

Prosjektplan selskapskontroll MNA IKS

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Fosnes kommune

Møtedato

13.11.2018

Saknr

17/18

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE - 037, TI - &58

Arkivsaknr 18/130 - 3

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget godkjenner prosjektplan selskapskontroll MNA IKS datert 01.11.18 med slike endringer:

Vedlegg

30.10.18 Utkast prosjektplan MNA, Fosnes kommune.docx

Saksutredning

Selskapskontrollplanen ble behandlet og godkjent av kommunestyret den 26.05.2016. med slik uprioritert liste:

- *Midtre Namdal Avfallsselskap IKS*
- *Salsnes Industribygg AS*

Kommunestyret ga kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer og omprioriteringer i planen i planperioden.

Generelt

Selskapskontrollen består av en obligatorisk eierskapskontroll og evt. forvaltningsrevisjon.

Eierskapskontrollen vil se på kontrollen med forvaltningen av kommunens eierinteresser. Sentralt er kontrollen om den som utøver eierinteressene gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Videre vil undersøkelser av eierskapsmeldinger, folkevalgtopplæring, vedtekter/selskapsavtale, valg av representanter til generalforsamling/representantskap og tilsvarende være relevante. Det vil være aktuelt med vurdering av selskapets status, økonomi og sentrale driftsmessige forhold som organisering og ledelse.

Eierskapskontrollen vil naturlig være spesifikk for hver eierkommune.

Den valgfrie forvaltningsrevisjonen i selskapet vil kontrollutvalget stå friere til å velge problemstilling. Revisor er imidlertid avhengig av å finne revisjonskriterier som selskapet kan vurderes opp mot. Alternativt kan revisor gi kontrollutvalget informasjon i et beskrivende kapittel. Rent formelt er ikke det en forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjonstemaene/-problemstillingene kan være felles for flere, eller spesifikk for den enkelte, kommune(r).

Flere av eierkommunene; Overhalla, Flatanger, Høylandet, Namdalseid, Namsos og Grong har MNA i sin vedtatte plan for selskapskontroll. Det vil være naturlig å samordne/utføre disse prosjektene samtidig. Med unntak av Overhalla(som hadde møte 08.11.) skal kontrollutvalgene ha sine møter senere i november.

Fosnes

Revisjonen har utarbeidet utkast til prosjektplan, jfr. vedlegg. Den beskriver eierskapskontrollen; utfører kommunen eierskapet i tråd med kommunestyrets vedtak og etablerte normer for god eierstyring. Dette er nærmere beskrevet i prosjektplanens kap. 3.2, eierskapskontroll.

Videre angir prosjektplanen følgende aktuelle tema for forvaltningsrevisjon som ledd i selskapskontrollen:

- *Er praksis for beregning av renovasjonsgebyret i MNA i tråd med selvkostprinsippet?*
- *Er rutinene for innkreving av renovasjonsgebyr i tråd med regelverket?*
- *Er redusert gebyr/fritak for renovasjon gitt i tråd med regelverket?*
- *Hvordan jobber MNA med utvikling og tilnærming til framtidige krav på renovasjonsområdet?*

Prosjektplanens kap. 3.3 og 3.4 beskriver nærmere de overordnede kriterier(kilder) og metoder datainnsamling.

Prosjektets ressursbehov vil avhenge av hvor mange kommuner som ønsker å delta i prosjektet. Stipulert leveringstidspunkt for rapport er 20.08.19.

Kontrollutvalgssekretariatets vurdering

Utkastet omfatter etter det en kan se de nødvendige deler for å gjennomføre eierskapskontrollen. Videre er det forslag på aktuelle temaer for forvaltningsrevisjon som ledd i selskapskontrollen. Temaene ansees som høyst relevante i forhold til de tjenester MNA IKS leverer.

Kontrollutvalget anbefales uansett å diskutere aktuelle problemstillinger til forvaltningsrevisjon som ledd i selskapskontrollen og evt. supplere/endre planutkastet.

Ingen nærmere kommentarer eller merknader til kilder og datainnsamlingsmetoder. En vil påpeke at rapportens leveringstidspunkt overholdes slik at kommunestyret kan behandle rapporten før kommunen går inn i nye Namsos kommune. Videre ansees det som effektivt og ressursmessig bra at selskapskontrollen gjøres felles for flere av eierkommunene, dog slik at kommunens behov ivaretas.

Saken fremlegges for behandling i kontrollutvalget med anbefaling om å vedta utkastet til prosjektplanen med evt. de endringer som kontrollutvalget selv foreslår.