

ReMidt IKS

Hitra kommune, 19.10.26

Sunniva Tusvik Sæter

METODE

- Intervju
- Dokumentgjennomgang
- Spørreundersøkelse*
- Observasjon

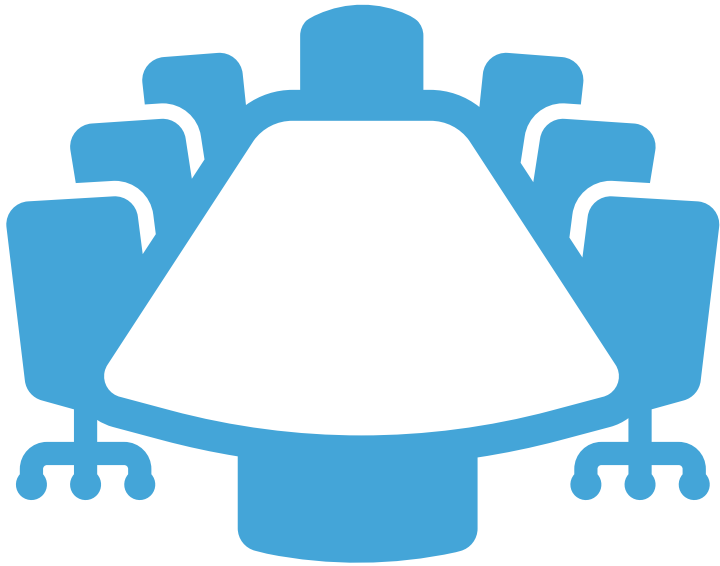


FELLES EIERSKAPSKONTROLL

STYRENDE DOKUMENTER

- Selskapsavtalen oppfyller lovkravet
- Styrende dokumenter er jevnlig revidert
- Har ikke en felles eierstrategi
- Har jevnlige eiermøter
- Innkallingsfrist ikke vedtektsfestet

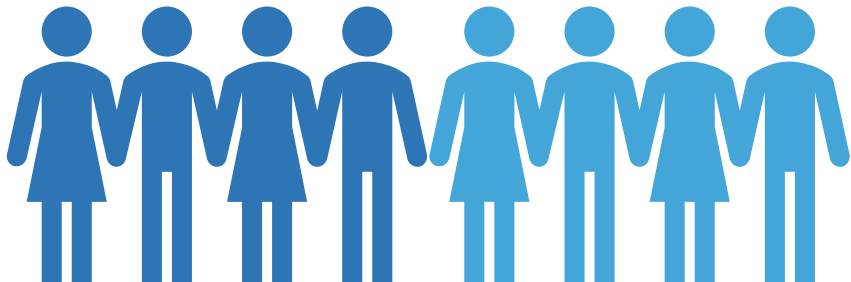
VALG AV STYRE



- Bruk av valgkomite er vedtektsfestet
- Valgkomiteen har retningslinjer
- Behandler delvis et begrunnet forslag
- Kjønnnsbalanse er ivaretatt

REPRESENTANTSKAPET

- Behandler lovpålagte saker
- Innkalling skjer med minst fire ukers varsel
- Fastsetter styrets godtgjørelse og representantskapets leder



I fellesskap oppfyller eierne i ReMidt IKS i hovedsak krav og anbefalinger knyttet til eierstyring og selskapsledelse

ANBEFALINGER

Revisor anbefaler representantskapet å

- vurdere å etablere felles eierstrategi for å sikre langsiktig og målrettet styring av selskapet
- sikre at forslag til styrekandidater begrunnes



PM Revisjon
Midt-Norge

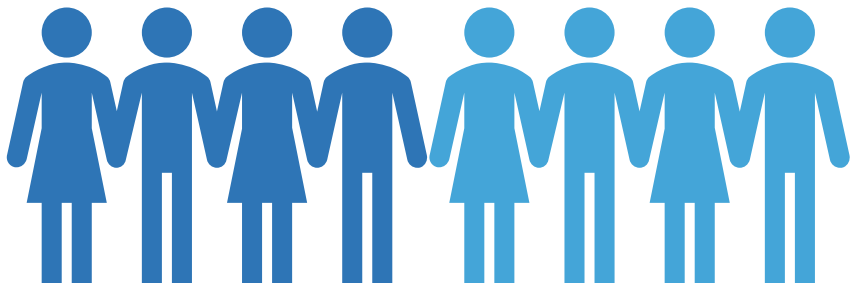
EIERSKAPSKONTROLL I HITRA

EIERENS STYRINGSdokUMENT

- Har ei eierskapsmelding som oppfyller lovens minstekrav
- Behandlet tidlig i valgperioden
- Kommunestyret har jevnlig revidert styrende dokument

KOMMUNESTYRET SOM EIER

- Det er gjennomført tilstrekkelig opplæring av folkevalgte om eierstyring
- Får ikke en årlig rapport om status i ReMidt IKS



KOMMUNIKASJON MELLOM EIERREP OG KST

- Det er sentrale folkevalgte som er eierrepresentanter
- Har forutsigbare kommunikasjonsformer, men etterleves ikke



Hitra kommune utøver eierskapet i ReMidt
IKS i tråd med lov og egne vedtak, men
delvis i tråd med egne anbefalinger

ANBEFALINGER

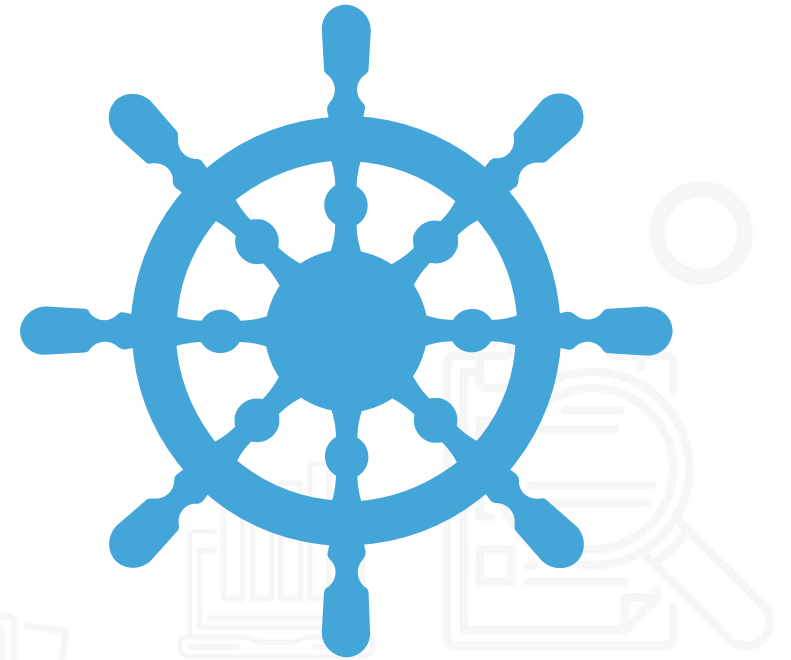
Revisor anbefaler kommunestyret å:

- Sikre at kommunestyret får en årlig rapport
- Vurdere om rutiner for kommunikasjon mellom eierrepresentant og kommunestyret er tilstrekkelige, og etterleve disse.

FORVALTNINGSREVISJON I REMIDT

INTERNKONTROLL

- Har rutiner og system for eksempelvis:
 - Risikovurdering
 - Regelverksoppfølgning
 - Avvik og varsling
 - Personvern
 - Datasikkerhet
- Myndighetstilsyn viser gap mellom system og etterlevelse ved enkelte anlegg

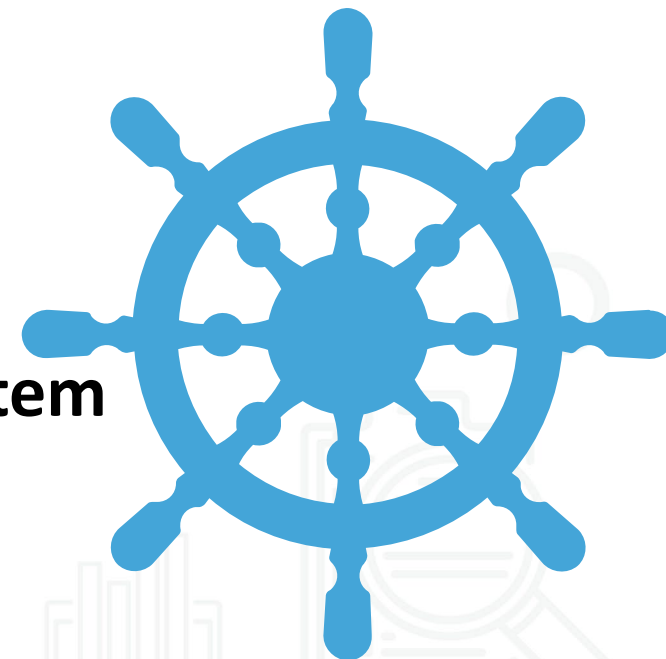


INTERNKONTROLL

Konklusjon: ReMidt IKS har etablert internkontrollsystem på overordnet nivå.

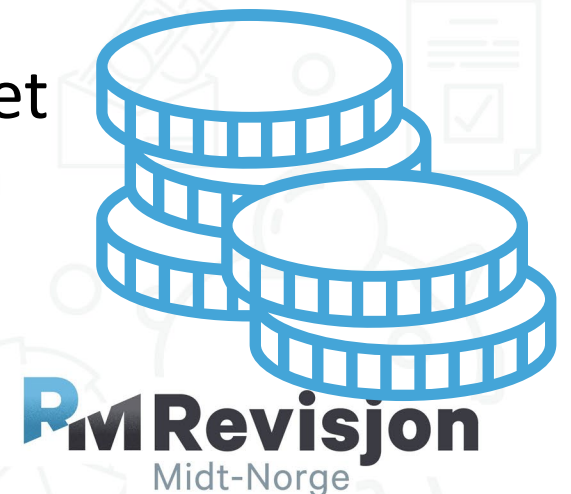
Revisor anbefaler at ReMidt IKS:

- Sikrer systematisk oppfølging av identifiserte avvik og risikoforhold ved selskapets anlegg, slik at relevante myndighetskrav og tillatelser etterleves
- Styrker den systematiske oppfølgingen og dokumentasjonen av nødvendig opplæring og kompetanse blant ansatte



SELVKOST

- Selvkost danner grunnlaget for gebyret
- Selvkostfond forvaltes i samsvar med femårsregelen og generasjonsprinsippet
- Rapportering av eierkommunenes andel av selvkostfond har svakheter
- Enkelte av kommunene sitt påslag på renovasjonsgebyret har mangler i dokumentasjonen



SELVKOST

Konklusjon: ReMidt har etablert system og rutiner som legger til rette for at selvkostprinsippet etterleves ved beregning av gebyrene for husholdningsrenovasjon, fritidsrenovasjon og slam.

Revisor anbefaler at ReMidt sikrer riktig rapportering av eierkommunenes andel av selvkostfondene

Revisor anbefaler eierkommunene å sikre at dokumentasjonen av påslag er i samsvar med selvkostregelverket.



DIFFERENSIERING

- **Differensieringen er i samsvar med renovasjonsforskriften og tilhørende retningslinjer.**
- Basert på størrelsen på restavfallsdunk
- Rabatt for hjemmekompostering og nabodeling
- Tillegg for ekstra henteavstand og tilleggstjenester
- Slam beregnes basert på oppmøte, volum, type anlegg og hyppighet
- Ingen anbefalinger



REDUKSJON/FRITAK

- Praksis for differensiering er i samsvar med renovasjonsforskriften og retningslinjene
- Har system og rutiner som sikrer at søknader behandles riktig
- Har rutiner for vedtak om fritak og klagebehandling



REDUKSJON/FRITAK

- **Konklusjon: ReMidt har system og rutiner som legger til rette for at søknader om reduksjon og fritak for renovasjonsgebyr behandles i tråd med regelverket.**
 - Enkelte vilkår for redusert fritidsabonnement gir rom for skjønn, men undersøkelsen viser at saksbehandlerne bygger vurderingene på relevante opplysninger og gjeldende regelverk, og at vanskelige saker og skjønnsmessige vurderinger drøftes internt ved behov.
 - Revisor har ikke kontrollert enkeltvedtak eller klagesaker
- Ingen anbefalinger



KRYSSUBSIDIERING

- Har dokumentasjon som støtter opp om at det ikke foregår kryssubsidiering mellom husholdning og næring, inkl. transaksjoner med selskap ReMidt har eierinteresser i
- ReMidt fakturerer en pris som kan sammenlignes med markedspris
- Det er skille mellom inntekter og utgifter fra husholdning og næring



KRYSSUBSIDIERING

- **Konklusjon: Har ikke indikasjoner på at regnskapet inneholder transaksjoner som skjuler kryssubsidiering mellom husholdningsavfall og konkurranseutsatt næringsavfall.**
- Ingen anbefalinger



ETTERDRIFTSFOND

- Deponi på Gjølme for inert avfall (f.eks. glass, betong, mur)
- Usikkerhet om det er tilfredsstillende finansiert
- Har ikke nyere helhetlig vurdering av forpliktelser
- Siste beregning fra 2011



PM Revisjon
Midt-Norge

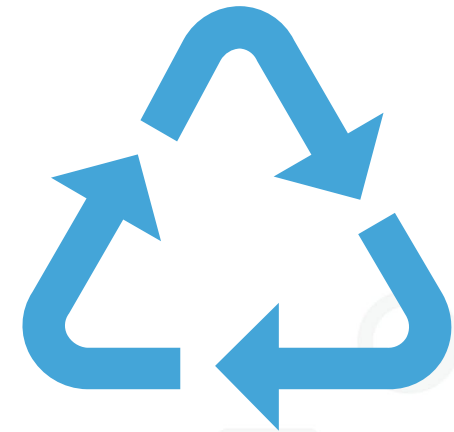
ETTERDRIFTSFOND

- **Konklusjon: ReMidt har etablert et fond for framtidige avslutnings- og etterdriftskostnader ved Gjølme deponi, men det er uklart om fondet er tilstrekkelig.**
- Revisor anbefaler at ReMidt gjør en vurdering av om avsetning til etterdriftsfond er tilstrekkelig for å dekke framtidige forpliktelser knyttet til Gjølme deponi.



RM Revisjon
Midt-Norge

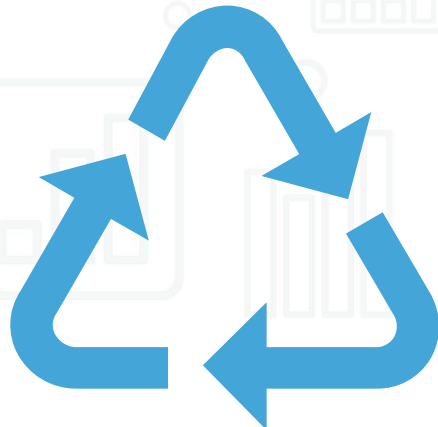
FORURENSNING OG AVFALL



- Legger til rette for kildesortering, ombruk, materialgjenvinning og annen ressursutnyttelse
- Arbeider systematisk med tilpasning til framtidige krav
- Mer husholdningsavfall går til gjenvinning
- ReMidt oppfyller krav til utsortering for flere fraksjoner
- Ikke alle fritidskunder har tilgang til løsninger for kildesortering
- Har gjenvinningsstasjoner og henteordninger
- Ombruksstrategi

FORURENSNING OG AVFALL

- **Konklusjon: ReMidt IKS arbeider systematisk for å begrense forurensning og utnytte avfall som ressurs.**
- Revisor anbefaler at ReMidt sikrer at alle fritidskunder har tilgang til løsninger som gjør det mulig å sortere og levere de avfallsfraksjonene som omfattes av krav om utsortering og separat innsamling.



Takk for meg!

Riv Revisjon

Midt-Norge

Bidrar til forbedring

