

# Løypemelding

Eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon  
Nord-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap IKS

---

FELLESMØTE 22. JANUAR 2024

[www.irev.no](http://www.irev.no)

# Bestilling av prosjekt

---

Foranalysen bestilt i februar 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.*

# Vedtakene i kontrollutvalgene

---

Vi utarbeidet prosjektplan i henhold til vedtaket. Prosjektplanen ble behandlet i kontrollutvalgenes respektive møter i september/oktober 2023. De fattet følgende likelydende vedtak:

*Kontrollutvalget tar prosjektplanen til orientering.*

- 1. Kontrollutvalget opprettholder bestillingen av en eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon av Nord Gudbrandsdal Renovasjonsselskap IKS.*
- 2. Det forutsettes likelydende vedtak i de samarbeidende kommunenes kontrollutvalg.*

# Formålet med prosjektet

---

Vedtakene i kontrollutvalgene innebærer at undersøkelsen kombinerer en eierskapskontroll i kommunene med en forvaltningsrevisjon i NGR. Prosjektet vil dermed ha et todelt formål:

- å undersøke hvorvidt kommunenes eierskap i NGR utøves i samsvar med kommunens vedtak og føringer for selskapet, anerkjente eierskapsprinsipper og relevant lovverk, samt
- å undersøke om sentrale deler av selskapets drift skjer i henhold til relevant regelverk samt etter anerkjente forretningsmessige prinsipper.

# Problemstillinger - eierskapskontroll

---

Første problemstilling utgjør eierskapskontroll-delen:

1. Har kommunen fulgt opp relevante vedtak i kommunestyret angående kommunens eierskap i NGR?
2. Utøver kommunen eierskapet i NGR i henhold til kommunens eierskapsmelding?
3. Følger kommunen anerkjente prinsipper for god eierstyring i eierskapsutøvelsen i NGR?
4. Legger kommunen til grunn lov om interkommunale selskaper i eierskapsutøvelsen i NGR?

# Problemstillinger - eierskapskontroll

I problemstilling 3 har vi tatt utgangspunkt i åtte anbefalinger fra KS' «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll» :

- Har kommunene sett til at NGR har opprettet et skille mellom næringsavfall- og husholdningsavfallsdelen av selskapet?
- Har kommunestyret gjennomgått styringsdokumentene og avtalene som regulerer styringen av NGR?
- Holdes det jevnlig eiermøter i NGR?
- Oppnevner kommunen sentrale folkevalgte som representanter i rep.skapet i NGR?
- Har NGR vedtektsfestet valgkomité for valg til styret i selskapet?
- Bidrar kommunen til god sammensetning og kompetanse i styret i NGR?
- Har kravet om balansert kjønnsrepresentasjon i styret i NGR blitt ivaretatt?
- Har styret i NGR etablert rutiner for vurdering og håndtering av habilitet?
- Har kommunen foretatt eller bidratt til en prinsipiell diskusjon om godtgjøring av styreverk i NGR?

# Problemstillinger - eierskapskontroll

---

I problemstilling 4 har vi tatt utgangspunkt i deler av IKS-loven:

- Har eierne utformet en selskapsavtale i råd med IKS-loven § 4?
- Utøver representantskapet sin myndighet i henhold til IKS-loven § 7?
- Følges reglene i IKS-loven når det gjelder innkalling og møter i representantskapet i IKS-loven §§ 8 og 8a?
- Er styret valgt og sammensatt i henhold til IKS-loven § 10?

# Problemstillinger - forvaltningsrevisjon

---

## Forvaltningsrevisjon:

1. *Har selskapet rutiner og praksis for å utarbeide et selvkostregnskap som gir kommunestyret grunnlag for å fastsette riktige gebyrer?*
2. *Ivaretar selskapet pålagt regnskapsmessig skille mellom nærings- og husholdningsavfall?*
3. *Hvor effektivt drives selskapet, bl.a. sett i forhold til lignende selskaper?*
4. *Hvordan sikrer NGR kvaliteten i selskapets tjenester?*
5. *Hvordan arbeider selskapet for å møte målsetninger og nye krav knyttet til avfallshåndtering?*



# Gjennomføring og ressursbruk

---

- Ca 700 timer, ca 200 timer til eierskapskontrollen og ca 500 timer til forvaltningsrevisjons-delen.
- Undertegnede vil være oppdragsansvarlig og den som i hovedsak gjør FR-delen. Hans Kristian Roen bistår på EK-delen.
- Gjennomføring november 2023 – sommeren 2024.
- Rapporter legges fram i første møte høsten 2024.
- Egen rapport for hhv. eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon.
- Rapporten fra eierskapskontrollen vil omtale hver kommune særskilt (ta høyde for ulike vedtak ang NGR og ulike eierskapsmeldinger).

# Status - Eierskapskontroll

---

- Sendt oppstartbrev til kommunene (11.10.23).
- Konkretisert problemstillinger.
- Utarbeidet vurderingskriterier (ikke ferdig).
- Hentet inn eierskapsmeldinger og relevante vedtak fra kommunene.
- Hentet inn opplysninger om styrende organer (rep.skap, styre), eiermøter, honorering av styreverv (fra NGR).

# Status - Forvaltningsrevisjon

---

- Sendt oppstartbrev til NGR (11.10.23).
- Oppstartmøte 16.11.23.
- Utarbeidet revisjonskriterier (problemstilling 1 og 2).
- Kartlagt informasjon/datagrunnlag «på huset» (regnskapsrevisjonen av NGR).
- Sendt henvendelse 10.1 med spørsmål om dokumentasjon/informasjon.