

**Hitra kommune**  
Kommunedirektøren

Kontaktperson:  
Ann Katharine Gardner

Dato og referanse:  
21. juni 2021

**Revisjon Midt-Norge SA**  
Brugata 2  
7715 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 OG KONSOLIDERT REGNSKAP FOR 2020

Revisjonen av årsregnskap, konsolidert regnskap og årsberetning for 2020 er avsluttet med avgitt revisjonsberetning 15. april 2021. 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

Ny kommunelov og nye budsjett- og regnskapsforskrifter trådte i kraft fra 01.01.2020 og har dermed hatt virkning for regnskapsavleggelsen 2020. Etter ny kommunelov er regnskapsfristen satt til 22. februar. Frist for avleggelse av årsberetningen er uendret og dermed fortsatt 31. mars. For Hitra kommune innebærer de nye bestemmelsene at det skulle avlegges konsolidert regnskap for kommunen som juridisk enhet.

Årsregnskap og konsolidert regnskap med noter ble oversendt revisor 22. februar 2021. Årsberetningen er mottatt 24. mars 2021, og dekker både kommunens regnskap og konsolidert regnskap. Vi har også mottatt utfylt totalavstemmings skjema til regnskapet. Vi vil imidlertid oppfordre kommunen til å gjøre andre avstemminger og dokumentasjon elektronisk tilgjengelig for revisor. Det finnes flere løsninger for hvordan dette kan gjøres. Flere kommuner har valgt å dele disse dokumentene via Teams. Etter ny kommunelov har vi fått avkortet tiden vi har tilgjengelig for å utføre årsoppgjørsrevisjonen. Det er derfor nødvendig for oss å redusere tidsbruk på å etterspørre dokumentasjon som det på forhånd er klart at vi må ha tilgang til.

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. Det er gjennomført noen mindre korrigeringer i regnskapet etter at vi mottok dette. Vi har likevel valgt ikke å be om ny datering, da korrigeringene ikke har vært ansett som gjennomgripende.

Kommunens årsregnskap og årsberetning gir samlet en god oversikt over kommunens drift og økonomiske disposisjoner. Konsolidert regnskap viser samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet innenfor de bestemmelser som er lagt for dette i lov, forskrift og standarder. Etter vår vurdering er det hovedsakelig redegjort i årsberetningen for de forhold som kreves redegjort for ifølge lov, forskrift og standarder. Vi gjør imidlertid oppmerksom på at kravene til redegjørelse knyttet til likestilling etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26a andre ledd er relativt omfattende. Disse kravene bør derfor gjennomgås før årsberetningen for 2021 avlegges, slik at man er sikker på å dekke redegjørelseskravene.

## Budsjett

Etter ny kommunelov og ny budsjett- og regnskapsforskrift skal budsjettkolonnene i det endelige regnskapet kun vise kommunestyrets budsjettdisposisjoner. I avlagt regnskap for 2020 har vi forstått at budsjettallene også inneholder vedtak og beslutninger gjort av underordnet organ. For 2021 må man derfor påse at det kun er kommunestyrets budsjettvedtak som er tatt med. Disposisjoner som er utført av underordnet organ etter fullmakt, vil da fremstå som avvik mellom budsjett og regnskap som forklares i årsberetningen dersom dette er vesentlige beløp.

Kontroll av budsjettopplysninger i det avlagte regnskapet tar tradisjonelt mye tid for revisor. For Hitra kommune er det ofte budsjettet slik det fremstår etter den siste budsjettkorrigeringssaken i kommunestyrets møte i desember som tilsvarer det endelige budsjettet. Det hender likevel at det er avvik mellom dette budsjettet og det som avlegges i regnskapet. For 2021 ber vi derfor om at budsjettendringer gjennom året dokumenteres i et eget oppsett med henvisning til relevant sak i kommunestyret. Det er utarbeidet et skjema i *Regnskapsmappen* som kan brukes til dette formålet.

## Fordringer

Det er noen balanseposter som vi ber om at kommunen vurderer om fortsatt har en reell verdi. Vi ber også om at det fremlegges en vurdering av disse sammen med årsoppgjøret for 2021. Dette gjelder kto. 213610008 Staten årsskifte på kr 2 292 000 (uendret fra før 2018), samt kto. 213610002 på kr 559 000 (uendret i mange år).

Vi har også sett at det er foretatt en feilpostering mellom kto. 213640001 og 213650001 i 2020. Dette er mottatt skatteoppgjør for januar 2020 som er bokført på kto. 213650001 Frøya kommune. Vi ber om at dette rettes i 2021.

En gjennomgang av balanseførte kundefordringer pr 31.12.20 viser at 17% av disse fortsatt står ubetalt pr 01.04.21. Særlig på K50 er det noen større saldi fra 2016 som ikke er gjort opp. Det bør vurderes å tapsføre slike fordringer dersom det ikke er sannsynlig at disse vil bli gjort opp.

## Konsolidert regnskap

Etter ny kommunelov skal det avlegges et konsolidert regnskap for kommunens aktivitet. Regnskapet skal inkludere alle regnskapsenheter som inngår i kommunen som juridisk enhet. For 2020 er det avlagt konsolidert regnskap som inkluderer kommunekassens eget regnskap og Hitra storkjøkkenet KF sitt årsregnskap. Etter vår vurdering er dette de regnskapsenheter som skal inngå i konsolidert regnskap for 2020. Vi presiserer at dette er en vurdering som må gjøres hvert år, for eventuelt å avdekke om det foreligger samarbeidsformer som også skal inngå i konsolidert regnskap.

For 2021 ber vi om at det vurderes om den nye kommuneloven krever at det skal avlegges eget regnskap for det interkommunale samarbeidet for PP-tjenesten i Sør-Fosen. Samarbeidet er i note til regnskapet for 2020 angitt som et § 27-samarbeid. Slike samarbeid må omdannes innen 31.12.2023. Vi ber om at kommunen før regnskapsavleggelsen for 2021 vurderer om dette samarbeidet har en selvstendig regnskapsplikt etter kommuneloven § 14-8, og eventuelt om samarbeidet oppfyller vilkårene for å unnlate å avlegge eget regnskap etter budsjett- og regnskapsforskriften § 8-3.

Avleggelse av konsolidert regnskap viste at det var noe feil bruk av KOSTRA art og funksjon mellom kommunen og storkjøkkenets regnskap. Det var særlig salg fra storkjøkkenet til kommunen som ikke i sin helhet var ført på KOSTRA art og funksjon som tilsier eliminering etter elimineringsreglene i KRS 14. Vi ber om at regnskapet for 2021 gjennomgås slik at dette blir korrekt håndtert gjennom året, og slik at elimineringen blir riktig for 2021.

I regnskapet for 2020 var det utarbeidet en oversikt etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5 andre ledd for det konsoliderte regnskapet. Revisor gjør oppmerksom på at denne ikke er obligatorisk for det konsoliderte regnskapet og var uansett identisk med kommunens egen oppstilling.

### **Regnskapsoppstillinger**

Oppstillingen etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5 andre ledd manglet spesifikasjon av linje 2 og 4 (tilskudd til andres investeringer og utlån av egne midler) i oversikten etter § 5-5 første ledd. Vi gjør oppmerksom på at budsjett- og regnskapsforskriften har fastsatt nye oppstillingskrav til balansen. Dette innebærer f.eks. at kundefordringer skal presenteres på egen linje adskilt fra øvrige fordringer. Tilsvarende skal leverandørgjeld presenteres på egen linje adskilt fra øvrig kortsiktig gjeld. I avlagt regnskap er kundefordringer og andre fordringer presentert samlet i en post kalt kundefordringer, og for kortsiktig gjeld er ikke andel som gjelder leverandørgjeld trukket ut og presentert på egen linje.

### **Noter**

Kontroll av noteopplysninger for 2020 viser at de fleste obligatoriske noter var tatt med i avlagt regnskap. Note over utlån etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-11 c) manglet imidlertid. I tillegg mangler henvisninger mellom noter og regnskapsoppstillingene. Vi ber om at dette innarbeides i notene for 2021. Vi har ikke funnet vesentlige feil i noteopplysningene. For 2021 ber vi imidlertid om at det sikres at begreper som blir brukt i notene samsvarer med budsjett- og regnskapsforskriften, samt at det gis informasjon om alle forhold som forskriften krever i den enkelte note.

I note over garantier og garantiforpliktelser skal det også opplyses om garantier som er gitt, selv om den det er stilt garanti for ikke har tatt opp lån enda. Jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 5-12 d) og veileder til budsjett- og regnskapsforskriftene. I garantinoten for 2020 manglet opplysninger om simpel kausjon gitt til Hitrahallen på kr 28,6 mill. I garantinoten er oppgitt garanti gitt til Remidt IKS noe lavere enn det som selskapet selv opplyser. Kommunen henviser til at man ønsker å legge bankenes oppgaver til grunn i noteopplysningen. Etter vår vurdering bør imidlertid selskapets opplysninger vektlegges her, da selskapet har best oversikt over hvilke låneforpliktelser selskapet har.

Vi ber om at svar på dette brevet oversendes oss seinest innen 9. juli 2021.

Med hilsen

Ann Katharine Gardner  
Oppdragsansvarlig revisor

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

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*