

## Selskapskontroll Midtre Namdal Avfallsselskap(MNA ) IKS

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Flatanger kommune

**Møtedato**

14.11.2018

**Saknr**

25/18

**Saksbehandler** Einar Sandlund**Arkivkode** FE - 037, TI - &58**Arkivsaknr** 18/457 - 1

---

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

1. Kontrollutvalget bestiller selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i MNA IKS.
2. Følgende forvaltningsrevisjonstemaer kan være aktuelle:
  -
3. Revisor bes å utarbeide prosjektplan til neste møte.

### Vedlegg

Utkast prosjektplan MNA, X kommune

### Saksutredning

Kommunestyret behandlet plan for selskapskontroll den 16.06.16, sak 26/16, med slikt vedtak:

1. *Kommunestyret vedtar det fremlagte forslag til plan for selskapskontroll 2016-2019.*
2. *Selskapskontroll mht. Midtre Namdal Avfallsselskap IKS med forvaltningsrevisjon gis 1. prioritet. Prosjektet og dets utforming bør så langt mulig samkjøres med de øvrige deltakerne i selskapet.*
3. *Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta omprioriteringer og endringer i planperioden.*

Namdal rehabilitering IKS er det selskapet som har 2. prioritet.

Revisjonen har utarbeidet et generelt utkast som grunnlag for diskusjon for bestilling av selskapskontroll, jfr. vedlegg

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/de enkelte kommune(r).

Flere av eierkommunene, viser til Høylandet, Fosnes, Namdalseid, Namsos, Overhalla og Grong har MNA i sin vedtatte plan for selskapskontroll. Det vil være naturlig å samordne/utføre disse prosjektene samtidig. Overhalla, Fosnes og Grong har behandlet saken og bestilt selskapskontroll med forvaltningsrevisjon. Øvrig nevnte kontrollutvalg skal ha sine møter senere i november.

### **Kontrollutvalgssekretariatets vurdering**

Som grunnlag viser en til vedlagte grunnutkast til prosjektplan. Kontrollutvalget anbefales uansett å diskutere aktuelle problemstillinger til forvaltningsrevisjon som ledd i selskapskontrollen. 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 slik at bestilling evt. kan foretas og prosjektplan behandles i neste møte, hvis ikke kontrollutvalget ut fra diskusjonen i møtet selv bestemmer noe annet.