

Bevilgninger til drift og prosjekter gitt til kirkelig fellesråd for årene 2021-2024

Ut fra vedtak i kommunestyret ble det formulert følgende spørsmål det ønskes svar på:

1. Hvilke rutiner har Hitra kirkelig fellesråd når det gjelder regnskapsføring?
2. Er skillet mellom drift og investering fulgt etter lov og forskrift?
3. Hvordan er tildelte midler brukt jf. kommunestyrets vedtak om tildeling?

Avgrensninger i undersøkelsen

- Kommunestyret/kontrollutvalget har ikke rett til innsyn i interne forhold til soknet
- Ikke kunne gått inn på rutiner for regnskapsføring i soknet
- Ikke funnet det hensiktsmessig å se på avgrensningen mellom drifts- og investeringsregnskapet for 2021 og 2022

Hvilke rutiner har Hitra kirkelig fellestråd når det gjelder regnskapsføring?

- Hitra sokn har etablert rutiner for å ivareta økonomiforvaltning og regnskapsføring
- Eventuelle mangler i rutiner blir tatt opp i kommunikasjon med soknet. Vesentlige mangler blir tatt inn i revisors beretning til soknet.
- Vi anbefaler at kommunestyret får framlagt soknet sitt regnskap og revisors beretning som referatsak for at de kan følge med på om det er vesentlige mangler.

Er skillet mellom drift og investering fulgt etter lov og forskrift?

- Gjennomgang av investeringsregnskapet for 2023 og foreløpig regnskap for 2024
- Avdekket feil som soknet har korrigert til drift i regnskapet for 2024.
- Dette gjaldt ordinære lønnsutgifter til ansatte som skal føres i driftsregnskapet.
- Skillet mellom drift og investering i det alt vesentlige fulgt etter korrigerings i 2024 regnskapet.

Hvordan er tildelte midler brukt jf. kommunestyrets vedtak om tildeling?

Drift:

- Uklare vedtak, revisor har måtte forholdt seg til hva som ligger i vedtatt tallgrunnlag til kommunestyret.
- Anser driftstilskuddene er generelle og brukt til drift i årene som er kontrollert.

Tabell 1. Overføringer til drift i soknet 2021-2024

År	<u>Kommunestyresak</u>	Vedtatt beløp kommunestyre	Beløp overført til soknet	Differanse
2021	136/20	3 100 000	3 100 000	0
2022	112/21	3 100 000	3 100 000	0
2023	88/22	3 385 000	3 385 000	0
2024	135/23	3 531 000	3 531 000	0
Sum		13 116 000	13 116 000	0

Kilde: Sakspapirer og protokoller fra kommunestyret, og regnskap Hitra sokn og Hitra kommune

Hvordan er tildelte midler brukt jf. kommunestyrets vedtak om tildeling?

Investering:

- Uklare vedtak, revisor har måtte forholdt seg til hva som ligger i vedtatt tallgrunnlag til kommunestyret for å vurdere hva som er bevilget.
- De fleste tildelingene anses som generelle ut fra vedtak i kommunestyret.
- Det syns ikke å være satt spesifikke betingelser for bruken, med noen få unntak, av tildelte investeringsmidler i vedtak
- Kommunen har valgt å utbetale midler til investering iht. til framdrift i investeringsprosjekter.

Hvordan er tildelte midler brukt jf. kommunestyrets vedtak om tildeling?

Investering forts.:

- Kommunen har overført investeringsmidler mellom år. For 2022 og 2024 er dette gjort uten at det er vedtatt i kommunestyret. For 2023 er dette gjort ved revidering av budsjett.
- Vår gjennomgang viser på grunnlag av dette avvik mellom vedtak i kommunestyret og hva som er overført til soknet.

Tabell 2. Overføringer til investering 2021-2024

År	Kommunestyresak	Vedtatt beløp kommunestyre	Beløp overført til soknet	Differanse
2021	136/20	500 000	500 000	0
2022	112/21	6 750 000	3 150 000	3 600 000
2023	88/22	7 090 000	3 000 000	4 090 000
2023	F-sak: 109/23	700 000		700 000
2023	134/23	-4 788 000		-4 788 000
2024	135/23	7 038 000	6 398 638	639 363
Sum		17 290 000	13 048 638	4 241 363

Kilde: Sakspapirer og protokoller fra kommunestyret, og regnskap Hitra sokn og Hitra kommune

Hvordan er tildelte midler brukt jf. kommunestyrets vedtak om tildeling?

Investering forts.:

- Vi mener at tildeling gjennom årsbudsjett er bindende, og at utbetaling fra kommunen skal skje på grunnlag av dette. Kommunen har ikke anledning til å revidere dette gjennom året, eller beslutte å overføre mellom år.
- Kommunen har mulighet til å sette klare betingelser og kan f.eks. tilby soknet at kommunen yter tjenester og gjennomfører investeringsprosjekt i stedet for å gi tilskudd til dette.
- For å se på bruken av tildelte midler har vi valgt å ta utgangspunkt i årsregnskap til Hitra kommune, som angir tildeling per prosjekt. Vi mener likevel at tildeling per prosjekt ikke har vært bindende for soknet, siden det ikke er satt klare betingelser om dette gjennom vedtak i kommunestyret.

Hvordan er tildelte midler brukt jf. kommunestyrets vedtak om tildeling?

Investering forts.:

- Vi konkluderer med at tildelte midler på prosjekt i sin helhet er benyttet på investeringsutgifter.

Tabell 3. Soknets bruk av tildelinger 2021-2024

Prosjekt	Bevilget	Beløp overført til soknet	Sum brukt i soknet	Differanse mellom overført og bruk
Generelt kirker (øvrige prosjekt)	3 250 000	3 750 000	5 170 780	1 420 780
Tilstandsrapport kirker	10 000 000	5 898 638	7 494 862	1 596 224
Navnet minnelund	1 900 000	1 900 000	1 172 704	-727 296
Oppgradering og adkomst kirkebakken Dolm	640 000	0	0	0
Tiltak Fillan og Sandstad	1 500 000	1 500 000	750 078	-749 922
Sum	17 290 000	13 048 638	14 588 424	1 539 786

Kilde: Sakspapirer og protokoller fra kommunestyret, og regnskap Hitra sokn og Hitra kommune.

Revisors anbefalinger

Med bakgrunn i overnevnte vurderinger foreslår revisor at kommunestyret bør vurdere å:

- Innarbeide en rutine der kommunestyret får framlagt soknet sitt regnskap og revisors beretning som en referatsak når dette foreligger.
- Utbetale hele bevilgningen til soknet etter vedtak i kommunestyret.
- Være tydelig på hva som bevilges beløpsmessig i vedtak og i tildelingsbrev som sendes til soknet.
- Sette klare betingelser for bruken i både vedtak og tildelingsbrev, i tilfeller der kommunestyret har dette.
- Vurdere om det er hensiktsmessig å tilby soknet at kommunen yter tjenester og gjennomfører investeringsprosjekt i stedet for å gi tilskudd til dette.