



REVISJON MIDT-NORGE SA
Brugata 2
7715 STEINKJER

Dato
24.06.2024

Deres ref.

Vår ref. / Arkivkode
2024/435-21/ 210

Saksbehandler
Emil Melting

Tilbakemelding revisjonsnotat til årsregnskapet for 2023

Viser til mottatt revisjonsnotat datert 06.06.2024.

Hitra kommune har følgende kommentarer til deres punkter i revisjonsnotatet:

Investeringer

Det nevnes her tre investeringsprosjekter hvor dere mener at hele eller deler av utgiftene skulle vært ført i drift. Under følger en kort kommentar til disse:

Prosjekt 6101 – IT-investeringer

Viser til oversendt e-post den 26.01.2024 med en oversikt over IT-investeringene. Her trenger vi mer informasjon fra dere hva dere mener skal føres i drift («SaaS-software»).

Prosjekt 6475 – Gang- og sykkelveier

Viser til e-post oversendt 15.02.2023:

Som dere ser har det vært en avtale med fylkeskommunen om at kommunen skulle bygge en forenklet gang- og sykkelvei og som også er prosjektert i fylkeskommunen. Dette har ikke kommet i gang enda på grunn av manglende svar fra fylkeskommunen. Det som allerede er utført er på kommunens grunn for egen regning og risiko. Vi mener derfor at vi har grunnlag for å føre dette i investeringsregnskapet.

Siden nevnte e-post har prosjektet fått en økning i totalkostnad etter funn av kulturminner etter arkeologiske utgravninger. Status her er derfor fortsatt uforandret da Trøndelag Fylkeskommune ikke har vedtatt endelig investeringsbeslutning for prosjektet.

Prosjekt 6803 – Infrastruktur tettsteder

Viser til e-post oversendt 16.02.2023:

Her har vi gjort ytterligere undersøkelser; hva er hovedformålet for prosjektet er og hvilke faktorer som har vært viktig i utformingen av planen.

Etter det vi har fått opplyst er dette en reguleringsplan med preg av områdeplan. Hovedinnholdet er varig utforming og endring av infrastruktur (investeringer) i sentrum. Med andre ord kan dette sees på som en forprosjektering av kommende investeringstiltak.

I hovedsak dreier dette seg om investeringer knyttet til veg, vann og avløp i sentrumskjernen av Fillan. Dette må sees i sammenheng med trafikksikkerhetstiltak og beredskapstiltak i sentrum. Hitra kommune eier selv vegnettet slik at det da vil være snakk om investeringer på egen grunn. Ut fra dette mener vi derfor at dette må sees på som en forprosjektering av kommende investeringer av infrastruktur.

Hitra kommune sitt syn på dette er fortsatt det samme som i fjor og vi mener at disse kostnadene anses som investering.

Lønn

Her vil Hitra kommune etablere en rutine på at enhetsledere foretar en kontroll av lønnsforslag før lønnskjøring. Dette gjøres også i dag, men ikke på en dokumentert måte. Fra lønnskjøring i juli vil det bli sendt ut lønnsforslag via Visma, der enhetsledere blir bedt om lesebekreftelse.

Når det gjelder anbefalingen om at personalmeldinger blir gjort elektronisk tilgjengelig i Visma HRM vil dette bli tatt tak i, men pga. kapasitet på HR, ikke før i 2025.

Arbeidsgiveravgift på netto pensjonsmidler

Dette punktet tas til etterretning og vil bli fulgt opp slik revisjon beskriver.

Elektronisk tilgjengelige bilag

Dette punktet tas til etterretning og vi ser på dette i 2024.

Anleggsregister

Anleggskartoteket/registeret skal ligge under økonomimodulen i Visma, men gruppe 8 er muligens ikke tilgjengelig (vi sjekker med Visma og Revisjon Midt-Norge på denne).

Kundereskontro

Tilbakemelding tas til etterretning. Hitra kommune tar kontakt med Revisjon Midt-Norge og tar en avsjekk hva som kreves av dokumentasjon på dette punktet.

Enkeltvedtak helse og omsorgstjenester

Tas til etterretning. Vi tar en gjennomgang på våre rutiner slik at vi får bedre system på dette.

Prosjektregnskap

Punktet i sin helhet tas til etterretning.

Med hilsen

Emil Melting
Økonomisjef Hitra kommune

Dokumentet er elektronisk og inneholder derfor ikke underskrift

