Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2025 - Hitra kommune

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Hitra kommune	23.11.2026	81/26

Saksbehandler Eva J. Bekkavik
Arkivkode FE-216
Arkivsaknr 25/216 - 44

Forslag til vedtak
1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens skriftlige redegjørelse til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om en ny skriftlig tilbakemelding innen 15.02.2027 på følgende:
   a. fullstendig kartlegging av alle bundne fond
   b. dokumentasjon på en helhetlig vurdering av ubenyttede midler.

Vedlegg
Kommunedirektørens oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2025
Rutiner for Bundne driftsfond og prosjektnummer
Uttalelse fra kommunedirektøren til nummerert brev nr. 6 - Kommunens håndtering av bundne midler

Saksopplysninger
Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

På kontrollutvalgets møte 7. september 2026 (sak 51/26) ble revisors attestasjonsuttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll - Kommunens håndtering av bundne midler behandlet. Revisor konkluderte med at kommunen ikke har etablert skriftlige rutiner for håndtering av mottak av bundne midler, herunder opprettelse av prosjektregnskap, avslutning og avsetning til bundne fond. Kommunen har ikke tilstrekkelig dokumentasjon som underbygger at alle kontrollerte fond er bundne fond. Dette gjelder særlig eldre fond hvor dokumentasjonen er mangelfull eller ikke tilgjengelig. Kommunen har ikke dokumentert en helhetlig vurdering av ubenyttede midler per 31.12.2025.

Kontrollutvalget vedtok følgende i sak 51/26:
1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse for den videre oppfølgingen av etterlevelseskontrollen, herunder arbeidet med å etablere skriftlige rutiner, sikre tilstrekkelig dokumentasjon og følge opp ubenyttede midler. Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 10.11.2026

Kommunedirektørens oppfølging
Kommunedirektøren ga en uttalelse til revisors konklusjon i den forenklede etterlevelseskontrollen (vedlegg). I uttalelsen bekrefter kommunedirektøren revisors funn og redegjør for tiltak som er planlagt for å rette opp de påpekte manglene.
Kommunedirektøren har i e-post av 10.11.2026 gitt en tilbakemelding til kontrollutvalget om hvordan den videre oppfølgingen av etterlevelseskontrollen av kommunens håndtering av bundne midler er gjennomført.

Vurdering
Kommunen har etablert skriftlige rutiner for håndtering av mottak av bundne midler (vedlegg). I tilbakemeldingen til kontrollutvalget opplyser kommunen imidlertid ikke om det er

gjennomført en fullstendig kartlegging av alle bundne fond, slik kommunedirektøren skisserer i sin uttalelse av 26.06.2026 til Nummerert brev nr. 6.
Tilbakemeldingen omtaler heller ikke om det foreligger dokumentasjon på en helhetlig vurdering av ubenyttede midler.

Konklusjon
Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar kommunedirektørens skriftlige redegjørelse til orientering og ber om en ny skriftlig tilbakemelding innen 15.02.2027.