

Til kontrollutvalget i Hitra kommune**UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN**

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

Vi har i vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at vi for 2025 foretar kontroll på etterlevelse av bruk av bundne midler iht. til formål bestemt av ekstern tilskuddsgiver. Det er gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll knyttet til kommunens håndtering av bundne midler, herunder rutiner, dokumentasjon og oppfølging av ubenyttede midler.

Vi valgte å se på følgende kriterier;

1. Har kommunen rutiner/rutinebeskrivelse for hvordan mottak av bundne midler, oppretting av tilhørende prosjektrekskap 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.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA



Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Vi har kontrollert 10 bunde fond innenfor ovennevnte kriterier. Vi har gjort følgende funn på kriteriene:

1. Rutiner
Kommunen har ikke etablert skriftlige rutiner for håndtering av mottak av bundne midler, herunder opprettelse av prosjektrekskap, avslutning og avsetning til bundne fond.
2. Dokumentasjon av bundne midler
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.
3. Oppfølging av ubenyttede midler
Kommunen har ikke dokumentert en helhetlig vurdering av ubenyttede midler per 31.12.2025. Det foreligger flere eldre fond hvor det er usikkert om midlene skulle vært tilbakebetalt til giver. Kommunen har ved gjennomgangen opplyst at deler av midlene planlegges benyttet i 2026, uten at dette er tilstrekkelig dokumentert gjennom formelle vurderinger før avholdt etterlevelseskontroll.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan vi ikke konkludere med at de ovennevnte kriteriene i det alt vesentlige er etterlevd.

Haltdalen, 30.06.26

Kari Anne Gaare
Statsautorisert revisor
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

