

Budsjettkontroll for 2020

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Heim kommune

Møtedato

22.03.2021

Saknr

08/21

Saksbehandler Torbjørn Brandt**Arkivkode** FE - 033**Arkivsaknr** 20/141 - 17

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar budsjettkontroll til orientering.

Vedlegg

Regnskap revisjon og kontrollutvalg 2020

Saksopplysninger

For å holde kontrollutvalget godt informert om sin økonomiske status legger sekretariatet fram en økonomisk oversikt for 2020.

Budsjettkontrollen viser for det at det er flere avvik på kontonivå mellom vedtatt budsjettforslag 2020 og det som er oppgitt som budsjett for 2020. Videre er det et mindre avvik mellom vedtatt totalramme, 1.195.000 og oppgitt budsjetteramme 1.161.000. Se sak 25/20 for ytterligere detaljer om dette.

Regnskapet viser noen vesentlige vedtak verdt å bemerke for lønn og godtgjørelse samt sekretariats og revisjonstjenester. For lønn og godtgjørelser er det som tidligere påpekt tidligere, se sak 25/20 at lønn ble budsjettert til 42 500 samt tapt arbeidstid 22 000. Om utvalgets medlemmer også har fått ført godtgjøring fra kommunestyret på denne konto og/eller tapt arbeidsfortjeneste har blitt ført på konto 10800 i stede for konto 10801, er ikke klart. Det kan også skyldes sen periodisering av godtgjørelse fra 2019 ført i 2020 regnskapet. Opplysninger om dette vil være klart til behandling av saken.

Merforbruket for kjøp av tjenester, skyldes regnskapsmessig valg - kostnader til kontroll og revisjon fra Snillfjord og Halså kommuner har blitt belastet Heim kommune sitt budsjett, dette var det ikke tatt høyde for i Heim sitt budsjettforslag. Dette burde kanskje vært belastet andre konti. Selve merforbruket er derfor ikke knyttet til at Heim kontrollutvalget har brukt mer eller betalt for mye for kjøp av tjenester, hverken til Konsek eller RMN.

For kontrollutvalgets egen drift må det bemerkes at det er store avvik som følge av covid-19. Nesten alle kurs, enhetsbesøk, studieturer mv. ble utsatt som følge av pandemien, noe som resulterer i vesentlig lavere driftsutgifter.

Vurdering og konklusjon

Selv om det er flere avvik på kontonivå viser regnskapet at kontrollutvalget i det aller vesentligste holder seg innenfor budsjetterammen. At det eksisterer avvik på kontonivå, er derfor ikke av en større praktisk betydning. Det bør likevel etterstrebes at det er samsvar mellom kommunestyrets vedtak og det som legges inn i kommunens regnskapssystemer.

For 2021 er det ønskelig at det er større samsvar mellom det som vedtas av kommunestyret og det som blir lagt inn som regnskapstall i kommunens regnskapssystemer, helt ned til kontonivå, enn det var for 2020. Kontrollutvalget oppfordres uavhengig av merknadene over til å ta budsjettkontrollen til orientering.