



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

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

### Kontrollutvalgssekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar prosjektplanen til orientering.
2. Kontrollutvalget opprettholder bestillingen av en eierskapskontroll / forvaltningsrevisjon av Nord Gudbrandsdal Renovasjonsselskap IKS.
3. Det forutsettes likelydende vedtak i de samarbeidende kommunenes kontrollutvalg.

Kari Louise Hovland  
Sekretariatsleder

Tonje Hesthagen  
Rådgiver

### Vedlegg:

- Prosjektplan «Eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap IKS» fra Innlandet Revisjon IKS datert 28.08.2023

## 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 anbefalte å bestille en foranalyse for å vurdere en mulig forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll av Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap, og styret for sekretariatet for kontrollutvalgene i Nord-Gudbrandsdal (SKNG) vedtok i sitt møte 23.2.23 å bestille en slik foranalyse.

Foranalysen ble lagt fram for kontrollutvalgene i fellesmøte 16. juni 2023. Utvalgene fattet følgende likelydende vedtak:

- 1. Kontrollutvalget bestiller en kombinert eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon av Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap IKS (NGR) basert på den fremlagte 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.*

Prosjektplanen er nå levert, og Innlandet Revisjon IKS vil delta i møtene i kontrollutvalgene i Nord-Gudbrandsdalen for å presentere prosjektplanen og svare på spørsmål.

## Fakta

Ved å kombinere en eierskapskontroll i kommunene med en forvaltningsrevisjon i NGR vil formålet med prosjektet være todelt; (1) å undersøke hvorvidt kommunenes eierskap i NGR utøves i samsvar med kommunens vedtak og føringer for selskapet, anerkjente eierskapsprinsipper og relevant lovverk, samt (2) å undersøke om sentrale deler av selskapets drift skjer i henhold til relevant regelverk samt etter anerkjente forretningsmessige prinsipper.

Revisjonen foreslo i foranalysen seks problemstillinger som ble vedtatt av alle kontrollutvalgene:

### Eierskapskontroll:

- 1. Utøver kommunene eierskapet i Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap IKS i tråd med*
  - kommunestyrenes vedtak,*
  - kommunenes eierskapsmeldinger,*
  - etablerte prinsipper for god eierstyring, og*
  - lov om interkommunale selskaper?*

### Forvaltningsrevisjon:

- 2. Har selskapet rutiner og praksis for å utarbeide et selvkostregnskap som gir kommunestyret grunnlag for å fastsette riktige gebyrer?*
- 3. Ivaretar selskapet 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 i selskapets tjenester?*
- 6. Hvordan arbeider selskapet for å møte målsetninger og nye krav knyttet til avfallshåndtering?*

Prosjektplanen beskriver hvor revisjonskriterier skal hentes fra, hvilken metode som vil bli brukt samt gjennomføring og ressursbruk.

Revisjonen foreslår å se på problemstillingene med utgangspunkt i en definert tidsperiode fra 2020 - 2022. Det planlegges å intervjuere styreleder og daglig leder i NGR, samt ordførerne i eierkommunene. Det kan også bli aktuelt å intervjuere andre ansatte i selskapet. Revisjonen vil ha gjennomgang av ulike dokumenter og innhentes etterkalkyle/selvkostregnskap for siste år samt dokumentasjon på

beregningsmodell/metode, fordelingsnøkler, registrering og fordeling av faktiske kostnader mv. Det er også aktuelt å undersøke hvordan kommunens egne kostnader som belastes endelig etterkalkyle/selvkostregnskap er framkommet. Informasjon om kostnader og kundetilfredshet vil hentes fra NGR. Denne informasjon vil bli forsøkt supplert med øvrige undersøkelser og rapporter i renovasjonsbransjen. I den grad det er mulig og relevant vil revisjonen benytte sammenligninger med andre bedrifter i samme bransje.

For eierskapskontroll-delen av rapporten vil det bli utarbeidet en separat del for hver av kommunene.

Det anslås at prosjektet vil ha et ressursbehov på ca. 700 timer (eksklusive arbeidet med foranalysen). Dette fordeler seg med ca. 200 timer på eierskapskontrollen av NGR (problemstilling 1) og ca. 500 timer på forvaltningsrevisjonen (problemstilling 2-6). Det vil bety totalt ca. 120 timer for hvert av kontrollutvalgene på dette prosjektet.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor for prosjektet vil være Kristian Lein. Arbeidet er planlagt å starte opp i november 2023 og pågå første halvdel av 2024. Endelig rapport forventes lagt fram til behandling over sommeren 2024.

## Vurderinger

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. Det vurderes som nyttig og lærerikt å undersøke kommunenes eierskapsutøvelse ovenfor selskapet sammen med forvaltningsforhold i selskapet.

Prosjektet kan bidra til å styrke og målrette kommunenes eierstyring i NGR. En gjennomgang av et av kommunenes viktigste selskaper, kan også bidra til å øke bevisstheten rundt kommunenes eierskap og eierskapsforvaltning generelt.

En vurdering av temaene i problemstillingene 2-6 kan bidra til å belyse aktuelle spørsmål knyttet til drift og ledelse i selskapet. Regelverket på miljøområdet generelt og selvkostregelverket spesielt er sentralt for alle renovasjonsselskaper, og det kan være nyttig å ta en gjennomgang av hvordan NGR følger opp dette. Kostnader og kundetilfredshet/kvalitet er viktig for alle selskaper, også kommunalt eide renovasjonsselskaper.

Sekretariatet mener at de problemstillingene revisor foreslår dekker 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.

Kontrollutvalgene må i møtet gjøre den endelige vurderingen om problemstillingene synes å omfatte de spørsmål som utvalget ønsker svar på i eierskapskontrollen / forvaltningsrevisjonen.

Det kan oppstå ulike ønsker om problemstillinger når seks kontrollutvalg har til behandling endelige problemstillinger og vinkling av et felles prosjekt. Målet er at utvalgene fatter likelydende vedtak. Det kan føre til utfordringer for revisor dersom problemstillingene blir ulike. Er det ulike interesser, kan det diskuteres i møtet og evt. løses ved tilleggsbestilling av delrapporter dersom noen utvalg skulle ønske mer enn andre.

## Konklusjon

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalgene å ta prosjektplanen til orientering og opprettholde sin bestilling av en kombinert eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon av Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap IKS.