

Hitra kommune

Undersøkelse

2025

UND1018

FORORD

Revisjon Midt-Norge SA har gjennomført denne undersøkelsen på oppdrag fra Hitra kommunes kontrollutvalg.

Vi vil takke alle som har bidratt med informasjon i prosjektet.

Alle rapporter fra Revisjon Midt-Norge SA publiseres på www.revisjonmidt norge.no.

Trondheim, 6. mars 2025

Wenche Holt

Oppdragsansvarlig

Kari Anne Gaare

Prosjektmedarbeider

INNHALDSFORTEGNELSE

Forord	3
Innholdsfortegnelse	4
1.1 Bestilling	5
1.2 Oppdraget	5
1.3 Metode	5
1.4 Avgrensninger	5
2 Rutiner for regnskapsføring	7
2.1 Lovverket	7
2.2 Rutiner	7
2.3 Revisors vurdering	7
2.4 Konklusjon	8
3 Skillet drift/investering	9
3.1 Lovverket	9
3.2 Revisors beretning 2021-2024	9
3.3 Revisors vurdering	9
3.4 Konklusjon	10
4 Bruk av tildelte midler	11
4.1 Lovverket	11
4.2 Rutiner	11
4.3 Midler til drift	12
4.3.1 Tildelinger fra Hitra kommune	12
4.3.2 Soknets bruk av tildelinger til drift	12
4.4 Midler til investering	13
4.4.1 Tildelinger fra Hitra kommune	13
4.4.2 Soknets bruk av tildelinger til investering	14
4.5 Revisors vurdering	15
4.6 Konklusjon	16
5 Revisors Anbefalinger	17
Kilder	18
VEDLEGG 1	19
VEDLEGG 2	22

1.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Hitra kommune bestilte den 30.01.25 i kommunestyresak 5/25, en undersøkelse med temaet «bevilgninger til drift og prosjekter gitt til kirkelig fellesråd for årene 2021-2024». Kommunestyret ba kontrollutvalget om å bestille undersøkelsen av Revisjon Midt-Norge SA snarest, slik at ferdig rapport kunne behandles på kontrollutvalgets møte 3. mars og på kommunestyrets møte 13. mars 2025.

1.2 Oppdraget

Ut fra vedtak i kommunestyret har vi 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?

1.3 Metode

Det poengteres at dette ikke er en forvaltningsrevisjon, men en undersøkelse. For å innhente relevant og tilstrekkelig data for å svare ut bestillingen har Revisjon Midt-Norge støttet seg til dokument- og saksgjennomgang.

Vi har hentet informasjon fra kommunestyrevedtak hos kommunen, samt foretatt en gjennomgang av relevante avtaler, rutiner, regnskap og tilhørende regnskapsdokumenter hos Hitra Sokn og Hitra kommune. Det er foretatt en vurdering opp mot gjeldende lover, forskrifter og annet relevant regelverk.

Vi mener dette er tilstrekkelig for å svare ut problemstillingene i undersøkelsen.

1.4 Avgrensninger

Tidligere Hitra kirkelige fellesråd ble omdannet til Hitra sokn i 2024. Hitra sokn er en egen juridisk enhet som Hitra kommune yter tilskudd til, og ikke en del av Hitra kommune. Kommunestyret eller kontrollutvalget til Hitra kommune har ikke noe kontrollansvar eller ansvar for økonomiforvaltningen i soknet, og vi anser det derfor som at de heller ikke har rett til innsyn

i interne forhold i soknet. Hitra sokn har gitt fullmakt til å innhente og dele de opplysningene i den grad vi finner det nødvendig for å besvare på undersøkelsen.

Vi har ikke funnet det hensiktsmessig med en omfattende beskrivelse av rutiner rundt regnskapsføring, da vi mener at dette er soknet sitt internt anliggende.

På bakgrunn av at det er avgitt en revisjonsberetning uten merknader knyttet til avgrensningen mellom drifts- og investeringsregnskapet for 2021 og 2022, har vi valgt å ikke se på skillet drift/investering for disse årene.

2 RUTINER FOR REGNSKAPSFØRING

2.1 Lovverket

Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke angir at soknet skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid, og skal utarbeide samordnete og realistiske planer for egen virksomhet og økonomi. Soknets organer skal forvalte finansielle midler og gjeld på en måte som ikke innebærer vesentlig finansiell risiko, blant annet slik at betalingsforpliktelser kan innfris ved forfall.

Soknet er ansvarlig for å utarbeide budsjettforslag til kommunen, foreta vedtak og endring av årsbudsjett, intern rapportering og budsjettoppfølging og framleggelse av årsregnskap og årsberetning.

Budsjettstyring skal skje ved at soknet påser at det gjennom budsjettåret legges fram rapporter som viser utviklingen i inntekter og utgifter sammenholdt med det vedtatte årsbudsjettet. Dersom det er grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til opprinnelig eller regulert årsbudsjett, skal det i rapporten foreslås nødvendige tiltak gjennom en budsjettregulering.

2.2 Rutiner

Soknet har utarbeidet et økonomireglement med bestemmelser om økonomiforvaltningen. Det er soknet internt som følger opp dette.

Soknet har inngått en tjenesteytingsavtale med Hitra kommune om å føre regnskapet for soknet. I praksis skal alle grunnlag utarbeides/anvises av soknet før kommunen foretar regnskapsføring. Det er også kommunen som foretar teknisk oppsett av årsregnskap, dette skjer på grunnlag av det soknet har utarbeidet/anvist. I avtalen framgår det at soknet også mulighet til å benytte kommunen til konsulent/rådgivning ved større arbeid knyttet til kirker og kirkegårder.

2.3 Revisors vurdering

Det er opprettet rutiner som skal ivareta økonomiforvaltning og regnskapsføring i soknet. Eventuelle mangler i rutiner blir tatt opp i kommunikasjon med soknet. Vesentlige mangler blir

tatt inn i revisors beretning til soknet. Normalt vil revisors beretning være nok informasjon til kommunestyret på om det foreligger vesentlige feilinformasjon i det avgitte regnskapet til soknet. Vi anser det som hensiktsmessig at kommunen får denne informasjonen tilsendt fra soknet når regnskapet er ferdig revidert.

2.4 Konklusjon

Hitra sokn har etablert rutiner for å ivareta økonomiforvaltning og regnskapsføring, som beskrevet ovenfor.

3 SKILLET DRIFT/INVESTERING

3.1 Lovverket

Kommuneloven og tilhørende forskrift angir bestemmelser knyttet til skillet mellom drift og investering. Årsregnskapet til soknet skal føres i samsvar med grunnleggende regnskapsprinsipper og god kommunal regnskapsskikk. Dette innebærer også at soknet i den grad det passer må følge bestemmelsene i standarder og notater utgitt av GKRS¹.

Skillet drift/investering er omtalt i KRS nr. 4 (KRS²): Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Praktiseringen av skillet mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet vil til en viss utstrekning måtte baseres på faglig skjønn i det enkelte tilfellet. Dette skjønnnet må utøves innenfor rammene som lov, forskrift og standarder setter.

3.2 Revisors beretning 2021-2024

Revisor har i 2021 og 2022 ikke kommentert skillet drift/investering i revisors beretning.

I revisors beretning for 2023 har revisor tatt inn et forbehold knyttet til at soknet ikke synes å ha tilfredsstillende rutiner knyttet til avgrensning mellom driftsregnskap og investeringsregnskap. Dette på bakgrunn av at det er avdekket prosjekter som revisor mener ikke tilfredsstiller kravene til investering.

Det foreligger ikke ferdig regnskap for 2024, og regnskapet er foreløpig ikke revidert.

3.3 Revisors vurdering

Vi har gått gjennom investeringsregnskapet for 2023 og foreløpig regnskap for 2024, dette er en mer omfattende gjennomgang enn det som gjøres ved ordinær revisjon. Revisor har måtte foreta en vurdering ut fra tilgjengelig informasjon. Soknet har bistått i gjennomgangen.

Gjennomgangen av investeringsregnskapet avdekket feil som soknet har korrigert til drift i 2024. Feilene gjaldt driftsutgifter som var bokført i investeringsregnskapet. I hovedsak er dette

¹ Foreningen for God Kommunal Regnskapsskikk

² GKRS sin standard

knyttet til ordinære lønnsutgifter til ansatte som skal føres i driftsregnskapet. Etter korrigeringer mener revisor at skillet mellom drift/investering i det alt vesentlige er fulgt.

3.4 Konklusjon

Revisor konkluderer med at skillet mellom drift og investering etter justeringene, er fulgt etter lov og forskrift.

4 BRUK AV TILDELTE MIDLER

4.1 Lovverket

Trossamfunnsloven angir at kommunen skal gi tilskudd til kirkens virksomhet lokalt, herunder tilskudd til bygging, vedlikehold og drift av kirkebygg. Tilskuddet skal sikre at kirkebyggene holdes i forsvarlig stand, slik at de kan benyttes til gudstjenester og kirkelige handlinger. Tilskuddet skal også sikre at soknet har tilfredsstillende bemanning ved gudstjenester og kirkelige handlinger, herunder kirketjener, klokker og organist/kantor ved hver kirke, og tilstrekkelig administrativ hjelp.

Kommunens tilskudd gis etter budsjettforslag fra soknet. Budsjettforslaget skal hvert år fremmes som et samlet forslag til kommunen om bevilgninger over kommunens budsjett til den kirkelige virksomheten i kommunen, samt forslag til bevilgninger i økonomiplanperioden. Forslaget skal bygge på økonomiplanen. I budsjettforslaget skal også tilskudd til kirkelig undervisning, diakoni og kirkemusikk inngå. Etter avtale med soknet kan kommunen yte tjenester i stedet for å gi tilskudd.

Soknet skal vedta årsbudsjettet innen årets begynnelse eller senest innen 1 måned etter at kommunens bevilgning er kjent.

Kommuneloven angir at årsbudsjettet er bindende for kommunestyret. På samme måte angir Forskrift om økonomiforvaltning i sokn i Den norske kirke at budsjettet for soknet er bindende.

4.2 Rutiner

Soknet har i økonomireglementet bestemmelser for fremstilling og behandling av budsjett. I praksis går dette ut på at soknet først vedtar et budsjettforslag. Budsjettforslaget oversendes kommunen, som tar en vurdering av budsjettforslaget til soknet. Kommunedirektør skriver videre en innstilling på forslag til tildeling, som legges fram for politisk behandling. Kommunen har oppgitt at det normalt at kommunen oversender vedtak på tildeling over til soknet. Vi har etterspurt oversendelsesbrev i perioden, uten å ha fått dette framlagt.

Hitra kommune har valgt å utbetale driftstilskuddet i 4.terminer (kvartalsvis). Kommunen har angitt at investeringsmidlene blir betalt ut iht. fremdriften i investeringsprosjektene. Dette blant annet for å sikre at investeringene går til riktig formål. Dette blir som regel utført ved at det kommer en anmodning fra kirkeverge om overføring.

4.3 Midler til drift

4.3.1 Tildelinger fra Hitra kommune

Kommunen har vedtatt og overført følgende overføringer til drift i soknet for 2021-2024:

Tabell 1. Overføringer til drift i soknet 2021-2024

År	Kommunestyresak	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

Revisor har følgende kommentarer til tabellen:

- Kommunestyrevedtak 136/20: I vedtaket til Hitra kommune står det at kirken sitt budsjett er innarbeidet i fremlagt budsjett. Budsjettet til kirken stemmer med det tallgrunnlaget som kommunen har vedtatt.
- Kommunestyrevedtak 112/21: I vedtaket til Hitra kommune står det at kirken sitt budsjett er innarbeidet i fremlagt budsjett. Budsjettet til kirken viser kr 4 770 000, men det er kr 3 100 000 som ligger inne i tallgrunnlaget som kommunen har vedtatt.
- Kommunestyrevedtak 88/22: I vedtaket til Hitra kommune står det at driftstilskuddet økes med kr 285 000. Budsjettet til kirken viser kr 3 500 000, men det er kr 3 385 000 som ligger inne i tallgrunnlaget som kommunen har vedtatt.
- Kommunestyrevedtak 135/23: I vedtaket Hitra kommune står det at driftstilskuddet er foreslått økt til kr 3 531 000.

4.3.2 Soknets bruk av tildelinger til drift

Tildelinger er i sin helhet inntektsført i driftsregnskapet hos soknet for 2021-2024.

4.4 Midler til investering

4.4.1 Tildelinger fra Hitra kommune

Kommunen har vedtatt følgende overføringer til investeringer i soknet for 2021-2024:

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

Revisor har følgende kommentarer til tabellen:

- Kommunestyrevedtak 136/20: I vedtaket til Hitra kommune står det at kirken sitt budsjett er innarbeidet i fremlagt budsjett. Budsjettet til kirken stemmer med det tallgrunnlaget som kommunen har vedtatt.
- Kommunestyrevedtak 112/21: I vedtaket til Hitra kommune står det at kirken sitt budsjett er innarbeidet i fremlagt budsjett. Budsjettet til kirken viser kr 5 550 000, men det er kr 6 750 000 som ligger inne i tallgrunnlaget som er vedtatt til kommunen.
- Kommunestyrevedtak 88/22: I vedtaket til Hitra kommune står det at er gitt kr 1 200 000 til minnelund og kr 640 000 til oppgradering og adkomst og kirkebakken på Dolm. I tallgrunnlaget som kommunen har vedtatt ligger det inne kr 7 090 000 i investeringstilskudd til kirka.
- Formannskapet 109/23: I vedtaket framkommer det at Hitra formannskap, med hjemmel i kommuneloven § 11-8 (hasteparagrafen), bevilger kr 700 000 til prosjektet Navnet minnelund.
- Kommunestyrevedtak 134/23: I revidert budsjett har kommunen satt ned tildelingen for 2023 til soknet. Tildeling til Navnet minnelund i sak 8/22 og F-sak 109/23 er nedjustert til totalt kr 120 000 i 2023.

- Kommunestyrevedtak 135/23: I vedtaket til Hitra kommune står det at kirken sitt budsjett er innarbeidet i fremlagt budsjett. Soknets budsjett viser 3 000 000. I tallgrunnlaget som er vedtatt ligger det kr 7 038 000 i investeringstilskudd til kirka.

Etter mottatt høringssvar fra kommunen ser vi at det kan være noe usikkerhet rundt vedtakene. Kommunen har foretatt reguleringer av budsjettet til kirka på høsten. Dette er ikke i tråd med regelverket da budsjettet er bindende. Dette følger av kommunelovens § 14-5. På samme måte er innvilget budsjett fra kommunen til soknet, bindende for soknet, jfr. forskrift om økonomiforvaltning for sokn i Den norske kirke.

4.4.2 Soknets bruk av tildelinger til investering

I tabellen under ser vi soknets bruk av tildelinger til investering i perioden 2021-2024.

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.

Bevilget til hvert prosjekt bygger på oppsett i Hitra kommunens årsregnskap. Sum brukt i soknet, er investeringsutgifter uten momskompensasjon som er bokført i soknet. Korrigeringer

som ble gjennomført i regnskapet for 2024, etter gjennomgangen i kapittel 3, er hensyntatt i tabellen.

4.5 Revisors vurdering

Det er opprettet rutiner som skal ivareta budsjettarbeidet i soknet. Soknet er ansvarlig for å revidere budsjettet når tildeling fra Hitra kommune er kjent. Eventuelle mangler i rutiner blir tatt opp i kommunikasjon med soknet. Vesentlige mangler blir tatt inn i revisors beretning til soknet.

Gjennomgangen viser at vedtakene til kommunen i de fleste tilfellene ikke er tydelige på hva som bevilges beløpsmessig og at det ikke er satt klare betingelser for bruken. Kommunen har også valgt å utbetale driftstilskudd i fire terminer og investeringstilskudd i forhold til framdriften i prosjektene, uten at dette står beskrevet i vedtak. Det kommer heller ikke tydelig fram av vedtakene på investeringstilskudd, hvilket prosjekt de er bevilget til med noen få unntak. Vi er heller ikke kjent med at dette har framkommet av tildelingsbrev, da vi ikke har sett dokumentasjon på dette. Vi mener at det ikke er tilstrekkelig at bevilgninger til prosjekt kommer fram av underliggende dokumentasjon til vedtak i kommunestyret, for at de skal anses være gitt til et spesifikt prosjekt. Dokumentasjon på tildelingsbrevene ble oversendt sammen med høringsuttalelsen og revisor har derfor ikke hatt anledning til å sette seg inn i disse.

Kommunen har i et vedtak benyttet hasteparagrafen, kommuneloven § 11-8 som grunnlag for å vedta en bevilgning til soknet i formannskapet. Forutsetningen for å bruke av hasteparagrafen er at det er nødvendig å treffe et vedtak så raskt at det ikke er tid til å innkalle organet som skulle ha avgjort saken. Årsaken til at hasteparagrafen blir benyttet må fremgå tydelig av saken. Begrunnelsen bør helst framkomme av vedtaket. Vi kan ikke se at en slik begrunnelse foreligger.

Vi mener at kommunen må utbetale bevilget beløp til fellesrådet iht. vedtak i opprinnelig budsjett. Budsjettet er bindende for kommunestyret. På samme måte er budsjettet kommunestyret bevilger til investeringer i fellesrådet, bindende for Hitra sokn. Dette følger av kommuneloven og forskrift Dette betyr at midler som blir bevilget til investeringer i året, ikke kan reguleres av kommunen i etterkant. I henhold til avslutningsreglene for fellesrådets regnskap, vil midler som ikke blir benyttet i regnskapsåret satt av til ubundne investeringsfond. Disse vil da kunne inngå i finansieringen av prosjektet året etter. Dersom kommunen mener at tilskuddet skal knyttes til spesifikke prosjekt/formål mener vi at dette må framgå av både vedtak

og tildelingsbrev. Kommunen har også mulighet til å sette krav om tilbakebetaling av tilskudd om utgiftene på prosjektet ikke overstiger tildelt tilskudd. En spesifikk tildeling på prosjekt vil medføre at soknet må behandle tildelingene som bundet fond, og eventuelt søke om overføring av tilskudd mellom prosjekt. Kommunen kan også velge å tilby tjenester til soknet og gjennomføre investeringsprosjekter for soknet, i stedet for å yte tilskudd hvis de mener dette er mer hensiktsmessig.

Revisor anser tildelingene til drift som generelle driftstilskudd, tilskuddene er i sin helhet inntektsført i soknet. Vi tolker også de fleste utbetalte investeringstilskuddene som generelle, ved unntak av tildeling på totalt kr 120 000 til Navnet minnelund i 2023. Iht. til tabell 3 er alle tildelte midler på prosjekt benyttet på investeringsutgifter. De kr 120 000 som spesifikt er bevilget til Navnet minnelund, anses også å finansiere dette prosjektet.

4.6 Konklusjon

Revisor konkluderer med at soknet har brukt tildelte midler til både drift og investering iht. kommunestyrets vedtak om tildeling.

5 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.

KILDER

Lov og forskrift

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

Lov om tros- og livssynssamfunn (trossamfunnsloven)

Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.

Internett

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (<https://www.gkrs.no/>)

Hitra kommune sine hjemmesider (<https://www.hitra.kommune.no/>)

KA om god kommunal regnskapsskikk (<https://www.ka.no/okonomi/gkrs>)

Kontrollutvalget Hitra (<https://www.konsek.no/>)

Andre kilder

Avtale om tjenesteyting, mellom Hitra kirkelige fellesråd og Hitra kommune

Økonomireglement for Hitra kirkelige fellesråd

VEDLEGG 1

REVISJON MIDT-NORGE SA
Brugata 2
7715 STEINKJER

Dato	Deres ref.	Vår ref. / Arkivkode	Saksbehandler
03.03.2025		2024/4010-29/ C52	Emil Melting

Kommunedirektørens uttalelse til undersøkelse om bevilgninger til drift og prosjekter gitt til kirkelig fellesråd for årene 2021-2024

Viser til oversendt undersøkelse om undersøkelse om bevilgninger til drift og prosjekter gitt til kirkelig fellesråd for årene 2021-2024.

Kommunedirektøren har gjennomgått undersøkelsen slik den p.t. foreligger og ønsker å påpeke følgende punkter:

- **Punkt 1.4 Avgrensninger.** Kommunedirektøren er enig i at kommunestyret eller kontrollutvalget ikke har noe kontrollansvar eller ansvar for økonomiforvaltningen i soknet. Revisjon har imidlertid et kontrollansvar for at regnskapsføringen er utført korrekt iht. regelverket. Siden regnskap for Hitra sokn for årene 2021-2023 er revidert og godkjent antar Kommunedirektøren at regnskapsføringen er kontrollert og funnet i orden. 2024 er ikke revidert enda.
- **Punkt 4.2. Rutiner.** Her oppgis det at kommunen oversender vedtak på tildeling over til soknet, men at revisjon ikke har mottatt dokumentasjon på dette. Kommunedirektøren har gjennomgått tidligere korrespondanse på dette punktet, og har funnet at det er oversendt brev og/eller e-post om vedtak for budsjettåret 2021 (e-post den 04.01.2021), budsjettåret 2022 (e-post den 04.01.22), budsjettåret 2023 (e-post den 20.04.23) og for budsjettåret 2024 (e-post den 08.12.2023). Beklager at dette ikke ble oversendt tidligere, men se vedlegg for dokumentasjon på dette.
- **Punkt 4.3. Midler til drift.** Her oppgis det at soknets budsjett for årene 2022 og 2023 ikke stemmer med vedtatt budsjett for soknet i kommunestyret. Årsaken til differansen mellom

soknets budsjett og det som ble vedtatt i KST er at de ikke fikk tildelt så mye som de hadde ønsket. Hitra kommune har derfor utbetalt beløpene iht. det som ble vedtatt av Hitra KST. For budsjettåret 2023 ble det blant annet endring i driftstilskudd jmf. punkt 18 i sak 88/2022. Vi antar at det er punkt 5 i budsjettvedtakene til Hitra kommune dere har forholdt dere til. Vi ser at teksten kan oppfattes noe misvisende da det kan være forskjell mellom det kommunestyret bevilger og det kirken selv legger frem som forslag til driftstilskudd.

- **Punkt 4.4. Midler til investering.** Vi kjenner oss ikke igjen i tallene i tabell 2 og tabell 3. Det står blant annet i tabell 3 at det er bevilget kr 10.000.000 til tilstandsrapport kirker. Det riktige beløpet her skal være kr 6.000.000 (K-sak 56/21, rev. Budsj.) Av denne summen ble det trukket fra kr 101.362 som var Hitra kommunes utgifter til taksering av kirkebyggene. Summen på kr 10.000.000 er revidert budsjett 2022 pluss opprinnelig budsjett 2023 uten at det er hensyntatt overføring fra 2022 til 2023. Det foretas revidering av budsjettmidler på investeringsprosjekter for inneværende år til Hitra sokn mot slutten av hvert budsjettår. Dette skyldes blant annet forsinkelse i prosjektene, noe som gjør at ikke alle utgifter kommer på året midlene er avsatt. Da tar man med seg gjenværende midler til neste år til prosjektet er fullført. Dette er samme praksis som man gjør i Hitra kommune. Se for øvrig vedlagte årsrapport 2022 side 62 (investeringer kirken er markert i gult). Denne har dere revidert og godkjent tidligere.

Vedlagt er også en oversikt over investeringsprosjektene tilhørende kirken i Hitra kommunes sitt regnskap for årene 2021-2024. Vi får her en differanse på kr 140.000 mellom det som er bevilget og hva som faktisk er utbetalt. Differansen skyldes *prosjekt 6574 – Oppgradering adkomst og kirkebakken på Dolm* da prosjektet ikke er påstartet enda (dialog rundt dette med kirkeverge). Dette utgjør kr 640.000. I tillegg fikk kirken kr 500.000 ekstra i 2022, som stod igjen fra 2021, og som dreide seg om asfalteringsarbeid ved Dolm kirke (ble ikke budsjettjustert i 2021).

For øvrig har det vært en god del dialog rundt investeringsprosjektene (se vedlagte e-poster). Viser også til kommentar til punkt 4.3 over når det gjelder punkt 5 i vedtakene.

- **Punkt 4.5 Revisors vurdering.** De fleste av investeringsprosjektene er beskrevet gjennom prosjektnavn og beskrivelser gitt fra kirken. I noen av prosjektene er det mindre spesifikt og da er midlene gitt som et generelt investeringstilskudd ut fra behov som kirken har kommet med. Når det gjelder utbetaling av hhv. driftstilskudd og investeringstilskudd så stemmer det som er beskrevet. Driftstilskuddet har blitt utbetalt kvartalsvis etter anmodning fra kirkevergen. Bakgrunnen for dette er vi usikker på, men har vært praktisert i en årrekke. Utbetaling av investeringsmidler har skjedd i takt med prosjektenes forløp. Dette har også vært etter ønsker fra kirken selv. Det er imidlertid uproblematisk for Hitra kommune å utbetale hele drifts- og investeringstilskuddet med en gang dersom dette heller burde gjøres. Litt av ulempen med dette er at kommunen i verste fall må foreta tidligere låneopptak (økte rentekostnader) og at vi utbetaler mer enn nødvendig jmf. fremgangen i prosjektene.

Når det gjelder tilleggsbevilgningen i FSK etter hasteparagrafen var bakgrunnen for dette at Hitra sokn hadde et pågående anbud med tilhørende vedståelsesfrister å forholde seg til.

Beløpet det var snakk om her var begrenset (kr 700.000) og formannskapet hadde da myndighet til å bevilge dette ut ifra økonomireglementet. Det ble videre tatt inn i revidert samme år slik at kommunestyre vedtok det gjennom dette vedtaket. Vi ser imidlertid at bakgrunnen for bruk av hasteparagrafen kunne vært tydeliggjort i større grad i selve vedtaket.

- **Punkt 4.6 Konklusjon om tildelte midler brukt jf. Kommunestyrets vedtak om tildeling**

Med bakgrunn i punkt 4.4 og at det står at det er bevilget kr 10.000.000 til utbedring av kirkebygg («*tilstandsrapport kirkebygg*») mener vi konklusjonen blir feil. Det er kun bevilget kr 6.000.000 og ifølge tabell 3 er det regnskapsført kr 7.500.000 til prosjektet. I tillegg er det regnskapsført kr 1.420.780 i merforbruk på prosjekt «Generelt kirker (øvrige prosjekt)». Sistnevnte må sees i sammenheng med kirkebygg-prosjektet, og stemmer noenlunde med søknad om tilleggsbevilgning fra sep 2024. Kommunedirektøren mener derfor at tabell 2 og 3 må korrigeres og at det i konklusjonen må tydelig fremgå hva som er merforbruket.

Videre bør det fremgå at det ikke er undersøkt om tildelte og regnskapsførte midler faktisk er benyttet til det de er tiltenkt. Hitra kommune har ingen kontroll over dette og det er noe som Hitra sokn i samarbeid med revisjon evt. må ta standpunkt til.

Det nevnes at Hitra sokn har vedtatt et økonomireglement med tilhørende rutiner, men det er ikke foretatt undersøkelser om dette i praksis blir fulgt opp, og om det foreligger forhold knyttet til økonomioppfølgingen i Hitra sokn som det bør ses nærmere på.

- **Punkt 5 Revisors anbefalinger.** Kommunedirektøren tar disse punktene til etterretning for Hitra kommunestyre sin del. Vi savner imidlertid noen klare anbefalinger til Hitra sokn sin økonomistyring- og oppfølging i denne sammenheng. Det er de som har ansvaret for sine budsjett, oppfølging av økonomiforvaltningen og overordnet styring for sine driftsutgifter og investeringsprosjekter.

Med hilsen

Emil Melting

Økonomisjef

Ingjerd Astad

Kommunedirektør

VEDLEGG 2

Investeringer 2022-2025 – tabell fra kommunen

INVESTERINGSBUDSJETT 2022-2025							Kommentar
P.NR NAVN	2021	2022	2023	2024	2025	SUM	
6032 Digitalisering/oppdatering kartverk gravplasser		750 000	750 000	500 000	-	2 000 000	2022- budsjettet lagt inn i VISMA.
6033 Navnet minnelund		200 000	300 000	-	-	500 000	
6034 Båreskap Hitra Helsetun		-	-	250 000	-	250 000	
6035 Administrasjon Digitalisering		-	-	-	500 000	500 000	
SUM		950 000	1 050 000	750 000	500 000	3 250 000	
Tilstandsrapport kirkebygg	200 000	5 800 000				6 000 000	Samarbeid med eindom og drift, Kolbjørn Ulvan
04.01.22, May Hårstad Lian							

Investeringsoversikt kirken 2021-2024 – tabell fra kommunen

Hitra kommune, investeringsbudsjett 2021-2024						2024		
Prosjekt		Ansvar	Konto			Regnskap24	Rev.B24	Budsjett24
6571	KIRKELIG FELLESRÅD, INVESTERINGSTILSKUDD	5751	04700	Overføring til andre		750 000	750 000	750 000
6572	TILSTANDSRAPPORT KIRKEBYGG(KSAK56-21)-BEV21/22	5751	02702	Rådgivningstjenester		0	0	0
6572	TILSTANDSRAPPORT KIRKEBYGG(KSAK56-21)-BEV21/22	5751	04700	Overføring til andre		2 368 638	2 368 000	2 368 000
6573	Navnet Minnelund Hitra kirke	5751	04700	Overføring til andre		1 780 000	1 780 000	1 780 000
6574	Oppgradering adkomst og kirkebakken på Dolm	5751	04700	Overføring til andre		0	640 000	640 000
6575	Tiltak Fillan og Sandstad gravplasser	5751	04700	Overføring til andre		1 500 000	1 500 000	1 500 000
						6 398 638	7 038 000	7 038 000

2023			2022			2021			Totalt	
Regnskap23	Rev.B23	Budsjett23	Regnskap22	Rev. B22	Budsjett22	Regnskap21	Rev. B21	Budsjett21	Utbetalt	Bevilget
1 050 000	1 050 000	1 050 000	1 450 000	950 000	950 000	500 000	500 000	500 000	3 750 000	3 250 000
0	0	0	0	0	5 800 000	101 362	-1 800 000	0	6 000 000	6 000 000
1 830 000	1 832 000	4 200 000	1 700 000	5 800 000	0	0	2 000 000	0	1 900 000	1 900 000
120 000	120 000	1 200 000	0	0	0	0	0	0	0	640 000
0	0	640 000	0	0	0	0	0	0	1 500 000	1 500 000
0	0	0	0	0	0	0	0	0		
3 000 000	3 002 000	7 090 000	3 150 000	6 750 000	6 750 000	601 362	700 000	500 000	13 150 000	13 290 000

140 000

K-sak 56/2021 Revidert handlings- og økonomiplan 2021-2024:

Ordfører fremmet følgende forslag om tilleggspunkt, og da som nytt punkt 5 til innstillingen fra formannskapet:

Det bevilges kr 2.000.000,- i 2021 og kr 4.000.000,- i 2022 til utbedring av kirkebygg.

Dette innarbeides i investeringsbudsjettet og finansieres med låneopptak.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Innstillingen fra formannskapet, med vedtatte tilleggspunkt, ble enstemmig vedtatt.

VEDLEGG 3

Oversendelsesbrev

May Merete Hårstad Lian

Fra: May Hårstad Lian
Sendt: mandag 4. januar 2021 11:26
Til: hege.therese.myhren@hitra.kommune.no
Emne: Detaljert driftsbudsjett 2021
Vedlegg: Detaljert driftsbudsjett 2021.xlsx

Hei

Her er det detaljerte driftsbudsjettet for 2021 slik det nå ligger i VISMA (utgangspunktet er eBudsjettet). Ber om at du sjekker at dette stemmer med det som kirken vedtok i sitt møte før jul.

Mvh

May Hårstad Lian
Økonomisjef Hitra kommune
Tel: 91701614

May Merete Hårstad Lian

Fra: May Hårstad Lian
Sendt: tirsdag 4. januar 2022 10:34
Til: 'Silje Bjørnnes'; Tom Skare
Kopi: Kolbjørn Ulvan; Kirsti E. Johnsen; Ingjerd Astad
Emne: Drifts- og investeringsbudsjett 2022-2025
Vedlegg: Investeringer 2022-2025.xlsx; Forslag budsjett fra kirkelig fellesråd2022-2025.xlsx

Hei

Har lagt inn investeringsbudsjettet i Visma Enterprise, se vedlagte regneark i tråd med det som kommunestyret vedtok i sitt budsjett den 16.12.21, K-sak 112/21.

Når det gjelder prosjektet Tilstandsrapport kirkebygg, så er dette et samarbeid med Eiendom og drift v/Kolbjørn Ulvan.

Kommunestyret bevilget kr 3.100.000 i overføring til Kirkelig fellesråd. I tillegg ligger avtalen om kommunal tjenesteytingsavtale.

Før vi legger inn driftsbudsjettet i VISMA enterprise, ber jeg om å få tilbakemelding på hvor driftsbudsjettet skal endres.

Med vennlig hilsen

May Hårstad Lian
Økonomisjef

May Merete Hårstad Lian

Fra: May Hårstad Lian
Sendt: torsdag 20. april 2023 12:45
Til: 'Silje Bjørnnes'
Kopi: Emil Bratberg Melting
Emne: SV: Budsjett 2023 Drift og investering

Hei

Bil var vel et forslag fra fellesrådet.

Det er kr 1.050.000 som er bevilget til generelle investeringer, så dette med bil kan tas fra det, men da må det endres i forhold til en av de fire andre som det er satt beløp på , se nedenfor i eposten.

Vedtaket i kommunestyret, punkt 18:

Det bevilges til Kirkelig fellesråd:

- a. Inntil kr 1,5 mill. kroner til navnet minnelund ved Hitra kirke, som finansieres med inntil kr 1,2 mill. fra ubundet inv.fond og inntil kr 300.000 i refusjon mva.
- b. Inntil kr 640.000 eks. mva som tilskudd til oppgradering adkomst og kirkebakken på Dolm.
- c. Driftstilskuddet økes med kr 285.000, forutsatt at diakonitjenesten opprettholdes, med 100% stilling.

Det betyr at det ordinære driftstilskuddet er på kr 3.385.000 for 2023.

Med vennlig hilsen

May Hårstad Lian
Økonomirådgiver



Hitra kommune
ØKONOMISEKSJONEN

HITRA KIRKELIGE FELLESRÅD

Rådhusveien 1

7240 HITRA

Dato
08.12.2023

Deres ref.

Vår ref. / Arkivkode
2023/5913-20/ 124

Saksbehandler
May Hårstad Lian

Melding om vedtak: Vedtatt handlings- og økonomiplan 2024-2024 Hitra kommune

Hitra kommunestyre behandlet Handlings- og Økonomiplan for 2024-2027 for Hitra kommune den 07.12.2023 i sak 135/2023, der første år er Årsbudsjett for 2024.

I forhold til Hitra kirkelig fellesråd ble følgende vedtak gjort, punkt 6:

Kirkens budsjett, rammer for drift og investeringer og deres gebyrforslag er innarbeidet i fremlagt handlings- og økonomiplan. Driftstilskuddet for 2024 er foreslått økt med deflator 4,3%, fra kr 3.385.000 til kr 3.531.000.

Det betyr:

1. Driftstilskuddet for 2024 er vedtatt til å være kr 3.531.000.
2. Investeringsstilskudd:

Prosjekt	Handlings- og økonomiplan 2024-2027			
	2024 – Årsbudsjett	2025	2026	2027
P 6571 Kirken investeringstilskudd – generelt	Kr 750.000	Kr 1.200.000	Kr 650.000	Kr 500.000
P 6573 Navnet minnelund Hitra kirke Totalt bevilget kr 1.900.000 eks. mva. i 2023. Kr 1.780.000 flyttet over til 2024.	Kr 1.780.000			
Navnet minnelund andre gravplasser (NY)			Kr 600.000	
Tiltak Fillan og Sandstad gravplasser (NY)	Kr 1.500.000	Kr 3.500.000		
P 6574 Oppgradering adkomst kirkebakken på Dolm – Bevilget i 2023, flyttet til 2024	Kr 640.000			
P 6572 Tilstandsrapport kirkebygg (tidligere bevilget kr 6.000.000) Kr 2.368.000 flyttet til 2024	Kr 2.368.000			

Dette til orientering.

Med hilsen

May Hårstad Lian
Økonomirådgiver

VEDLEGG 4

Høringssvar fra kirkevergen.

Fra: Rita Karstensen <Rita.Karstensen@hitra.kommune.no>
Sendt: søndag 2. mars 2025 23:24
Til: Kari Anne Gaare
Emne: Om revisjonsrapporten

Revisjonsrapporten er bestilt av kommunestyret, og det er vel der den først og fremst nå må følges opp.

Ellers viser den at det er behov for å rette opp noen feil og forbedre flere rutiner, noe som er forsøkt påpekt av fellesrådet tidligere.

Den viser også at kommunikasjon og oppgavefordeling mellom kommunen og fellesrådet må bli bedre.

For meg ser det forøvrig ut som at rapporten påviser at overføringene til fellesrådet er mindre enn det kommunestyret faktisk har bevilget.

Av tabell4.4.1 så fremstår det som at kommunestyret for årene 2022-24 faktisk har bevilget vel 4,2 millioner mer enn det som er overført fellesrådet til investeringsformål.

Dersom dette medfører riktighet, så må det vel fra fellesrådets side, kunne forventes at dette snarlig blir rettet opp. Saken om tilleggsbevilgning, som ble stoppet i kommunestyret, bør også avklares i lys av dette.

Rita Karstensen

Sendt fra [Outlook for iOS](#)

VEDLEGG 5

Gjør oppmerksom på at økonomireglementet er endret som følge av revisjonsnotatet.

Revisjon
Midt-Norge
Bidrar til forbedring

Kari Anne Gaare

24. oktober 2024

Hitra kirkelige fellesråd

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2023

Vi viser til endelig revisjonsberetning datert 24.10.2024 for Hitra kirkelige fellesråd sitt årsregnskap for 2023. Beretningen inneholder forbehold knyttet til budsjett og avgrensningen mellom drift- og investeringsregnskapet. Forholdene er omtalt i nummerert brev til fellesrådet. Dette brevet inneholder andre forhold vi mener det er nødvendig å ta opp, men som ikke har påvirket vår konklusjon i revisorsberetningen.

1. Økonomireglement

Fellesrådet har vedtatt økonomireglement i sak 14-23.

Det framkommer av vedtatt økonomireglement at kirkevergen «kan foreta endringer i budsjett og godkjenne og igangsette prosjekter med kostnadsramme opp til 500.000 kroner». Vi mener at det er litt uklart hva som menes her. Iht. forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke §8, er det kun innenfor ramma fellesrådet har vedtatt at kirkeverge kan gjøre omprioriteringer. Det vil heller ikke være mulig for kirkevergen å omprioritere det som kommunen/kommunestyret har vedtatt tildelt til spesielle formål/prosjekt.

I vedtatt økonomireglement står det at kun kirkevergen har anvisningsfullmakt, og at han i tillegg attestere alle bilag. Kirkevergens personlige bilag skal attesteres av fellesrådets leder. Vi mener at det er fellesrådets leder som må anvis kirkevergens personlige bilag. F.eks. reiseregninger mv. Vi mener at dette ikke kan gjøres av kirkevergen selv. Det kan heller ikke delegeres nedover i organisasjonen.

Vi mener også at det må komme tydelig fram av økonomireglementet at det skal være arbeidsdeling, f.eks. på attestasjon og anvisning av bilag og bankutbetalinger. Dvs. at det er to ulike personer som må utføre denne jobben. Dette er avgjørende for en god internkontroll.

Vi mener at fellesrådet må endre og behandle økonomireglementet på nytt slik at det ikke framstår som uklart, samt at det sikrer god internkontroll.

2. Attestasjon og anvisning

Vi har ikke funnet dokumentasjon i Visma på at attestasjon og anvisning er foretatt av to ulike personer. Vi har tidligere fått opplyst at dette skyldes en elektronisk feil i Visma. Vi kan ikke se at dette er utbedret, heller ikke etter overgangen til Visma+ i 2024. Vi mener at det er viktig med arbeidsdeling på området, da en og samme person ikke skal være ansvarlig for både arbeidsprosessen og kontrollaktiviteten. Fellesrådet må endre sin rutine på området for å sikre en tilfredsstillende internkontroll.

3. Årsberetning og budsjettavvik

Årsberetningen skal redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet iht. Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke §12. Det foreligger vesentlige budsjettavvik mellom budsjett og regnskap som ikke er forklart. Dette må gjøres i årsberetningen for 2024.

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

post@revisjonmidt norge.no
907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

4. Møtereferat

Vi ber om at vi løpende får tilsendt signerte møtereferat med vedlegg fra fellesrådet.

Vi forventer at overnevnte forhold blir tatt tak i. Hvis vi gjentatte ganger må ta opp samme forhold i revisjonsnotat vil det være aktuelt å løfte det opp i revisjonsberetning som presisering eller forbehold på aktuelt område. Vi ønsker en tilbakemelding på hvordan punktene tenkes fulgt opp innen 22.11.2024

Med vennlig hilsen

Kari Anne Gaare
Statsautorisert revisor
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur



Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidt norge.no