

Kontrollutvalget i Hitra kommune**Brev nr. 6****NUMMERERT BREV FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL**

Avvik som fører til en modifisert konklusjon i uttalelse til forenklet etterlevelsesk kontroll ned økonomiforvaltningen, skal etter «God kommunal revisjonsskikk RSK 301» kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.

Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen 2025

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.

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.

Funn etter kontroll:

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 etterlevelsesk kontroll.

Revisjon Midt-Norge SABrugata 2
7715 Steinkjer post@revisjonmidt norge.no
 907 30 300**www.revisjonmidt norge.no**Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Kommunen har i uttalelse til ledelsen kommet med utdypende kommentarer til vår konklusjon. Se vedlegg 1.

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan vi ikke konkludere med at de ovennevnte kriteriene i det alt vesentlige er etterlevd. På grunnlag av funn har vi avgitt en uttalelse til forenklet etterlevelseskontroll med modifisert konklusjon, og er pliktig til å avgi nummerert brev til kontrollutvalget.

Haltdalen, 30.06.26

Kari Anne Gaare
Statsautorisert revisor
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Vedlegg 1: Uttalelse fra ledelsen

Kopi:
Kommunedirektør

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7716 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 90 2310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• KARI ANNE GAARE, 30.06.2026

Forseglet av



Posten Bring