

Orientering om status for omtalte forhold i årsoppgjørsbrev for 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato

10.10.2022

Saknr

37/22

Saksbehandler Ragnhild Aashaug**Arkivkode** FE-216**Arkivsaknr** 21/238 - 24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den fremlagte informasjonen til orientering.

Utvalg ber sekretariatet legge frem en sak på utvalgets neste møte hvor det gjøres en vurdering av hvordan forholdene i nummert brev nr. 2 og 3 er fulgt opp av kommunedirektøren, om forholdene kan ansees som tilstrekkelig opprettet og om forholdene bør rapporteres til kommunestyret.

Vedlegg

Svar på revisjonens tilbakemeldingsbrev etter årsrevisjon 2021 - Hitra kommune

Revisors tilbakemelding etter årsrevisjon 2021 - Hitra kommune

Saksopplysninger

Årsoppgjørsbrevet ble lagt frem til orientering for kontrollutvalget i sak 29/22 den 5. september 2022. Vedlagt var også kommunens tilsvarende på årsoppgjørsbrevet. Av saken fremgår det at kontrollutvalget ønsker en orientering om hvordan nummerert brev nr. 2 og nummerert brev nr. 3 er fulgt opp. Derfor er det bedt om at oppdragsansvarlig revisor kan delta for å orientere om hva som er status for de nummererte brevene. Det er i vedtaket av saken bedt om at administrasjonen i kommunen kan orientere om hvilke tiltak som er gjort for å rette opp de manglene som er påpekt i årsoppgjørsbrevet. Både oppdragsansvarlig revisor Kari Anne Gaare og kommunedirektøren vil delta.

Revisor har gjennom årsoppgjørsbrevet gitt en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er oppdaget i årsoppgjøret. Det gjelder mindre forhold og forhold som er omtalt i nummererte brev. Kontrollutvalget skal gjøre en grundig vurdering av forhold som er tatt opp i nummererte brev. Det er på bakgrunn av at kontrollutvalget har et ansvar for å se til at forhold som er tatt opp i nummererte brev er blitt rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget har mottatt to nummererte brev fra revisor, og de ble lagt frem som egne saker i kontrollutvalgets møte den 2.mai.

Nummerert brev nr. 2

Nummererte brev nr.2 omhandlet at kommunen ikke hadde en oppstilling av kapitalvarer og dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i forskrift til merverdiavgiftsloven. Dette ble lagt frem som sak 13/22 2.mai 2022, og det var en orientering fra både revisor og administrasjonen om forholdet. Av saken går det frem at forholdet er under oppretting, men det ble i vedtaket bedt om at revisor skulle følge med på forholdet og rapportere tilbake slik at kontrollutvalget kunne vurdere om det var behov for å sende saken videre til kommunestyret. Vedtaket i saken var slik:

1. *Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om forholdet som er omtalt i brev nr. 2 vedrørende negativ konklusjon for etterlevelseskontroll 2021, til orientering.*
2. *Kontrollutvalget ber om at revisor følger med på hvordan kommunedirektøren følger opp forholdet.*
3. *Kontrollutvalget avventer en eventuell videre oppfølging til tilbakemelding er gitt fra revisor.*

Av det vedlagte årsoppgjørsbrevet fra revisor kommer det ikke frem ytterligere opplysninger fra revisor om det er satt i verk tiltak fra administrasjonen for å følge opp forholdet. I tilsvaret fra kommunen går det imidlertid frem at forholdet er under oppretting. Under orienteringen fra

revisor vil det derfor være viktig å få avklart hva som er status for forholdet, om kontrollutvalget skal foreta seg noe i saken eller om den kan ansees som avsluttet.

Nummerert brev nr.3

Nummerert brev nr. 3 omhandlet at det i forbindelse med revisjon ble det funnet utbetalinger av godtgjørelse på ca. kr 850 000 som var gjort uten at det forelå faktura fra mottaker. Revisor mener at Hitra kommune burde utbetalt og rapport dette som lønn. På bakgrunn av forholdet, har revisjonen avgitt en revisjonsberetning som avviker fra normalberetning der revisjonen omtaler andre forhold i siste avsnitt vedrørende at revisjonen ikke har signert skjema RF 1022 Lønns- og pensjonskostnader. Dette ble lagt frem som sak 10/22 den 2.mai, og også her var det en orientering fra både revisor og administrasjonen. Vedtaket i saken var slik:

*"Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 3 til orientering, og ber revisor følge med på hvordan kommunedirektøren følger opp forholdet.
Kontrollutvalget avventer en eventuell videre oppfølging til tilbakemelding er gitt fra revisor."*

I årsoppgjørsbrevet blir forholdet omtalt under deloverskriften "Lønn". Her går det frem at lønn utgjør den største posten for driftsutgifter, og at det er viktig å ha god intern kontroll på dette området. Etter sekretariatets vurdering blir det fra revisor foreslått en måte på hvordan dette kan håndteres på, og det er etter revisors syn viktig at enhetsledere/virksomhetsledere foretar en enkel kontroll av lønnsforslaget som kjøres ut før lønnskjøring. Videre er det en anbefaling for hvordan skjema "RF-1022 Lønns- og pensjonskostnader" skal utfylles.

I tilbakemeldingsbrevet fra kommunen opplyser de at organisasjonen i Hitra kommune er bygd opp med mange ansvar under hvert rammeområde, og spesielt innenfor enkelte områder. De vurderer derfor foreløpig å sende til kommunalsjefene, så får de eventuelt videresende inn i organisasjonen. Om dette er en hensiktsmessig måte å gjøre det på, vil de evaluere i ettertid. Videre opplyser de at når det gjelder forskudd lønn, så vil de se nærmere på rutinene med det.

Under orienteringen fra revisor vil det være viktig å få avklart om forholdet kan anses som opprettet, og om kontrollutvalget bør informere kommunestyret. Det ble ikke gitt informasjon om forholdet i kontrollutvalgets uttalelse i forbindelse med årsregnskap og årsberetning. Det er på bakgrunn av anbefalingen i I "Kontrollutvals-boka - om roller og oppgavene til kontrollutvalet, 3. utgåve", hvor det under overskriften "Kontrollutvalet si oppfølging av rapportering frå rekneskapsrevisor" går frem at kontrollutvalget må gjøre en grundig vurdering av forholdene som blir omtalt i nummererte brev. For oppfølging av forholdene i nummererte brev står det bl.a følgende:

"Revisor skal årleg gje ei skriftleg oppsummering til kontrollutvalet om forhold som er tekne opp i nummererte brev, men som ikkje er retta opp eller tilstrekkeleg følgde opp. Denne oppsummeringa gjer kontrollutvalet eit grunnlag for å ivareta sitt ansvar for å sjå til at dei forholda som revisor har teke opp i nummererte brev, blir retta eller følgde opp. Revisor si oppsummering må setjast opp som sak i kontrollutvalet. Kontrollutvalet bør be revisor og kommunedirektøren gjøre greie for forholda som ikkje er retta eller tiltrekkeleg følge opp, i møte. Forhold som ikkje har blitt retta eller følgde opp, skal kontrollutvalet rapportere til kommunestyret."

Konklusjon

Kontrollutvalget har ansvaret for å se til at de forhold som revisor har tatt opp i nummererte brev blir rettet eller fulgt opp. Ut fra sekretariatets vurdering så er det viktig å få klarhet i om forholdene som er omtalt i nummerert brev nr. 2 og 3 kan ansees som opprette, og hvordan revisor ser på kommunens oppfølging. Kontrollutvalget må vurdere om saken skal sendes videre til kommunestyret, men da må utvalget ha en tydelig oppfatning av alvorlighetsgraden i forholdet og hvordan kommunen jobber med å rette opp det påpekte forholdet. Det er derfor bedt om en orientering om de omtalte forholdene både fra oppdragsansvarlig revisor og administrasjonen i kommunen. En vurdering av oppfølgingen må baseres på det som er

lagt frem i saken, og fra informasjon som kommer frem i orienteringen. Det kan derfor være hensiktsmessig at sekretariatet gjør en vurdering av oppfølgingen i en påfølgende sak som legges frem på kontrollutvalgets neste møte.