

PROTOKOLL – RØDØY KONTROLLUTVALG

Møtedato: Onsdag, 2. september 2026, kl 12.15 – 15.00

Møtested: Møterom formannskapssalen, Rødøy rådhus

Saksnr.: 17/26 - 26/26

Til stede:

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

Forfall:

Varamedlemmer:

Andreas Heen møtte for Knut Kvarv.

Øvrige:

Ingen

Administrasjonen

Kommunedirektør Harald Einar Erichsen, sak 19-21/26

Revisor:

Oppdragsansvarlig revisor Håkon Romuld, BDO AS (Teams), sak 17-22/26
Revisor Astrid Kjølstad, BDO AS (Teams), sak 17-22/26
Senior Manager Consulting Bendik Rød Karlsson, sak 18/26
Eva Krokan (forvaltningsrevisor) (Teams), sak 18/26

Sekretariat:

Sekretariatsleder Lars Hansen, Salten Kontrollutvalgsservice KO

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

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

17/26 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 3. juni 2026

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 3. juni 2026 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 3. juni 2026 godkjennes.

18/26 Rapport forvaltningsrevisjon Økonomisk internkontroll

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.

Tilleggsforslag fra Arne Tore Bang (RFL) til vedtak:

Kontrollutvalget ber om en kortfattet skriftlig tilbakemelding til møtet 2. desember om status for kommunens arbeid med systemer og rutiner innen økonomisk internkontroll.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Tilleggsforslag fra Arne Tore Bang ble enstemmig vedtatt.

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.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber om en kortfattet skriftlig tilbakemelding til møtet 2. desember om status for kommunens arbeid med systemer og rutiner innen økonomisk internkontroll.

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

Kommunedirektør Harald Einar Erichsen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Utvalget fikk i forkant av møtet tilsendt en epost fra kommunedirektør med status for oppfølging.

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 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.

Omforent 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>	• Tidligere rapportert: 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.

	• Siste: Etter dialog med brannsjef for Rana og Rødøy oppfattes at det er de tre gjennomførte analysene som er grunnlaget for brannordningen. Det skal ikke være en egen brannordning i tillegg til disse, men vår dimensjonering av brannberedskap og oppmerksomhet mot ulike risiko skal ta utgangspunkt i analysene.
<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>	• Tidligere rapportert: 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. • Siste: Stillingene som brannmannskaper har vært utlyst. Det har blitt jobbet mye med mobiliseringstiltak for å få søkere. Jobbingen pågår fortsatt. Se vedlegg, orientering brannmannskaper rekruttering. Inntil det er ansatt brannmannskap, gjelder fortsatt ordningen med et frivillig brannkorps. Beredskapen er derfor på plass.
<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>	• Tidligere rapportert: 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. • Siste:

	Viser til orientering gitt i pkt. 2.
<i>4...Det bør utarbeides en lokal forskrift for feiing og tilsyn tilpasset dagens regelverk.</i>	• Tidligere rapportert: Dette er ikke påbegynt. • Siste: Dette arbeidet er ikke gjennomført, men det er en pågående dialog med Rana kommune v/brannsjef for Rana og Rødøy om å utvikle denne tjenesten sammen. Som en del av dette arbeidet vil vi også se på utarbeidelse av forskrift.
<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>	• Tidligere rapportert: 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. • Siste: Som rapportert i pkt. 4 er det en pågående, positiv dialog med Rana kommune v/brannsjef for Rana og Rødøy om å utvikle feiertjenesten sammen. Det vil være en prioritert oppgave å få på plass en avtale i løpet av høsten 2026. Med både brann- og feieavtale på plass vil vi få nødvendig opplæring og kompetanse innen brannvern satt i system, og vi vil sikre at tilsyn og feiing gjennomføres systematisk i samsvar med aktuelle lover og forskrifter.
<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>	• Tidligere rapportert: 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. • Siste:

	Det kreves ikke inn avgift for feiing i 2026. Alle regnskap er godkjent, og det ansees ikke fornuftig å benytte ressurser på dette arbeidet.
--	--

- Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering. Utvalget kommer tilbake til oppfølging av kommunestyrets vedtak i første møte 2027.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

- 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
- 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>	- Tidligere rapportert: 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. - Siste: Etter dialog med brannsjef for Rana og Rødøy oppfattes at det er de tre gjennomførte analysene som er grunnlaget for brannordningen. Det skal ikke være en egen brannordning i tillegg til disse, men vår dimensjonering av brannberedskap og oppmerksomhet mot ulike risiko skal ta utgangspunkt i analysene.
<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>	Tidligere rapportert: 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. • Siste: Stillingene som brannmannskaper har vært utlyst. Det har blitt jobbet mye med mobiliseringstiltak for å få søkere. Jobbingen pågår fortsatt. Se vedlegg, orientering brannmannskaper rekruttering. Inntil det er ansatt brannmannskap, gjelder fortsatt ordningen med et frivillig brannkorps. Beredskapen er derfor på plass.
<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>	• Tidligere rapportert: 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. • Siste: Viser til orientering gitt i pkt. 2.
<i>4...Det bør utarbeides en lokal forskrift for feiing og tilsyn tilpasset dagens regelverk.</i>	• Tidligere rapportert: Dette er ikke påbegynt. • Siste: Dette arbeidet er ikke gjennomført, men det er en pågående dialog med Rana kommune v/brannsjef for Rana og Rødøy om å utvikle denne tjenesten sammen. Som en del av dette arbeidet vil vi også se på utarbeidelse av forskrift.
<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</i>	• Tidligere rapportert: Rødøy kommune har inngått avtale med Rana brann og redning (RBR). Avtalen favner om både forebyggende aktiviteter og beredskap. Mere spesifikt

<i>og feiing gjennomføres systematisk i samsvar med aktuelle lover for forskrifter.</i>	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. • Siste: Som rapportert i pkt. 4 er det en pågående, positiv dialog med Rana kommune v/brannsjef for Rana og Rødøy om å utvikle feiertjenesten sammen. Det vil være en prioritert oppgave å få på plass en avtale i løpet av høsten 2026. Med både brann- og feieavtale på plass vil vi få nødvendig opplæring og kompetanse innen brannvern satt i system, og vi vil sikre at tilsyn og feiing gjennomføres systematisk i samsvar med aktuelle lover og forskrifter.
<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>	• Tidligere rapportert: 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. • Siste: Det kreves ikke inn avgift for feiing i 2026. Alle regnskap er godkjent, og det ansees ikke fornuftig å benytte ressurser på dette arbeidet.

3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering. Utvalget kommer tilbake til oppfølging av kommunestyrets vedtak i første møte 2027.

20/26 Oppfølging av kommunestyrets vedtak forvaltningsrevisjon Renovasjon (1. gangs oppfølging)

Kommunedirektør Harald Einar Erichsen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Utvalget fikk i forkant av møtet tilsendt en epost fra kommunedirektør med status for oppfølging.

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 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 klagerregistrering.	
• 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	

<i>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>	

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

Omforent 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
<i>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</i>	- Kommunedirektøren oppfatter at HAF nettopp har dette som oppgave, noe også leder i HAF har bekreftet. Det er nedfelt i § 6 i vedtektene: § 6 Selskapets formål HAF skal være et selskap med høy kompetanse innen behandling av avfall og skal til enhver tid være pådriver og utvikler av gode løsninger innen avfallsbehandling. Formålet til selskapet er: 1. Å drive miljøvennlig avfallsbehandling i eierkommunene. 2. Å stå for innsamling og transport av de avfallstyper som egner seg for interkommunalt samarbeid i h.h.t. avfallsplan. Det er forutsatt allmenn tvungen renovasjon i alle eierkommunene. 3. Å stå for gjenvinning og sortering av resirkulerbare avfallsprodukter og distribusjon og salg av slike produkter. 4. Selskapet skal være et konsultativt organ for eierne i avfallsspørsmål og bidra til løsning av slike. 5. I den utstrekning selskapet har kapasitet kan det selge tjenester til

	andre. Avtale om salg av tjenester i henhold til dette punkt skal godkjennes av representantskapet. Representantskapet kan delegere slik myndighet til styret. Kommunedirektøren vil for framtidig eiermøte i HAF be om at temaet settes på dagsorden i selskapet. Samtidig er det en avveining hvor mye en som enkeltkommune kan påvirke til at en sak settes på dagsorden.
<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 klageregistrering.</i>	Kommunedirektøren vil for framtidig eiermøte i HAF be om at temaet settes på dagsorden i selskapet.
<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>	Rødøy kommune har god dialog med selskapet gjennom deltakelse i eiermøter og representantskapsmøter. I forarbeidet til eiermøtene møter selskapets leder kommunedirektørene for eierkommunene, og slik er det mulig å kommunisere om det som opptar kommunene. Rødøy kommune opplever å ha god kommunikasjon rundt driftsrelaterte utfordringer og oppfølging av tiltak for å nå miljømålene. Dialogen skjer direkte mellom kommunens ansatte med ansvar for tekniske tjenester/renovasjon, og HAF. HAF har også i den senere tid tatt initiativ til kurs, samt for å avholde formelle møter mellom dem og driftspersonalet i kommunen. Det oppleves ikke et behov for å ha ytterligere formaliserte strukturerte møtearenaer.
<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</i>	Kommunedirektøren oppfatter at avgiftssystemet er omforent og nedfelt i vedtektene for selskapet. Vedtektene ble sist vedtatt i 2024.

<i>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>	Rødøy kommune har god dialog med selskapet gjennom deltakelse i eiermøter og representantskapsmøter. I forarbeidet til eiermøtene møter selskapets leder kommunedirektørene for eierkommunene. I disse møtene er det mulig å kommunisere om det som opptar kommunene. Temaet vil derfor bli tatt opp her i nærmeste framtid.

- Kontrollutvalget viser til kommunedirektøren tilbakemeldinger om planlagt oppfølging av kommunestyrets vedtak, og mener dette er punkter som må følges opp.
- Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering. Utvalget kommer tilbake til oppfølging av kommunestyrets vedtak i senere møte.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

- Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 90/2025 Rapport forvaltningsrevisjon: Renovasjon
- 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>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</i>	Kommunedirektøren oppfatter at HAF nettopp har dette som oppgave, noe også leder i HAF har bekreftet. Det er nedfelt i § 6 i vedtektene: § 6 Selskapets formål HAF skal være et selskap med høy kompetanse innen behandling av avfall og skal til enhver tid være pådriver og utvikler av gode løsninger innen avfallsbehandling. Formålet til selskapet er: 1. Å drive miljøvennlig avfallsbehandling i eierkommunene. 2. Å stå for innsamling og transport av de avfallstyper som egner seg for

	interkommunalt samarbeid i h.h.t. avfallsplan. Det er forutsatt allmenn tvungen renovasjon i alle eierkommunene. 3. Å stå for gjenvinning og sortering av resirkulerbare avfallsprodukter og distribusjon og salg av slike produkter. 4. Selskapet skal være et konsultativt organ for eierne i avfallsspørsmål og bidra til løsning av slike. 5. I den utstrekning selskapet har kapasitet kan det selge tjenester til andre. Avtale om salg av tjenester i henhold til dette punkt skal godkjennes av representantskapet. Representantskapet kan delegere slik myndighet til styret. Kommunedirektøren vil for framtidig eiermøte i HAF be om at temaet settes på dagsorden i selskapet. Samtidig er det en avveining hvor mye en som enkeltkommune kan påvirke til at en sak settes på dagsorden.
• <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 klageregistrering.</i>	• Kommunedirektøren vil for framtidig eiermøte i HAF be om at temaet settes på dagsorden i selskapet.
• <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>	• Rødøy kommune har god dialog med selskapet gjennom deltakelse i eiermøter og representantskapsmøter. I forarbeidet til eiermøtene møter selskapets leder kommunedirektørene for eierkommunene, og slik er det mulig å kommunisere om det som opptar kommunene. - Rødøy kommune opplever å ha god kommunikasjon rundt driftsrelaterte utfordringer og oppfølging av tiltak for å nå miljømålene. Dialogen skjer direkte mellom kommunens ansatte med ansvar for tekniske tjenester/renovasjon, og HAF. HAF har også i den senere tid tatt initiativ til kurs, samt for å avholde formelle møter

	mellom dem og driftspersonalet i kommunen. Det oppleves ikke et behov for å ha ytterligere formaliserte strukturerte møtearenaer.
<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>	Kommunedirektøren oppfatter at avgiftssystemet er omforent og nedfelt i vedtektene for selskapet. Vedtektene ble sist vedtatt i 2024.
<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>	Rødøy kommune har god dialog med selskapet gjennom deltakelse i eiermøter og representantskapsmøter. I forarbeidet til eiermøtene møter selskapets leder kommunedirektørene for eierkommunene. I disse møtene er det mulig å kommunisere om det som opptar kommunene. Temaet vil derfor bli tatt opp her i nærmeste framtid.

- Kontrollutvalget viser til kommunedirektøren tilbakemeldinger om planlagt oppfølging av kommunestyrets vedtak, og mener dette er punkter som må følges opp.
- Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering. Utvalget kommer tilbake til oppfølging av kommunestyrets vedtak i senere møte.

21/26 Revisors uttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: Sykepengerefusjon ved ansattes fravær utover arbeidsgiverperioden

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.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

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 sykepenger kommunen har krav på, og at dette inntektsføres på riktig måte.

Uttalelsen tas til orientering.

22/26 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, blant annet at de arbeider med revisjonsplan for kommunen, samt ny egenvurdering av egen uavhengighet. Attesting av momskompensasjon er nylig gjennomført innen frist.

Status / fremdrift innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll etc

- Bestilte oppdrag er gjennomført, jfr sak 18/26

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, blant annet at de arbeider med revisjonsplan for kommunen, samt ny egenvurdering av egen uavhengighet. Attesting av momskompensasjon er nylig gjennomført innen frist.

Status / fremdrift innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll etc

- Bestilte oppdrag er gjennomført, jfr sak 18/26

23/26 Eventuell forlengelse av rammeavtale revisjonstjenester

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.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

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.

24/26 Budsjett for kontroll og tilsyn 2027

Forslag til vedtak:

Rødøy kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2027 foreslås budsjettert til kr 914 000:

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.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Rødøy kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2027 foreslås budsjettert til kr 914 000.

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 budsjettamme for kontroll- og revisjonsarbeidet oversendes formannskapet.

25/26 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.

26/26 Eventuelt

Ingen ytterligere saker til behandling.

Vågaholmen, 2. september 2026

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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