

**Hitra kommune**  
**Rådmannen**

Kontaktperson:  
Ann Katharine Gardner

Dato og referanse:  
9. mai 2019

**Revisjon Midt-Norge SA**  
Postboks 2565  
7735 Steinkjer

Besøksadresse:  
Fylkets Hus  
Seilmakergata 2  
7735 Steinkjer

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

**M** [post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)  
**T** +47 907 30 300

## **TILBAKEMELDING ETTER AVSLUTTET REVISJON AV HITRA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2018**

Revisjonen av årsoppgjøret for 2018 er avsluttet med avgitt revisjonsberetning 15. april 2019. På samme måte som for tidligere år, ønsker vi å gi en tilbakemelding etter utført revisjon og samtidig knytte noen kommentarer til kommunens rutiner på enkelte områder.

### **Generelt**

Årsregnskapet med noter, totalavstemmingsskjema og sjekklister ble oversendt revisor 15. februar 2019. Årsberetning er mottatt 26. mars 2019.

Vi har hatt en god dialog med ansatte på lønn, regnskap og økonomi gjennom revisjonen, og vi har fått svar på de spørsmål vi har hatt. Totalavstemmingsskjema var fylt ut. Dette letter vårt arbeid, da det viser at kommunen selv har foretatt nødvendige avstemminger.

### **Årsregnskap og årsberetning**

Kommunens årsregnskap og årsberetning gir samlet en god oversikt over kommunens drift og økonomiske disposisjoner. På samme måte som for 2017, har kommunen valgt å presentere regnskapstall korrigert for effekt av kommunereformen i økonomisk oversikt drift. Det er også i stor grad disse tallene som presenteres for driften i årsberetningen. Vi har forståelse for at kommunen ønsker å presentere mest mulig sammenliknbare tall, men vil påpeke at det da er særlig viktig å opplyse om at disse tallene er korrigert. Forholdet er omtalt innledningsvis i årsberetningen.

Etter vår vurdering er det gitt tilstrekkelig redegjørelse i årsberetningen for de forhold som kreves redegjort for ifølge lov, forskrift og standarder.

### **Finans**

I tilknytning til våre kontroller på finansområdet, inngår også en gjennomgang av leasing-avtaler for å vurdere om dette er finansiell leasing eller operasjonell leasing. I tilknytning til dette ble det etterspurt leasing-avtaler på noen biler. Tilbakemeldingen vi fikk var at man ikke kunne finne igjen leasing-avtalene som ble etterspurt og at vedkommende som hadde jobbet med dette hadde sluttet. Vi vil presisere at kommunen må ha rutiner som sikrer at slike dokumenter oppbevares på en sånn måte at de kan hentes fram ved behov, uten å være avhengig av en bestemt saksbehandler.

## **Innkjøp**

Vår kontroll av attestasjons- og anvisningsrutiner er gjort i tilknytning til den terminvise mva-kompensasjonskontrollen. Kontrollen viser at rutinene fungerer tilfredsstillende.

Vi har også gått igjennom utgifter bokført i investeringsregnskapet, for å se om disse tilfredsstillende kravene til investeringsutgifter slik dette er definert i lov og regnskapsstandarder. Her har vi valgt ut og kontrollert tilfældige prosjekt. Som følge av kontrollen ble noen utgifter ompostert til drift. Ingen av disse var av vesentlig art.

Gjennomført kontroll av etterlevelse av anskaffelsesregelverket avdekket ingen avvik.

## **Inntekter**

Ved revisjon av inntektene har vi basert oss mer på analytiske kontroller i 2018 sammenliknet med tidligere år. Ved kontroll av inntekter fra foreldrebetaling for SFO fant vi at prisene ikke var justert for prisendring fra 2017 til 2018 i forsystemet. Feilen ble oppdaget og korrigeret fra og med oktober. Følgelig ble brukerne fakturert for lavt for perioden januar-september i 2018. Beløpsmessig utgjør dette ikke store summer. Vi ber likevel om at kommunen skjerper rutinene med å oppdatere prisene når disse vedtas av kommunestyret.

## **Lønn**

I all hovedsak viser våre kontroller at det er god internkontroll og lite feil på lønnsområdet. Vi fant imidlertid at det i noen tilfeller var for svakt dokumentert formål med reisen på reiseregninger fra ansatte. Her må oppgis tilstrekkelig informasjon og evt. dokumentasjon, til at det kan sannsynliggjøres at reisen er en tjenestereise for at utbetalingen skal unngå full beskatning. Vi fant også et tilfelle der diett var utbetalt for tre døgn, mens reisen kun strakk seg over to døgn. Slike forhold bør fanges opp av den etablerte internkontrollen. Vi ber derfor om at rutinene skjerpes også på dette området.

## **Noter**

I note 4 er oppført mellomværende med eget foretak. Her bør opplysningene samstemme mellom kommunens noteopplysning og foretakets noteopplysning. For 2018 er det avvik mellom disse beløpene. Noen av notene mangler noen opplysninger for å dekke kravene i KRS 6. I note 11 om varige driftsmidler, mangler noteopplysning om tilgang, avgang, anskaffelseskost og balanseført verdi for tomter. Note 13 mangler informasjon om løpetid for lån, samt forholdet mellom betalte avdrag, mottatte avdrag og avsetninger til bundet investeringsfond knyttet til startlån.

## **Budsjett og budsjettkorrigering**

I 2018 har det vært flere budsjettreguleringer, hvorav den siste i desember. Likevel viser investeringsbudsjettet et samlet mindreforbruk på ca. kr 20 mill. i forhold til regulert budsjett i skjema 2B. Dette gjelder i hovedsak prosjekt 6632 Kjøp av boliger/boligtomter (mindreforbruk ca. 5,9 mill.), 6728 Heggvika/Fjellvær (mindreforbruk ca. 5,3 mill.), 6729 Tranvikan (mindreforbruk ca. 2,3 mill.) og 6735 Litjlokheia hovedvannledning (mindreforbruk ca. 4,4 mill.).


Revisor er kjent med at man før budsjettreguleringen i desember forventet at flere av disse prosjektene skulle ferdigstilles i 2018. Følgelig ble budsjettet justert opp i desember-møtet. Når regnskapet for 2018 ble avlagt, ble det imidlertid klart at disse prosjektene likevel ikke ble ferdigstilt i 2018. Følgelig ble det store avvik mellom regnskap og budsjett på disse prosjektene. Større avvik i 2B medfører også avvik i 2A, da disse skjemaene henger sammen.

Vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap må kommenteres i årsberetningen. Etter vår vurdering er avvikene tilstrekkelig kommentert i årsberetningen for 2018.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om regnskapet er avlagt i samsvar med regulert budsjett. Det vil alltid være noe avvik mellom regnskap og budsjett. Det er derfor en skjønnsmessig vurdering når avvik skal kommenteres i revisjonsberetningen. I vår vurdering for 2018 har vi valgt å legge vekt på begrunnelsen bak den siste budsjettreguleringen, som i hovedsak ser ut for å være årsaken til budsjettavviket. I tillegg har alle disse prosjektene mindreforbruk. Etter en helhetsvurdering har vi derfor valgt ikke å kommentere disse avvikene i revisjonsberetningen for 2018.

Vi ber om at svar på dette brevet oversendes oss seinest innen 30. mai 2019.

Med hilsen



Ann Katharine Gardner  
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 909 97 765 eller ✉ [ann-katharine.gardner@revisjonmidtnorge.no](mailto:ann-katharine.gardner@revisjonmidtnorge.no)

