

**Hitra kommune
Rådmannen**

Kontaktperson:
Ann Katharine Gardner

Revisjon Midt-Norge SA
Postboks 2565
7735 Steinkjer

Dato og referanse:
27. april 2018

Besøksadresse:
Fylkets Hus
Seilmakergata 2
7735 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

TILBAKEMELDING ETTER AVSLUTTET REVISJON AV HITRA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2017

Årsregnskapet for Hitra kommune ble avlagt 15.02.18. Det avlagte regnskapet med noter er komplett. Regnskapet har blitt noe korrigert etter opprinnelig avleggelse, men endringene er ikke så omfattende at vi har bedt om ny datering av årsregnskapet. Årsberetningen er mottatt 23.03.18 og anses å være i samsvar med endelig korrigert regnskap. Revisjonsberetningen er avlagt 12.04.18.

Vi vil i dette brevet gi en kort tilbakemelding om forhold som er avdekket under revisjonen av årsregnskapet for 2017.

Interne kontrollrutiner på sentrale områder

Vi har i løpet av 2017 gjennomført en nærmere kartlegging og kontroll av rutiner innenfor oppholdsbetaling ved institusjon, kommunale avgifter og bankavstemming. Våre kontroller viser at det er etablert ryddige rutiner på de fleste områder, og at disse fungerer i samsvar med hensikten.

Vi har tidligere påpekt at det er uheldig at enkeltpersoner sitter med eneansvar for bankavstemming, samtidig som vedkommende kan forestå utbetalinger fra nettbank og også bokføre i regnskapet. Vi vil derfor anbefale at bankavstemming utføres av en person som ikke har disposisjonsrett til bankkonto, eller at to personer må være involvert for å utføre utbetalinger fra banken.

Våre kontroller knyttet til kommunens rutiner for stenging av regnskapsperioder, viser at periodene blir stengt men at de åpnes på nytt for bokføring. Kommunen har en rimelig forklaring på hvorfor periodene åpnes på nytt. Slik dette er innrettet i dag, er det imidlertid en svært omfattende jobb og kunne identifisere hvilke føringer som er gjort etter at stenging opprinnelig var utført. Kravet om stenging av perioder følger av bokføringsloven med tilhørende forskrifter, og er ment å være en forenkling fra kravet om å utarbeide pliktige bokføringsspesifikasjoner på pdf. Vi ber derfor om at bokføring på stengte perioder dokumenteres slik at det i etterkant er lett å se hvilke føringer som er gjort.

Øvrige kontroller viser at kommunens egne kontrollrutiner fungerer tilfredsstillende.

Periodisering

I forbindelse med årsavslutningen foretar vi en kontroll knyttet til korrekt periodisering av inntekter og utgifter. Våre kontroller viste at det i 2017 er inntektsført ca. 1,1 mill. kroner som gjelder årsgebyr for

vannmåler for 4. kvartal 2016. På vår forespørsel får vi oppgitt at dette skyldes en feil i faktureringen for 2016, slik at beløpet først har blitt inntektsført i 2017. Beløpet skulle egentlig vært inntektsført i 2016. Som følge av at regnskapet for 2016 er avsluttet, har vi ikke funnet det riktig å be om korrigerende avføringen.

Våre kontroller på utgiftssiden viser noen mindre beløp som er ført i 2018, men som tilhører 2017-regnskapet. Samlet avdekkede feil utgjør ca. kr 140 000. Beløpet anses ikke å være så vesentlig at det kreves korrigerende.

Fond

Kommunen har i 2017 mottatt midler i tilknytning til kommunereformen. Engangsbeløpet på kr 20 mill. er tilnærmet i sin helhet avsatt til disposisjonsfond, da det ikke er påløpt utgifter av vesentlig størrelse i 2017. I ettertid har vi blitt oppmerksom på at dette beløpet nok må anses å være til fellesnemndas disposisjon, og at det derfor ikke fritt kan disponeres av kommunestyret i Hitra. Følgelig ber vi om at fondet omklassifiseres i 2018 til et bundet driftsfond. Konsekvensen av dette må være at det er fellesnemnda som beslutter bruk av midlene.

Bankkonto

I likhet med tilbakemelding tidligere år vil vi igjen påpeke at årsoppgave fra bank for Hitra kommune viser flere bankkonti som ikke framgår av kommunes balanse. Vi ber om at dette ryddes opp i, og at saldo på disse kontoene enten overføres rettmessig eier eller innarbeides i kommunens balanse fra 2018.

Budsjett og budsjettkorrigerende

I 2017 har det vært to større budsjettreguleringssaker gjennom året. Den siste budsjettreguleringen ble gjennomført ved kommunestyrets siste møte i desember. Likevel viser investeringsbudsjettet et samlet mindreforbruk på ca. kr 20 mill., noe som utgjør ca. 18% av regulert budsjett i skjema 2B.

For det enkelte prosjekt, slik det er fremstilt i regnskapsskjema 2B, er det flere prosjekter som har vesentlige avvik fra budsjett. De største avvikene gjelder *Hitra industripark Vest – ny vannforsyning*, mindreforbruk på 5,4 mill. (-100%), *Hitra industripark øst*, mindreforbruk på 10,4 mill. (-75%), *Hitra industripark vest - Internt fordelingsnett*, merforbruk på 4,4 mill. (+100%), *Hitra industripark øst – infrastruktur internt fordelingsnett*, merforbruk på 4,5 mill. (+ 177%), *Nytt VBA Strandavatnet* – merforbruk på 4,2 mill. (+100%) og *Heggvika-Fjellvær del av hovedplan vann*, – mindreforbruk på 6,9 mill. (-92%).

Avvikene ble vurdert å være så store i forhold til regulert budsjett, at revisor har tatt forbehold om dette i revisjonsberetningen. Som følge av at revisor tar forbehold i revisjonsberetningen, ble det også skrevet et nummerert brev om forholdet til kontrollutvalget.

Vi ber om rådmannens tilbakemelding på de forhold vi påpeker i dette brevet, senest innen 25. Mai 2018.

Med hilsen



Ann Katharine Gardner
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 909 97 765 eller ✉ ann-katharine.gardner@revisjonmidtnorge.no