

Møte 24.05.2023  
Saksbehandler: TLA

## MØTEPROTOKOLL

Dato: **Onsdag 24. mai**  
Tid: **kl. 11:15 – 14:00**  
Sted: Rådhuset på Solfjellsjøen

### *Tilstede fra kontrollutvalget:*

Martin Grønås, leder  
Oddrun Ofte, nestleder  
Gunn Emilsen, varamedlem  
Jostein Hov, varamedlem

### *Forfall:*

Eistein Rauø, medlem  
Roger Lorentzen, medlem  
Wiggo Paulsen, medlem

### *For øvrig møtte:*

Kommunedirektør Tor Henning Jørgensen  
Kommunalsjef Geir Berglund  
Kommunalsjef Mette Anfinsen [under sak 07/2023]  
Frank Pedersen, økonomisjef [pr. MS Teams under sak 05/2023]  
Heidi Mathisen, regnskapssjef [pr. MS Teams under sak 05/2023]  
Wenche Holt, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor [pr. MS Teams under sak 05/2023]  
Forvaltningsrevisor Trine Holter, Revisjon Midt-Norge [under sak 06 og 07/2023]

### *Tilstede fra sekretariatet:*

Tobias Langseth, sekretariatsleder

### *Til behandling forelå:*

Sak 05/2023 – Uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022  
Sak 06/2023 – Rapport forvaltningsrevisjon [Etikk og varsling]  
Sak 07/2023 – Oppfølging rapport FR [Tidlig innsats i barnehage og grunnskole]  
Sak 08/2023 – Aktuelle orienteringer fra sekretariatet  
Sak 09/2023 – Eventuelt

Det fremkom ingen innvendinger eller kommentarer til innkalling og agenda.

Ethvert vedtak er å oppfatte som enstemmig, så langt ikke annet fremgår av møteprotokollen.

**Sak 05/2023 – Uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022**

**Vedtak:**

Til kommunestyret i Dønna kommune

**Kontrollutvalgets uttalelse om Dønna kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022**

Kontrollutvalget har i møte 24.05.2023 behandlet kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022.

Kontrollutvalgets oppgave er i denne sammenheng å uttale seg om årsregnskapet og årsberetningen for Dønna kommune, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 annet ledd samt kommuneloven § 14-3 tredje ledd annet punktum.

Grunnlaget for uttalelsen har vært det avlagte årsregnskapet, avgitt årsberetning og revisjonsberetning datert 17.04.2023. I tillegg har kommunens revisor og kommunedirektøren supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at netto driftsresultat utgjør 3,0 [2,7] % av totale driftsinntekter, netto lånegjeld 85,5 [100,1] % av driftsinntekter og at disposisjonsfond pr. 31.12 utgjør 24,5 [24,3] % av driftsinntektene. Tall for fjoråret er oppgitt i parentes. Kontrollutvalget har i tillegg notert at kommunestyret har vedtatt finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi i tråd med kommuneloven § 14-2 bokstav c.

Det er etter kontrollutvalgets vurdering redegjort for vesentlige avvik mellom utgiftene i årsregnskapet, og bevilgningen til ulike formål i regulert budsjett. Det samme gjelder ved avvik mellom inntektene i årsregnskapet og regulert budsjett.

Utvalget konstaterer avslutningsvis at revisors beretning er uten modifikasjoner.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold som kan ha betydning for kontrollutvalgets uttalelse eller kommunestyrets vedtak av årsregnskap og årsberetning etter kommuneloven § 14-3.

--/--

Kopi: formannskapet i Dønna kommune

**Sak 06/2023 – Rapport forvaltningsrevisjon [Etikk og varsling]**

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Etikk og varsling» avgitt 28.04.2023 til etterretning, og oversender denne til kommunestyret i Dønna kommune for videre behandling.

*I denne forbindelse uttaler kontrollutvalget følgende:*

Revisjonsprosjektet har undersøkt følgende problemstillinger:

- Har Dønna kommune retningslinjer for å sikre gode etiske haldningar og handlingar i organisasjonen og er retningslinjene oppdaterte?
- Har Dønna kommune utarbeida rutinar for varsling og er retningslinjene oppdaterte?
- Blir det varsla om kritikkverdige forhold og blir varsel handterte i tråd med gjeldande lov- og regelverk og kommunen sine interne rutinar og regelverk?

Den gjennomførte forvaltningsrevisjonen konkluderer i begrenset grad positivt på problemstillingene som har vært gjenstand for undersøkelse og vurdering. Så langt kontrollutvalget kan bedømme, påpeker revisor at det finnes rom for kvalitetsforbedring når det gjelder kommunens systematiske arbeid med etikk og varsling. Utvalget henviser til rapportens innhold for nærmere detaljer.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger og forbedringsforslag.

Kontrollutvalget ber videre kommunedirektøren rapportere skriftlig til kontrollutvalget hvordan a) kommunestyrets merknader er fulgt opp og b) hvilke forbedringstiltak som for øvrig er iverksatt.

Frist for kommunedirektørens rapportering til kontrollutvalget settes til 6 måneder etter dato for kommunestyrets behandling av forvaltningsrevisjonsrapporten.

Kontrollutvalgets forslag [innstilling] til kommunestyrevedtak er ut fra dette:

**Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets uttalelse.**

*Kontrollutvalget understreker imidlertid at kommunestyret, som har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet, vurderer både rapporten og kontrollutvalgets uttalelse på fritt grunnlag, og at utvalgets innstilling selvsagt ikke utelukker at kommunestyret har egne merknader. Avslutningsvis bemerkes det fra kontrollutvalgets side at et av hovedformålene med kontrollarbeidet i kommunen er å bidra til læring og kvalitetsforbedring over tid. Utvalgets innfallsvinkel er derfor at eventuelle avvik først og fremst bør betraktes i et systemperspektiv.*

**Sak 07/2023 – Oppfølging rapport FR [Tidlig innsats i barnehage og grunnskole]**

**Vedtak:**

Kontrollutvalget har blitt orientert om status for oppfølgingsarbeidet i tilknytning til forvaltningsrevisjonsrapporten «Tidlig innsats i barnehage og skole» gjennom a) notat av 08.05.2023 og b) muntlig redegjørelse i utvalgets møte 24.05.2023. Kontrollutvalget har ingen spesielle merknader til iverksatte og planlagte tiltak.

**Sak 08/2023 – Aktuelle orienteringer fra sekretariatet**

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar orienteringen fra sekretariatet til etterretning.

**Sak 09/2023 – Eventuelt**

Intet til behandling.

\*\*\*

\_\_\_\_\_  
Martin Grønås /s/

\_\_\_\_\_  
Oddrun Ofte /s/

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Gunn Emilsen /s/

\_\_\_\_\_  
Jostein Hov /s/