

# Revisjonens tilbakemelding etter endt årsrevisjon 2016

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Hitra kommune

**Møtedato**

04.09.2017

**Saknr**

17/17

**Saksbehandler** Torbjørn Berglann

**Arkivkode** FE - 216

**Arkivsaknr** 16/190 - 12

---

**Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering.

**Vedlegg**

BR2017-02.05 Tilbakemelding etter avsluttet revisjon for Hitra kommune 2....pdf

Tilbakemeldingsbrev til revisjon, datert 260517.pdf

**Saksutredning**

Hitra kommunes revisor sender årlig et tilbakemeldingsbrev til rådmannen, med kopi til kontrollutvalget etter gjennomført årsrevisjon (se vedlegg). Brevet er en tilbakemelding på forhold som er avdekket gjennom den finansielle revisjonen, men som ikke er av en slik vesentlighet at de fører til presiseringer eller forbehold i revisjonsberetningen.

Revisor har blant annet påpekt at Hitra kommune bør:

- Utarbeide skriftlige rutiner for bestilling av anvisningsmyndighet, og at kommunen gjør en årlig gjennomgang av de allerede tildelte anvisningsfullmaktene.
- Etablere rutiner som fanger opp prisendringer, slik at faktureringen til brukerne av kommunale tjenester blir riktig.
- Lage en oversikt over utleie av næringseiendommer.
- Kvalitetssikre opplysningene i KomTek, en base med opplysninger om hvilke eiendommer som er knyttet til det kommunale vann- og avløpsnett, slik at samtlige eiendommer som er tilknyttet kommunens nett blir fakturert.
- På finansområdet henviser revisor til kommunens rutine for avstemming av bokførte opplysninger mot rapport fra låneadministrator og påpeker at denne ikke er fulgt. Kommunen har også flere bankkonti som ikke framgår av kommuneregnskapet, revisjonen anbefaler at disse avsluttes eller tas inn i årsregnskapet.
- Revisjonen peker på en del større avvik på enkeltprosjekter i investeringsregnskapet og anbefaler at kommunen korrigerer budsjettene i tråd med framdriften.

Rådmannen kommer for å orientere kontrollutvalget om kommunens svar og eventuelle tiltak i etterkant av revisors tilbakemelding.

**Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon**

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.