



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
og eierskapskontroll
2026-2028

Stjørdal kommune

Vedtatt i kommunestyret
25.06.2026 (sak 62/2026)



Om forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Om eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper. Kontrollen kan rette seg mot kommunens eierrepresentant i et selskap, eller gjennomføres som en generell kontroll av kommunens rutiner for eierstyring.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid. Det kan føre til at det blir nødvendig å oppdatere planene midtveis i planperioden. Endringer i risikobildet kan også føre til endringer i prioriteringen av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. For å ta høyde for dette, har kontrollutvalget prioritert flere områder enn det har ressurser til å undersøke.

Planene bygger på en risiko- og vesentlighetsvurdering av virksomheten i kommunen og selskapene som kommunen har eierinteresser i.

Kontrollutvalget har i løpet av vinteren 2025 og våren 2026 fått innspill fra kommunedirektør, ordfører, oppdragsansvarlig revisor og en gruppeleder i kommunestyret og har i møte 8. mai 2026 vedtatt å fremme forslag om en ny rullert plan for kommunestyret.

Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, 550 timer.

Gjennomføring

Revisjon Midt-Norge, som er kommunens revisor, leverer rapporter etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før arbeidet starter. Etter at arbeidet med rapporten er gjennomført, rapporterer revisor til kontrollutvalget. Etter en forvaltningsrevisjon får kommunedirektøren rapporten på høring før den behandles i kontrollutvalget. Etter selskapskontroll får selskapets ledelse og/eller eierrepresentanten rapporten på høring før behandling i kontrollutvalget. Dersom eierskapskontrollen angår kommunedirektørens ansvarsområde, skal også kommunedirektøren høres før behandling i

kontrollutvalget.

Rapportering og oppfølging

Kontrollutvalget legger rapporter fra forvaltningsrevisjon fram for kommunestyret med forslag til vedtak og videre oppfølging.

Kontrollutvalgets skal sørge for at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp, og rapporterer om oppfølgingen til kommunestyret. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversiktene på neste side. Plan for forvaltningsrevisjon inneholder også forslag til tema/vinkling. Forslagene er begrunnet i risiko- og vesentlighetsvurderingene. De er likevel ikke bindende for kontrollutvalget når det bestiller forvaltningsrevisjon.

Plan for forvaltningsrevisjon - prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Prioritert område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning
1. Forvaltningskontoret	Vedtakspraksis og skjønnsutøvelse Graden av effektiv utnyttelse av ressurser ved kontoret Vedtakens nivå i forhold til sammenlignbare kommuner
2. Innherred Renovasjon IKS	Forvaltningsrevisjonen vil være et samarbeidsprosjekt med de andre eierene. Eksempler på mulige problemstillinger: • Har Innherred renovasjon IKS etablert internkontrollsystem på overordnet nivå? • Er beregning av renovasjonsgebyret i tråd med selvkostprinsippet? • Er differensiering av renovasjonsgebyr i tråd med regelverket? • Hvordan er gebyret på hytter renovasjon beregnet? • Behandles søknader om reduksjon og/eller fritak for renovasjonsgebyr i tråd med regelverket? • Sikrer Innherred Renovasjon IKS at det ikke skjer kryssubsidiering mellom selvkostområder og konkurranseutsatt virksomhet? • Sikrer Innherred Renovasjon IKS at det er etablert etterbruksfond som kan ivareta framtidige krav til deponi? • Hvordan arbeider Innherred Renovasjon IKS for å begrense forurensning og utnytte avfall som ressurs? • Hvordan fungerer deponiordning for landbruksplast?
3. Selvkostområdet	Formålet med revisjonen kan være å vurdere om kommunen forvalter selvkostområdene på en korrekt og hensiktsmessig måte, herunder om: • beregning av selvkost er i samsvar med gjeldende regelverk og retningslinjer • gebyrfastsettelsen er riktig og etterprøvable • kostnader som inngår i selvkost er relevante og korrekt fordelt • selvkostfond håndteres i tråd med kravene • styring og kontroll sikrer likebehandling og transparens
4. Trusler og vold mot ansatte	Denne ble lagt til under behandling i kommunestyret uten beskrivelse av formål.
Uprioritert rekkefølge	
Organisering av bosentrene	Formålet med revisjonen kan være å vurdere om organiseringen av kommunens bosentre: • legger til rette for effektiv drift og god ressursutnyttelse. • Sikrer forsvarlige tjenester til brukerne • Er tydelig når det gjelder ansvar, roller og styring. • Er i tråd med relevante lover, forskrifter og kommunale vedtak.
Plan og planarbeid	Utredninger/analyser/bærekraft og samspillet med politisk nivå Den gjennomgående røde tråden fra overordnede planer og ned til faktisk handling Hvordan sikres at planene henger innbyrdes sammen og utgjør en koordinert helhet.

	Hvordan sikres at planene er tilstrekkelig konkrete og kan operasjonaliseres. Er bærekraftsmålene innarbeidet Ivaretar kommunens planer forventede demografiske endringer, herunder forventede endringer i bomønsteret
Avviksmelding, varslingsmelding, bekymringsmelding mv.	Er det godt definert og innarbeidet i organisasjonen hva som er hva og hvordan de ulike meldingstypene skal håndteres. Oppfølging tidligere fattede vedtak Etterleves arbeidsgiverpolitikken, herunder utarbeidelse av kompetanseplaner og opplæring.
Saksbehandling og saksutredninger	Foreta et representativt utvalg av saker for å etterse at sakene som legges fram er i samsvar med fastsatte krav og er tilstrekkelig opplyst - herunder både pro et contra. Er sakene lettforståelige og har et klart språk – uten at de blir unødige lange Kommunens eierskapsforvaltning
Koordinering mellom Værnesregionen og helseregionene	Formålet med forvaltningsrevisjonen kan være å undersøke om koordineringen mellom kommunen(e) i Værnesregionen og helseregionen er hensiktsmessig organisert og fungerer i tråd med krav og intensjoner i regelverk, samarbeidsavtaler og nasjonale føringer.
Beredskap gitt Stjørdal kommunes geografiske plassering	Formålet med forvaltningsrevisjonen kan være å vurdere om Stjørdal kommunes beredskap er tilstrekkelig dimensjonert, organisert og koordinert sett i lys av kommunens geografiske plassering som regionalt knutepunkt for transport og kritisk infrastruktur.
Integrering av flyktninger	Formålet kan være å vurdere om kommunens integreringsarbeid er godt koordinert, i tråd med regelverk og effektivt innrettet mot arbeid, utdanning og deltakelse i samfunnet.

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2026

1. Undersøkelse Internkontroll (2026)
2. TrønderEnergi med datterselskaper (2026)
3. NAV Værnesregionen (2026)
4. Klasseledelse og tilpasset opplæring (2026)
5. Oppfølging politiske vedtak (2023)
6. Ansattmedvirkning og varslingsmelding (2023)
7. Stjørdal Helsehus – tidlig fase planlegging (2023)
8. Vann og avløp (2021)
9. Rett hjelp til rett tid (2020)

Plan for eierskapskontroll - prioriterte områder for eierskapskontroll

Prioritert område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning
1. Innherred Renovasjon IKS	Formålet kan være å vurdere om kommunen utøver sitt eierskap på en profesjonell, målrettet og forsvarlig måte i tråd med vedtak, regelverk og anbefalte prinsipper for eierstyring.

2. Kommunens eierstyring	Formålet kan verre å vurdere om kommunen utøver sitt eierskap på en profesjonell, målrettet og forsvarlig måte i tråd med vedtak, regelverk og anbefalte prinsipper for eierstyring.
3. Proneo	Formålet kan verre å vurdere om kommunen utøver sitt eierskap på en profesjonell, målrettet og forsvarlig måte i tråd med vedtak, regelverk og anbefalte prinsipper for eierstyring
4. Fides selskapene	Formålet kan verre å vurdere om kommunen utøver sitt eierskap på en profesjonell, målrettet og forsvarlig måte i tråd med vedtak, regelverk og anbefalte prinsipper for eierstyring
5. Nord-Trøndelag krisesenter IKS	Formålet kan verre å vurdere om kommunen utøver sitt eierskap på en profesjonell, målrettet og forsvarlig måte i tråd med vedtak, regelverk og anbefalte prinsipper for eierstyring

Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2026

1. TrønderEnergi med datterselskaper (2026)