

Forenklet etterlevelseskontroll 2025 Hitra kommune - Kommunens håndtering av bundne midler

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato

07.09.2026

Saknr

51/26

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 25/216 - 32

Forslag til vedtak

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.

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2025 Hitra kommune - Kommunens håndtering av bundne midler

Nummerert brev nr. 6 Hitra kommune- Kommunens håndtering av bundne midler

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.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlige kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Hitra kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Bruk av bundne midler i henhold til formål bestemt av ekstern tilskuddsgiver.

Valgte kriterier:

1. Har kommunen rutiner/rutinebeskrivelse for hvordan mottak av bundne midler, oppretting av tilhørende prosjektreknskap med avslutning og avsetning til bundne fond skal gjennomføres.
2. Har kommunen dokumentasjon som angir at mottatte midler er bundne til et særskilt formål begrunnet i medhold av lov, forskrift eller avtale.

3. Har kommunen foretatt en vurdering av hvorfor det ev. ikke har vært brukt av fondet i regnskapsåret 2025, samt om ev. midlene må overføres tilbake til giver.

Vurderingskriteriene er hentet fra god kommunal regnskapsskikk.

Attestasjonsuttalelsen er levert innen fristen 30.06.2026.

Vurdering

Revisor har kontrollert 10 bundne fond opp mot ovennevnte kriterier og konkluderer med følgende:

Hitra kommune har ikke:

1. etablert skriftlige rutiner for håndtering av mottak og forvaltning av bundne midler.
2. tilstrekkelig dokumentasjon som underbygger at alle kontrollerte fond er bundne fond.
3. dokumentert en helhetlig vurdering av ubenyttede midler per 31.12.2025

Revisor har avgitt en attestasjonsuttalelse med modifisert konklusjon. På bakgrunn av funnene er nummerert brev nr. 6 sendt til kontrollutvalget, se vedlegg.

Kommunedirektøren har avgitt en uttalelse til revisors konklusjon i den forenklede etterlevelseskontrollen, se vedlegg. I uttalelsen bekrefter kommunedirektøren revisors funn og redegjør for tiltak som er planlagt for å rette opp de påpekte manglene.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Videre anbefaler sekretariatet at 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.