

Oppstart prosess bestilling av nytt revisjonsprosjekt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato

08.05.2026

Saknr

27/26

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-217

TI-&58

Arkivsaknr 26/206 - 1

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget vedtar oppstart av to revisjonsprosjekter.

1. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Innherred Renovasjon IKS.
2. Forvaltningsrevisjon Forvaltningskontoret (tildelinger).

Sekretær inviterer forvaltningsrevisor og fremmer to bestillingssaker til kontrollutvalgets møte 11.09.26.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har i henhold til leveranseavtale med Revisjon Midt-Norge (RMN) en årlig timeressurs på 550 timer pr. år til risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden 2024-2027.

I møte den 13.03 (Sak 15/26) konkluderte utvalget med at det er ressurser til å bestille tre nye prosjekter innen utgangen av inneværende valgperiode. Det betyr at om sittende kontrollutvalg skal kunne behandle de prosjektene de selv bestiller må det fattes vedtak om bestilling i siste møte før sommeren, nærmere bestemt dette møtet.

Ny bestilling bør ses i sammenheng med vedtaket i sak 26/26: rullering av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vurdering

Kontrollutvalget bør starte prosessen med å diskutere formålet med de to neste prosjektene de skal bestille.

Revisor inviteres til møtet 11. september for å bidra til kvalitetssikring av det formelle bestillingsvedtaket og beskrivelse av problemstillinger.

Konklusjon og anbefaling

Som et bidrag for å starte opp diskusjonen peker sekretariatet på en mulig tolkning av hva formålet med forvaltningsrevisjonen kan være og i tråd med anbefalingene fra sak 26/26 mener sekretariatet at kontrollutvalget bør gå videre med følgende prosjekter:

1. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for eierkommunene i Innherred Renovasjon. Formålet med forvaltningsrevisjonen kan være å vurdere om renovasjonsselskapet drives på en økonomisk, effektiv og regelverksetterlevende måte, og om virksomheten oppnår de målene eierkommunene har satt. Revisjonen skal gi kontrollutvalget grunnlag for å vurdere om ressursene brukes riktig og om tjenestene leveres i tråd med lover, vedtak og gode forvaltningsprinsipper.

Internkontroll, om renovasjonsgebyret er i tråd med selvkostprinsippet, om de bidrar til å begrense forurensing ved å utnytte avfall som ressurs, hytterrenovasjon, og avfall fra landbruket (rundballplast) er noen tema som kan undersøkes.

Formålet med eierskapskontrollen kan være å vurdere om kommunens eierskapsutøvelse er forsvarlig, aktiv og i samsvar med kommunestyrets vedtak, eierstrategi og gjeldende regelverk, samt om selskapet drives i tråd med formålet med eierskapet.

Kontrollutvalget i Stjørdal som initiativtaker sender invitasjon til kontrollutvalgene i Meråker, Malvik, Inderøy, Levanger, Verdal, Frosta, Selbu og Tydal.

Forslag til vedtak er at sekretær legger frem en bestillingssak til kontrollutvalgets møte 11.09.26 og inviterer forvaltningsrevisor til å bidra på bestillingsmøtet.

2. Forvaltningsrevisjon av forvaltningskontoret (tildelinger).

Formålet med forvaltningsrevisjonen kan være å vurdere om tildelingsnivået og praksisen ved forvaltningskontoret er forsvarlig, likebehandlende og i tråd med vedtak, retningslinjer og gjeldende regelverk, samt om ressursene tildeles på en måte som sikrer rett tjenestenivå ut fra brukernes behov og kommunens rammer.

Forslag til vedtak er at sekretær legger frem en bestillingssak til kontrollutvalgets møte 11.09.26 og inviterer forvaltningsrevisor til å bidra på bestillingsmøtet.

Alternativt kan kontrollutvalget vedta bestillingene nå og be om en projektskisse fra Revisjon Midt-Norge til møtet 11.09.26.