

UTTAELSE FRA LEDELSEN

Til

Revisjon Midt-Norge SA

v/oppdragsansvarlig revisor

Kari Anne Gaare

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av bruk av bundne midler iht. til formål bestemt av ekstern tilskuddsgiver.

Kommunedirektøren tilbakemelding til revisors konklusjon på forenklet etterlevelseskontroll:

1. Rutiner

Konklusjon: Kommunen har ikke etablert skriftlige rutiner for håndtering av mottak av bundne midler, herunder opprettelse av prosjektrekskap, avslutning og avsetning til bundne fond.

Kommunedirektøren samtykker at Hitra kommune ikke har gode nok skriftliggjorte rutiner på dette, men vil likevel påpeke at vi har rutiner på håndtering av dette. Vi vil i tiden fremover sørge for å skriftliggjøre disse.

2. Dokumentasjon av bundne midler

Konklusjon: Kommune 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.

Kommunedirektøren er i gang med en kartlegging av alle bundne fond, både eldre (før 2016) og nyere fond. For de nyere fondene har vi relativt god dokumentasjon gjennom f.eks. tilsagnsbrev, rapporter osv. For de eldre fondene har vi dokumentasjon på noen av disse, men ikke alle. Dette skyldes 2 faktorer:

- Manglende arkivering før 2016
- Skifte av regnskapssystem fra Agresso til Visma fra 01.01.2016

3. Oppfølging av ubenyttede midler

Konklusjon: 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 gjennomgang opplyst at deler av midlene planlegges benyttet i 2026, uten at dette er tilstrekkelig dokumentert gjennom formelle vurderinger før avholdt etterlevelseskontroll.

I de tilfeller hvor det er manglende dokumentasjon på bundne midler (eldre fond før 2016) vet ikke nødvendigvis Kommunedirektøren hvem som er avsender av midlene, slik at det vil være utfordrende å kontrollere med avsender om gjenværende midler skal tilbakebetales.

Ved slike situasjoner har kommunedirektøren i hovedsak tenkt følgende:

- *Vil det noen gang komme et krav om tilbakebetaling av midlene?*

Her har man antatt at for eldre fond (før 2016) vil dette ikke være tilfellet.

Tildelte midler vil som regel ha en tidsramme og en rapporteringsplikt. Dersom dette ikke har blitt avkrevd når det har gått over 10 år så vil det ikke være noe krav om tilbakebetaling av midlene.

- *Hva var opprinnelig formål med disse midlene, og kan midlene evnt. omprioriteres til et lignende formål?*

Opprinnelig formål har ikke nødvendigvis vært enkelt å få tak i. Tittelen må fondet kan gi oss noe, men ikke alltid. Vi har derfor her tenkt geografi og antatt formål (hvis det er noe i tittelen som indikerer dette). F.eks. hvis tittelen tilsier at fondet skal benyttes til boligformål i Fillan, så har kommunedirektøren vurdert bruken at dette kan benyttes til boliger i Fillan.

Til slutt vil kommunedirektøren påpeke at noen av disse fondene reelt sett har en lavere verdi enn det de som er status pr. 31.12.2025. Årsaken til dette er at vi har avdekt at ikke alle utgifter til et prosjekt/formål er finansiert av fondet (som skulle ha vært det), men gjennom drift- eller investeringsmidler i stedet.

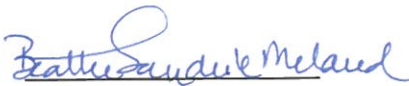
Vanlig praksis er at man oppretter et prosjekt i drift eller investeringsregnskapet (alt etter hva det er), og så fører man finansiering via fond samt evnt. via annen finansiering. I noen tilfeller er dette avglemt slik at (deler av) utgiftene er finansiert via ordinære drift- eller investeringsmidler. Dette er først og fremst blant eldre fond, og man har bedre rutiner på dette ved de nye fondene.

Viser for øvrig til svar på forenklet etterlevelseskontroll avgitt i e-post 03.06.

Ledelsens ansvar

- Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.
- Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av området som er kontrollert og som vi er kjent med.
- Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer eller vedtak i kommunen.

Hitra, 26.06.2026



Ass. kommunedirektør



Hitra kommune
Assisterende
kommunedirektør



Økonomisjef



HITRA KOMMUNE
Økonomisjef
7240 Hitra

