

PROSJEKTPLAN

Prosjektnavn	Selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Innherred Renovasjon IKS
Kommuner	Verdal kommune Levanger kommune Inderøy kommune Frosta kommune Stjørdal kommune Meråker kommune
Bestilling	<p>Kontrollutvalgene i eierkommunene der KomRev Trøndelag IKS er revisor, har alle Innherred Renovasjon IKS på sin Plan for selskapskontroll 2016-2019. Kontrollutvalgene vedtok Plan for selskapskontroll i følgende saker (kommunestyrebehandling i parentes):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verdal 017/16 (PS 65/16) – 2. prioritet • Levanger 019/16 (PS 46/16) – 1. prioritet • Inderøy 011/16 (PS 79/16) – 2. prioritet • Frosta 032/16 (PS 87/16) – 1. prioritet • Meråker 020/16 (PS 99/16) – 1. prioritet • Stjørdal 032/16 (PS 116/16) – 1. prioritet <p>Verdal kommunes førsteprioriterte prosjekt er fullført. Innherred Renovasjon IKS er dermed neste prioriterte selskap i Verdal. Selv om ikke Inderøy kommune har Innherred Renovasjon som første prioriterte prosjekt, foreslår revisor å gjennomføre dette prosjektet i alle kommunene i løpet av høsten 2017/vinteren 2018. På den måten kan ressursene hvert kontrollutvalg har til selskapskontroll utnyttes mest mulig effektivt.</p> <p>Kontrollutvalgene har i forkant av utarbeidelse av prosjektplanen fått anledning til å komme med innspill til denne, gjennom følgende saker:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verdal – 034/17 • Levanger – 020/17 • Inderøy – 016/17 • Frosta – 025/17 • Meråker – 020/17 • Stjørdal – ikke egen sak

Utførende revisorer	Prosjektleder Marte Bjørnelv Prosjektmedarbeider Sunniva Tusvik Sæter Kvalitetssikrer Unni Romstad
Vurdering av habilitet jf. kommuneloven § 79 og forskrift om revisjon	Ingen av de involverte revisorer vil få habilitetsproblemer ved gjennomføringen av prosjektet, jf. egenerklærings skjema.
Bakgrunn for prosjektet	<p>Kommuneloven § 77, 5. ledd sier at kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper. Innholdsmessig deles selskapskontroll i to komponenter – eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Eierskapskontroll er den obligatoriske delen av selskapskontroll. Den omfatter kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser, herunder kontroll av om den som utøver eierinteressene gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Forvaltningsrevisjon er den frivillige delen av en selskapskontroll, og her kan problemstillinger knyttet til selskapets drift undersøkes.</p> <p>Innherred Renovasjon IKS er et interkommunalt selskap som eies av 9 kommuner, hvor eierandelene regnes ut i fra kommunenes innbyggertall. Selskapet forvalter eierkommunenes ansvar vedrørende husholdningsrenovasjon og forbrukeravfall. I dette ligger et ansvar for å gi innbyggerne i kommunene en best mulig renovasjonsordning.</p> <p>Alle kostnadene ved innsamling av husholdningsavfall skal dekkes ved renovasjonsgebyr. Renovasjonsgebyret betales av eierne av eiendommene som omfattes av innsamling av husholdningsavfall. Gebyret skal fastsettes på grunnlag av <i>selvkostprinsippet</i>, ved at det ikke kreves inn mer fra husholdningene enn den samlede kostnaden forbundet med innsamling og behandling av avfallet.</p> <p>Innspill fra kontrollutvalgene tilsier at det kan være interessant å se på problemstillinger knyttet til hytterrenovasjon, og da spesielt kommunenes handlingsrom når det gjelder å gi dispensasjon fra kravet om innsamling av avfall fra hytter/fritidsbolig.</p>
Problemstillinger	<ol style="list-style-type: none"> 1) Utøver kommunene eierskapet i Innherred Renovasjon IKS (IR) i tråd med kommunestyrets vedtak og etablerte normer for god eierstyring? <ul style="list-style-type: none"> • Eierskapsmelding • Selskapsavtale • Eierkompetanse • Kommunens rolle som eier, kjøper av tjenester og offentlig myndighet 2) Renovasjonsgebyr <ul style="list-style-type: none"> • Er praksis for beregning av renovasjonsgebyret i IR i tråd med selvkostprinsippet? • Er det fattet vedtak om delegert myndighet for innkreving av

	<p>renovasjonsgebyr fra den enkelte eierkommune til IR?</p> <p>3) Hvilket handlingsrom har kommunene når det gjelder å gi dispensasjon fra kravet om hytterrenovasjon?</p> <p>4) Hvordan jobber IR med utvikling og tilnærming til framtidige krav på renovasjonsområdet? Beskrivende del.</p>
Avgrensninger/ kommentarer	<p>Selskapskontrollen omfatter ikke datterselskapet Retura IR AS, som håndterer næringsavfall, eller andre selskap Innherred Renovasjon IKS er deleier i.</p> <p>Selskapets valgte revisor (PWC) bekrefter årlig at selvkostberegningene (fordeling av kostnader mellom monopolisert og markedsmessig virksomhet) er i samsvar med gitte føringer. Vi vil derfor ikke foreta egne undersøkelser når det gjelder den regnskapsmessige siden ved beregningene, men fokusere på hvorvidt IRs forståelse og praktisering av selvkostprinsippet er i tråd med nasjonale føringer.</p>
Kilder til revisjonskriterier	<p>I eierskapskontrollen vil revisor vurdere kommunenes praksis på bakgrunn av kommunestyrevedtak, selskapsavtalen, samt anbefalinger om god eierstyring fra KS.</p> <p>I en forvaltningsrevisjon skal det etableres revisjonskriterier med utgangspunkt i problemstillingen. Revisjonskriterier er de krav, normer og/eller standarder som kommunenes praksis skal vurderes opp mot. Revisjonskriteriene skal være begrunnet i, og utledet fra, autoritative kilder innenfor det reviderte området. I dette prosjektet vil revisjonskriterier hentes fra blant annet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Lov om vern mot forurensninger og om avfall (forurensningsloven) • Forskrift om begrensning av forurensning (forurensningsforskriften) • Forskrift om gjenvinning og behandling av avfall (avfallsforskriften) • Lokal forskrift om innsamling av husholdningsavfall, fra 1. januar 2007 • Veileder: Beregning av kommunale avfallsgebyr (utdypning av avfallsforskriftens kapittel 15) M- 258. Miljødirektoratet, 3. desember 2014. • Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester. Kommunal- og moderniseringsdepartementet, februar 2014.
Gjennomføring av prosjektet/metode for datainnsamling	<p>Prosjektet vil gjennomføres i henhold til RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon, og veileder for gjennomføring av selskapskontroll utarbeidet av NKRF så langt den passer.</p> <p>I og med at Innherred Renovasjon IKS er 100 % offentlig eid kan kontrollutvalget og revisor kreve alle de opplysninger som er nødvendige for</p>

	<p>å gjennomføre selskapskontrollen. Det gjelder fra både styrende organer, daglig leder og selskapets valgte revisor.</p> <p>Vi vil innhente data gjennom dokumentanalyse, intervju og eventuelt epostintervju:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Selskapet v/daglig leder, økonomidirektør m.fl. - Selskapet v/styreleder - Kommunenes eierrepresentanter (representantskapet) - Kommunene v/ kjøper av renovasjonstjenestene - Selskapets valgte revisor PWC - Eventuelt andre <p>Data innhentet gjennom intervju vil bli verifisert, og hele rapporten med datagrunnlag og vurderinger vil bli sendt på høring til både eierne og selskapet.</p> <p>Der det er aktuelt, og mulig, vil revisor ta inn sammenlikninger med andre renovasjonsselskap, f.eks. Midtre Namdal Avfallsselskap IKS (MNA) og HAMOS Forvaltning IKS.</p> <p>Det er utarbeidet én prosjektplan for prosjektet, som er felles for alle kommunene. Revisor vil levere en egen rapport fra selskapskontrollen til hver av eierkommunene.</p>
Tidsplan	<p>Prosjektplan til behandling i kontrollutvalgene: Oktober/november 2017. Rapport til behandling i kontrollutvalgene: Vår 2018.</p>
Kritiske faktorer	<p>Tidspunktet for når revisjonen får tilgang til nødvendige dokumenter er en kritisk suksessfaktor for prosjektet. Dette gjelder også tidspunkt for når de vi ønsker å intervju har tid til å møte oss. Alle intervjuer skal verifiseres, og informantene gis alltid en frist for tilbakemelding. Dersom frister oversittes kan dette påvirke prosjektets framdrift.</p> <p>Prosjektframdriften bestemmes også av andre prosjekter i revisjonens portefølje.</p>

Namsos/Stjørdal 12.10.17

Sted/dato

Unni Romstad /s/
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Marte Bjørnelv

Marte Bjørnelv
Prosjektleder