



www.rennebu.kommune.no

RENNEBU KOMMUNE

Årsberetning

Regnskapskommentarer

2021

Datert 31.03.2022



Innholdsfortegnelse

<i>1. Innledning</i>	<i>3</i>
<i>2. Regnskapsresultat - hovedtall.....</i>	<i>4</i>
<i>3. Regnskapsresultat - tjenesteområder.....</i>	<i>15</i>
<i>4. Eierskap</i>	<i>21</i>
<i>5. Likestilling, forhold til diskriminerings- og tilgjengelighetsloven, etikk og internkontroll</i>	<i>22</i>



1. Innledning

Kommunen skal hvert år utarbeide et årsregnskap med tilhørende årsberetning, jf. kommunelovens §14-6/7. Årsberetningen skal redegjøre om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten som ikke framgår av selve årsregnskapet. I tillegg til økonomiske forhold skal det redegjøres for tilstanden og eventuelle tiltak i forhold til likestilling, diskriminerings- og tilgjengelighetsloven, internkontroll samt etikk. Årsberetningen inngår som en del av kommunens samlede årsoppgjør til behandlingen i kommunestyret.

Koronapandemien fikk vesentlig betydning for driften vår også i 2021. Hele organisasjonen ble dermed igjen satt på uforutsette prøvelser gjennom året. Vi ble tvunget til å handle enda raskere og utvise enda større fleksibilitet enn i en normalsituasjon. Under slike omstendigheter er det ekstra krevende å til enhver tid ha full kontroll på driften – herunder også økonomistyringen. Vi noterte flere perioder der ekstraordinære utgifter for å håndtere pandemien ga oss særskilte utfordringer. Undervegs ble vi forespilt kompensasjonsordninger fra staten – men da vi ikke fikk umiddelbar klarhet i hvor mye og når, medførte dette grad av usikkerhet som vi i en normalsituasjon ikke er kjent med.

Vi kan likevel se tilbake på ett år med gjennomgående stor aktivitet i hele organisasjonen som gjenspeiles i både drifts- og investeringsregnskapet. Tjenesteproduksjonen var stabil og solid hele året gjennom. Kommunedirektøren ønsker i denne innledningen å berømme og takke alle kommunens ansatte for meget god innsats i 2021. Gjennom godt samarbeid og bruk av innovative og fleksible løsninger, har både standard og volum på tjenesteproduksjonen vært upåklagelig.

Hovedutfordringen har vært og vil fortsatt være å utnytte kommunens samlede ressurser på en optimal måte til beste for innbyggerne. Kommunen må fortløpende tilpasse driften slik at denne i størst mulig grad samsvarer med utviklingen i de økonomiske rammevilkårene. Likeså må vi tilpasse oss til utviklingen av folketall og demografi. Dette må fanges opp og korrigeres for gjennom god planlegging av driften og vedvarende sterkt fokus på økonomistyring.

Driftsregnskapet for 2021 viser et regnskapsmessig netto mindreforbruk (overskudd) på i ca. 6,9 mill. kroner. Dette er lavere enn de to foregående årene da vi registrerte historisk høye tall, men indikerer likevel et reelt netto mindreforbruk i et år preget av stor usikkerhet. Kommunedirektøren vil likevel påpeke at den viktige indikatoren netto driftsresultat i pst. av driftsinntektene nå viser en klar nedadgående kurve. Hvilket indikerer at vi ikke bør «slippe bremsen», men snarere heller stadig mane til forsiktighet.

I årsberetningen forklares de viktigste årsakene til resultatet nærmere, men her i innledningen vil vi forenklet oppsummere dette med:

- Økte inntekter utover budsjettet (inkluderer bl.a. inntektsutjevning, kraftinntekter, refusjoner, tilskudd)
- Reduserte utgifter på enkeltområder
- Gjennomgående god budsjettdisiplin i organisasjonen
- Dyktige, ansvarsbevisste og dedikerte medarbeidere

- Politisk edruehet

Merk at kommunens lånegjeld har økt dels vesentlig gjennom 2021. Dette som følge av realisering av flere kostnadskrevenne investeringsprosjekt – herunder ombygging/utbygging av helsesenteret.

Vi har gjennom de siste årene opparbeidet en helt nødvendig «buffer» i form av et solid reservefond. Kommunedirektøren ønsker primært at fondet får vokse ytterligere fremover for å sikre en fortsatt stabil og god økonomisk handlefrihet. Det vil dog forde fortsatt årlige avsetninger kombinert med ingen eller beskjeden tapping. Kommunedirektøren vil derfor anmode om at stordelen av netto mindreforbruk (overskudd) for 2021 settes av til disposisjonsfond/reservefond i samsvar med fremlagte regnskap.



2. Regnskapsresultat - hovedtall

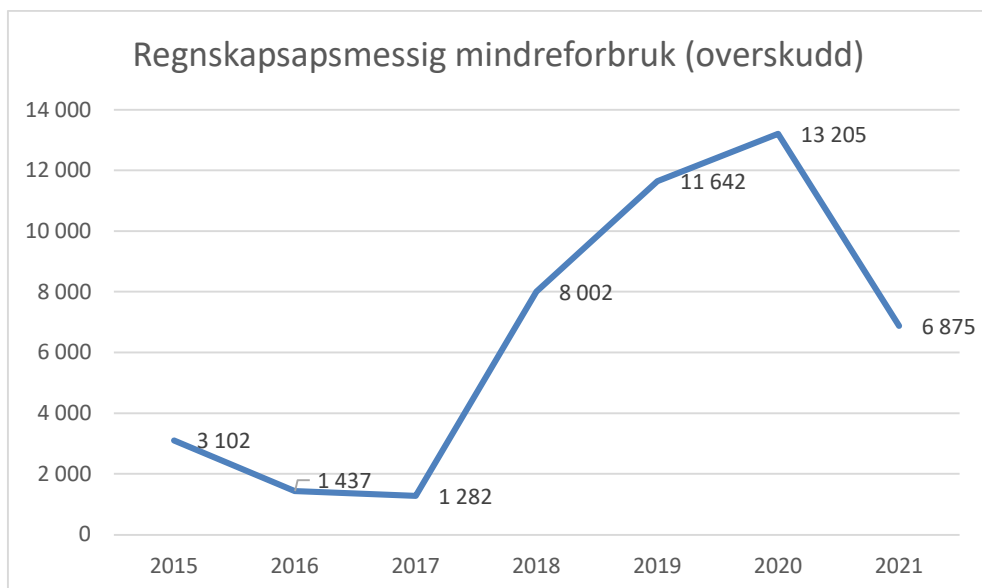
Hovedtall fra regnskapet

A. Drift

Driftsregnskapet kr x 1.000	Regnskap		Regnskap 2021
	2020	Rev.budsjett 2021	
Driftsinntekter	292 203	264 063	307 306
Driftsutgifter	272 518	270 657	301 630
Brutto driftsresultat	19 685	-6 594	5 676
Netto finansutgifter	-10 595	-13 043	-11 937
Motpost avskrivninger	11 114	11 915	11 218
Netto driftsresultat	20 204	-7 722	4 957
Overføring til investeringsregnsk.	-2 500	-100	0
Netto avsetning fond*	-29 346	7 822	-4 957
Bruk tidligere mindreforbruk	11 642	0	0
Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
*Herav avsetning			
årets netto mindreforbruk	11 642	0	6 875

Regnskapet for 2021 viser et netto driftsresultat på i overkant av kr 4,9 mill. Netto driftsresultat er det som er igjen av årets driftsinntekter og finansinntekter når både ordinære driftsutgifter og finansutgifter er oppgjort. Netto driftsresultat utgjør 1,8 % av driftsinntektene.

Regnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på i underkant av kr 6,9 mill. - dvs. netto driftsresultat fratrukket netto avsetninger. Det er kommunestyret som avgjør hvordan det regnskapsmessige mindreforbruket skal disponeres.



B. Investeringer (i 1000 kroner)

Investeringsregnskapet 2021	Regnskap 2021	Rev. budsj. 2021	Avvik
IKT	567	560	-7
Kjøp av driftsmidler - bygdekino	182	260	78
Kjøp av personbil Helse og Omsorg	230	350	120
Nybygg Helsesenteret	38 426	58 600	20 174
Bredbånd Grindal NKOM2018	355	0	-355
Kjøp av driftsmidler (Plan, byggesak, oppmåling)	337	250	-87
Adressering (Kart og oppmåling)	0	400	400
Grunnerverv	0	100	100
Aktivitetspark	2 194	1 200	-994
Kjøp av driftsmidler - rotorknuser	280	0	-280
Avsetning til ubund inv.fond (tomtesalg)	311	0	-311
Ombygging ambulansebase 2021	61	5 000	4 939
Kjøp av bolig - Dalgløtt 9	1 309	1 308	-1
Asfaltering	72	700	628
Gatelys	776	800	24
Ny brannstasjon (TBRT)	158	25 000	24 842
Berkåk vannverk - oppgradering Gruva vba	1 183	2 000	817
Ny vanntank 2021	300	300	0
Ny bil, Isuzu D-Max (kommunalt vannverk)	594	700	106
Hovedplan VA	395	100	-295
Nye Berkåsmoen RA	4 140	20 000	15 860
Hovedplan VA	0	0	0
	51 868	117 628	65 760

I tabellen ovenfor er det satt opp en oversikt over følgende tall for hvert enkelt investeringsprosjekt:

- ✓ Regnskap inkl. mva. (brutto investeringsutgifter iht. bevilgningsoversikt etter § 5-5, 2. Ledd)
- ✓ Revidert budsjett inkl. mva.

Samlet investeringer beløp seg til ca. kr 51,9 inkl. mva. i 2021 (ca. kr 41,3 mill. fratrasket momskompensasjon). Investeringene er ca. kr 65,8 mill. lavere enn revidert budsjett. Dette kan oppfattes som vesentlig, men i investeringsregnskapet ser vi ofte slike avvik som kan gå begge veier år om annet – dels avhengig av progresjon til prosjekt- gjennomføring i forhold til tidspunkt for planlagt gjennomføring. Dels ligger årsaken i hel eller delvis manglende budsjettjustering. For 2021 forklares dette med:

Helsesenteret

Det forelå kostnadsoverslag som grunnlag for budsjettet beløp for 2020, men det var knyttet usikkerhet til framdriften av prosjektet da det ikke var inngått avtale med utbygger da budsjettet ble satt opp. Prosjektet er fullfinansiert i vedtatt budsjett 2021 og i økonomiplanen for 2021-2024, men er ikke kommet så langt i ferdigstillelse ved årsslutt som antatt i budsjettet.

Aktivitetspark

En interessegruppe startet i 2014 arbeidet med å planlegge Aktivitetsparken Berkåk. Plankontoret ble engasjert til å utarbeide en skisseplan, som forelå i 2017. Denne inneholder lekeapparater/ -aktiviteter, sitteplasser, is- og ballbane, sykkel- og skatebane, toaletter og parkering. Planen hadde også et kostnadsoverslag utfra entreprenørpriser med en totalramme på kr 6,7 mill. Det er hittil gitt tilskudd og gaver på til sammen kr 4,3 mill.

Arbeidet ble satt i gang sommeren 2019 da deler av tilskuddene måtte brukes innen en gitt tidsfrist – ellers stod de i fare for å bli trukket tilbake. Kommunestyret er orientert om kostnadsoverslag, fremdrift og videre plan. Prosjektet er tatt i bruk i 2021 og blir komplett i 2022.

Ombygging ambulansebase

Prosjektet er forsinket, det pågår fortsatt en kartlegging og en dialog med St. Olavs sykehus om omfanget av ombyggingen.

Asfaltering

Gangveien v/Myrveien ble asfaltert. På grunn av tidsnød i bestillingsfasen, samt uklar framdrift i gjennomføring av reguleringsplanen for Vassliveien, ble det besluttet å utsette bestilling av ytterligere asfaltering.

Nybygg brannstasjon

Oppstart med bygging av den nye brannstasjonen er utsatt til 2022. Detaljplanleggingen har tatt lenger tid enn antatt. Kostnadene som er påløpt prosjektet er planleggings- og utredningskostander.

Berkåk vannverk, oppgradering Gruva vba

Resterende beløp skulle vært brukt til bytte av PLS. Ble bestilt i fjord sommer, men måtte avvente pga Covid. Vil bli utført rett etter påske i 2022.

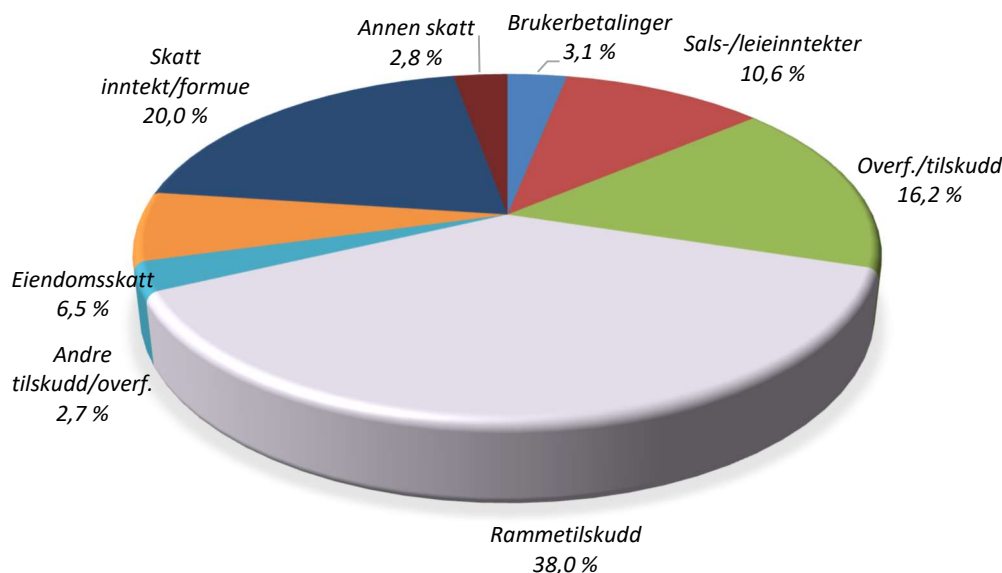
Nye Berkåksmoen RA

Prosjektet er forsinket, pga. Covid-19. Det er imidlertid kommet godt i gang i 2022. Anbudet på prosessutstyr er utført og utstyret er bestilt. Anbudsåpning på selve bygningskroppen er

planlagt i begynnelsen av april d.å. Oppstart av nybygget er sommeren 2022 og skal være ferdig første kvartal 2023.

Kommunens driftsinntekter

Driftsinntekter:		
	Regn.2021	Andel i %
Brukerbetalinger	9 534	3,1 %
Salgs-/leieinntekter	32 724	10,6 %
Overføringer/tilskudd	49 674	16,2 %
Rammetilskudd	116 795	38,0 %
Andre tilskudd/overføringer	8 438	2,7 %
Eiendomsskatt	19 912	6,5 %
Skatt inntekt/formue	61 544	20,0 %
Annen skatt	8 685	2,8 %
Sum driftsinntekter	307 306	100,0 %



- Brukerbetaling og salgsinntekter
Her inngår vann- og avløpsavgifter, foreldrebetaling i barnehage, SFO, kulturskole, egenbetaling ved sykehjem, husleieinntekter osv.
- Momskompensasjon
Momskompensasjon utgjør til sammen ca. kr 9,5 mill. i driftsregnskapet og inngår i ”overføring/tilskudd”. Det er ikke budsjettert med momskompensasjon og moms (balanserer).
- Refusjon sykelønn
Refusjon sykelønn budsjetteres vanligvis ikke. Refusjonsinntektene utgjør ca. kr 8,9 mill. mer enn budsjettert og inngår i «overføring/tilskudd».
- Rammetilskudd
Rammetilskuddet består av mange ulike deler – inntektsutjevning, innbyggertilskudd, skjønnstilskudd, småkommunetilskudd mv. Rammetilskuddet ble samlet sett ca. kr 10,4

mill. mere enn budsjettert.

- Salg av kraft

Rennebu kommune selger ca. 44 Gwh konsesjonskraft og 19 Gwh tilleggskraft. Kommunen kjøper konsesjonskraften for en pris som fastsettes av NVE (konsesjonskraftprisen). Tilleggskraften kjøpes for en pris som tilsvarer 1,5 x konsesjonskraftprisen. Kommunen selger kraften i markedet ved bruk av megler. Inntektene beløp seg til ca. kr 7,8 mill. Det er betalt skatt med ca. kr 354 000 slik at inntektene etter skatt beløper seg til ca. kr 7,4 mill. Inntekter etter skatt ble nesten kr 1,3 mill. mer enn budsjettert.

- Andre tilskudd/overføringer

Integreringstilskudd på ca. kr 7,8 mill. og det er ca. kr 260 000 mer enn budsjett. Kompensasjon renter og avdrag på ca. kr 680 000, noe som er kr 220 000 mindre enn budsjett.

- Eiendomsskatt

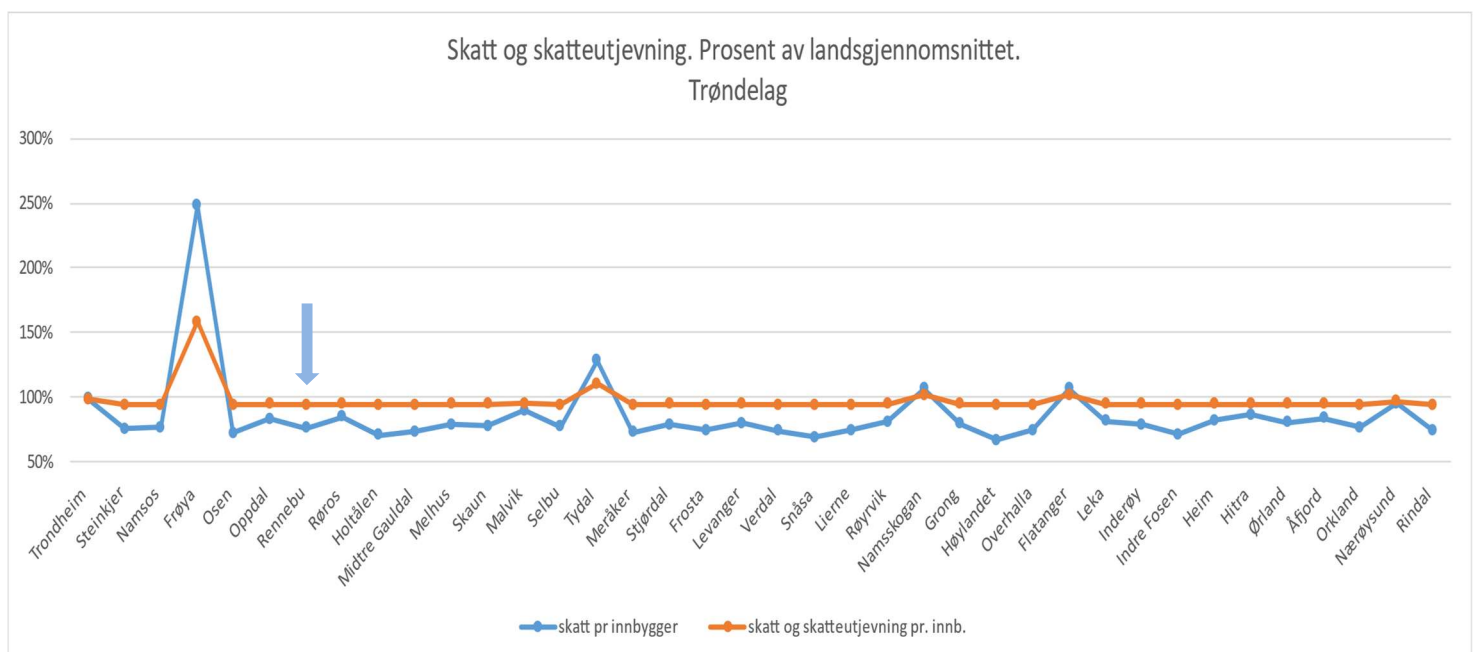
Totale eiendomsskatteinntekter beløper seg til ca. kr 19,9 mill. og fordeler seg slik:

- Bolig-, landbruks og fritidseiendommer ca. kr 8,2 mill.
- Næringseiendommer ca. kr 11,7 mill.

Eiendomsskatten ble ca. kr 51 000 lavere enn budsjettert for bolig- og fritidseiendommer samt ca. kr 960 000 høyere for næringseiendommer.

- Skatt på inntekt og naturressursskatt

Skatteinngangen ble ca. kr 4,7 mill. høyere enn budsjettert. Vi noterte en økning i samlet skatt på ca. kr 9,5 mill. sammenlignet med 2020 (en økning på 16,3 %). Landets kommuner hadde i gjennomsnitt en tilsvarende skatteøkning, målt mot anslaget fra Nasjonalbudsjettet for 2022. Rennebu kommune har stadig en lav skatteinngang pr. innbygger med kun ca. 76 % av landsgjennomsnittet i 2021.

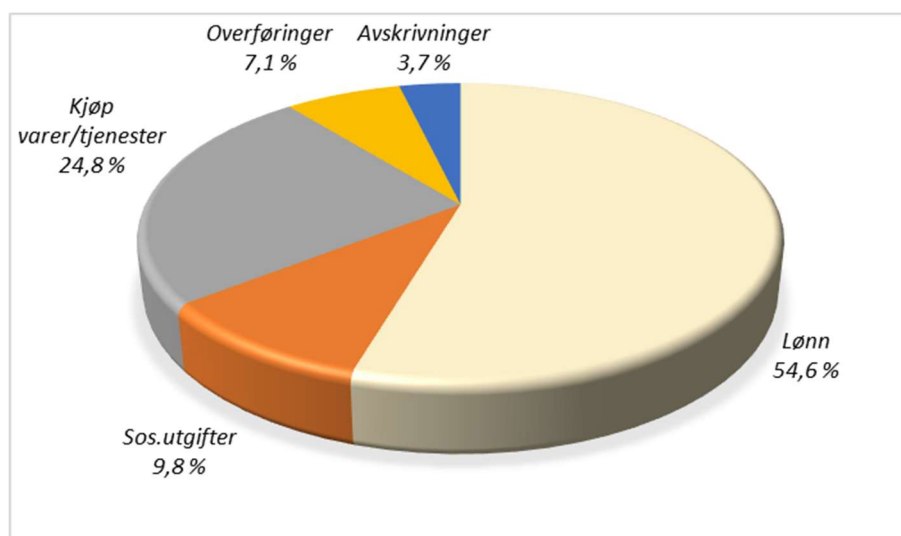


Kommunens driftsutgifter

Driftsutgifter:

	Regn.2021	Andel i %
Lønn	164 717	54,6 %
Sosiale utgifter	29 639	9,8 %
Kjøp varer/tjenester	74 723	24,8 %
Overføringer	21 333	7,1 %
Avskrivninger	11 218	3,7 %
Sum driftsinntekter	301 630	100,0 %

Lønn og sosiale utgifter utgjør samlet 64,4 % av kommunens driftsutgifter. Andelen som benyttes tillønn og sosiale utgifter er relativt stabil fra år til år, men har gått noe ned fra 2020 til 2021.



Nøkkeltall fra regnskapet

Utviklingen i netto lånegjeld	kr x 1.000			
	2018	2019	2020	2021
Netto lånegjeld pr. 31.12.	219 470	213 426	218 404	255 278

Netto lånegjeld har økt med ca. kr 36,9 mill. fra 2020 til 2021

Det var budsjettert med nye låneopptak i 2021 på hhv. kr 31,2 mill. med nedbetaling over 50 år og kr 52,1 mill. med nedbetaling over 30 år.

Utviklingen i netto lånegjeld pr. innb.	hele kroner			
	2018	2019	2020	2021
Netto lånegjeld pr. innbygger	87 753	85 851	88 999	104 494
Gjennomsnitt landet	71 453	76 520	82 082	85 847
Gjennomsnitt fylket	83 422	90 449	98 512	103 075
Gjennomsnitt kostragr.5	81 402	92 343	104 905	96 440

Rennebu kommune registrer en netto lånegjeld på kr 104.494 pr. innbygger ved utgangen av 2021, det vil si en økning på hele kr.15.495 fra 2020 (jf. SSB). Dette tilsvarer nær gjennomsnittet for kommuner i Trøndelag, men er betydelig over gjennomsnittet for landet og gjenspeiler de kostnadskrevende investeringene som er foretatt de siste årene. Merk at tall i utvikling for kostragr. 5 kan være noe misvisende da SSB har endret kommuneinndelingen i perioden.

		I %			
Rente- og avdragsbelastning	2018	2019	2020	2021	
Netto renter i pst. brutto driftsinntekter	1,0	0,8	0,6	0,4	
Netto avdrag i pst. brutto driftsinntekter	3,0	3,1	2,7	3,2	

Rente- og avdragsbelastning viser hvor stor andel av brutto driftsinntekter som går med til å dekke renter og avdrag.

I 2021 gikk 0,4 % av driftsinntektene med til å betale renter, noe som samsvarer med gjennomsnittet for kommuner i Trøndelag.

I 2021 gikk 3,2 % av brutto driftsinntekter med til å betale avdrag. Gjennomsnittet for kommuner i Trøndelag viser til sammenligning 4,7 %.

Ca. 40,0 pst. av kommunens lån hadde rentebinding pr. 31.12.2021. Renteavtalene med lengst gjenværende bindingstid (28,3 % av kommunens lån) har rentesats på 1,07 % (renten er bundet til februar 2024). 3,2 % av kommunens lån har rentesats på 2,17 % til april 2023 og 8,6 % av kommunens lån har rentesats på 1,9 % til juni 2022.

Va. 60,0 % av lånene pr. 31.12.2021 hadde flytende rente. Renten på lån med flytende rente har variert mellom 0,9 % ved starten av året til 1,58 % ved slutten av året.

Driftsregnskapet er belastet avdrag med ca. kr 10,5 mill. Renteutgiftene beløp seg til kr 3,6 mill. – dvs. kr 0,8 mill. mindre enn budsjettert.

Regnskapsforskriftene har bestemmelser om minimums avdrag. Rennebu kommune overholder disse bestemmelsene.

	kr. X 1.000			
Driftsresultat	2018	2019	2020	2021
Brutto driftsresultat	11 005	12 092	19 831	5 937
Netto driftsresultat	12 006	13 313	20 776	5 652

Brutto driftsresultat er driftsinntekter minus driftsutgifter inkl. avskrivninger og er det beløp som kommunen har til rådighet til dekning av finansutgifter og investeringer/avsetninger. Brutto driftsresultat er på kr 5,9 mill. i 2021, noe som er betydelig lavere enn for «rekord-året» 2020.

Netto driftsresultat er lik:

- brutto driftsresultat
- + finansinntekter (renteinntekter og mottatte avdrag)
- + avskrivninger
- finansutgifter (renteutgifter og avdrag)

Netto driftsresultat er det beløp som kommunen kan bruke til finansiering av investeringer eller styrking av fond. Resultatet viser kommunens handlefrihet.

Netto driftsresultat er kr 6,6 mill. for 2021.

Netto driftsresultat utgjør 1,8 % av driftsinntektene – dette er vesentlig lavere enn for 2020, men likevel marginalt høyere enn anbefalt nedre nivå over tid (TBU).

Pensjonskostnader

Pensjonskostnader (kr 1 000)	2018	2019	2020	2021
Netto pensjonskostnad	17 364	16 903	14 879	14 688
Samlet pensjonskostnad	21 410	21 292	20 105	20 380
Akkumulert premieavvik pensjon inkl. aga	17 298	20 640	20 876	22 559

Pga. at pensjonspremien kan variere svært mye fra år til år avhengig av lønnsutviklingen mv. har statlige myndigheter vedtatt spesielle regler for regnskapsføring av pensjonskostnader. Mens pensjonspremien avhenger av lønnsutviklingen gjennom regnskapsåret blir pensjonskostnadene beregnet i forhold til lønnsveksten over lengre tid, avkastning på pensjonsmidlene over lengre tid osv. Det betyr at pensjonskostnadene som regnskapsføres ikke er identisk med betalt pensjonspremie.

Over tid skal betalt pensjonspremie og pensjonskostnader være lik. Det inntektsføres et premieavvik i regnskapet dersom betalt pensjonspremie er større enn beregnet pensjonskostnad. Motsatt dersom pensjonskostnaden er større enn betalt pensjonspremie.

Etter at denne ordningen ble etablert har betalt pensjonspremie vært større enn beregnet pensjonskostnad de fleste årene. Over tid er det akkumulert et premieavvik på til sammen ca. kr 22,6 mill. (pensjon og arbeidsgiveravgift av pensjon) i kommuneregnskapet. Kommunen har betalt til sammen ca. kr 22,6 mill. som enda ikke er kostnadsført i regnskapet. Dette skal kostnadsføres i årene framover – noe som betyr at vi må påregne økte pensjonskostnader i årene framover.

Premieavvik som er oppstått i årene mellom 2002-2010 skal regnskapsføres i løpet av 15 år. Premieavvik fra årene 2011-2013 skal regnskapsføres i løpet av 10 år og premieavvik fra 2014 og senere år skal regnskapsføres i løpet av 7 år.

Det store premieavviket er en likviditetsmessig utfordring. Rennebu kommune har hatt tilstrekkelig likviditet så langt. Men vi kan bli tvunget til å styrke likviditeten dersom premieavviket øker i årene framover.



Likviditet

Likviditet (kr 1 000)	2017	2018	2019	2020	2021
Omløpsmidler:					
Kortsiktige fordringer	21 029	21 473	23 175	20 911	21 723
Premieavvik	17 298	20 640	20 876	22 559	22 547
Kasse, bank	63 923	81 779	86 342	95 232	137 787
Sum omløpsmidler:	102 250	123 892	130 393	138 702	182 056
Kortsiktig gjeld	40 597	38 650	38 250	40 297	48 116
Arbeidskapital	61 653	85 242	92 143	98 405	133 940
Ubrukte lånemidler	8 972	19 379	18 159	4 348	41 604
Arbeidskapital i % av driftsinntekter	22,9	30,8	32,8	33,7	45,8
Korrigert likviditetsgrad	1,9	2,2	2,4	2,8	2,5

Arbeidskapitalen og likviditetsgraden måles pr. årsskiftet, og sier ikke noe om likviditeten gjennom året.

Arbeidskapitalen er definert som omløpsmidler fratrasket kortsiktig gjeld. Arbeidskapitalen utgjør en større andel av driftsinntektene enn de siste 4 årene.

Likviditetsgraden måler omløpsmidlene i forhold til kortsiktig gjeld. Pga. at premieavviket og ubrukte lånemidler ligger i omløpsmidlene er det beregnet en korrigert likviditetsgrad. Korrigert likviditetsgrad = Omløpsmidler minus premieavvik og ubrukte lånemidler/kortsiktig gjeld. Likviditetsgraden bør være større enn 2. Korrigert likviditetsgrad er på 2,5 i 2021.

Det er opparbeidet et samlet premieavvik på kr 22,5 mill. som skal kostnadsføres i regnskapet i årene framover.

Kortsiktige fordringer er økt betydelig fra 2015 til 2016 og har deretter vært stabil. Økningen skyldes noen få større fordringer. Det kan knytte seg risiko til enkeltfordringer, men det knytter seg ikke risiko til de største fordringene som er årsaken til økningen i kortsiktige fordringer.

Kommunens plasserte midler

Ved inngangen til 2021 hadde kommunen plassert ca. kr 95,2 mill. i bank. Stort sett hele beløpet var plassert i Orkla sparebank. I tillegg kommer kommunens skattetrekkkonto og andre konti som kommunekassen forvalter på vegne av andre (plankontorets fond, klimafond, fallrettigheter Skaumsjøen, tilfluktsromfond, viltfond, diverse private veier). Ved utgangen av 2021 var dette økt til alt kr 137,8 mill.

Beholdningen på bankkonto er økt noe bla. grunnet et godt regnskapsresultat. Motsatt er beholdningen redusert grunnet reduksjon i beholdningen av ubrukte lånemidler.

Orkla sparebank har vært kommunens hovedbankforbindelse siden 01.07.2008. Det ble inngått ny bankavtale med virkning fra 01.07.2020. Denne avtalen gjelder til 01.07.2023, med opsjon på ytterligere ett år.

Kommunen har rente på kommunens innskudd som er 0,65 % høyere enn 3 mnd. NIBOR.

Kommunens rentebetingelser har vært gunstig i forhold til andre tilbud om plassering i bank. Det kan imidlertid være mulig å oppnå høyere avkastning ved plasseringer som innebærer større risiko.



Fond

Fondsbeholdning (kr 1 000)	2018	2019	2020	2021
Disposisjonsfond	17 953	24 637	52 380	48 338
Bundne driftsfond	30 699	31 929	33 682	38 445
Ubundne investeringsfond	2 512	2 335	2 737	3 156
Bundne investeringsfond	2 774	2 625	2 995	1 807
Sum fond	53 938	61 526	91 794	91 746

Oversikten ovenfor viser samlet fondsbeholdningen som framgår av kommuneregnskapet for 2021. En del av fondene (ca. kr 6,9 mill. i 2021) tilhører andre enn Rennebu kommune (plankontoret, Gauldalsregionen skolesamarbeid, andre interkommunale samarbeid, private skogsveier mv.).

Disposisjonsfondene utgjør ca. 15,7 % av driftsinntektene, inkludert årets avsetning av mindreforbruket til reservefondet for 2021.

Kommunens egne fond

Fondsbeholdning (kr 1 000)	2018	2019	2020	2021
Disposisjonsfond*	17 953	24 637	52 380	48 338
Bundne driftsfond	21 390	22 921	24 869	31 489
Ubundne investeringsfond	2 512	2 335	2 737	3 156
Bundne investeringsfond	2 774	2 625	2 995	1 807
Sum kommunens egne fond	44 629	52 518	82 981	84 790

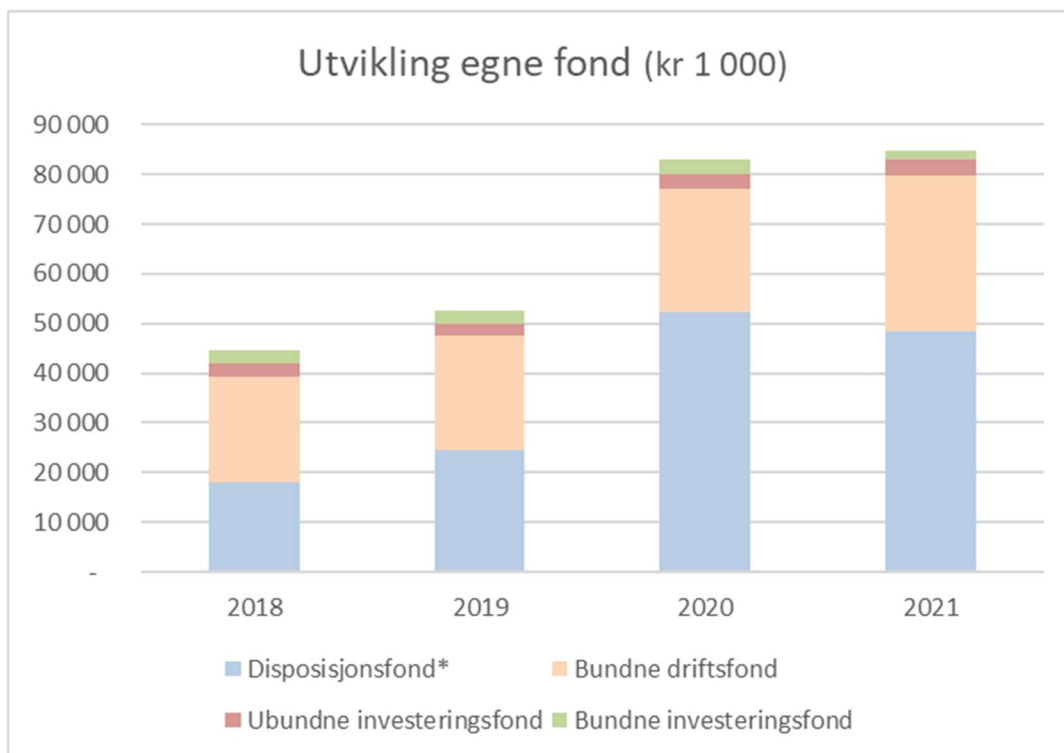
I denne tabellen vises en oversikt over de fondene som tilhører Rennebu kommune. Kommunens egne fond er styrket med ca. kr 1,8 mill. gjennom 2021.

Kommunens samlede disposisjonsfond beløper seg til ca. kr 48,3 mill. (og er redusert med kr 4,0 mill. gjennom 2021). Dette er fond som disponeres fritt av kommunestyret.

*) Reservefondet inngår i disposisjonsfondet og er på kr 34.9 mill. Årets mindreforbruk før strykninger er satt av til reservefondet.

Fond for flyktningetjenesten (et disposisjonsfond) viser en saldo på ca. kr 2,2 mill. mot ca. kr 1,9 mill. i fjor.

Kommunens bundne driftsfond er økt med ca. kr 6,6 mill. i 2021. Næringsfondet er økt med ca. kr 0,5 mill. til kr 9,9 mill. Fond knyttet til vann, avløp, renovasjon og feiing er økt med ca. kr 1,6 mill. i 2021 – og har en samlet saldo på ca. kr 7,8 mill. I tillegg er det i år satt av kr 1,3 mill. til fond knyttet til bygge- og delesaksbehandling samt oppmåling.



3. Regnskapsresultat - tjenesteområder

Resultat pr. tjenesteområde	Regnskap år 2021	Buds(end) år 2021	Avvik	Forbruk i prosent
Folkevalgte styringsorganer	3 443 818	3 528 247	84 429	98
Administrasjon	16 947 795	16 315 680		
Korona ekstraavgifter		152 490		
Lønnsoppgjør		241 611		
Administrasjon - korrigert	16 947 795	16 709 781	-238 014	101
Reserverte bevilgninger	1 188 039	5 436 292	4 248 253	22
Oppvekst	60 553 951	59 623 846		
Korona ekstraavgifter		479 745		
Lønnsoppgjør		961 508		
Oppvekst - korrigert	60 553 951	61 065 099	511 148	99
Helse og Omsorg	81 719 215	76 216 527		
Korona ekstraavgifter		3 582 935		
Lønnsoppgjør		1 928 008		
Helse og Omsorg - korrigert	81 719 215	81 727 470	8 255	100
Samfunnsutvikling og Drift	26 588 869	22 504 976		
Korona ekstraavgifter		990 000		
Lønnsoppgjør		707 277		
Samfunnsutvikling og Drift - korrigert	26 588 869	24 202 253	-2 386 616	110
Kirkelig fellesråd	3 280 000	3 280 000	0	
Frivilligsentral	398 000	398 000	0	
Andre religiøse formål	93 491	0	-93 491	
Barnevern	4 699 736	3 500 000	-1 199 736	
Adm. sosialtjenesten	1 009 676	965 000	-44 676	
Økonomisk sosialhjelp	1 101 617	1 000 000	-101 617	
Diverse ansvar	10 582 520	9 143 000	-1 439 520	116

I kolonnen for avvik blir det oppgitt hvor stort avviket er mellom regnskap og revidert budsjett. Minus foran avvikstallet betyr merforbruk.

Når en sammenligner regnskapet med et korrigert budsjett for koronautgiftene og lønnsoppgjør, viser resultatet for tjenesteområdene et samlet mindreforbruk på kr. 788 000.

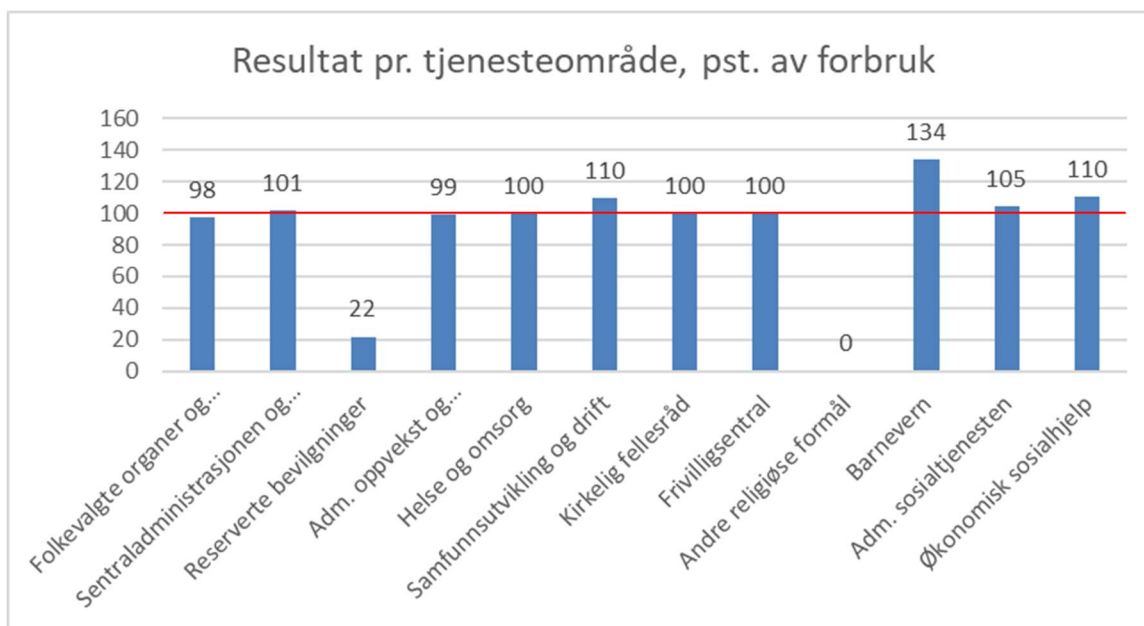
Koronautgifter:

Det er ikke foretatt budsjettreguleringer for bokførte kostnader knyttet til pandemien. De økte rammeoverføringene, som kommunen har mottatt i kompensasjon for økte kostnader knyttet til pandemien, er bokført på et sentralt område og ikke på tjenesteområdene. Den økonomiske effekten av de ekstra kostnadene er med dette synliggjort på tjenesteområdene. I tabellen over er resultat pr. tjenesteområde korrigert for ekstrakostnadene som er kompensert på sentralt område.

Lønnsoppgjøret:

I budsjettet for 2021 ble det satt av kr 4,2 mill. til å budsjettregulere for lønnsoppgjøret. Lønnsoppgjøret ble forsinket, både pga. pandemien og streik blandt to av lønnsstakerorganisasjonene. Da lønnsoppgjøret ble klart, sent høsten 2021, var administrasjonen allerede i gang med forberedelser

til årsoppgjøret. På grunn av begrensede ressurser måtte vi prioritere enkelte arbeidsoppgaver, og den planlagte budsjettreguleringen utgikk.



Folkevalgte organer og kontroll

Mindreforbruk kr 84 400.

Sentraladministrasjonen og fellesutgifter

Merforbruk kr 238 000.

Reserverte bevilgninger

Mindreforbruk på kr 4,2 mill.

Den største enkeltposten for dette ansvaret er avsetning til lønnsvekst. Lønnsoppgjøret for 2021 medførte en samlet lønnsøkning på kr 3,9 mill. Det var avsatt kr 4,2 mill til lønnsveksten. På grunn av årsaker som er nevnt overfor, ble ikke lønnsoppgjøret budsjettregulert. Dette er hovedårsaken til mindreforbruket i de reserverte bevilgningene.

Oppvekst

Oppvekst hadde i 2021 et budsjett (netto) på ca. kr. 59,6 mill. Justert for prosjektførte utgifter til Covid-19 på ca. kr. 480.000 og ubudsjettet lønnsoppgjør for 2021 på ca. kr 960.000 har området et mindreforbruk på ca. kr. 500.000.

2000 Adm. Oppvekst

Mindreforbruk på ca kr. 20.000 skyldes i hovedsak mindre aktivitet med kurs og reiser pga Covid-19.

2030 PPT

Overforbruk i PPT på ca kr. 80.000 skyldes at lønnsoppgjøret ikke er budsjettregulert.

2200 - 2230 Rennebu barne- og ungdomsskole, SFO, AIK og Flyktningetjenesten

Samlet sett viser regnskapet et merforbruk på 1 mill. i forhold til budsjett på kr. 32,2 mill.

Korrigert for prosjektførte utgifter til Covid-19 og lønnsoppgjør som ikke er budsjett-regulert, er området i balanse.

2320-2340 Vonheim barnehage, Felles barnehage, Ekstern barnehage og Voll barnehage
Samlet sett har området et mindreforbruk. Dette skyldes i hovedsak endringer i barnetall i barnehagene som påvirker lønn og foreldrebetaling. Det har også vært langtidsfravær hvor vikarer har hatt lavere lønsplassering. I tillegg skyldes mindreforbruk lavere husleie enn budsjettet, samt mindre aktivitet med kurs og reiser pga Covid-19. Mindreforbruk i «Felles barnehage» skyldes i hovedsak ubrukte budsjetterte midler til ivaretagelse av barnehage myndighetoppgaver. Overforbruk i ekstern barnehage skyldes større utgifter til kjøp av barnehageplasser i andre kommuner. Det er vanskelig å forutse hvor mange barn som søker og får plass i annen kommune, størrelse på barnehageplassene og alder på barna påvirker også kostnaden.

2500 – 2510 Kulturskolen og Fritidsklubben

Ansvarsområdet har et lite overforbruk som skyldes lavere brukerbetaling pga færre elever, samt tapt billettinntekter pga redusert aktivitet pga Covid-19.

2610 Ekstern skole

Ekstern skole har et overforbruk på kr. 300.000. Dette skyldes i hovedsak større utgifter til spesialundervisning for barn som går i privat skole, samt lavere inntekt for ordinær undervisning og spesialundervisning for gjesteelever som går ved kommunal skole i Rennebu.

Barnevern

Merforbruk på kr 1,2 mill.

Samlet forbruk på kr 4,7 mill. (sammenlignet med kr 3,0 mill. i 2020). Det knytter seg alltid stor usikkerhet til budsjettet for dette området.

Helse og omsorg

Helse og omsorg hadde i 2021 et budsjett (netto) på ca. kr. 76,2 mill.

2021 har vært et personellmessig og økonomisk utfordrende år for Helse og omsorg. Justert for prosjektførte utgifter til Covid-19 på kr 3,6 mill. og ubudsjettet lønnsoppgjør for 2021 på kr 1,9 mill. er området i balanse.

Ansvarsområdet har i 2021 hatt stort sykefravær som har medført høye utgifter til innleie for å sikre forsvarlig drift. Vi har i løpet av året økt nattvaktressursen fra 3 til 4 ansatte for å sikre arbeidsforholdene på natt. I tillegg har Bo og mestrings fått nye brukere som har medført en kostnadsøkning i utgifter til ressurskrevende tjenester og BPA.

3000-3040 Helse og familie

Helse og familie består av helsestasjon, legetjenesten, fysio- og ergoterapitjenesten og psykisk helsevern med til sammen 20 ansatte. Avdelingen har hatt brukt store ressurser til vaksinerings, testing og smittesporing i løpet av året. Samlet sett viser regnskapet et merforbruk i forhold til budsjett på ca. kr 1,2 mill., men korrigert for prosjektførte utgifter til Covid-19» på totalt ca kr 1,5 mill. er området i balanse.

3100 Administrasjon helse og omsorg

Lønnsutgifter kommunalsjef, kompetansemidler og div. fellesinntekter-/utgifter for Helse og omsorg føres på dette ansvarsområdet. Området viser et mindreforbruk på ca. kr 148 000 i forhold til budsjett og er i balanse.

3108 Forvaltning og administrasjon

Avdelingen består av tildelingskontoret og merkantile ressurser som utgjør til sammen 5,1 årsverk. Avdelingen har hatt høyt sykefravær i 2021 som ikke er erstattet ved innleie. Regnskapet viser derfor et mindreforbruk på kr 414 000 og er i balanse.

3115-3116 Kjøkken og kantine rådhus

Kjøkkendrift ble fra regnskap 2021 skilt ut fra sykehjemmet og opprettet som eget ansvarsområde. I tillegg overtok kjøkkenet ved helsesenteret driften av kantina på rådhuset. Området viser et merforbruk på til sammen kr 279 000. Dette skyldes i hovedsak økte kostnader på matvarer og mindre salgsinntekter, bl.a. som følge av at kantina på rådhuset har vært stengt i store deler av 2021.

3510 – 3519 Bo og mestring

Regnskapet for området viser et totalt merforbruk i forhold til budsjett på ca. kr 540 000. Derav utgjør prosjektførte utgifter til Covid-19 kr 154 000, slik at totalt merforbruk er kr 386 000. Dette skyldes i hovedsak nye brukere som har behov for ressurskrevende tjenester og BPA (brukerstyrt personlig assistent).

3700 Sykehjemmet

Regnskapet for sykehjemmet viser et merforbruk i forhold til budsjett på nærmere kr 2,8 mill. Justert for utgifter til Covid-19 er det reelle merforbruket kr 1,2 mill. Dette skyldes i hovedsak økning av stillingsressurs på natt og økte kostnader til elektrisitet. Resultatet for området er ikke justert for lønnsoppgjøret for 2021.

3160 Dagsenter/3840 Hjemmetjenesten/3850 Hjemmehjelp

2021 har vært et utfordrende år for hjemmetjenesten med stort fravær og ekstra oppgaver med testing og vaksinerings.

Regnskapet for dagsenteret viser et mindreforbruk på kr 419 000. Dette forklares med at budsjetterte lønnskostnader til koordinator for dagsenteret utgiftsføres på ansvar 3840 «Hjemmetjenesten», samt lavere aktivitet som følge av covid-19.

Resultatet for hjemmetjenesten viser et merforbruk i forhold til budsjett på kr 4,1 mil. Dette må ses i sammenheng med regnskapet for ansvar 3850 «Hjemmehjelp» som viser et mindreforbruk på kr 2,4 mill., samt mindreforbruket på ansvar 3160 «Dagsenter». Totalt merforbruk for området i forhold til budsjett er kr 1,3 mill. Resultatet er da ikke justert for lønnsoppgjøret for 2021.

NAV Rennebu

Adm. sosialtjenesten

Merforbruk kr 44 700

Økonomisk sosialhjelp

Merforbruk 101 600

Brukere

NAV Rennebu har eget målekort i den statlige styringslinjen. Måloppnåelsen på brukerperspektivet er gode i 2021. Vi har jobbet aktivt med våre målgrupper. Målgruppene som vi har hatt spesielt fokus på er personer under 30 år med nedsatt arbeidsevne, arbeidsledige under 30 år og innvandrere fra utenfor EØS. I tillegg skal vi ha fokus på samarbeidet med lokalt næringsliv og markedsarbeid. Utbetalingen av økonomisk sosialhjelp er noe mindre enn fra samme tid i

fjor. Noe som blant annet skyldes at vi har lyktes med å få folk over i arbeid, utdanning og/eller til andre ytelser, f.eks. i folketrygden.

Medarbeidere

Vi har i 2021 hatt noe mindre ressurser enn budsjett i den statlige styringslinjen. Dette skyldes sykmeldinger og overgang til pensjon. Vi har gode resultater på medarbeider undersøkelser i år.

Samfunnsutvikling og drift

Området hadde et korrigert merforbruk på ca. kr 2,4 mill. og dette forklares slik:

Teknisk drift

Ekstra høye strømutgifter utgjør ca. kr 0,5 mill. av SD sitt merforbruk. Vi har enda ikke fått tilpasset budsjettet etter omorganisering i 2020, da vi tok over renhold, all drift av Rennebu-hallen, vaktmestertjenesten samt oppfølging av alle kommunale boliger og bygninger. Internfakturerings søkes unngått, noe som ikke ble hensyntatt i budsjettet. Dette ga skjevfordeling mellom ansvarene.

2021 ble også preget av covid-19. De mest sårbare funksjonene har blitt driftet med to arbeidslag for å unngå smitte av alle på en gang. Hjemmekontor har vært en del av denne strategien. Avdelingen har hatt ca. 1.0 mill. i koronautgifter.

Vaktmesterne fikk oppfølgingen av bilparken uten tilhørende budsjettjustering.

De kommunale publikumsbyggene fikk mye oppmerksomhet i 2021. Kontrollutvalget undersøkte vedlikeholdsnivået, bruken av midler samt oppfølgingsrutinene. Teknisk drift ble anbefalt å lage rutiner for å gi oversikt, utarbeide vedlikeholdsplaner og kontrollrutiner. 100% stilling som teknisk medarbeider ble vedtatt i budsjettet for å følge opp dette. Regnskapet viser et overforbruk på kr 2,3 mill., der kr 0,8 mill. skulle dekkes av fondsmidler, men som ble utelatt som budsjettjustering. Flere akuttiltak ble gjennomført.

Svikt på ca. kr 0,3 mill. i leieinntekter skyldes at noen leiligheter har for dårlig standard, andre er under utbedring etter skade og noen leiligheter har stått tom pga. høy utleiepris. Flere av boligene ble hardt brukt og medførte krevende og kostbart vedlikehold.

På de kommunale veiene har det vært ryddet i gatelysene (til LED) og det ble utført mye grusing. Koronatiltakspakke med rehabilitering av Inna bru til i overkant av kr 0,7 mill. ble gjennomført.

TBRT fakturerte kommunen kr 0,4 mill. for brannstyrken utover budsjettet.

Teknisk drift brukte også i 2021 mye tid på å bistå Nye Veier AS og deres konsulenter med informasjon om infrastrukturen i og rundt Berkåk sentrum. Arbeidet med kartlegging og prosjektering ble i hovedsak avsluttet da Nye Veier på høstparten sa opp kontrakten med hovedentreprenøren FCC og reguleringen av strekningen Ulsberg – Nedgård ble lagt til side. Dette førte til at kontorriggen ble flyttet. I august fikk Nye Veier ansvaret for strekningen, og planarbeidet for strekningen ble restartet.

TrønderEnergi Arena ble offisielt åpnet i oktober etter at belysning, plenområder med beplantning samt alle gangveier var ferdige. Montasjen av noen lekeapparater gjenstår, likeså toppdekket på lengdebanene.

Demensavdelingen ved helsesenteret ble ferdigstilt like før jul, uten å kunne feire med storstilt åpning pga. koronasituasjonen. Arbeidet med å planlegge ombruk av de utflyttede arealene ble startet.

Ny brannstasjon har vært under detaljplanlegging og prosjektet legges ut på anbud i 2022.

Det tekniske anlegget for Berkåsmoen avløpsrensaneanlegg har vært ute på anbud. Dette ble noe dyrene enn antatt, sannsynligvis pga. økte materialpriser. Anbud for bygget legges ut i 2022.

Landbruk og miljø

Dette ble ett år med mye fokus på internkontroll, rutinebeskrivelser, GDPR, ROS-analyser og tilsyn fra Statsforvalteren på ulike tilskuddsordninger i landbruket. På avdelingen hadde vi en 40 % stilling på landbruk som ikke var besatt i 2021. Det ble leid inn en stillingsandel fra Fjellstyrene Midtre Gauldal for å bistå opp mot ny E6 og annet arbeid innenfor skogforvaltningen. Dette ga ett mindreforbruk på ca. kr 225.000. I tillegg har vi vært mindre ut på reise og har hatt ett mindreforbruk på kr 40.000. Det ble inntektsført oppdrag for Nye veier AS på kr 40.000. Det ble også i år ansatt skogpådriver i 60 % stilling i LENSEA i barmarksesongen. Denne gikk over i ny stilling i november og sluttrapport ble skrevet.

Veterinærvakta gikk for første gang på mange år i overskudd, noe som skyldes økt overføring fra staten. Disse midlene ble avsatt på fond.

Forvaltningsplan for Buvatnet ble slutført og det ble satt av penger til parkering og sand. De to pelsdyrbrukerne våre har søkt og fått tildelt omstillingsmidler på gården fra Innovasjon Norge. Vi har en del utfordringer når det gjelder gjerdning i utmark/ ulovlig gjerdning.

Kultur og næring

Pandemi til tross var dette året hvor flere kulturaktiviteter kom i gang igjen. Dovrebanen 100 år og Vrimmelfestivalen har vært særlig ressurskrevende, men her har også eksterne bidragsytere fra både næringsliv og fylkeskommunen bidratt økonomisk i tillegg til en rekke frivillige.

Det er utarbeidet ny ruspolitisk handlingsplan i løpet av året og arbeidet med kommunedelplan for idrett og fysisk aktivitet er kommet godt i gang.

Nytt i løpet av året er at kinodriften er lagt til kommunen og kultur og næring. Gjennomføring av de enkelte kinokveldene gjøres av ungdomsskoleelever.

Ressursen er brukt mye til koronaarbeid, både kompensasjonsordninger til og oppfølging av smitteverntiltak overfor næringsliv og informasjonsarbeid knyttet til kommunens pandemikommunikasjon.

På høsten ble det ansatt ny biblioteksjef i 100 % stilling. Økt ressurs har gitt et løft både på innhold og utforming av biblioteket. Det er allerede gjennomført flere arrangementer og utstillinger i og med biblioteket.

Det har også vært jobbet aktivt med videre planer for utbygging av bredbånd og mobilnett, som er viktig infrastruktur for alle innbyggere.

Forvaltning (byggesak, plan og oppmåling)

Covid-19 har gitt mye aktivitet også i år. Både oppmåling, utslipp, plan- og byggesak fikk mange flere henvendelser og søknader enn tidligere år. Tidsfristene har i det store vært holdt, og det har vært travelt. Lønn er ført i regnskapet på feil ansvar, men selvkostområdene har avsetning til fond for henholdsvis bygge- og delesak med kr 687 075 og oppmåling med kr 632 221.

Antall vedtak (tillatelse avslag) i byggesaker	276
Antall vedtak i delesaker	19
Antall vedtak i seksjoneringsaker	2
Antall vedtak om midlertidig brukstillatelser	11
Antall vedtak om ferdigattest	123
Antall klager på bygge- og delesaker	5
Antall kartforretninger (nye tomter, grensejusteringer og klarlegginger)	150
I tillegg sammenslåinger, føring av jordskiftesaker og rettinger som er uten feltarbeid	

4. Eierskap

Rennebu kommune betalte inn et egenkapitaltilskudd på kr 708.300 til KLP i 2021. Kommunens samlede egenkapitalinnskudd i KLP beløper seg til ca. kr 11,4 mill. ved utgangen av 2021.

Kommunedirektøren er gang med å ferdigstille en revidert eierskapsmelding, som etter planen legges fram for kommunestyret første halvår 2022.



5. Likestilling, forhold til diskriminerings- og tilgjengelighetsloven, etikk og internkontroll

Likestilling

Ifølge kommunelovens § 14-7 skal årsberetningen bl.a. redegjøre for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres for tiltaksom er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å forhindre forskjellsbehandling i strid med lov om likestilling mellom kjønnene.

Ved utgangen av 2021 hadde kommunen 349 ansatte fordelt på 265 årsverk (281 kvinner og 68 menn, noe som er 7 årsverk mer enn for 2020. Registrert fravær/sykefravær i 2021 var 7,6 % (mot 9,1 % i 2020), derav 5,8 % legemeldt (mot 7,3 % i 2020).

Kommunesektoren har en stor kvinneandel blant sine ansatte og mange av disse jobber deltid. Dette gjelder også Rennebu kommune hvor 80,38 % av alle ansatte (årsverk) er kvinner. Vi har ingen statistikk for Rennebu som sier noe om sammenhengen mellom kjønn og lønn for alle ansattefordelt på de ulike stillinger innenfor sektorene.

Andel kvinner i lederstillinger:

Kvinneandel blant ledelsen	2021	2020	2019	2018
Toppledelsen	50 %	50 %	50 %	50 %
Enhetsledere			83 %	83 %
Kommunalsjefer	60 %	60 %		
Rådgivere	50 %	50 %	34 %	34 %
Regnskapskontor, lønn og servicetorg	100 %	100 %	100 %	100 %

Rennebu kommune har samme avlønning for kvinner og menn i ovennevnte stillinger hvor stillingens innhold, ansvarsområde og enhetens størrelse er lik.

Rennebu kommunes avlønning for kvinner og menn er iht. hovedtariffavtalens kapittel 4, og for avlønning av ledergruppen, ingeniører, leger og rådgivere etter hovedtariffavtalens kapittel 3 og 5.

Rennebu kommune har ikke utarbeidet egen handlingsplan for likestilling. Det er ikke gjennomført særskilte tiltak for å fremme likestilling i 2021. Kommunedirektør mener imidlertid at kommunens ledelse har et bevisst forhold til likestillingsperspektivet.



Etnisitet

Rennebu kommune har ikke egne rutiner for rekruttering av personer med annen etnisitet. I ansettelsessaker vurderes de på lik linje med andre søkere.

Nedsatt funksjonsevne

Kommunen har som mål å øke sysselsettingen for personer med redusert funksjonsevne ved at kommunen bruker hele organisasjonen i utprøvingsarbeidet for å sikre at folk ikke faller ut fra sin jobb og kommunen tar inn arbeidstakere for arbeidsutprøving i dialog med NAV.

Etikk

Nye retningslinjer for folkevalgte og ansatte ble vedtatt i kommunestyret i 2013. Det arbeides kontinuerlig med informasjon om de etiske retningslinjene og refleksjon rundt selve verdigrunnlaget. Som eksempel gjennomføres kontinuerlige refleksjonsmøter innenfor helse og omsorg. Dette kan dokumenteres gjennom meldinger i fagsystemet Qm+ (HMS-system). Kommunedirektør gjennomfører spørreundersøkelse for å sjekke ut status og bruker svarene til forbedringer.

Internkontroll

I løpet av 2021 har administrasjonen startet arbeidet med å etablere et omfattende, forsvarlig og gjennomgående internkontrollsystem.

Etter kommunelovens § 25-1 skal kommunedirektør sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og instruksjer, og påse at arbeidet skjer under betryggende kontroll. Kommunedirektørens internkontroll skjer i forlengelsen av kommunestyrets tilsyn med kontrollutvalg og revisjon samt med statens tilsyn med kommunen.

Internkontroll er de systemer og rutiner som etableres for å sikre tilstrekkelig styring, måloppnåelse og etterlevelse av regelverk. Samtidig er internkontroll ikke bare kontroll, men like mye styring og læring.

Kommunedirektør sikrer dette gjennom linjen med klare fullmakter og ansvarsområder gjennom delegasjonsreglement. Lederne har ut fra sine fullmakter ansvar for å etablere tilstrekkelig internkontroll innenfor sine ansvarsområder.

Kommunedirektøren bruker QM+ (HMS system) som gir ansatte mulighet til å melde uønskede hendelser til sin leder eller overordnet leder etc. Systemet gir også mulighet til å melde avvik og å sende ut spørreskjema til ansatte. Resultatet kan eksempelvis føre til endring av retningslinjer, prosedyrer og opplæring. Kommunedirektøren arbeider kontinuerlig med opplæring og forbedringer innen internkontroll.

Kvalitetsstyringssystemet kobler sammen kvalitetsindikatorer, prosedyrer og avviksbehandling i tråd med lover og forskrifter til enhver tid. Internkontroll inngår som en sentral del av mål- og resultatstyringen. Det er to sider av samme sak, men internkontroll vektlegger kontroll- og læringselementet i styringen. Den helhetlige styringsdokumentasjonen skal sikre at kommunens ledere og ansatte håndterer saksbehandling og tjenesteyting i samsvar med regelverk og vedtak.

Virkeområdene for kvalitetsstyring og internkontroll er:

- Sektorovergripende
- Tjenestespesifikke
- Prosesser på tvers av tjenester - Støtteprosesser

Kommunedirektøren har det overordnede ansvaret. Ledere på alle nivåer har ansvar for å etablere og følge opp den interne kontrollen for sine tjenesteområder i samsvar med delegerte fullmakter og styringsdialogen ellers.

Dokumentasjonssystem - Retningslinjer for rammeverket:

Dokumentasjonssystemet omfatter alle styrende dokumenter som beskriver sentrale prosesser i organisasjonen. Styrende dokumenter er planer, reglementer og prosedyrer. Systemet skal sørge for at dokumentene er oppdaterte til enhver tid. Styrende dokumenter er organisert i digitale verktøy og fagsystemer som omfatter tjenesteområder, støtteprosesser og overordna styringsdokumenter og reglement som gjelder hele kommunen.

Avvikssystem:

Kommunen har etablert et elektronisk system for registrering av avvik. Dette for å systematisere arbeidet med korrigerende av feil og mangler i organisasjonen. Målet er at organisasjonen gjennom læring av egne avvik og feil, samt forbedringsforslag fra innbyggerne, skal forbedre tjenestene. Avvik defineres som mangel på oppfyllelse av krav.

Krav er de som er pålagt gjennom:

- Lover og forskrifter
- Interne styringsdokumenter
- Prosedyrer
- Reglementer

Risikovurdering:

Flere lover og forskrifter pålegger kommunen å foreta risikovurderinger før aktiviteter og prosesser iverksettes. Risikovurderingene skal dokumenteres og revideres etter gjeldende plan. Kommunen har gjennomført flere risikovurderinger på overordnet nivå og kommunale tjenester og prosesser. Kommunen har etablert system for standardisert risikostyring som kan brukes av alle tjenesteområdene.

Tjenestebeskrivelser og serviceerklæringer:

Kommunens tjenester beskrives på kommunens hjemmeside i forhold til lovkrav, lokale politiske vedtak, profesjonelle standarder og sedvane slik at innbyggerne i Rennebu vet hvilken kvalitet på tjenestene som kan forventes i forhold til tilgjengelige ressurser. På bakgrunn av tjenestebeskrivelsene utformes det serviceerklæringer som angir konkret hvilke krav kommunen kan og ikke kan imøtekomme, og hvilke krav kommunen stiller til bruker som forutsetning for at kommunen kan imøtekomme brukerkravene.

Prosessgjennomgang:

Sentrale prosesser i kommunen skal kartlegges og gjennomgås årlig. Hensikten med prosessgjennomgangen er å vurdere om prosessene er hensiktsmessige og fører til økt kvalitet på tjenestene.

Ledelsens gjennomgang:

Hvert år skal kommunens administrative ledelse foreta en gjennomgang av kvalitets-systemet, HMS - systemet og systemet for informasjonssikkerhet og overordnet beredskapsplan. Gjennomgangen skal foretas på grunnlag av revisjoner, tilsyn, rapporter og tilbakemeldinger fra enhetene og fagansvarlige.

Internkontroll for læring og forbedring:

For å kontrollere at kvalitetssystemet virker etter intensjonen, har kommunen etablert et system for intern kontroll for tjenestoområder. Internkontrollen følger kommunens styringssystem. Det gjennomføres årlig gjennomgang av resultat og mål, både gjennom styringssamtaler, tertialrapportering, arbeid med handlingsplan, økonomiplan og budsjett.

Personvernombudet

Viser til egen, vedlagt årsmelding for 2021 fra personverombudet.

Rennebu, 31.03.2022

Kommunedirektør