



KONTROLLUTVALGENE I SKJÅK, LOM, VÅGÅ, SEL, DOVRE OG LESJA KOMMUNE

## Foranalyse – eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon av Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap IKS (NGR)

### Kontrollutvalgssekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller en kombinert eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon av Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap IKS (NGR) basert på den framlagte foranalysen. De seks foreslåtte problemstillingene legges til grunn for bestillingen.
2. Kontrollutvalget ber om at revisjonen legger fram en prosjektplan på det første møtet høsten 2023.
3. Det forutsettes likelydende vedtak i de samarbeidende kommunenes kontrollutvalg.

Kari Louise Hovland  
Sekretariatsleder

Tonje Hesthagen  
Rådgiver

### Vedlegg:

- Foranalysen «Eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap IKS, 2023-586/KL

## Bakgrunn

Kontrollutvalgene i Skjåk, Lom, Vågå, Sel, Dovre og Lesja behandlet i sine møter i februar 2023 sak om mulig revisjon av Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap IKS (NGR). Alle kontrollutvalgene fattet følgende, likelydende vedtak:

- 1. Kontrollutvalget anbefaler å bestille en foranalyse for å vurdere en mulig forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll av Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap (NGR) IKS.*
- 2. Kontrollutvalgets leder gis fullmakt på vegne av kontrollutvalget i Skjåk/Lom/Vågå/Sel/Dovre/Lesja kommune til å bestille en foranalyse og velge revisjonsform (eierskapskontroll og/eller forvaltningsrevisjon) av Nord-Gudbrandsdal Revisjonsselskap (NGR) i styremøte i SKNG 23.02.2023.*

Styret for sekretariatet for kontrollutvalgene i Nord-Gudbrandsdal (SKNG) vedtok følgende i sitt møte 23.2.23:

*«Kontrollutvalgene i Nord-Gudbrandsdal bestiller en foranalyse fra Innlandet Revisjon IKS som vurderer mulige vinklinger for en forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll av Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap IKS. Foranalysen ønskes levert før den 1. juni 2023.»*

Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet er bedt om å være settesekretariat, da ansatt i sekretariatet for kontrollutvalgene i Nord-Gudbrandsdal (SKNG) er inhabil i saken.

## Fakta

Innlandet Revisjon IKS har levert foranalysen som ligger ved saken. Revisor vil stille i møtet for å presentere foranalysen og svare på spørsmål.

Foranalysen bygger på relevant informasjon og dokumentasjon som revisjonen har innhentet fra NGR ved daglig leder Pål Sverre Andgard.

Kapittel 2 i foranalysen gir en presentasjon av NGR og fakta rundt virksomheten. Videre beskrives kommunenes eierskap i selskapet, og forhold som kan representere utfordringer for NGR og dermed innebære risiko med hensyn til å oppnå viktige mål for selskapet og eierne. I kapittel 3 presenteres mulige innfallsvinkler og problemstillinger i et eventuelt prosjekt, og revisor gir sine vurderinger om en eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon bør gjennomføres. I vedlegg til foranalysen viser revisor til en del andre tilsvarende revisjoner som er gjennomført, både av Innlandet revisjon IKS og andre revisjonsselskaper i landet.

Revisor oppsummerer med en anbefaling til kontrollutvalgene om å gå videre med en kombinert eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon med følgende seks problemstillinger:

### Eierskapskontroll:

1. Utøver kommunene eierskapet i Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap IKS i tråd med

- kommunestyrenes vedtak,
- kommunenes eierskapsmeldinger,
- lov om interkommunale selskaper og
- etablerte prinsipper for god eierstyring?

### Forvaltningsrevisjon:

2. Gir selskapets rutiner og praksis for utarbeiding av selvkostregnskap grunnlag for riktig fastsetting av gebyrer i kommunestyrene?

3. Ivaretas pålagt regnskapsmessig skille mellom nærings- og husholdningsavfall?
4. Hvor effektivt drives selskapet, bl.a. sett i forhold til lignende selskaper?
5. Hvordan sikrer NGR kvaliteten for selskapets tjenester?
6. Hvordan arbeider selskapet for å møte målsetninger og krav knyttet til avfallshåndtering?

### Vurderinger

Innspillene fra revisjonen gir god indikasjon på at det kan være riktig å gjennomføre en kombinert eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av NGR.

Renovasjon er et viktig område som berører alle innbyggerne i regionen. NGR er også en større aktør i Nord-Gudbrandsdalen med et viktig miljøaspekt for både private husholdninger og næringsliv. Å undersøke kommunenes eierskapsutøvelse ovenfor selskapet sammen med forhold i selskapet anses som både nyttig og lærerikt, både for det politiske og administrative nivået. Hvordan kommunene følger opp sitt eierskap i NGR vil også kunne si noe mer generelt om hvordan kommunene utøver andre eierskap.

Foranalysen nevner flere mulige innfallsvinkler og forhold som kan undersøkes. De problemstillingene revisor foreslår dekker slik sekretariatet ser det, de forhold kontrollutvalgene i Nord-Gudbrandsdalen har vært opptatt av. Problemstillingene er også relevante, aktuelle og vesentlige når man ser på forhold som har vært undersøkt ved revisjoner i andre renovasjonsselskaper.

En prosjektplan vil gi ytterligere informasjon om hvordan den kombinerte eierskapskontrollen/forvaltningsrevisjonen kan legges opp. Den vil gjøre rede for ytterligere detaljer rundt problemstillinger, metodebruk, revisjonskriterier, og økonomisk/tidsmessig ramme for det videre arbeidet. Kontrollutvalgene vil ved fremleggelse av prosjektplanen kunne gjøre eventuelle avgrensninger i problemstillingene for at de skal være gjennomførbare, f.eks. i forhold til økonomisk rammer.

Det kan oppstå ulike ønsker om problemstillinger når seks kontrollutvalg skal diskutere vinkling av et prosjekt. Det foreslås at slike ønsker diskuteres i møtet, og at man har som mål å fatte likelydende vedtak. Dersom det blir ulike bestillinger, vil det kunne føre til en utfordring for revisor. Noe av intensjonen med felles prosjekt er at det kan gi besparelser i form av en rapport, i stedet for seks. Skulle det ellers være ulike interesser, kan det diskuteres i møtet og evt. løses med bruk av type delrapporter dersom noen utvalg skulle ønske mer enn andre.

### Konklusjon

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalgene i eierkommunene til NGR bestiller en kombinert eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon av Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap IKS i tråd med foranalysen.