# Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

**Arkivsak:** 26/205
**Møtedato/tid:** 08.05.2026 kl 09:00 – 14:15
**Møtested:** Formannskapssalen

---

**Møtende medlemmer:**
Inger Johanne Uthus, leder
Erik Bjørgum, nestleder
Grete Bogen
Erlend Eidem Engan
Elisabeth Suzen

**Andre møtende:**
Økonomisjef Roar Størset i sak 20
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Monica Larsen, Revisjon Midt-Norge i sak 21
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Marie Husøy Sæther, Revisjon Midt-Norge i sak 23
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Sunniva Tusvik Sæter, Revisjon Midt-Norge i sak 24
Kommunedirektør Bente Næverdal i sak 25
Ola Lund Renolen, møtesekretær, Konsek Trøndelag

**Merknader:** Ingen merknader til innkalling og sakliste.

**Sakliste:**

| Saksnr. | Saktittel |
|---|---|
| 20/26 | Årsregnskap og årsberetning 2025 - kommunedirektørens orintering |
| 21/26 | Revisjonsberetning 2025 - revisors orientering |
| 22/26 | Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2025 |
| 23/26 | Forvaltningsrevisjon NAV Værnesregionen - Rapport |
| 24/26 | Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av TrønderEnergi med datterselskaper - Rapport |
| 25/26 | Orientering om oppfølging av kommunestyrets vedtak etter forvaltningsrevisjon om oppfølging av vedtak |
| 26/26 | Rullering av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2026-2028 |
| 27/26 | Oppstart prosess bestilling av nytt revisjonsprosjekt |
| 28/26 | Veileder for kontrollutvalgets påseansvar for kontroll med økonomiforvaltningen - Høring |
| 29/26 | Innspill til kontrollartbeidet |
| 30/26 | Folkevalgtopplæring |
| 31/26 | Referatsaker |
| 32/26 | Godkjenning av protokoll |

## Sak 20/26 Årsregnskap og årsberetning 2025 - kommunedirektørens orintering

| Saken behandlet i | Møtedato | Saknr |
|---|---|---|
| **Kontrollutvalget i Stjørdal kommune** | **08.05.2026** | **20/26** |

**Forslag til vedtak**
Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om årsregnskapet og årsberetningen til orientering.

**Behandling:**
Kommunalsjef Roar Størset presenterte årsregnskap og årsberetning, og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**
Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om årsregnskapet og årsberetningen til orientering.

---

## Sak 21/26 Revisjonsberetning 2025 - revisors orientering

| Saken behandlet i | Møtedato | Saknr |
|---|---|---|
| **Kontrollutvalget i Stjørdal kommune** | **08.05.2026** | **21/26** |

**Forslag til vedtak**
Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse om revisjonsberetningen til orientering.

**Behandling:**
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Monica Larsen presenterte revisjonsberetningen og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**
Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse om revisjonsberetningen til orientering.

---

## Sak 22/26 Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2025

| Saken behandlet i | Møtedato | Saknr |
|---|---|---|
| **Kontrollutvalget i Stjørdal kommune** | **08.05.2026** | **22/26** |

**Forslag til vedtak**
1. Kontrollutvalget vedtar det vedlagte forslaget til uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2025.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

**Behandling:**
Sekretær orienterte om forslaget til uttalelse.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget vedtar det vedlagte forslaget til uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2025.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

---

## Sak 23/26 Forvaltningsrevisjon NAV Værnesregionen - Rapport

| Saken behandlet i | Møtedato | Saknr |
|---|---|---|
| **Kontrollutvalget i Stjørdal kommune** | **08.05.2026** | **23/26** |

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget tar rapporten Internkontroll i Nav Værnes til orientering.
2. Kontrollutvalget foreslår at kommunestyret vedtar revisorens anbefalinger og ber kommunedirektøren:
    a. sørge for årlige oppdateringer av ROS-analysene i Nav Værnes, og at risikovurderingene omfatter hele virksomheten, inkludert tjenesteytelsen i den kommunale linjen.
    b. sørge for at rutiner og prosedyrer for kommunale tjenester er oppdaterte, tilgjengelige og kjent for alle.
    c. sørge for en omforent og tydelig forståelse av innhold og omfang av rapporteringen fra vertskommunen til samarbeidskommunene i Nav-samarbeidet
3. Kommunedirektøren bes gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om hvordan vedtakets punkt 2 er fulgt opp, innen 20.11.26 for behandling på kontrollutvalgets møte 11.12.26.

**Behandling:**

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Marie Husøy Sæther presenterte rapport etter forvaltningsrevisjon internkontroll i Nav Værnes og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget. Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget tar rapporten Internkontroll i Nav Værnes til orientering.
2. Kontrollutvalget foreslår at kommunestyret vedtar revisorens anbefalinger og ber kommunedirektøren:
    a. sørge for årlige oppdateringer av ROS-analysene i Nav Værnes, og at risikovurderingene omfatter hele virksomheten, inkludert tjenesteytelsen i den kommunale linjen.
    b. sørge for at rutiner og prosedyrer for kommunale tjenester er oppdaterte, tilgjengelige og kjent for alle.
    c. sørge for en omforent og tydelig forståelse av innhold og omfang av rapporteringen fra vertskommunen til samarbeidskommunene i Nav-samarbeidet
3. Kommunedirektøren bes gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om hvordan vedtakets punkt 2 er fulgt opp, innen 20.11.26 for behandling på kontrollutvalgets møte 11.12.26.

---

## Sak 24/26 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av TrønderEnergi med datterselskaper - Rapport

| Saken behandlet i | Møtedato | Saknr |
|---|---|---|
| **Kontrollutvalget i Stjørdal kommune** | **08.05.2026** | **24/26** |

**Forslag til vedtak**
Kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefalinger og sender rapporten til behandling til kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret ber kommunedirektøren legge frem en sak til politisk behandling innen utgangen av 2026, der kommunen som eier skal:
    a. vurdere å etablere en felles eierskapsstrategi eller eierinstruks for TrønderEnergi AS
    b. sikre at kommunen har tilstrekkelig kunnskap om valgkomiteens instruks
    c. vurdere å fremme forslag i eierorganet om å revidere vedtektenes bestemmelser om valgkomiteen i TrønderEnergi Vekst Holding AS

2. Kommunestyret ber eierrepresentanten orientere kontrollutvalget om hvordan punkt 1 i vedtaket følges opp i eierrollen og gjennom utøvelse av eierskapet, før det avholdes generalforsamling i 2027.

**Behandling:**
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor presenterte rapporten etter forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll TrønderEnergi og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**
Kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefalinger og sender rapporten til behandling til kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret ber kommunedirektøren legge frem en sak til politisk behandling innen utgangen av 2026, der kommunen som eier skal:
    a. vurdere å etablere en felles eierskapsstrategi eller eierinstruks for TrønderEnergi AS
    b. sikre at kommunen har tilstrekkelig kunnskap om valgkomiteens instruks
    c. vurdere å fremme forslag i eierorganet om å revidere vedtektenes bestemmelser om valgkomiteen i TrønderEnergi Vekst Holding AS

2. Kommunestyret ber eierrepresentanten orientere kontrollutvalget om hvordan punkt 1 i vedtaket følges opp i eierrollen og gjennom utøvelse av eierskapet, før det avholdes generalforsamling i 2027.

---

## Sak 25/26 Orientering om oppfølging av kommunestyrets vedtak etter forvaltningsrevisjon om oppfølging av vedtak

| Saken behandlet i | Møtedato | Saknr |
|---|---|---|
| **Kontrollutvalget i Stjørdal kommune** | **08.05.2026** | **25/26** |

**Forslag til vedtak**
Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om oppfølging av vedtak i kommuenstyret til orientering og avslutter arbeidet med forvaltningsrevisjonen.

**Behandling:**
Kommunedirektør Bente Næverdal orienterte om praksis rundt oppfølging av vedtak generelt og mer spesifikt om oppfølging av kommunestyrets vedtak i den konkrete forvaltningsrevisjonen.
Kommunedirektøren svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**
Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om oppfølging av vedtak i kommunestyret til orientering og avslutter arbeidet med forvaltningsrevisjonen.

---

## Sak 26/26 Rullering av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2026-2028

| Saken behandlet i | Møtedato | Saknr |
|---|---|---|
| **Kontrollutvalget i Stjørdal kommune** | **08.05.2026** | **26/26** |

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget vedtar ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 med følgende prioriteringer:
    a. Forvaltningsrevisjon:
        i. xx
        ii. xxx
        iii. xxx
        iv. xxx
        v. xxx
    b. Eierskapskontroll:
        i. xxx
        ii. xxx

Sekretær oppdaterer plandokumentet og oversender plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

**Behandling:**
Sekretær orienterte om hvilke valg kontrollutvalget må gjøre i denne saken og prosessen videre.

Etter en diskusjon i utvalget ble følgende forslag fremmet:
Inger Johanne Uthus fremmer forslag om følgende prioritering:
1. Forvaltningskontoret
2. Inherred Renovasjon
3. Organisering av bosentrene
4. Selvkostområdet

Erik Bjørgum fremmer forslag om følgende prioritering:
1. Forvaltningskontoret.
2. Innherred Renovasjon.
3. Selvkostområdet.
4. Trusler og vold mot ansatte.

Kontrollutvalget brukte mye tid på å diskutere organisering av bosentrene. Ingen er uenig i at området er svært viktig, men flere er usikker på i hvor aktuell en slik rapport vil være når den er ferdig.

Inger Johanne Uthus' forslag vedtatt med tre stemmer (Uthus, Suzen, Bogen).
mot to stemmer for Bjørgums forslag (Bjørgum, Engan)

I begge forslagene er de andre diskuterte prosjektene lagt inn i uprioritert rekkefølge.

Sekretariatets anbefaling på eierskapskontroll ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget vedtar ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 med følgende prioriteringer:
    a. Forvaltningsrevisjon:
        i. 1. Forvaltningskontoret
        ii. 2. Inherred Renovasjon
        iii. 3. Organisering av bosentrene
        iv. 4. Selvkostområdet
        v. Plan og planarbeid
        vi. Avviksmelding, varsling, bekymringsmelding, mv.
        vii. Saksbehandling og saksutredninger
        viii. Koordinering mellom Værnesregionen og helseregionene
        ix. Beredskap gitt Stjørdal kommunes geografiske plassering.
        x. Integrering av flyktninger
    b. Eierskapskontroll:
        i. 1. Innherred Renovasjon IKS (i samarbeid med de andre eierkommunene)
        ii. 2. Kommunens eierstyring
        iii. 3. Proneo
        iv. 4. Fides selskapene
        v. 5. Nord-Trøndelag krisesenter IKS

Sekretær oppdaterer plandokumentet og oversender plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2026-2028 til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2026-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

---

## Sak 27/26 Oppstart prosess bestilling av nytt revisjonsprosjekt

| Saken behandlet i | Møtedato | Saknr |
|---|---|---|
| **Kontrollutvalget i Stjørdal kommune** | **08.05.2026** | **27/26** |

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget vedtar oppstart av to revisjonsprosjekter.

1. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Innherred Renovasjon IKS.
2. Forvaltningsrevisjon Forvaltningskontoret (tildelinger).
   Sekretær inviterer forvaltninsgrevisor og fremmer to bestillingssaker til kontrollutvalgets møte 11.09.26.

**Behandling:**
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**
Kontrollutvalget vedtar oppstart av to revisjonsprosjekter.

1. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Innherred Renovasjon IKS.
2. Forvaltningsrevisjon Forvaltningskontoret (tildelinger).
   Sekretær inviterer forvaltninsgrevisor og fremmer to bestillingssaker til kontrollutvalgets møte 11.09.26.

---

## Sak 28/26 Veileder for kontrollutvalgets påseansvar for kontroll med økonomiforvaltningen - Høring

| Saken behandlet i | Møtedato | Saknr |
|---|---|---|
| **Kontrollutvalget i Stjørdal kommune** | **08.05.2026** | **28/26** |

**Forslag til vedtak**
Alternativ 1 til forslag til vedtak: Kontrollutvalget vil gi følgende innspill til høringssvar om Veileder for kontrollutvalgets påseansvar for kontroll med økonomiforvaltningen:

- 

Alternativ 2 til forslag til vedtak: Kontrollutvalget tar utkast til Veileder for kontrollutvalgets påseansvar for kontroll med økonomiforvaltningen til orientering.

**Behandling:**
Engan fremmet følgende forslag:
Veilederen bør si noe om hvordan deltagerkommuner følger opp økonomiforvaltning hos vertskommuner, og hvordan vertskommuner skal rapportere økonomi til samarbeidskommunenes kontrollutvalg.

Engans forslag ble enstemmig vedtatt

**Vedtak:**
Kontrollutvalget vil gi følgende innspill til høringssvar om Veileder for kontrollutvalgets påseansvar for kontroll med økonomiforvaltningen:

- Veilederen bør si noe om hvorda deltagerkommuner følger opp økonomiforvaltning hos vertskommuner, og hvordan vertskommuner skal rapportere økonomi til samarbeidskomunenes kontrollutvalg.

---

## Sak 29/26 Innspill til kontrollartbeidet

| Saken behandlet i | Møtedato | Saknr |
|---|---|---|
| **Kontrollutvalget i Stjørdal kommune** | **08.05.2026** | **29/26** |

**Forslag til vedtak**
Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**Behandling:**
Kontrollutvalget diskuterte mulige virksomhetsbesøk i 2026.
Engan: Det bør være en sammenheng mellom det vi arbeider med i andre saker.
Innherred Renovasjon vil i så fall være aktuell for et besøk.

Leder fremmet følgende forslag:

Sekretær undersøker mulighetene for et virksomhetsbesøk hos Innherred Renovasjon.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt

**Vedtak:**
Sekretær undersøker mulighetene for et virksomhetsbesøk hos Innherred Renovasjon.

---

## Sak 30/26 Folkevalgtopplæring

| Saken behandlet i | Møtedato | Saknr |
|---|---|---|
| **Kontrollutvalget i Stjørdal kommune** | **08.05.2026** | **30/26** |

**Forslag til vedtak**
Kontrollutvalget tar informasjonen i opplæringssakene til orientering.

**Behandling:**
Kontrollutvalget diskuterte de fremlagte sakene.
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**
Kontrollutvalget tar informasjonen i opplæringssakene til orientering.

---

## Sak 31/26 Referatsaker

| Saken behandlet i | Møtedato | Saknr |
|---|---|---|
| **Kontrollutvalget i Stjørdal kommune** | **08.05.2026** | **31/26** |

**Forslag til vedtak**
Kontrollutvalget tar informasjonen i referatsakene til orientering.

**Behandling:**
Sekretær orienterte om mottatt henvendelse med påstand om brudd på regelverket om offentlige anskaffelser.
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**
Kontrollutvalget tar informasjonen i referatsakene til orientering.

---

## Sak 32/26 Godkjenning av protokoll

| Saken behandlet i | Møtedato | Saknr |
|---|---|---|
| **Kontrollutvalget i Stjørdal kommune** | **08.05.2026** | **32/26** |

**Forslag til vedtak**
Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 08.05.2026, godkjennes.

**Behandling:**
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt

**Vedtak:**

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 08.05.2026, godkjennes.

---