

# Rapport selskapskontroll Midtre Namdal Avfallselskap(MNA) IKS

---

**Behandles i utvalg**  
Kontrollutvalget i Flatanger kommune

**Møtedato**  
06.11.2019

**Saknr**  
25/19

**Saksbehandler** Einar Sandlund  
**Arkivkode** FE - 037, TI - &58  
**Arkivsaknr** 18/457 - 7

---

## Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

1. Kontrollutvalget slutter seg til den fremlagte rapport.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med slik innstilling til vedtak:
  1. Kommunestyret tar rapporten til orientering.
1. Kommunestyret ber om at anbefalinger vedr. eierskapskontrollen følges opp:
  - Kommunen bør behandle eierskapsmeldingen og oppdatere denne i tråd med kravene satt i ny kommunelov som trer i kraft høsten 2019
  - Eierrepresentantene må følge opp at innkallinger til representantskap med sakliste sendes ut minst fire uker før møtet
3. Kommunestyret ber eierrepresentanten følge opp følgende anbefalinger vedr. Forvaltningsrevisjon MNA IKS:
  - Selskapet bør bidra til at den samlede gebyrberegningen, som danner prisen til abonnentene, synliggjøres
  - Selskapet bør vurdere grunnlaget for differensiering av hytterenasjonsgebyrene
  - Selskapet bør gjøre tiltak som sikrer likebehandling av søknader om fritak eller redusert renovasjonsgebyr i alle kommuner i IKS-et
  - Selskapet bør gjøre tiltak som sikrer likebehandling av klager på vedtak om fritak/reduksjon av gebyr i alle kommuner i IKS-et
  - Kommunene og selskapet bør sammen arbeide for å skape dialog på tvers av næringsliv, kommune og avfallsselskaper for å identifisere muligheter for å håndtere avfall som en råvareressurs lokalt
- 4 Det gis skriftlig tilbakemelding til kommunestyre med kopi til kontrollutvalget innen 30.09.2020 på hvordan rapporten er fulgt opp.

## Vedlegg

Rapport selskapskontroll MNA IKS - Flatanger

## Saksutredning

Kommunen har ansvaret for kommunens renovasjon. Uavhengig av om kommunen kjøper avfallstjenesten eller utøver den selv, må kommunen sikre seg at kommunens plikter ivaretas.

Kontrollutvalget bestilte i sak 25/18 den 14.11.18 selskapskontroll med forvaltningsrevisjon av MNA IKS, med slikt enstemmig vedtak:

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

Selskapskontrollene i Midtre Namdal Avfallsselskap IKS (MNA) er hhv. bestilt av kommunene Namdalseid, Namsos, Fosnes, Osen, Høylandet, Overhalla, Nærøy, Bindal, Flatanger og Grong. Bestillingene har bakgrunn i kommunenes planer for selskapskontroll. Selskapskontrollene er samordnet og gjennomført av Revisjon Midt-Norge SA. Den består av en:

- *Eierskapskontroll for den enkelte kommune. ( eierskapskontroll er unik for den enkelte kommune)*
- *Forvaltningsrevisjon av Midtre Namdal Avfallsselskap IKS. (Forvaltningsrevisjon innebærer å gjøre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger inn selskapet.)*

Revisor har benyttet intervjuer og dokumentgjennomgang som metode. Revisor har selv vurdert metodebruk og datagrunnlag i prosjektet som tilstrekkelig grunnlag til å svare på problemstillingene, samt egen uavhengighet til de kommuner rapporten omfatter.

Revisjonen avga rapporten den 23.10.19. Rådmannen avga hørings svar 13.08.19., mens daglig leder i MNA IKS avga sitt hørings svar 05.08.19.

#### **Eierskapskontrollen**

Eierskapskontroll handler om hvordan kommunen utøver sitt eierskap i MNA. MNA eies av 13 kommuner, noe som betyr at eierskapet utøves både av den enkelte kommune og av kommunene i fellesskap. Det er kommunestyrets ansvar å påse at eierskapet utøves i tråd med kommunestyrets vedtak og egne retningslinjer.

Det er gitt slik problemstilling:

*Utøver kommunen eierskapet i MNA i tråd med kommunestyrets vedtak og etablerte normer for god eierstyring?*

Revisor konkluderer med at Flatanger kommune utøver sitt eierskap i Midtre Namdal Avfallsselskap IKS i tråd med kommunestyrets vedtak og normer for eierstyring. Revisor vil påpeke at Flatanger kommune ikke har behandlet eierskapsmeldingen så langt i inneværende valgperiode. Revisor har avdekket at innkallingen til representantskap med sakliste er ved et tilfelle kommet etter tidsfristen.

Revisor gir følgende anbefalinger etter eierskapskontrollen:

- *Kommunen bør behandle eierskapsmeldingen og oppdatere denne i tråd med kravene satt i ny kommunelov som trer i kraft høsten 2019*
- *Eierrepresentantene må følge opp at innkallinger til representantskap med sakliste sendes ut minst fire uker før møtet*

#### **Forvaltningsrevisjonen**

Revisor har undersøkt følgende problemstillinger:

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

1. *Er praksis for beregning av renovasjonsgebyret i MNA i tråd med selvkostprinsippet?*

Retningslinjene for beregning av selvkost i kommunale betalingstjenester fastslår at selvkostprinsippet gjelder uavhengig av hvordan tjenesten er organisert. Når kommunen ivaretar administrative funksjoner på selvkostområdet, som fakturering, regnskapsføring og oppfølging, vil dette være indirekte tjenester i selvkostkalkylen. Dersom kommunen har satt ut hele tjenesten til et selskap, altså både selvkosttjenesten og de indirekte tjenestene, herunder fakturering, vil selskapet som regel være ansvarlig for å utarbeide selvkostkalkylen i sin helhet.

Kommunenes påslag følger kun i varierende grad selvkostprinsippet i beregningen av de kommunale påslagene. For Flatanger opplyses det at tjenesten at det gis 2,4%, samtidig som det er gjort noen justeringer opp og at MNA har satt ned avgiften en del,

Revisor skriver at MNA følger selvkostprinsippet og at selvkost danner grunnlaget for prisen MNA oppgir, men at de er i grenseland med å bygge selvkostfond i mer enn 5 år. Hadde ikke MNA gått med underskudd i 2018 ville fondet vært bygd opp større, noe som ville ha vært et brudd på generasjonsprinsippet.

1. *Er rutinene for differensiering av renovasjonsgebyr i tråd med regelverket?*

Innen husholdningsrenovasjon får innbyggerne lavere priser hvis de er gode på kildesortering. Vedr. hytterrenovasjon er den differensiert i to satser. Gebyrene er basert på tidligere avfallsmengde og ulikheten mellom de to satsene har sitt grunnlag i skjønn.

Revisor finner at rutinene for differensiering av renovasjonsgebyr er i tråd med regelverket, men at det vil være hensiktsmessig for selskapet å fastsette gebyrer for hytterrenovasjon som samsvarer med de faktiske kostnadene.

1. *Er redusert gebyr/fritak gitt i tråd med regelverket?*

Renovasjonsforskriften vedtatt av representantskapet i 2017, den ligger til grunn for denne behandlingen. MNA saksbehandler alle søknader selv. Fosnes kommunestyre har ikke behandlet forskriften og revisor har dermed ikke undersøkt dette nærmere. Revisor er av den oppfatning at kommunene burde ha en ensartet ordning for alle kommunene for å sikre likebehandling av selskapets abonnenter, og dermed også klagebehandlingen.

4. *Jobber MNA målrettet for å begrense forurensningen og utnytte avfallet som ressurs?*

Revisor konkluderer med at selskapet arbeider målrettet for å begrense forurensningen og utnytte avfallet som ressurs. Selskapet og kommunene har imidlertid en utfordring i å skape lokal utnyttelse av avfallet som ressurs, og selskapet er avhengig av å samarbeide med lokale myndigheter og annet næringsliv for å utnytte potensialet.

5. *Hvem har ansvar for deponier og ettersikring av dem?*

MNA har ansvar for ett deponi på Stormyra og ettersikring av dette. Gjennom at kommunene velger å delta i MNA, har de også påtatt seg ansvaret for dette deponiet og oppfølging av det. Det er satt av midler til ettersikring av deponiet på Stormyra. Revisor har listet opp andre deponier som finnes i MNA-kommunene, jfr. tabell side 89 i rapporten. For Flatanger dreier det seg om 4 deponier.

Revisor har ikke vurdert oppfølgingen av andre deponier enn MNA`s deponi på Stormyra. Kommunene har ansvar for de kommunale deponiene, eiere av private deponier er ansvarlige for disse og dersom forurensere ikke er kjent, – er grunneier ansvarlig.

*Hvordan jobber MNA med utvikling og tilnærming til fremtidig krav på renovasjonsområdet?*

Dette er en beskrivende del lagt inn i rapportens kapittel 7, der revisor ikke konkluderer eller gir anbefalinger.

Revisor har følgende anbefalinger til MNA:

- Selskapet bør bidra til at den samlede gebyrberegningen, som danner prisen til abonnentene, synliggjøres
- Selskapet bør vurdere grunnlaget for differensiering av hytterenasjonsgebyrene
- Selskapet bør gjøre tiltak som sikrer likebehandling av søknader om fritak eller redusert renovasjonsgebyr i alle kommuner i IKS-et
- Selskapet bør gjøre tiltak som sikrer likebehandling av klager på vedtak om fritak/reduksjon av gebyr i alle kommuner i IKS-et
- Kommunene og selskapet bør sammen arbeide for å skape dialog på tvers av næringsliv, kommune og avfallsselskaper for å identifisere muligheter for å håndtere avfall som en råvareresurs lokalt

### **Kontrollutvalgssekretariatets vurdering**

Rapporten svarer på de problemstillinger som er beskrevet i prosjektplanen. Metodebruk og datagrunnlag framstår også som tilstrekkelig for å svare på problemstillingene.

Rapporten viser at kommunen utøver sitt eierskap i MNA IKS i tråd med kommunestyrets vedtak og normer for eierstyring. Eierskapsmeldingen bør oppdatere og behandles slik at den er i tråd med ny kommunelov.

Kommunene har ansvar for de kommunale deponiene, eiere av private deponier er ansvarlige for disse og dersom forurensere ikke er kjent – er grunneier ansvarlig. Kontrollutvalget var spesielt opptatt av deponier i sin bestilling. Kommunen må ta stilling til om de har god nok sikring av og oppfølging av sine egne deponier.

Kontrollutvalget anbefales å slutte seg til innstillingen og sende saken til kommunestyret.