



# SELSKAPSKONTROLL OG FORVALTNINGSREVISJON AV MIDT-GUDBRANDSDAL RENOVASJONSSELSKAP

PRESENTASJON AV RAPPORT - KONTROLLUTVALGENE I RINGEBU, SØR-FRON OG NORD-FRON KOMMUNER

ØYVIND SUNDE  
29. APRIL 2019

Denne presentasjonen er kun ment som støtte til fremleggelse av prosjektets/oppdragets arbeid, og er ikke ment som selvstendig dokument uten tilhørende muntlig presentasjon. Kun den overleverte prosjektrapporten og eventuelle øvrige skriftlige dokumenter knyttet til prosjektet/oppdraget som er utarbeidet av oss representerer prosjektets/oppdragets leveranse.

**BDO**

# AGENDA

- ▶ Problemstillinger
- ▶ Presisering av formålet med revisjonen
- ▶ Utøvelse av eierskapet i MGR
- ▶ Handlingsrom for folkevalgt styring og organisasjonsform
- ▶ Strategi og utviklingsprosesser
- ▶ Tjenestetilbud til innbyggerne
- ▶ Forslag til tiltak



# PROBLEMSTILLINGER

1. Utøver kommunene eierskapet i Midt-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap i tråd med kommunestyrenes vedtak og etablerte normer for eierstyring?
2. Hvordan er/blir
  - handlingsrommet for folkevalgt styring av MGR som § 27-selskap
  - handlingsrommet for folkevalgt styring når ny kommunelov trer i kraft
3. På hvilken måte jobber MGR med utvikling og tilnærming til framtidige krav på renovasjonsområdet - dette sett i lys av MGRs planarbeid på området?
4. Kommunenes tjenestetilbud til sine innbyggere - økonomi, drift og ansvarsforhold i MGR.
  - Selvkost
  - Budsjettvedtak
  - Anskaffelser

Sammenlignet med selskapsformene IKS og AS.  
Hvordan utøves dette handlingsrommet i dag i forhold til MGR?

# PRESISERING AV FORMÅLET MED REVISJONEN - KONTROLLUTVALGET

- ▶ Rådmannens rolle
  - Sett fra politikernes ståsted fungerer ikke kommunikasjonen mellom MGR og kommunene godt nok.
- ▶ Skille mellom husholdningsdel og næringsdel
  - Organisering og selskapsform
  - Ulovlig kryssubsidiering
- ▶ Miljøansvar og samfunnsansvar
  - EUs krav til materialgjenvinning
  - Miljøregnskap
  - Kommuneplaner (samfunnsdel) og miljøperspektivet
- ▶ Tjenestetilbudet
  - Egne søppelbiler og egenregi
  - Beslutningsprosess ved anskaffelser
  - Budsjettprosess



# UTØVELSE AV EIERSKAPET I MGR

# UTØVELSE AV EIERSKAPET

## EIERSKAPSMELDING

- ▶ Eierskapsmelding
  - Ringebu: Ja, men ikke MGR spesifikt
  - Sør-Fron: Nei
  - Nord-Fron: Ja, men summarisk oversikt over selskapsformer og ikke MGR spesifikt
- ▶ KS' anbefaling
  - *Det bør også utarbeides en felles eierskapsmelding hvis kommunen er medeier i flere selskaper sammen med andre kommuner. En slik eierskapsmelding vil sikre felles føringer fra eierne der det er mulig.*



## MANDAT FRA KOMMUNESTYRENE

- ▶ Representantskapsmedlemmene opptrer dermed i stor grad autonomt med liten grad av løpende forankring i sine respektive kommunestyre
- ▶ Kommunenes eierskap og deltakelse i interkommunalt samarbeid må styres gjennom en eierskapspolitikk og eierskapsmelding
- ▶ Informasjonen til kommunestyrene kan bli bedre og mer systematisk ved å legge fram både innkallinger og protokoller som orienteringssaker i kommunestyrene



# EIERMØTENE, FAGLIG FORUM OG FORANKRING

- ▶ Eiermøtene og faglig forum bidrar til bedre kommunikasjon mellom eiere, daglig leder og samarbeidet
- ▶ Forankringen i selve kommunestyrene synes mangelfull
- ▶ Kommunestyrene bør få seg forelagt innkallinger og/eller protokoller til orientering





# HANDLINGSROM FOR FOLKEVALGT STYRING OG ORGANISASJONSFORM

# ORGANISASJONSFORMER

## ORGANISASJONSFORM

- ▶ Kommunalt oppgavefellesskap
  - Representantskap
  - Styre? (ikke lovregulert)
- ▶ Interkommunalt selskap
  - Representantskap
  - Styre
    - Kommunenes rådmenn?
    - Inhabilitet i fremleggelse av saker i kommunestyret vedrørende IKSet
- ▶ Aksjeselskap
  - Representantskap
  - Styre

## ØKONOMISK ANSVAR

- ▶ Kommunalt oppgavefellesskap
  - Ubegrenset ansvar for forpliktelser og forholdsmessig etter andel
- ▶ Interkommunalt selskap
  - Ubegrenset ansvar for forpliktelser og forholdsmessig etter andel
- ▶ Aksjeselskap
  - Begrenset ansvar for forpliktelser etter aksjekapital

# SAMHANDLING OG FORANKRING

## FORMELT OG REELT

### ► Kommunalt oppgavefellesskap

- Samarbeidsavtale
- Vedtekter
- Eierskapsmelding
- Eiermøte
- Budsjett og regnskap
- Inndekking av merforbruk, men selvkost

### ► IKS

- Samarbeidsavtale (endringer vedtas av alle)
- Vedtekter
- Eierskapsmelding
- Eiermøte
- Økonomiplan, budsjett og regnskap

### ► Aksjeselskap

- Aksjonæravtale
- Vedtekter
- Eierskapsmelding
- Eiermøte
- Regnskap

# VALG AV ORGANISASJONSFORM FOR MGR

## STYRING

- ▶ Direkte styring er begrenset i alle former, men
  - Valg til styret
  - Valg av representantskap/generalforsamling
- ▶ Kommunestyret har styring gjennom
  - Selskapsavtale/samarbeidsavtale
  - Vedtekter
  - Aksjonæravtale
- ▶ Økt styring gjennom økonomiplan og budsjett
  - Kommunalt oppgavefellesskap og IKS

## ORGANISERING

- ▶ Kommunalt oppgavefellesskap
  - Innrettet mot mindre interkommunale samarbeid for mer begrensede tjenester
- ▶ MGR - husholdningsrenovasjon
  - IKS
- ▶ MGR - næringsavfall
  - AS



# STRATEGI OG UTVIKLINGSPROSESSER

# MATERIALGJENVINNING

EUs KRAV ER 50 % INNEN 2020 - MÅLT ETTER HVA SOM FAKTISK ER GJENVUNNET

| Type avfall materialgjenvinning | 2013  | 2014  | 2015  | 2016  | 2017  | Hush.<br>2017 |
|---------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|---------------|
| Tynnjern                        | 551   | 631   | 858   | 930   | 722   | 50 %          |
| Papir, papp inkl. drikkekartong | 891   | 797   | 820   | 812   | 768   | 92 %          |
| Papp                            | 979   | 942   | 900   | 973   | 873   | 1 %           |
| Glass/metallemballasje          | 296   | 298   | 285   | 323   | 327   | 87 %          |
| Plast                           | 391   | 631   | 503   | 561   | 701   | 19 %          |
| EE-avfall - EL-retur            | 185   | 183   | 176   | 156   | 156   | 90 %          |
| EE-avfall - næringselektro      | 110   | 97    | 142   | 109   | 116   | 91 %          |
| Armert betong                   | 301   | 203   | 263   | 188   | 146   | 10 %          |
| Gips                            |       |       | 118   | 173   | 163   | 20 %          |
| SUM                             | 3 704 | 3 782 | 4 065 | 4 225 | 3 972 | 45 %          |

Tas hjemmekompost på 190 tonn med, blir andelen 49 %.

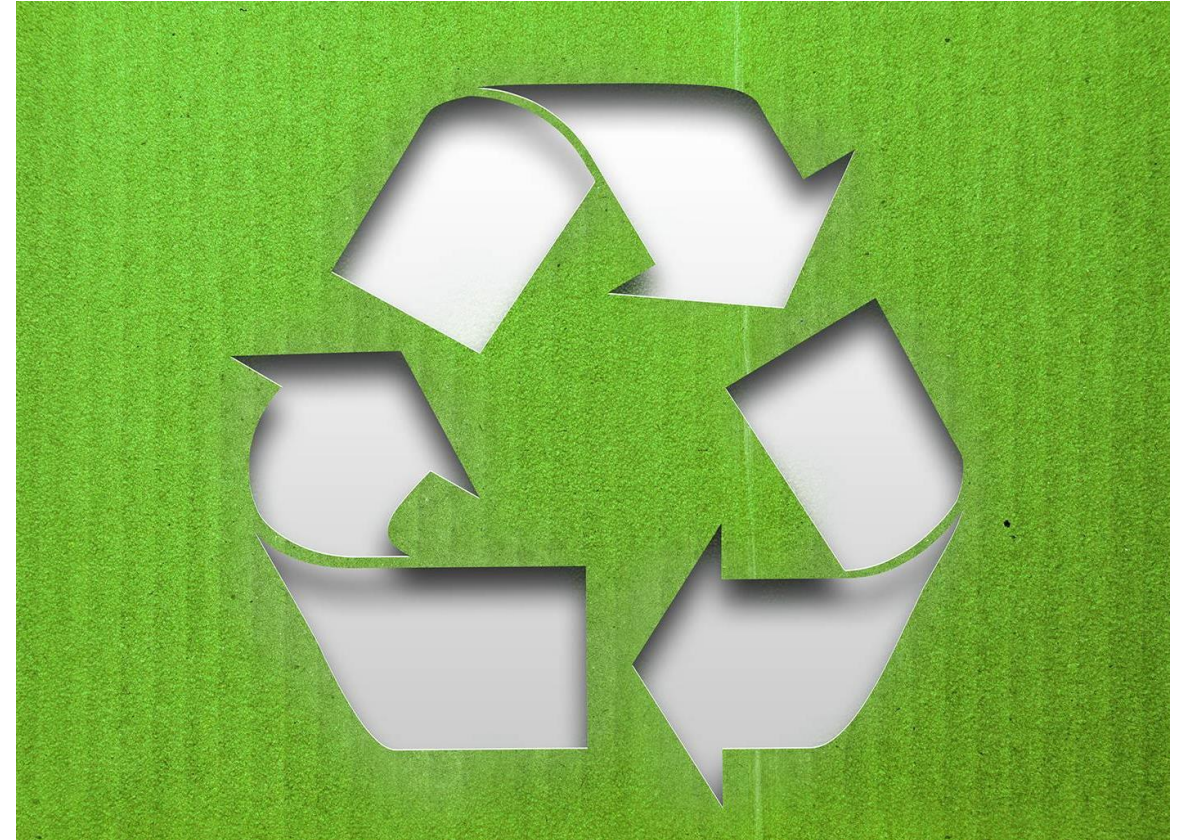
# UTVIKLING AV RENOVASJONSTJENESTEN I MGR

## UTFORDRINGER

- ▶ Matavfall og glass i husholdningsrestavfallet
- ▶ Økt avfallsmengde
- ▶ Gratis levering av treverk fra husholdninger
- ▶ Økning i antall hytter og brukstid for hytter
- ▶ Tidsbruk på innsamlingsrutene øker
- ▶ Krevende innsamlingsruter for fast bosetting
- ▶ Misbruk av containere i fjellet
- ▶ Beholde andel næringsavfall framover
- ▶ Tilbud om henting av de fleste typer avfall
- ▶ Lave mottakspriser på betjente mottak
- ▶ Større krav til renhet på avfall, herunder også ved levering til gjenvinningsbedrifter
- ▶ Lagerplass for bygge- og rivningsavfall
- ▶ Lavere priser på noe avfall
- ▶ Økte kostnader til transport av avfall (og økte mengder til materialgjenvinning)

## MILJØAMBISJONER

- ▶ Eksemplene med
  - nye miljøstasjoner
  - nye renovasjonsbiler
  - ev. avtale med Trehørningen forbrenningsanlegg
  - ev. biogassanlegg i midtdalen
- ▶ er viktige i et miljøperspektiv
- ▶ Men det er ikke et miljøregnskap som viser hva miljøet kan spare i utslipp og utnyttelse av energigjenvinning
- ▶ Eierkommunene har ikke uttrykt miljøambisjoner, men MGR oppfyller EUs krav og arbeider for å finne behandlingsløsninger i nærmiljøet





# TJENESTETILBUD TIL INNBYGGERNE

# SELVKOSTKALKYLE

## HUSHOLDNINGSKAVFALL

| Husholdningsavfall                                     | 2018<br>Etterkalkyle<br>selvkost |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------|
| <b>Gebyrinntekter</b>                                  | 0                                |
| 16***** Øvrige salgsinntekter                          | 1 971 761                        |
| 17***** Refusjoner                                     | 15 865 085                       |
| 19***** Finansinntekter mv. ekskl. 195                 | 0                                |
| <b>Driftsinntekter</b>                                 | <b>17 836 846</b>                |
| 10***** Lønn                                           | 6 193 827                        |
| 11***** Varer og tjenester                             | 1 934 923                        |
| 12***** Varer og tjenester                             | 3 070 215                        |
| 13***** Tjenester som erstatter kommunal tjenesteprod. | 6 153 704                        |
| 15***** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159           | 0                                |
| <b>Direkte driftsutgifter</b>                          | <b>17 352 669</b>                |
| Avskrivningskostnad                                    | 955 312                          |
| Avskrivningskostnad fremtidige investeringer           |                                  |
| Kalkulatorisk rente                                    | 263 959                          |
| Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer           |                                  |
| <b>Direkte kapitalkostnader</b>                        | <b>1 219 271</b>                 |
| <b>Indirekte kostnader</b>                             | <b>0</b>                         |
| <b>Driftskostnader</b>                                 | <b>18 571 940</b>                |
| +/- Bruk av/avsetning til bundne fond                  | 0                                |
| +/- Overstyring bruk av/avsetning til selvkostfond     |                                  |
| <b>Foreløpig resultat</b>                              | <b>-735 094</b>                  |
| Subsidiering av årets underskudd                       | 0                                |
| <b>Resultat</b>                                        | <b>-735 094</b>                  |
| <b>Kostnadsdekning i %</b>                             | <b>96,0 %</b>                    |

## NÆRINGSKAVFALL

| Næringsavfall                                          | 2018<br>Etterkalkyle<br>selvkost |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------|
| 1650_645 AVGIFTSPLIKTIG SALG AV VARER, TJENESTER       | 13 542 463                       |
| <b>Salgsinntekter</b>                                  | <b>13 542 463</b>                |
| 16***** Øvrige salgsinntekter                          | 53 984                           |
| 17***** Refusjoner                                     | 21 071                           |
| 19***** Finansinntekter mv. ekskl. 195                 | 43 870                           |
| <b>Driftsinntekter</b>                                 | <b>13 661 388</b>                |
| 10***** Lønn                                           | 3 432 023                        |
| 11***** Varer og tjenester                             | 894 146                          |
| 12***** Varer og tjenester                             | 1 374 523                        |
| 13***** Tjenester som erstatter kommunal tjenesteprod. | 5 417 673                        |
| 14***** Overføringsutgifter                            | 50 590                           |
| 15***** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159           | 1 236 207                        |
| <b>Direkte driftsutgifter</b>                          | <b>12 405 162</b>                |
| <b>Direkte kapitalkostnader</b>                        | <b>0</b>                         |
| <b>Indirekte kostnader</b>                             | <b>0</b>                         |
| <b>Driftskostnader</b>                                 | <b>12 405 162</b>                |
| <b>Resultat</b>                                        | <b>1 256 226</b>                 |
| <b>Kostnadsdekning i %</b>                             | <b>110,1 %</b>                   |

## FORDELING MELLOM HUSHOLDNING OG NÆRING

ÅRSVERK 62/38, BYGNINGSMASSE 50/50 (JF. VEDLIKEHOLD)

| Driftsutgifter, utvalgte poster    | Samlet verdi | Husholdning/næring |
|------------------------------------|--------------|--------------------|
| Fast lønn                          | 5,9 mill.    | 60/40              |
| Drift av transportmidler           | 1,2 mill.    | 78/22              |
| Forsikringer                       | Kr 200 000   | 50/50              |
| Leie av utstyr                     | 2,0 mill.    | 80/20              |
| Materialer til løpende vedlikehold | 1,5 mill.    | 60/40              |
| Andre driftsavtaler med private    | 8,7 mill.    | 50/50              |
| Transportavtaler med private       | 1,3 mill.    | 37/63              |

## BUDSJETTERT ANSKAFFELSE AV MOLOK DYPOPPSAMLINGSBEHOLDERE

| 2017     |          | 2016     |          | 2015     |          | 2014     |          |
|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Regnskap | Budsjett | Regnskap | Budsjett | Regnskap | Budsjett | Regnskap | Budsjett |
| 743      | 1 860    | 128      | 2 445    | 726      | 2 671    | 75       | 1 000    |

I 2018 er det budsjettert investeringer til Molok-systemet på 2,1 mill. kroner (miljøstasjon fjellområder), mens et foreløpig regnskap viser påløpt 1,1 mill. kroner.

# ANSKAFFELSER

## INTERTRANSPORTEN BØR NÅ KONKURRANSEUTSETTES

| Fase i anskaffelse    | Molok                      | Fåvang miljøstasjon      | Asfaltering<br>Rustmoen    | Mellomlager<br>matavfall Frya |
|-----------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|-------------------------------|
| Kunngjøring           | 5 leverandører<br>invitert | Utlyst på Doffin/Mercell | Avrop rammeavtale          | 5 leverandører<br>invitert    |
| Tildelingsvurdering   | ok                         | ok                       | Ikke aktuell               | ok                            |
| Anskaffelsesprotokoll | ok                         | ok                       | ok                         | ok                            |
| Tildelt leverandør    | EnviroPac AS               | Borgedal Bygg AS         | Lemminkainen AS/<br>YIT AS | Borgedal Bygg AS              |
| Kontrakt underskrevet | ok                         | ok                       | ok, etter fullmakt         | ok                            |
| Kontraktens verdi     | Kr 1 092 000               | Kr 5 241 000             | Kr 451 000                 | Kr 1 125 000                  |



# FORSLAG TIL TILTAK

# FORSLAG TIL TILTAK

## ORGANISASJONSFORM MÅ UTREDES NÆRMERE, RENT JURIDISK

1. Kommunene bør utarbeide eierskapsmelding for sine interkommunale samarbeid, både generelt og spesielt for det enkelte samarbeidet, alternativt en felles eierskapsmelding.
2. Kommunene bør framlegge årsbudsjett, økonomiplan, årsregnskap og årsberetning fra Midt-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap til orientering i kommunestyrene.

