

Prosjektplan selskapskontroll Midtre Namdal Avfallsselskap IKS (MNA IKS)

Behandles i utvalg		Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Overhalla kommune		14.02.2019	03/19
Saksbehandler	Einar Sandlund		
Arkivkode	FE - 037, TI - &58		
Arkivsaknr	18/432 - 6		

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget godkjenner prosjektplan selskapskontroll MNA IKS datert 04.01.19.

Vedlegg

Akseptbrev selskapskontroll MNA , Overhalla kommune
Prosjektplan selskapskontroll MNA IKS

Saksutredning

Kommunestyret behandlet plan for selskapskontroll den 24.05.16, sak 37/16, med slikt vedtak:

- 1. Kommunestyret slutter seg til det fremlagte forslag til plan for selskapskontroll for perioden 2016 – 2019.*
- 2. Kommunestyret vedtar med utgangspunkt i fremlagt plan slike selskapskontroller i uprioritert rekkefølge:*
 - Midtre Namdal Avfallsselskap IKS(MNA)*
 - Museet Midt IKS*
 - Overhalla Realinvest*
- 3. Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer og omprioriteringer i planen i planperioden*

Videre gjorde kontrollutvalget slikt vedtak i sak 23/18 den 08.11.18:

- 1. Kontrollutvalget bestiller selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i MNA IKS.*
- 2. Følgende forvaltningsrevisjonstemaer kan være aktuelle:*
 - Ettersikring av deponiet i Overhalla*
 - Hvordan jobber selskapet med informasjon og holdningsskapende arbeid for å redusere søppelmengden?*
 - Hvordan arbeider selskapet med å utnytte avfall som lokal ressurs?*
- 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).

Overhalla

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 høyst relevante temaer også for Overhalla kommune.

Kontrollutvalgets innspill vedr. ulike ordninger mellom kommunene på ettersikring av deponier, informasjon og holdningsskapende arbeid for å redusere søppelmengden, samt utnytte avfall som lokal ressurs er tatt med under problemstillingene 5 og 6. Innspilt problemstillinger 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.