

# Prosjektplan - selskapskontroll Midtre Namdal Avfallsselskap IKS(MNA)

---

<b>Behandles i utvalg</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saknr</b>
Kontrollutvalget i Flatanger kommune	15.01.2019	03/19
<b>Saksbehandler</b>	Einar Sandlund	
<b>Arkivkode</b>	FE - 037, TI - &58	
<b>Arkivsaknr</b>	18/457 - 4	

---

## Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget godkjenner prosjektplan selskapskontroll MNA IKS datert 04.01.19.

## Vedlegg

Akseptbrev selskapskontroll MNA , Flatanger kommune  
Prosjektplan Selskapskontroll MNA IKS datert 04.01.19

## Saksutredning

Selskapskontrollplanen ble behandlet og godkjent av kommunestyret den 16.06.2016, 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.*

Videre gjorde kontrollutvalget slikt vedtak den 14.11.18, sak 25/18:

1. *Kontrollutvalget bestiller selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i MNA IKS.*
2. *Følgende forvaltningsrevisjonstemaer kan være aktuelle:*
  - *Forvaltningsrevisjonstema: Miljøaspektet; Havner sortert avfall der det skal være?*
  - *Oppsummering/konklusjon i rapporten må si noe om hvor god er den reelle eierstyring*
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).

### Flatanger

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.

### **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 bør merke seg at revisjonen i prosjektplanen har inkludert at sortering av avfall er tatt med i miljøaspektet, jfr. problemstilling nr. 5. Videre at revisjonen har fanget opp at det i rapportens konklusjon må si noe om hvor god den reelle eierstyringen er.

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. 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.