

Revisjon 2024

Kontrollutvalg Hitra kommune

06.05.2025

Kari Anne Gaare, oppdragsansvarlig revisor

Innhold

- Måltall
- Resultat fra revisjon
- Revisjonsberetning



Måltall

Viktig at vedtatte måltall er styrende for budsjettering og økonomiforvaltning både for administrasjon og politikere.

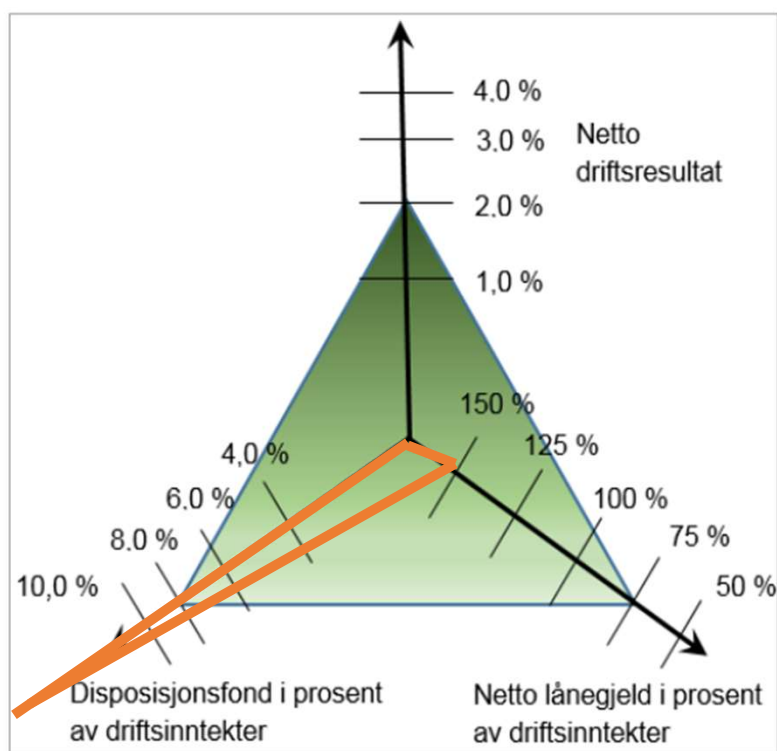
Måltall skal sikre en bærekraftig økonomi over tid.

Hvis man ikke når måltall over tid, må aktivitetsnivået tilpasses slik at man kan nå fastsatte måltall. Det gir ingen mening i at man da bare endrer måltall.

Vedtatte måltall og status

- Redegjort for i kommunens årsberetning, fra side 40.
- Netto driftsresultat ekskl. VAR skal minimum være 1,0%
 - Pr 31.12.2024 = 1,3 %
- Renter og avdrag ekskl. VAR skal maks utgjøre 10% av frie inntekter
 - Pr 31.12.2024 = 11,1 %
- Totalt Disposisjonsfond skal minimum utgjøre 15% av driftsinntektene
 - Pr 31.12.2024 = 16,6 %
- Gjeld som belaster drift («Netto renteeksponert gjeld») skal maks være 75% av driftsinntektene
 - Pr 31.12.2024 = 70,3 %

Måltall



- Kommunal økonomisk bærekraft (KØB-modellen)
- Måltall satt eksternt
 - Hensyntar ikke VAR.

Revisjon

- Finans
 - Rutinekartlegging
 - Test av kontroll av bankavstemminger
 - Substanskontroller
- Innkjøp
 - Rutinekartlegging
 - Test av attestasjon og anvisning
 - Substanskontroller
 - MVA-komp.kontroller
 - Skille drift/investering
- Inntekter
 - Rutinekartlegginger
 - Test av kontroller og analyser
 - Barnehage, SFO, etterberegning sykehjem, kommunale avgifter
 - Substanskontroller

Revisjon

- Lønn
 - Rutinekartlegging
 - Test av kontroll på variabel lønn og signering av lønnsjournaler
 - Analyse på lønn
 - Detaljkontroller på fastlønn
 - Andre substanskontroller
- Regnskapsrapportering
 - Budsjettkolonne i årsregnskap
 - Avslutning av årsregnskap.
 - Pliktige regnskapsskjema og noter
 - Årsberetning
- Attestasjoner
- Veiledning
- Forenklet etterlevelseskontroll.



Revisjonsberetning

- Konklusjon = konklusjon om årsregnskapet med betryggende sikkerhet
 - Årsregnskapet for Hitra kommune (kommunekassen)
 - Konsolidert årsregnskap med Hitra Storkjøkken KF
- Årsberetning – oppfyller lovkrav og er konsistent med årsregnskap.
- Konklusjon om årsberetningens redegjørelse for vesentlige budsjettavvik