

Prosjektskisse forvaltningsrevisjon

2026

1 FAKTA OM OPPDRAGET

BAKGRUNN OG BESTILLING

Kommunestyrene i de fleste eierkommunene til Innherred Renovasjon IKS har forvaltningsrevisjon i selskapet som prioritert prosjekt i plan for forvaltningsrevisjon i innværende valgperiode. Dette dokumentet er en projektskisse som kontrollutvalgene kan gi innspill til i møter høsten 2026. Basert på innspillene utarbeider revisor en prosjektplan som kontrollutvalgene behandler i møter vinteren 2026/2027.

PROBLEMSTILLINGER

- Er beregning av renovasjonsgebyret i tråd med selvkostprinsippet?
- Er differensiering av renovasjonsgebyr i tråd med regelverket?
- Behandles søknader om reduksjon og/eller fritak for renovasjonsgebyr i tråd med regelverket?
- Hvordan arbeider Innherred Renovasjon IKS for å begrense forurensning og utnytte avfall som ressurs?

TIDS- OG RESSURSBRUK

Estimert ressursbruk er 500 timer totalt. Timeanslaget inneholder forberedelse av prosjektet, utarbeiding av projektskisse, problemstillinger og prosjektplan, datainnsamling og analyse, utarbeiding og kvalitetssikring av rapport. Timeantallet omfatter også presentasjon av ferdig rapport for kontrollutvalgene som deltar i prosjektet.

KONTAKTPERSONER I REVISJONEN

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Sunniva Tusvik Sæter

sunniva.saeter@revisjonmidtnorge.no

Tlf. 476 37 714

2 MANDAT

2.1 Bestilling

Flere av eierkommunene i Innherred Renovasjon IKS har revisjon av selskapet i sine planer for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon for denne valgperioden.

Prosjektet skal gjennomføres som et felles prosjekt for alle kommunene som deltar for å sikre samordning og effektiv ressursbruk.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres samtidig med eierskapskontroll knyttet til eierstyring som utføres av eierne i felleskap. Den enkelte kommune kan også legge til en egen bestilling knyttet til kommunens utøvelse av eierskapet i Innherred Renovasjon IKS. Denne prosjektskissen belyser ikke eierskapskontroll.

2.2 Om forvaltningsrevisjon i selskap

Kommuneloven definerer i § 23-3 at forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak. I forvaltningsrevisjonen vil selskapet være den enheten som revideres. Kommuneloven § 23-6 sikrer at revisor har innsyn i offentlig eide selskap som skal revideres.

2.3 Om Innherred Renovasjon IKS

Innherred Renovasjon IKS er et interkommunalt renovasjonsselskap med 9 eierkommuner i Trøndelag. Selskapet har ansvar for håndtering av husholdningsavfall og slam til innbyggerne i eierkommunene.

I årsmeldingen for 2025 står det at selskapet håndterer 42 287 husholdningsabonnenter og 12 850 hytte/fritidsabonnenter. Selskapet samler inn slam fra 9 804 abonnenter.

Innherred Renovasjon IKS har eierandel i flere selskaper:

- Trøndelag Gjenvinning AS (50 %)
- ReTrans Midt AS (33,3 %)
- Jordfabrikken AS (80 %)
- Ecopro AS (28,2 %)
- Miljøpartnerne (16,4 %)
- Sesam Ressurs AS (16,7 %)

Innherred Renovasjon har 94 faste ansatte og 88,8 årsverk.

I årsmeldingen er samfunnsoppdraget gjengitt:

Innherred Renovasjon sitt samfunnsoppdrag er å levere bærekraftige avfallsløsninger til våre eierkommuner, innbyggere, kunder og samarbeidspartnere, i tråd med avfallspyramiden.

Innherred Renovasjon skal samarbeide og aktivt tilby egen kompetanse til våre interessenter. Slik blir vi alle bedre i stand til å innfri våre og samfunnets bærekraftsmål.

3 PROSJEKTDESIGN

Dette kapittelet redegjør for revisors forslag til løsning av oppdraget.

Prosjektet planlegges gjennomført som en forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Det er utarbeidet en egen prosjektplan for eierskapskontrollen.

3.1 Problemstillinger

1. Sikrer Innherred Renovasjon IKS at beregning av renovasjonsgebyret er i tråd med selvkostprinsippet?
 - Beregning av gebyr for husholdningsavfall inkludert fritidsrenovasjon
 - Beregning av gebyr for slam
 - Unngå kryssubsidiering mellom selvkostområder og konkurranseutsatt virksomhet, inkl. kommunalt næringsavfall
 - Avsetning av midler til etterdriftsfond som kan ivareta framtidige krav til deponi
2. Er differensiering av renovasjonsgebyr i tråd med regelverket?
3. Behandles søknader om reduksjon og/eller fritak for renovasjonsgebyr i tråd med regelverket?
4. Hvordan arbeider Innherred Renovasjon IKS for å begrense forurensning og utnytte avfall som ressurs?
 - Praksis for å oppnå lokale, nasjonale og internasjonale målsettinger
 - Tilpasning til framtidige krav
 - Fraksjoner – fra søppeldunk til ressurs
 - Tekstil
 - Matavfall
 - Restavfall
 - Hvordan er selskapets dialog med eierkommunene om f.eks. slam, plan og kommunalt næringsavfall

Problemstillingene for eierskapskontroll for Innherred Renovasjon IKS finnes i egen projektskisse. Prosjektplanen for eierskapskontroll har en fellesdel og en del som den enkelte eierkommune kan velge. I forvaltningsrevisjonen av selskapet, vil revisor også ha et beskrivende kapittel om selskapet.

3.2 Avgrensing

I forvaltningsrevisjonen undersøkes de valgte problemstillingene og revisjonskriteriene. Denne blir gjennomført innen en avgrenset tidsperiode, og det er derfor funn på gjennomføringstidspunktet som legges til grunn for våre vurderinger.

3.3 Kilder til kriterier

Aktuelle kilder til kriterier er:

- Kommuneleien
- IKS-loven
- Forurensningsloven
- Internkontrollforskriften
- Selvkostforskriften
- Avfallsforskriften
- Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-2140)
- Veileder for beregning av kommunale avfallsgebyr (M-258/2014)
- Innherred Renovasjon IKS sin renovasjonsforskrift og retningslinjer til denne
- Innherred Renovasjon IKS sin slamforskrift og retningslinjer til denne

3.4 Metoder for innsamling av data

Forvaltningsrevisjon følger standarden for forvaltningsrevisjon, RSK001. Sentralt i standardene er å sikre et godt datagrunnlag for revisjon og kontroll.

Intervju er en sentral datainnsamlingsmetode i dette prosjektet. Vi vil intervju administrerende direktør, økonomisjef og andre sentrale ansatte i selskapet. Vi vil også gjennomføre intervju med styreleder.

Vi vil også gjøre en **dokumentgjennomgang** hvor vi eksempelvis ser årsrapporter, selskapsavtale, renovasjonsforskrift, slamforskrift, kundeundersøkelser og lignende. Det er også sentralt å se på selskapets system og dokumentasjon av beregninger av selvkost.

4 PROSJEKTORGANISERING

4.1 Prosjektteam

Oppdragsansvarlig	Sunniva Tusvik Sæter
Prosjektmedarbeider	Arve Gausen
Kvalitetssikrer	Margrete Haugum
Kvalitetssikrer	Anne Grete Wold

4.2 Milepælsplan

Bestillingsdato	11. september 2026
Prosjektskisse til sekretariat	12. oktober 2026
KU behandler skisse	Oktober, november, desember 2026
Prosjektplan til sekretariat	10. januar 2027
KU behandler prosjektplan	Januar, februar og mars 2027
Oppstartsmøte	Mars 2027
Datainnsamling ferdig	September 2027
Rapport til uttalelse	Oktober 2027
Rapport til sekretariat	10. november 2027

VEDLEGG 1 – EIERKOMMUNER

Eier	Eierandel	Timer FR
Inderøy	7,50 %	44,0
Verdal	16,40 %	72,5
Levanger	22,30 %	91,4
Frosta	2,90 %	29,3
Stjørdal	26,90 %	106,1
Meråker	2,70 %	28,6
Selbu	4,50 %	34,4
Tydal	0,80 %	22,6
Malvik	16,00 %	71,2
SUM	100 %	500

Av disse timene er det lagt inn en grunnpakke pr. kommune på 20 timer. Resterende timer er fordelt etter eierandel. Dette gir en total prosjektsum på 500 timer. Dersom noen kommuner skulle ønske å ikke delta, vil timerressursen fordeles på færre kommuner.