

## Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

**Arkivsak:** 25/81  
**Møtedato/tid:** 21.02.2025 kl 09:00 – 14.00  
**Møtested:** Rådhuset, Formannskapssalen

---

### Møtende medlemmer:

Inger Johanne Uthus, leder  
Erlend Eidem Engan, medlem  
Elisabeth Suzen, medlem  
Kristin Hernes Berg, møtende vara  
Hallgeir Winge, møtende vara

### Forfall:

Erik Bjørgum  
Grete Bogen

### Andre møtende:

Kommunedirektør ved Bente Snusen, leder HR, i sak 1  
Revisjon Midt-Norge SA ved Sunniva Tusvik Sæter i sak 3, Arnt Robert Haugan i sak 4 og Marie Husøy Sæther i sak 6.  
Ola Lund Renolen, møtesekretær, Konsek IKS

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

### Sakliste:

Saksnr.	Saktittel
01/25	Orientering om nye etiske retningslinjer
02/25	Oppfølging av årsrevisjon 2023 - orientering til kontrollutvalget
03/25	Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av TrønderEnergi AS med datterselskap - prosjektplan
04/25	Prosess rundt anbud av revisjonstjenester
05/25	Kontrollutvalgets årsmelding 2024
06/25	Bestilling av Forvaltningsrevisjon - NAV
07/25	Referatsaker
08/25	Innspill til kontrollarbeidet
09/25	Opplæring av kontrollutvalget
10/25	Godkjenning av protokoll

## Sak 01/25 Orientering om nye etiske retningslinjer

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato  
21.02.2025

Saknr  
01/25

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering og forvaltningsrevisjonen - arbeidsmiljø, ansattmedvirkning og varsling avsluttes.

### Behandling:

Bente Snustad, leder HR, presenterte de nye etiske retningslinjene som legges frem for kommunestyret 27. februar og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget understreket viktigheten av at dette må være et dynamisk dokument. Dokumentet må kunne justeres og endres i takt med samfunnsutviklingen uten at det må tilbake til politisk behandling. Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering og forvaltningsrevisjonen - arbeidsmiljø, ansattmedvirkning og varsling avsluttes.

---

## Sak 02/25 Oppfølging av årsrevisjon 2023 - orientering til kontrollutvalget

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato  
21.02.2025

Saknr  
02/25

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

### Behandling:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

---

## Sak 03/25 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av TrønderEnergi AS med datterselskap - prosjektplan

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato  
21.02.2025

Saknr  
03/25

### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget i Stjørdal slutter seg til problemstillingene, leveringstidspunkt og ressursrammen revisjonen har foreslått i prosjektplanen Trønderenergi AS - prosjektplan felles eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon.
2. Kontrollutvalget i Stjørdal slutter seg til plan for fordeling av timer og aksepterer at det trekkes 2 timer for Stjørdals del.

### Behandling:

Sunniva Tusvik Sæter presenterte prosjektplanen og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget. Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget i Stjørdal slutter seg til problemstillingene, leveringstidspunkt og ressursrammen revisjonen har foreslått i prosjektplanen Trønderenergi AS - prosjektplan felles eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon.
  2. Kontrollutvalget i Stjørdal slutter seg til plan for fordeling av timer og aksepterer at det trekkes 2 timer for Stjørdals del.
- 

**Sak 04/25 Prosess rundt anbud av revisjonstjenester**

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Stjørdal kommune**

Møtedato  
**21.02.2025**

Saknr  
**04/25**

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar saken til orientering. Kontrollutvalget vil påpeke at kommunestyret kan beholdes dagens revisjonsordning eller konkurranseutsette revisjonstjenestene. Saken sendes derfor over til kommunestyret med delt innstilling:

**ENTEN**

1. Kommunestyret konkurranseutsetter revisjonstjenestene og revisor skal velges etter en anbudsprosess. Kommunestyret ber om at:
  - a. Kommunedirektøren melder uttredelse fra Revisjon Midt-Norge SA innen 01.05.25 med virkning fra 01.05.26.
  - b. Kontrollutvalget fremmer en sak til kommunestyret med forslag til anbudsdokumenter høsten 2025.

**ELLER**

1. Kommunestyret beholder dagens revisjonsordning. Kommunestyret ber om at:
  - a. Eierrepresentanten bes om å ta opp både administrative og politiske erfaringer med revisjon Midt-Norge SA i de fora som er egnet.
  - b. Kontrollutvalget avslutter saken.

**Behandling:**

Kontrollutvalget diskuterte motivene for å konkurranseutsette revisjonstjenestene. Det må ikke nødvendigvis være knyttet til evaluering av den revisjonsordningen man har idag, men at det prinsipielt vil være nyttig å sammenligne kostnader og kvalitet gjennom en anbudsprosess.

Kontrollutvalget diskuterte problemstillingene rundt beregningen av pensjonskostnad ved uttredelse av Revisjon Midt-Norge SA. Det fremstår som uklart hvorvidt det er en kostnad som utløses kun ved uttredelse eller om det er en kostnad Stjørdal kommune ville måtte ta uansett.

Kontrollutvalget fikk anledning til å stille oppfølgingsspørsmål til notatet fra Revisjon Midt-Norge som fulgte saken. Daglig leder Arnt Robert Haugan svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget diskuterte hvordan Stjørdal kommune utøver eierskap i selskaper kommunen eier. Kontrollutvalget understreker viktigheten av utøvelse av aktivt eierskap.

Kontrollutvalget diskuterte prinsipielt om det vedtaket som kontrollutvalget fatter i denne saken skal sendes til kommunestyret eller ikke. Det er ikke kommunestyret som har bestilt saken og kontrollutvalget konkluderte med at om vedtaket blir å beholde dagens revisjonsordning så avsluttes saken, og den sendes ikke til kommunestyret. Kommunestyret vil likevel bli orientert ved at protokollen oversendes.

Suzen fremmet følgende forslag:  
Stjørdal kommune beholder dagens revisjonsordning. Kontrollutvalget avslutter saken.

Engan fremmet følgende forslag:  
Kommunestyret konkurranseutsetter revisjonstjenestene for å sikre at de har de økonomisk og faglig sett beste tjenester til revidering av Stjørdal kommune, og revisor skal velges etter en anbudsprosess. Kommunestyret ber om at:

1. Kommunedirektøren melder uttredelse fra Revisjon Midt-Norge SA innen 01.05.25 med virkning fra 01.05.26.
2. Kontrollutvalget fremmer en sak til kommunestyret med forslag til anbudsdokumenter høsten 2025

Leder setter forslagene opp mot hverandre under voteringen:  
Suzens forslag fikk fire stemmer: Suzen (AP), Uthus (AP), Winge (FrP), Berg (SP)  
Engans forslag fikk en stemme: Engan (H)  
Suzens forslag ble vedtatt med fire mot en stemme.

**Vedtak:**  
Stjørdal kommune beholder dagens revisjonsordning. Kontrollutvalget avslutter saken.

---

## Sak 05/25 Kontrollutvalgets årsmelding 2024

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato  
21.02.2025

Saknr  
05/25

### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding for 2024.
2. Årsmeldingen legges frem for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:  
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.

### Behandling:

Sekretær informerte om at regnskapstallene gjengitt i årsmeldingen ikke er reviderte tall.  
Regnskapet vil bli justert i årsmeldingen før behandling i kommunestyret 27. mars.  
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding for 2024.
  2. Årsmeldingen legges frem for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:  
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering
-

## Sak 06/25 Bestilling av Forvaltningsrevisjon - NAV

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato  
21.02.2025

Saknr  
06/25

### Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### Behandling:

Kontrollutvalget diskuterte det åpne utgangspunktet og flere tok til ordet for å følge det sporet som den omtalte forvaltningsrevisjonen på Ørlandet og den fra Sandnes.

Marie Husøy Sæther (Revisjon Midt-Norge) kommenterte innspillene og informerte om at det er fullt mulig å bestille en forvaltningsrevisjon i den retningen, men problemstillingene kan ikke nødvendigvis gjenbrukes da de nevnte forvaltningsrevisjonene bruker revisjonskriterier basert på lokale forhold.

Kontrollutvalget diskuterte formålet med revisjonen: ansattes arbeidsforhold, ressursbruk og internkontroll.

Engan fremmet forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber leder, i samarbeid med sekretær utforme et forslag til bestilling av forvaltningsrevisjon som peker tydelig på formål og en vurdering av risiko.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Kontrollutvalget ber leder, i samarbeid med sekretær utforme et forslag til vedtak som peker tydelig på formål og en vurdering av risiko.

---

## Sak 07/25 Referatsaker

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato  
21.02.2025

Saknr  
07/25

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

### Behandling:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

---

## Sak 08/25 Innspill til kontrollarbeidet

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato  
21.02.2025

Saknr  
08/25

### Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### Behandling:

#### Forvaltningsrevisjon Rett hjelp til rett tid

Leder vil bestille en orientering fra kommunedirektøren om nåtidssituasjonen for området som er undersøkt i forvaltningsrevisjonen før saken kan avsluttes. Sekretær følger opp.

#### Henvendelse ang. salg av traktor

Sekretariatet ber kommunedirektøren om mer informasjon om salget og kommer tilbake til kontrollutvalget med en anbefaling.

#### Virksomhetsbesøk

Hvor vil kontrollutvalget på virksomhetsbesøk?

Kontrollutvalget vil gjerne at det skal være sammenheng mellom de forvaltningsrevisjonene som er under arbeid og virksomhetsbesøk. Da er det NAV og skole som skiller seg ut. En tredje mulighet er FIDES. Prioritert rekkefølge - skole (Fosslia), NAV, FIDES. Sekretær følger opp og melder tilbake på neste møte.

#### Oppfølging av økonomikurs

Kontrollutvalgets påseansvar knyttet opp mot finansielle måltall. Hvordan skal kontrollutvalget jobbe med dette videre. Sekretær informerer om at det jobbes aktivt med dette frem mot behandlingen av regnskap og årsberetning. Dette er aktuelt i saken om kontrollutvalgets uttalelse til årsberetningen.

### Vedtak:

Ingen vedtak ut over det som kommer frem i behandlingen og det som sekretær skal følge opp.

## Sak 09/25 Opplæring av kontrollutvalget

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato  
21.02.2025

Saknr  
09/25

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

### Behandling:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt

### Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

---

## Sak 10/25 Godkjenning av protokoll

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Stjørdal kommune**

Møtedato  
**21.02.2025**

Saknr  
**10/25**

### **Forslag til vedtak**

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 21.02.2025, godkjennes.

### **Behandling:**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt

### **Vedtak:**

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 21.02.2025, godkjennes.