

# Prosjektplan selskapskontroll Midtre Namdal Avfallsselskap IKS(MNA IKS)

---

<b>Behandles i utvalg</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saknr</b>
Kontrollutvalget i Namdalseid kommune	22.01.2019	02/19
<b>Saksbehandler</b>	Einar Sandlund	
<b>Arkivkode</b>	FE - 037, TI - &58	
<b>Arkivsaknr</b>	18/483 - 5	

---

## Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget godkjenner prosjektplan selskapskontroll MNA IKS datert 04.01.19.

## Vedlegg

Akseptbrev - Namdalseid

Prosjektplan selskapskontroll Midtre Namdal Avfallsselskap IKS(MNA IKS)

## Saksutredning

Plan for selskapskontroll 2016 – 2019 ble behandlet av kontrollutvalget 02.06.2016, sak 014/16, og av kommunestyret 24.06.2016 med blant annet slikt vedtak:

*Følgende selskaper er prioritert for selskapskontroll i perioden 2016 – 2019:*

1. *Kommunens generelle eierstyring*
2. *Midtre Namdal Avfallsselskap IKS(MNA IKS)*
3. *Midtre Namdal Vekst AS*

Videre gjorde kontrollutvalget slikt vedtak i sak 22/18 den 15.11.18:

1. *Kontrollutvalget bestiller selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i MNA IKS.*
2. *Følgende forvaltningsrevisjonstemaer kan være aktuelle:  
- Renovasjon fritidsboliger; ulike ordninger i kommunene?*
3. *Revisor bes å utarbeide prosjektplan til neste møte*

Akseptbrev og utkast til prosjektplan er vedlagt, jfr. pkt. 3 i vedtaket.

## 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).

### Namdalseid

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 problemstillinger for forvaltningsrevisjon som ledd i selskapskontrollen:

- 2. Er praksis for beregning av renovasjonsgebyret i MNA i tråd med selvkostprinsippet?*
- 3. Er rutinene for differensiering av renovasjonsgebyr i tråd med regelverket?*
- 4. Er redusert gebyr/fritak for renovasjon gitt i tråd med regelverket?*
- 5. Jobber MNA målrettet for å begrense forurensningen og utnytte avfallet som ressurs?*
- 6. Hvem har ansvar for deponier og ettersikring av dem?*
- 7. 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.

Deltagende kommuner i prosjektet er Flatanger, Fosnes, Grong, Høylandet, Namdalseid, Namsos, Overhalla, Bindal og Osen. Prosjektets ressursbehov er beregnet til 150 timer pr. kommune. Stipulert leveringstidspunkt for rapport er 15.08.19.

### **Kontrollutvalgsekretariatets vurdering**

En har ingen nærmere kommentarer eller merknader til kilder og datainnsamlingsmetoder. Videre ansees det som effektivt og ressursmessig bra at selskapskontrollen gjøres felles for flere av eierkommunene, dog slik at kommunens behov ivaretas.

Planens foreslåtte temaer til forvaltningsrevisjon omfatter vesentlige økonomiske sider ved renovasjonstjenesten, herunder selvkostprinsippet. Videre sees det nærmere på avfall som ressurs, deponiettersikring og hvordan selskapet møter fremtidige krav på renovasjonsområdet. Totalt sett er dette høyst relevante temaer også for Namdalseid kommune.

Kontrollutvalgets innspill vedr. ulike ordninger mellom kommunene på fritidsboligrenovasjon ser ikke eksplisitt ut til å være tatt med. Revisor opplyser at denne problemstillingen er med og viser til problemstilling 3 og 4, samt pkt. 3.2 forvaltningsrevisjon 3 avsnitt, i prosjektplanen. Innspilt problemstilling ansees dermed som ivaretatt.

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

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