

# Prosjektplan selskapskontroll Midtre Namdal Avfallsselskap IKS(MNA IKS)

---

<b>Behandles i utvalg</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saknr</b>
Kontrollutvalget i Namsos kommune	21.02.2019	02/19
<b>Saksbehandler</b>	Einar Sandlund	
<b>Arkivkode</b>	FE - 037, TI - &58	
<b>Arkivsaknr</b>	18/507 - 7	

---

## Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget godkjenner prosjektplan selskapskontroll MNA IKS datert 04.01.19 og forutsetter at det i selskapskontrollen på relevant nivå sies noe om, og eventuelt behov for nærmere undersøkelse av, forvaltningen av eierskapene og økonomiske transaksjoner mellom MNA IKS og datterselskaper.

## Vedlegg

Prosjektplan selskapskontroll MNA IKS 04.01.19  
Akseptbrev 030119

## Saksutredning

Kontrollutvalget slikt vedtak i sak 006/17:

*Kontrollutvalget omprioriterer plan for selskapskontroll 2016 - 2019:*

- *Midtre Namdal Avfallsselskap IKS (MNA)*
- *Namsos Industribyggeselskap*
- *Museet Midt IKS*

Kontrollutvalget fattet videre den 22.11.18, sak 24/18 slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalget bestiller selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i MNA IKS.*
2. *Følgende forvaltningsrevisjonstemaer kan i tillegg til generelt prosjekt være aktuelle:*
  - *Proporsjonaliteten mellom evt. økning i avfallsmengde og økning i renovasjonsgebyr.*
  - *Forvaltningen av eierskapene og økonomiske transaksjoner mellom MNA IKS og datterselskaper*
    - *Åpner selskapsavtalen i MNA IKS for engasjement i privatmarkedet?*
- 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).

### Namsos

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**

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 relevante temaer også for Namsos kommune.

Kontrollutvalgets innspill vedr. proposjonaliteten mellom evt. økning i avfallsmengde og økning i renovasjonsgebyr ansees for å være ivaretatt gjennom problemstilling 2.

Prosjektplanen sier ikke noe nærmere om innspillene vedr. forvaltningen av eierskapene og økonomiske transaksjoner mellom MNA IKS og datterselskaper, samt om at selskapsavtalen evt. åpner for MNA IKS engasjementer i privatmarkedet.

Sekretariatet har diskutert dette med revisjonen. Ut fra diskusjonen med revisor vil innspillet om forvaltningen av eierskapene og økonomiske transaksjoner mellom MNA IKS og datterselskaper kan det sies noe rent prinsipielt om dette i eierskapskontrollen vedr. øverste eierorgan. Skal det undersøkes ut fra en vid problemstilling vil det være av en størrelse som ikke det er rom for innenfor dette prosjektets ressurser. Ut fra det som evt. måtte komme frem gjennom den samlede selskapskontroll må kontrollutvalget på det tidspunkt vurdere om temaet skal undersøkes nærmere på relevant måte.

Vedrørende spørsmålet om at evt. selskapsavtalen i MNA IKS åpner for engasjement i privatmarkedet kan det ifølge revisor dette dekkes opp gjennom eierskapskontrollen.

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.