	79 000	387 145
22170348	EGENKAPITALINNSKUDD KLP	7 614	8 180
23214009	F.SKATTESJEF, OPPGJØR MVA	0	-15 340
23221050	AVSATTE FERIEPENG	108 716	-16 264
23221100	ARB.G.AVG AVSATTE FERIEPENG	5 545	-829
23241153	FORSKUDDSTREKK	32 872	-11 185
23241154	ARBEIDSGIVERAVGIFT	12 309	1 805
23570001	LEVERANDØRER	597 793	125 880
23914300	PREMIEAVVIK KLP	-124 471	0
23941300	PREMIEAVVIK KLP ARB.GIVERAVG.	-6 348	0
23999007	NEGATIV LØNN	0	26
24014300	PENSJONSFORPLIKTELSE KLP ARB.GIVERAVG.	-669	0
24041100	PENSJONSFORPLIKTELSE KLP	-324 230	-426 697
25150033	BUNDET DRIFTSFOND RKK INDRE SALTEN	200 988	3 080 288
25990001	KAPITALKONTO	238 285	31 372
TOTALT		0	0

Fauske, 22. februar 2026.

Kurt p. Hjelvik
Daglig leder

Mads Sandvik
Økonomileder - Fauske kommune

NOTER TIL REGNSKAPET

Note 1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler.

Virksomhetens regnskap er ført i samsvar kommuneloven med tilhørende forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. De kommunale regnskapsprinsipper innebærer blant annet at inntekter og utgifter er ført etter bruttoprinsippet og utgifter/inntekter er ført etter det såkalte anordningsprinsippet som betyr at alle kjente inntekter og utgifter medtas i drifts- eller investeringsregnskapet.

I balanseregnskapet er omløpsmidler vurdert etter laveste verdis prinsipp.

Note 2 Endring i arbeidskapital.

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2025	01.01.2025	Endring
Omløpsmidler	7 027 744	7 850 151	-822 377
Kortsiktig gjeld	872 844	1 494 234	-621 389
Arbeidskapital	6 154 930	6 355 918	-200 988

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

2025

Netto driftsresultat	-200 988
Netto utgifter/inntekter i investering	0
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-3 080 289
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0

Note 3 Bundet driftsfond.

Virksomhetens egenkapital består av et bundet driftsfond:

Saldo på fondet utgjør pr. 31.12.2025 **kr 6.158.899**

Virksomheten har ingen investeringer og ingen tilknyttede fond til denne eventuelle aktiviteten.

Note 4 Ytelser til ledende personer og styre.

	2025	2024
Lønn til daglig leder*	Kr 880 168	Kr 533 153

*Daglig leder ble ansatt i mai 2024.

Note 5 Revisjonshonorar.

	Regnskap 2025	Regnskap 2024
Salten kommunerevisjon	Kr 50.650	Kr 48.150

Note 6 Andel av inntekt fra egen kommune.

Andel av RKK Salten sine inntekter som kommer fra egen kommune, og andel inntekter som kommer fra andre.

	Regnskap 2025	Regnskap 2024
Inntekt egen kommune	27 %	26 %
Inntekt andre	73 %	74 %

Note 7 Aksjer og andeler.

Egenkapitalinnskudd KLP er balanseført med kr 106 123 pr 31.12.2025

Egenkapitaltilskuddet er innbetalt fra medlemmene i KLPs pensjonsordning, og er kapital som skal dekke ethvert tap som KLP måtte oppstå i driften. Egenkapitaltilskuddet er ikke omsettelig. RKK Salten sin eierandel i Egenkapitalinnskudd KLP fastsettes etter samme forhold som RKK Salten sin andel av KLP sin premiereserve.

Egenkapitaltilskudd kan bare utbetales til medlemmer ved flytting av pensjonsordningen ut av KLP etter nærmere regler angitt i KLP vedtekter.

Note 8 Pensjon

PENSJONSKOSTNADER	2024	2025
Årets opptjening	441 975	566 194
Rentekostnad	165 425	177 857
Brutto pensjonskostnad	607 400	744 051
Forventet avkastning	-186 314	-191 505
Netto pensjonskostnad	421 086	552 546
Sum amortisert premieavvik	-9 775	-1 518
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	15 403	12 955
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	426 714	563 983

PREMIEAVVIK	2024	2025
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	428 431	340 963
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-15 403	-12 955
Netto pensjonskostnad	-421 086	-552 546
Premieavvik	-8 058	-224 538

PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2024	31.12.2025
	ESTIMAT	ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	4 125 207	4 449 437
Pensjonsmidler	4 357 315	4 436 315
Netto forpliktelse før arb.avgift	-232 108	13 122

2025**SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT**

Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1	0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu	4 125 207
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-70 112
Overførte/mottatte avvik	0
Faktisk forpliktelse	4 055 095
Årets opptjening	566 194
Rentekostnad	177 857
Utbetalinger	-349 709
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	4 449 437

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT**2025**

Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1	0
---------------------------------------	---

Brutto pensjonsmidler IB 1.1	4 357 315
Estimatavvik midler IB 1.1	-90 804
Overførte/mottatte avvik	0
Faktiske pensjonsmidler	4 266 511
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	340 963
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-12 955
Utbetalinger	-349 709
Forventet avkastning	191 505
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	4 436 315

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2025
Sum amortisert premieavvik til føring	-1 518
Akkumulert premieavvik	-124 471

AVSTEMMING	2025
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	-232 108
Netto pensjonskostnad	552 546
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	12 955
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	-340 963
Brutto estimatavvik	20 692
Nettoeffekt av fisjon/fusjon	0
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	13 122

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK, PLANENDRING OG TARIFFENDRING	2025
Endret forpliktelse - Planendring	282293
Endret forpliktelse - Ny beregningstariff	0
Endret forpliktelse - Øvrige endringer	-352 405
Endringer forpliktelse - Totalt	-70 112

MEDLEMSSTATUS	01.01.2024	01.01.2025
Antall aktive	5	5
Antall oppsatte	6	7
Antall pensjoner	2	1
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	609 021	709 000
Gj.snittlig alder, aktive	48,16	50,2
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	6,84	7,48

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

Det er i 2025 overført kr 236.763,- fra premiefondet til RKK Salten i forbindelse med betaling av pensjonspremie.

Premiefondet er et fond som tilbakeførte premier og overskudd. Midler på premiefond kan bare brukes til framtidig premiebetaling. Innestående på premiefondet er sikret en minimumsavkastning tilsvarende den garanterte renten hos KLP. Hensikten er at forsikringstakeren skal kunne avsette ekstra beløp i «gode år» for å ha et fond å ta av til betaling av premier.

Pr. 31.12.2025 har RKK Salten et premiefond i KLP på kr 365.955.

Note 9 Bevegelser kapitalkonto.

	Debet	Kredit
Inngående balanse		326 648
EK-tilskudd KLP		7 614
Aktivering av pensjonsmidler		79 000
Endring pensjonsforpliktelser	324 899	
Utgående balanse		88 363

Forslag til innstilling:

- Årsregnskap 2025 vedtas som fremlagt

Behandling i styret:

- Årsregnskap 2025 vedtas som fremlagt
Enstemmig vedtatt

Innstilling til representantskapet:

- Styret innstiller til representantskapet å vedta Årsregnskap 2025 som fremlagt

Behandling i representantskapet:

-

Vedtak i representantskapet:

-
-

REPRESENTANTSKAPET
RKK SALTEN KO
post@rkksalten.no
Postboks 394, 8201 Fauske

Møtedato	Møtested	Kl.	Saknr	Møte nr.
12.6.2026	Teams	11:00 – 12:00	12/26	2/26

12/26: Årsmelding 2025

Årsmeldingen inneholder en nærmere redegjørelse om aktiviteter gjennom året som har gått, utover det som virksomheten lovmessig plikter å omtale. Her settes det søkelys på gjennomførte aktiviteter i RKK-regi opp mot vedtatt årsplan.

Aktiviteter

Aktiviteten i 2025 varierer mellom digitale og fysiske møter/fagdager. De fysiske møtene har den fordelen at du får treffe og snakke med kollegaer på en måte som du ikke klarer gjennom teams-møter, og for prosessarbeid som krever dialog og samspill gir det mest utbytte. De digitale møtene har den fordelen at de er raskere, ikke krever reisetid og kan gjennomføres fra kontorpulten på akkurat det tidspunktet møtet er satt, og er mere passende for webinar, kortere arbeidsmøter, nettverksmøter osv.

I tillegg til at vi har deltakere på ulike arrangement fra eierkommunene, deltar også deltakere fra andre kommuner og regioner. At vi har deltakere også fra andre regioner/kommuner skyldes hovedsakelig deltakelse i de felles nasjonale satsningene på REKOM, DEKOM og Kompetanseløftet, men også et stadig større og mere utstrakt samarbeid på andre områder; div. utdanninger innenfor helse og omsorg f.eks.

Redusert bemanning hos RKK Salten i 2025 har medført at den daglige driften og planlegging og gjennomføring av arrangementene fra uke til uke, har hatt hovedfokus, og det har ikke blitt gjennomført besøk i kommunene.

Aktiviteten RKK Salten legger opp til spenner fra tradisjonelle kurs- og konferanser, arbeid i fagnettverk/ mindre grupper samt prosessarbeid/ veiledning og videreutdanninger. Arbeid i nettverkene er «lavterskel»- samlinger der sektorene deltar med et friere program for å stimulere til erfaringsutveksling. Nettverkene er lærende nettverk, der det også legges opp til forarbeid, underveis-arbeid og etterarbeid. Etter ønske fra kommunene har det vært opprettet stadig flere nye nettverk. Både innenfor ulike fagsektorer, men også tverrsektorielt.

Målet er at dette skal bidra til endring av praksis og utvikling på den enkelte avdeling/arbeidsplass.

Kurstilbudene har et mer definert innhold og har gjerne innleid foreleser som går over én eller flere dager.

Prosessarbeid er særlig nasjonale programmer der sektorene arbeider systematisk i felleskap for å løse og tolke nasjonale reformer og kompetansehevingsprogrammer, slik som REKOM, DEKOM og Kompetanseløftet i oppvekstsektoren.

Med utdanning menes i denne sammenhengen videreutdanning formidlet av RKK i samarbeid med UH-sektoren, som gir studiepoeng for den enkelte deltaker.

Det oppfordres og inviteres mer og mer til interkommunalt samarbeid. Særlig ser en dette gjennom statlige føringer for skjønnsmiddeltildeling. I noen sammenhenger settes det som absolutt forutsetning for å motta kompetansemidler. Det er i tillegg sterke føringer for at planlagte kompetanseheving- og utviklingstiltak skal forankres i lokale overordnede planer, samt at kompetansebehovene skal være forankret helt ned til den enkelte arbeidstaker.

Hovedvekten av RKK Salten sine aktiviteter retter seg fortsatt mot de største sektorene i medlemskommunene, oppvekstsektoren og helse/omsorg. Dette skyldes dels at det er der vi opplever størst respons og etterspørsel etter tilbud, men kanskje aller mest at det er i disse sektorene at det finnes nasjonale søkbare kompetansemidler og kompetansehevingsprogrammer av en slik størrelse at det gir gevinst å gjennomføre for flere kommuner samlet.

I tillegg har teknisk sektor samt sikkerhet og beredskap fått et større fokus i tråd med nasjonale føringer. Her har RKK Salten i 2025 forsøkt å etablere ulike nettverk for å imøtekomme også dette behovet, hvor beredskap fått ekstra prioritet. I 2025 ble det arrangert ulike fagdager samt gjennomføring av todagers kurs i krisekommunikasjon og regi av DSB, hvor medlemmer fra kommunenes kriseledelse var deltagende.

Gjennomføring av årsplan

RKK Salten skal være en pådriver og sentral bidragsyter for å videreutvikle det interkommunale samarbeidet gjennom profesjonelle læringsfellesskap, dialog, veiledning, kompetansebygging og utvikling.

Kompetanseaktivitetene som er gjennomført i 2025 bygger på RKK Saltens strategiplan for perioden 2023 – 2027, og vedtatt årsplan for 2025. Årsplanen er bygd opp både med en generell måldel og en spesifikk aktivitetsdel. Årsmeldingen fokuserer på gjennomføring av måldelen.

Nasjonale og regionale føringer og satsninger i tillegg til lokale kompetanseplaner skal danne grunnlaget for RKK Saltens aktiviteter. Et hovedmål i årsplanen er at kommunene har ansatte med tilstrekkelig kompetanse for å utvikle gode, effektive tjenester og samhandling.

Virkemidler i årsplanen handler om å bistå kommunene i utviklings- og kompetansearbeid og legge til rette for bred deltakelse, både lokalt og regionalt. Ha et nært samarbeid med utdanningssystem og kompetansemiljø for å bidra til gode prosesser, utvikle fleksible og tilpassede utdanninger, opplæringstilbud, prosjekter, utviklingsarbeid og nettverk.

Felles for alle sektorer:

- Delta i/ legge til rette for lokale og regionale møter, med kommunene og utdanningsinstitusjonene. Invitere til regionale prosjekter og samarbeid ut fra innmeldte kompetansebehov.
- Videreføre fagnettverk, der RKK Saltens rolle er å koordinere og drive gode prosesser, samt innhente fagkompetanse og andre aktuelle samarbeidsaktører til gjennomføring og kompetanseformidling.
- Legge opp til profesjonelle læringsfellesskap og lærende møter/nettverk.
- Bruke nyere teori og forskning som bakgrunn for alle aktiviteter og legge til rette for samarbeid med akademien.

Årsplanens aktivitetsdel er førende for det daglige arbeidet og evalueres både fortløpende i virksomhetens faste kontormøter, og etter årets slutt.

Årsplan for 2025 er dessverre ikke sluttevaluert med ansatte, men en gjennomgang viser likevel at en langt på vei har gjennomført mange av de planlagte aktivitetene for 2025.

Forslag til innstilling:

- Årsmelding 2025 vedtas som fremlagt

Behandling i styret:

- Årsmelding 2025 vedtas som fremlagt
Enstemmig vedtatt

Innstilling til representantskapet:

- Styret innstiller til representantskapet å vedta Årsmelding 2025 som fremlagt

Behandling i representantskapet:

-

Vedtak i representantskapet:

-
-



29/2026 Kontrollutvalget: Oppfølging av kommunestyrets vedtak Eierskapskontroll

Kommunestyrets behandling i møte den 24.06.2026

Forslag fra AP/KRF:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets vedtak «oppfølgingen av kommunestyrets sak 33/2023 Rapport eierskapskontroll» til orientering.

Vedtak:

Som forslaget. Enstemmig.

Rett kopi

Rødøy kommune, formannskapskontoret, 27.06.2026

Ragnhild Aakre Seljevoll, kontorsjef



SAK 26/26

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
02.09.2026

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr, 26. august 2026

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget