

## Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Rennebu kommune

**Arkivsak:** 23/220  
**Møtedato/tid:** 02.06.2023 kl 10:00 – 14:30  
**Møtested:** Formannskapssalen, Rennebu kommunehus

---

### Møtende medlemmer:

Olav Aasmyr  
Ola Torgeir Lånke  
Arve Withbro  
Odd Roger Eggan

### Forfall:

Anne Karin Nyberg

**Merknader:** Ingen merknader til innkalling og sakliste.  
Ingen vara kunne møte for Anne Karin Nyberg.

### Deltagere

Rådgiver Ragnhild Aashaug fra Konsek Trøndelag IKS  
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Kjell Næssvold fra Revisjon Midt-Norge SA  
Kommunedirektør Per Øyvind Sundell deltok i sak 16/23, 17/23 og 18/23.  
Økonomisjef Bent Ove Hyldmo deltok i sak 16/23, 17/23 og 18/23.  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Haugum fra Revisjon Midt-Norge SA, deltok i sak 19/23.

### Sakliste:

Saksnr.	Saktittel
16/23	Ikke avgitt årsregnskap og årsberetning innen frist som følger av kommuneloven
17/23	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022
18/23	Orientering til kontrollutvalget om tilskudd til Rennebu-Bjelken
19/23	Rapport fra forvaltningsrevisjon om IKT sikkerhet
20/23	Orientering om status for arbeidet med kommunens kommunikasjonsstrategi - ny behandling
21/23	Referatsaker
22/23	Eventuelt
23/23	Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte

## Sak 16/23 Ikke avgitt årsregnskap og årsberetning innen frist som følger av kommuneloven

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Rennebu kommune

Møtedato  
02.06.2023

Saknr  
16/23

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors nummerert brev nr. 1 og kommunedirektørens redegjørelse om forholdet til orientering.

Saken oversendes kommunestyret til vurdering.

### Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Kjell Næssvold, kommunedirektør og økonomisjef i Rennebu kommune deltok i saken.

Sekretariatet innledet om bakgrunnen for saken.

Kommunedirektør og økonomisjef orienterte om situasjonen.

Kontrollutvalget foreslo at siste del av vedtaket strykes.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors nummerert brev nr. 1 og kommunedirektørens redegjørelse om forholdet til orientering.

---

## Sak 17/23 Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Rennebu kommune

Møtedato  
02.06.2023

Saknr  
17/23

### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunekassens årsregnskap og kommunens årsberetning 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning.

### Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Kjell Næssvold, kommunedirektør og økonomisjef i Rennebu kommune deltok i saken.

Kommunedirektør og økonomisjef hadde en gjennomgang av årsoppgjøret for 2022. Deres presentasjon legges med protokollen. Moen stikkord fra presentasjonen:

- Revisors bemerkning om periodisering av påløpte renter på kr 2,6 millioner ble ikke med, og skulle vært tatt med.
- Kjøp av tjenester er det som har økt mest i forhold til budsjett (kronebeløp). Største utfordringen i 2022 er bemanning innen helse, pleie og omsorg hvor det er kjøpt tjenester av bl.a. bemanningsbyrå.
- Utgifter til barnevern er økende gjennom de siste årene, og det siste året har utgiftene økt 45%.
- Langsiktig lånegjeld har økt mye de siste årene, og investeringstakten bør bremses.
- Fondssituasjonen er svekket på grunn av det negative resultatet.

- Kontrollutvalget fikk en gjennomgang av iverksatte tiltak for å holde budsjett i 2023

Oppdragsansvarlig revisor orienterte om revisors beretning.

Sekretariatet hadde en kort gjennomgang av kontrollutvalgets uttalelse. Kontrollutvalget fikk svar på alle sine spørsmål.

Kontrollutvalget foreslo et tillegg til kontrollutvalgets uttalelse, som siste setning i 5. avsnitt (etter nummert brev nummer 2):

Kontrollutvalget forutsetter at revisors bemerkninger bringes i orden for årsoppgjøret for 2023.

Forslag til vedtak, med kontrollutvalgets tillegg til uttalelsen ble enstemmig vedtatt. Tillegget innarbeides i uttalelsen.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunekassens årsregnskap og kommunens årsberetning 2022 med de tillegg som ble innarbeidet i møtet.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning.

---

## Sak 18/23 Orientering til kontrollutvalget om tilskudd til Rennebu-Bjelken

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Rennebu kommune**

Møtedato  
**02.06.2023**

Saknr  
**18/23**

**Forslag til vedtak**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

**Behandling:**

Kommunedirektør og økonomisjef i Rennebu kommune deltok i saken sammen med oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Kjell Næssvold.

Kommunedirektør hadde en kort gjennomgang av saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål til regnskapsrevisor om revisjonen burde ha oppdaget forholdet. Regnskapsrevisor opplyste at de burde ha gjort det, men at de ikke hadde tilgang til saker som var unntatt offentlighet. Rutinene for revisors tilgang til vedtak som er unntatt offentlighet er forbedret, og slike forhold bør derfor for ettertiden ikke skje.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

---

## Sak 19/23 Rapport fra forvaltningsrevisjon om IKT sikkerhet

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Rennebu kommune**

Møtedato  
**02.06.2023**

Saknr  
**19/23**

**Forslag til vedtak:**

Forvaltningsrevisjonsrapporten IT-Sikkerhet av 25.05.23 tas til etterretning.

Rennebu kommune følger revisors anbefalinger og kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for å:

- Iverksette et arbeid med identifisering av informasjonsverdier, vurdering av trusler og sårbarheter som grunnlag for spesifikke sikkerhetsmål, sikkerhetsstrategi og sikkerhetsorganiseringen. Dette arbeidet kan munne ut i en overordnet plan for IKT og IKT-sikkerhet.
- Avklare og dokumentere organiseringen av informasjonssikkerhetsarbeidet og være konsekvent i benevnelsen av roller.
- Vurdere å sikre at rutinen for tilgangsstyring etterleves ved endring og avslutning av arbeidsforhold, herunder også innlevering av kommunens datautstyr.
- Vurdere behovet for dokumentasjon av IKT-hendelser som grunnlag for evaluering og læring.
- Utarbeide en plan for hendelseshåndtering og gjenoppretting.

Kommunedirektøren rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.12.23.

#### **Behandling:**

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Haugum hadde en gjennomgang av rapporten.

Kontrollutvalget takker for en god rapport, og håper at rapporten kan brukes som et grunnlag for å forbedre sikkerheten og rutiner tilknyttet dette.

Kontrollutvalget ber kommunestyret om at revisor får presentere rapporten når den skal behandles.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Forvaltningsrevisjonsrapporten IT-Sikkerhet av 25.05.23 tas til etterretning.

Rennebu kommune følger revisors anbefalinger og kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for å:

- Iverksette et arbeid med identifisering av informasjonsverdier, vurdering av trusler og sårbarheter som grunnlag for spesifikke sikkerhetsmål, sikkerhetsstrategi og sikkerhetsorganiseringen. Dette arbeidet kan munne ut i en overordnet plan for IKT og IKT-sikkerhet.
- Avklare og dokumentere organiseringen av informasjonssikkerhetsarbeidet og være konsekvent i benevnelsen av roller.
- Vurdere å sikre at rutinen for tilgangsstyring etterleves ved endring og avslutning av arbeidsforhold, herunder også innlevering av kommunens datautstyr.
- Vurdere behovet for dokumentasjon av IKT-hendelser som grunnlag for evaluering og læring.
- Utarbeide en plan for hendelseshåndtering og gjenoppretting.

Kommunedirektøren rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.12.23.

---

## Sak 20/23 Orientering om status for arbeidet med kommunens kommunikasjonsstrategi - ny behandling

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Rennebu kommune

Møtedato  
02.06.2023

Saknr  
20/23

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken om status for arbeidet med kommunikasjonsstrategien til orientering.

Kontrollutvalget konstaterer at det fremdeles arbeides med planen, og tar informasjonen til orientering.

### Behandling:

Sekretariatet hadde en kort gjennomgang av saken.

Kontrollutvalget diskuterte saken, og fremmet følgende forslag til vedtak:  
Kontrollutvalget konstaterer at det fremdeles arbeides med planen, og tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Kontrollutvalget konstaterer at det fremdeles arbeides med planen, og tar informasjonen til orientering.

---

## Sak 21/23 Referatsaker

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Rennebu kommune

Møtedato  
02.06.2023

Saknr  
21/23

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

### Behandling:

Sekretariatet hadde en kort gjennomgang av saken.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

---

## Sak 22/23 Eventuelt

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Rennebu kommune

Møtedato  
02.06.2023

Saknr  
22/23

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### Behandling:

Arve og Ola hadde en kort gjennomgang av innholdet på FKT-samlingen i Trondheim den 31.mai - 1. juni.

Ingen saker ble tatt opp til behandling.

**Vedtak:**

Ingen saker ble tatt opp til behandling.

---

## **Sak 23/23 Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte**

Saken behandlet i

**Kontrollutvalget i Rennebu kommune**

Møtedato

**02.06.2023**

Saknr

**23/23**

**Forslag til vedtak**

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 02.06.2023, godkjennes.

**Behandling:**

Protokollen ble gjennomgått.

**Vedtak:**

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 02.06.2023, godkjennes.

---



RENNEBU KOMMUNE

# Årsoppgjøret

## 2022



*Kort innledning ved:  
Bent Ove Hyldmo, økonomisjef  
Per Øivind Sundell, komm.dir.*

Kontrollutvalget 2.juni, Formannskapet 13.juni, Kommunestyret 22.juni 2023



# Årsoppgjøret 2022

Årsoppgjøret består av årsregnskap og tilhørende årsberetning, jf. kommuneloven §14

Årsregnskapet skal bestå av:

- Driftsregnskap
- Investeringsregnskap
- Balanseregnskap

(Dessuten obligatoriske noter)



*Drifts- og investeringsregnskap var denne gangen ikke klart 22.februar ism. frist hjemlet i kommuneloven §14-6. Dette ble kraftig forsinket grunnet sykefravær av helt sentral medarbeider ved økonomiavdelingen – Tidsplanen for tilhørende årsberetning ble påvirket av samme årsak. Sårbarheten i en liten organisasjon fikk følgelig direkte konsekvens for det samlede årsoppgjøret. Ingen direkte virkning på behandling i formannskap og kommunestyre.*







RENNEBU KOMMUNE

# Driftsregnskapet 2022





# Årsoppgjøret 2022

Hovedtall fra driftsregnskapet (kr x 1000)

<b>Driftsregnskapet</b> <i>Beløp i 1000</i>	<b>Regnskap 2022</b>	<b>Reg. budsjett 2022</b>	<b>Regnskap 2021</b>	
Driftsinntekter	324 044	274 891	307 306	+ 16.738 / 21-22
Driftsutgifter	343 687	287 401	301 630	+ 42.057 / 21-22
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-19 643</b>	<b>-12 510</b>	<b>5 676</b>	←
Netto finansutgifter	-10 338	-17 063	-11 937	
Motpost avskrivninger	11 757	11 915	11 218	
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-18 224</b>	<b>-17 658</b>	<b>4 957</b>	←
Overføring til investering	1 187	1 085	0	
Avsetninger til bundne driftsfond	6 413	3 817	11 225	
Bruk av bundne driftsfond	-7 970	-5 524	-6 461	
Avsetninger til disposisjonsfond	0	21	8 975	
Bruk av disposisjonsfond	-17 855	-17 057	-8 782	
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-18 224</b>	<b>-17 658</b>	<b>4 957</b>	
Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	←

Regnskapet legges ikke lenger frem med «overskudd» – balanseres med ev. avsetninger.



# Årsoppgjøret 2022

## Hovedtall fra driftsregnskapet (kr x 1000)

Bevilgningsoversikt - drift (gml 1A) <i>Økonomiforskriften § 5-4, 1. ledd</i>	Regnskap 2022	Reg. budsjett 2022	Oppr.budsjett 2022	Regnskap 2021
1 Rammetilskudd	113 499 851	110 380 000	110 380 000	116 795 198
2 Innteks- og formueskatt	67 142 550	58 515 000	58 515 000	61 544 631
3 Eiendomsskatt	20 418 139	20 000 000	20 000 000	19 911 837
4 Andre generelle driftsinntekter	22 554 504	17 320 000	17 320 000	17 122 624
<b>5 Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>223 615 044</b>	<b>206 215 000</b>	<b>206 215 000</b>	<b>215 374 289</b>
<b>6 Sum bevilgninger drift, netto</b>	<b>231 500 803</b>	<b>206 809 600</b>	<b>202 058 300</b>	<b>198 480 486</b>
7 Avskrivninger	11 757 116	11 915 000	11 915 000	11 217 590
<b>8 Sum netto driftsutgifter</b>	<b>243 257 919</b>	<b>218 724 600</b>	<b>213 973 300</b>	<b>209 698 076</b>
<b>9 Brutto driftsresultat</b>	<b>-19 642 876</b>	<b>-12 509 600</b>	<b>-7 758 300</b>	<b>5 676 214</b>
10 Renteinntekter	4 549 978	1 370 000	1 370 000	1 918 347
11 Utbytter	448 601	125 000	125 000	291 086
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
13 Renteutgifter	5 329 433	6 040 100	6 040 100	3 579 672
14 Avdrag på lån	10 007 641	12 518 000	12 518 000	10 566 739
<b>15 Netto finansutgifter</b>	<b>-10 338 495</b>	<b>-17 063 100</b>	<b>-17 063 100</b>	<b>-11 936 979</b>
16 Motpost avskrivninger	11 757 116	11 915 000	11 915 000	11 217 590
<b>17 Netto driftsresultat</b>	<b>-18 224 254</b>	<b>-17 657 700</b>	<b>-12 906 400</b>	<b>4 956 824</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>				
18 Overføring til investering	1 187 405	1 085 000	985 000	0
19 Avsetninger til bundne driftsfond	6 412 807	3 817 292	3 817 292	11 224 704
20 Bruk av bundne driftsfond	-7 969 562	-5 523 692	-5 523 692	-6 461 342
21 Avsetninger til disposisjonsfond	0	21 000	0	8 975 170
22 Bruk av disposisjonsfond	-17 854 904	-17 057 300	-12 185 000	-8 781 708
23 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
<b>24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-18 224 254</b>	<b>-17 657 700</b>	<b>-12 906 400</b>	<b>4 956 824</b>
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0



# Årsoppgjøret 2022

## Driftsutgifter etter artsgruppe (kr x 1000)

	Regnskap 2022	Andel i % 2022	Regnskap 2021	Andel i % 2021
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønnsutgifter	183 744	53,5	164 717	54,6
Sosiale utgifter	29 322	8,5	29 639	9,8
Kjøp av varer og tjenester	98 840	28,8	74 723	24,8
Overføringer og tilskudd til andre	20 025	5,8	21 333	7,1
Avskrivninger	11 757	3,4	11 218	3,7
Sum driftsutgifter	343 687	100,0	301 630	100,0

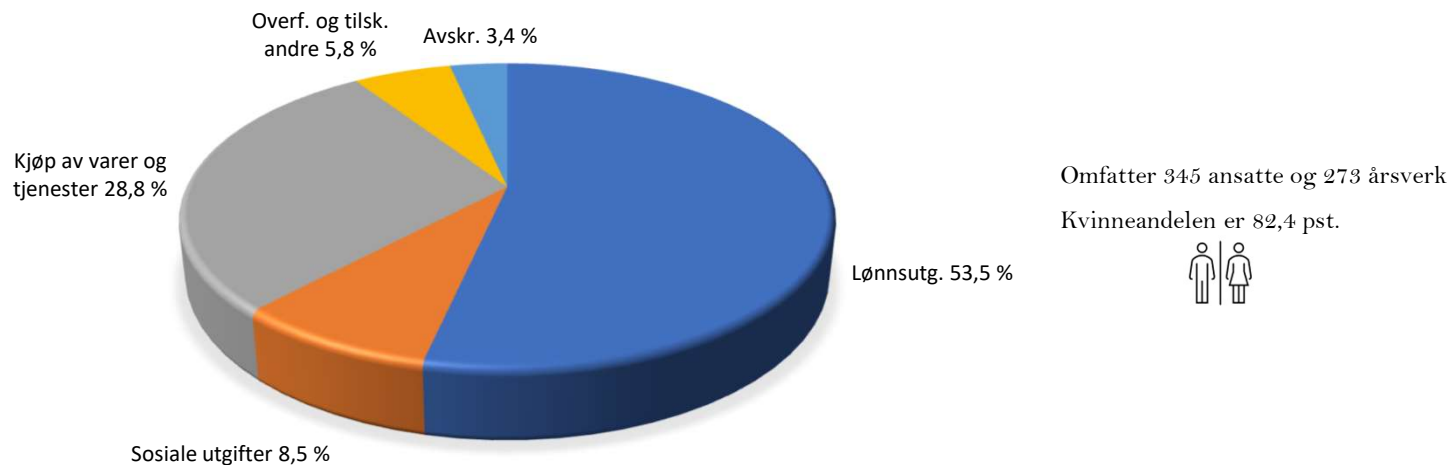
+ 13,9 %

Lønn inkl. sos.utg.  
2021= 64,4%  
2022= 62,0%



# Årsoppgjøret 2022

## Driftsutgifter etter artsgruppe (andel i pst.)



Ved utgangen av 2022 hadde kommunen 345 ansatte (284 kvinner og 61 menn) fordelt på 273 årsverk, noe som er 8 årsverk mer enn for 2021. Registrert fravær/ sykefravær i 2022 var 9,2 % (mot 7,6 % i 2021), derav 6,9 % legemeldt (mot 5,8 % i 2021).



# Årsoppgjøret 2022

## Driftsinntekter (kr x 1000)

	Regnskap 2022	Andel i % 2022	Regnskap 2021	Andel i % 2021
<b>Driftsinntekter</b>				
Rammetilskudd	113 500	35,0	116 795	38,0
Inntekts- og formuesskatt	67 143	20,7	61 545	20,0
Eiendomsskatt	20 418	6,3	19 912	6,5
Andre skatteinntekter	8 600	2,7	8 685	2,8
Andre overføringer og tilskudd fra staten	13 954	4,3	8 438	2,7
Overføringer og tilskudd fra andre	56 947	17,6	49 674	16,2
Brukerbetalinger	9 604	3,0	9 534	3,1
Salgs- og leieinntekter	33 878	10,5	32 724	10,6
Sum driftsinntekter	324 044	100,0	307 306	100,0



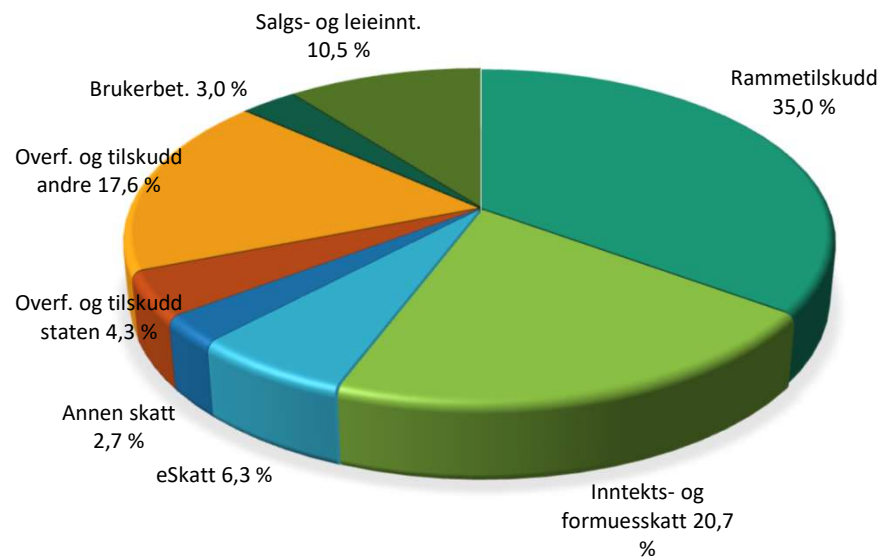
Herav rammetilskudd og  
skatt 180,6 mill. kr.





# Årsoppgjøret 2022

## Driftsinntekter (andel i pst.)





# Årsoppgjøret 2022

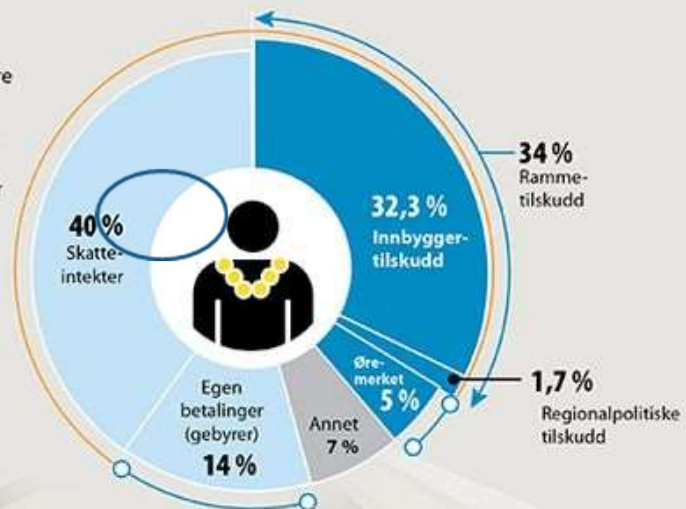
## Frie inntekter, nasjonale tallstørrelser

### Slik får kommunene inntektene sine

**FRIE INNTEKTER** er midler kommunene fritt kan disponere uten andre føringer fra staten enn gjeldende lover og regler.

**RAMMETILSKUDET** er penger som fordeles fra staten til kommunene.

- Fra innbyggerene
- Fra staten
- Frie inntekter
- Bundet







# Årsoppgjøret 2022

## Frie inntekter, sammenligning (andel i pst.)

Frie inntekter pr. innbygger	Rennebu 2022	Kostragr. 5 2022	Landet 2022	Fylket 2022
Rammetilskudd i pst. br. driftsinnt.	35,0	31,7	26,4	29,5
Eiendomsskatt i pst. br. driftsinnt.	6,3	4,8	3,0	3,2
Skatt inntekt/formue i pst. br. driftsinnt.	20,7	30,3	40,6	35,0

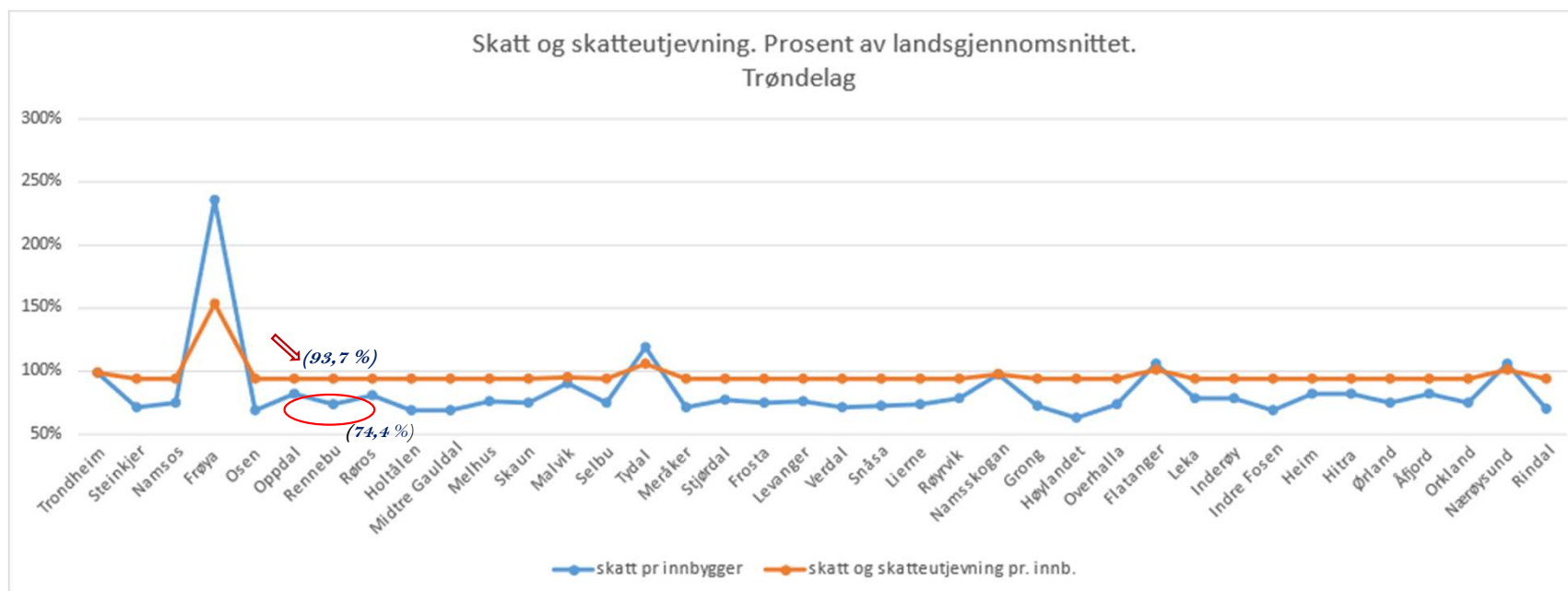
R = 27,1 / L = 43,6

Nasjonalt måltall for andel av brutto inntekter som kommer fra skatt på inntekt og formue i kombinasjon med eiendomsskatt er 40,0 %. Gjennomsnitt for landet i 2022 viser 43,6 %, for Rennebu 27,1 %.



# Årsoppgjøret 2022

## Skatt på inntekt og formue 2022 (i pst.)





# Årsoppgjøret 2022



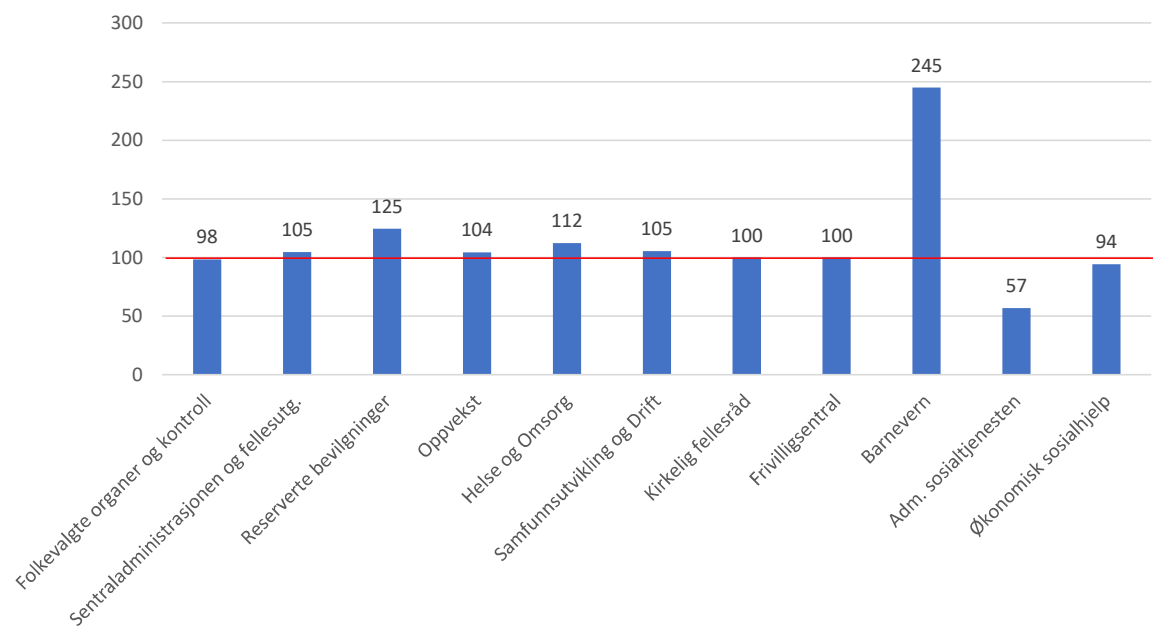
Regnskapsresultat etter tjenesteområder (kr. x 1000 og andel i pst.)

Resultat pr. tjenesteområde <i>(beløp i 1000)</i>	Regnskap 2022	Buds(end) 2022	Avvik	Forbruk i pst.
Folkevalgte organer og kontroll	3 439	3 496	57	98
Sentraladministrasjonen og fellesutg.	18 835	17 999	-836	105
Reserverte bevilgninger	1 609	1 291	-318	125
Oppvekst	63 962	61 273	-2 689	104
Helse og Omsorg	93 063	82 924	-10 139	112
Samfunnsutvikling og Drift	25 777	24 455	-1 322	105
Kirkelig fellesråd	1 915	1 915	0	100
Frivilligsentral	424	424	0	100
Barnevern	7 164	2 924	-4 240	245
Adm. sosialtjenesten	566	994	428	57
Økonomisk sosialhjelp	1 404	1 492	88	94
	218 158	199 187	-18 971	110



# Årsoppgjøret 2022

Resultat pr. tjenesteområde, forbruk i pst.





# Årsoppgjøret 2022



## Utvalgte nøkkeltall – med sammenligning

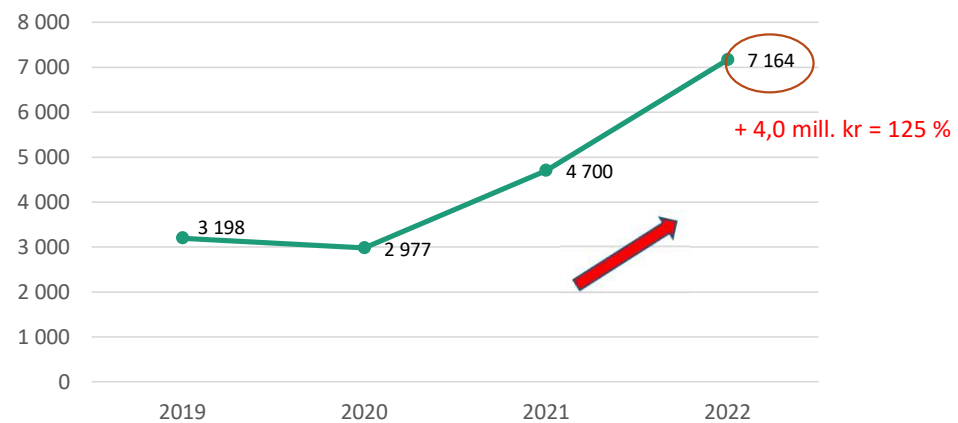
	Rennebu	Kostragr. 5	Landet	Fylket	Oppdal	M.Gauldal
	2022	2022	2022	2022	2022	2022
Netto driftsresultat i pst. brutto driftsinntekt.	-5,6	4,4	2,7	2,4	5,1	2,4
Netto driftsutgifter pr. innbygger	74 868	75 896	72 458	71 934	75 175	70 914
Frie inntekter pr. innbygger	71 381	76 083	66 868	65 568	64 985	70 860
Eiendomsskatt pr. innbygger	8 358	5 911	2 991	3 266	4 755	1 952
Skatteinntekter pr. innbygger	30 014	33 947	37 525	35 602	32 613	27 952
Langsiktig gjeld eksl. pensj.utg. pr. innbygger	120 725	98 217	91 984	105 819	60 839	91 139



# Årsoppgjøret 2022

	2019	2020	2021	2022
Netto utg. barnevern	3198	2977	4700	7164

Netto driftsutg. barnevern

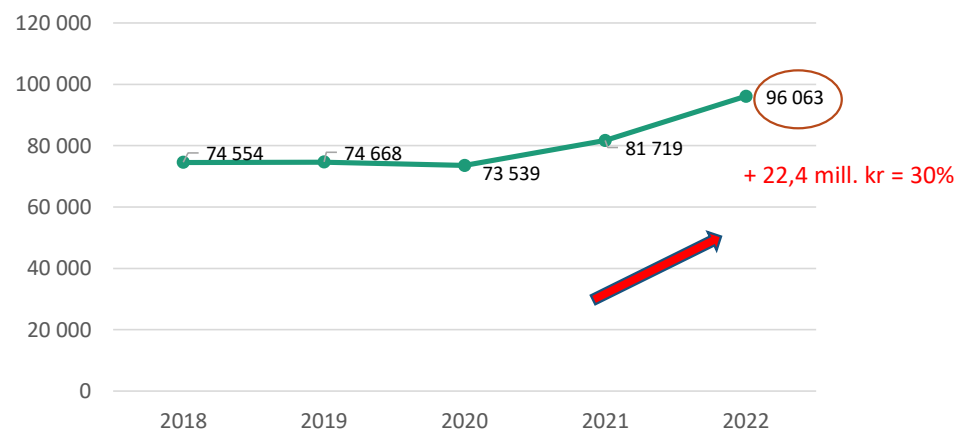




# Årsoppgjøret 2022

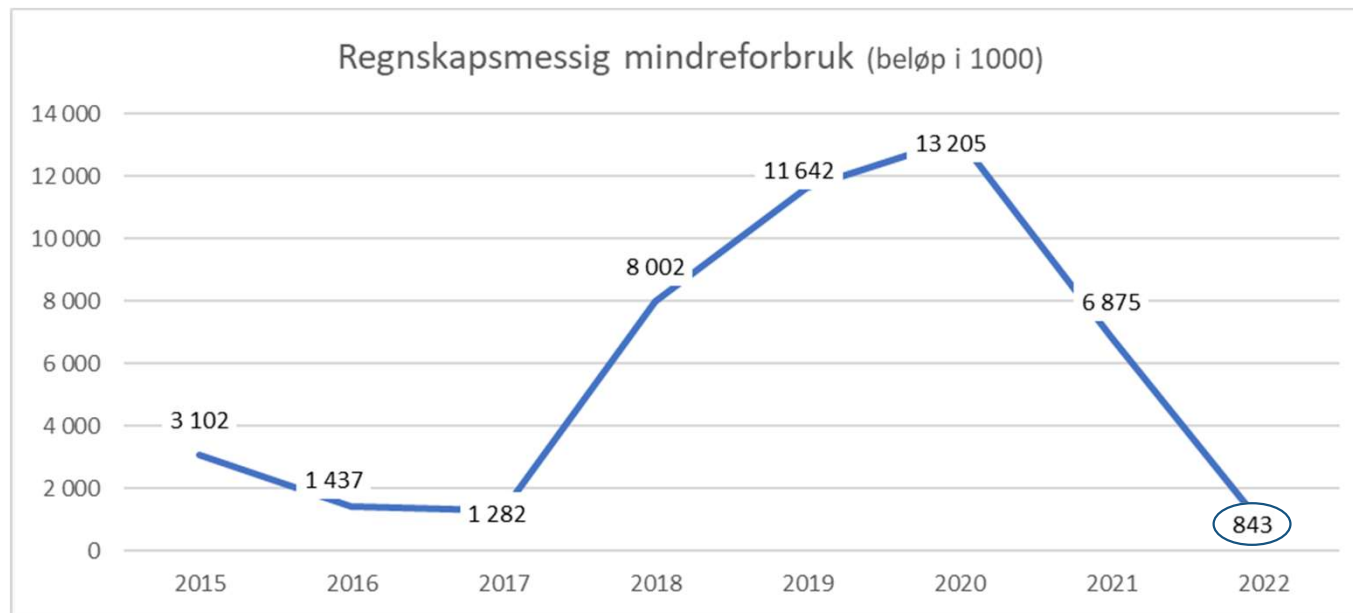
	2018	2019	2020	2021	2022
Netto helse og omsorg	74 554	74 668	73 539	81 719	96 063

Netto driftsutg. helse og omsorg





# Årsoppgjøret 2022







# Årsoppgjøret 2020

## Brutto/Netto driftsresultat (kr. x 1000)

<b>Driftsresultat</b>				
<i>beløp i 1000</i>	2019	2020	2021	2022
Brutto driftsresultat	12 092	19 831	5 676	-19 643
Netto driftsresultat	13 313	20 776	4 956	-18 224

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 19,6 mill. i 2022 og er betydelig lavere enn for de siste årene og spesielt sammenlignet med «rekordåret» 2020.

Netto driftsresultat er lik:

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



# Årsoppgjøret 2022

## Netto driftsresultat i pst. av driftsinntektene

Netto driftsresultat utgjør -5,62 % av driftsinntektene. Dette er vesentlig lavere enn for 2021 og vesentlig under anbefalt nedre nivå over tid (TBU) på 1,75 %.

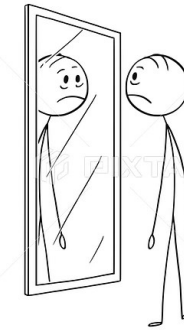
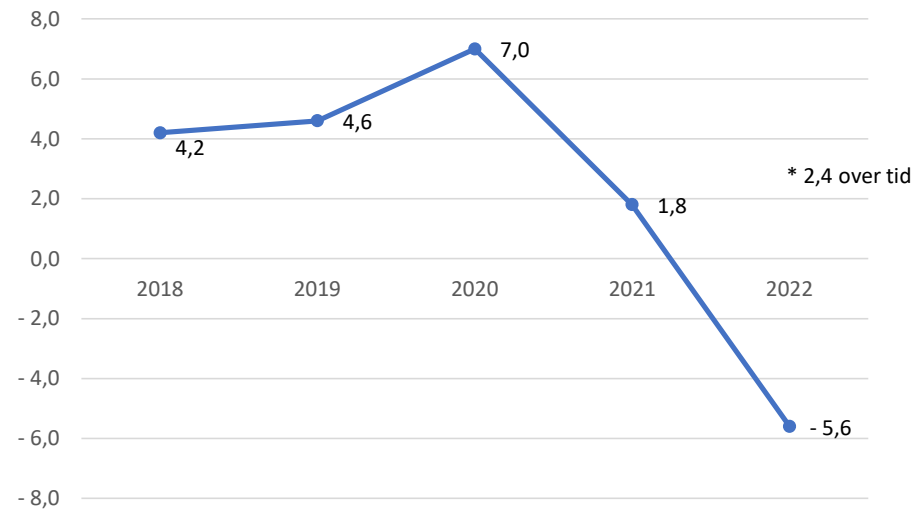
	2018	2019	2020	2021	2022	Gj.sn siste 5 år
Netto dr.resultat i tusen kroner	12 006	13 313	20 776	5 652	-18 224	6 705
Netto dr.resultat i pst. driftsinntekter	4,2	4,6	7,0	1,8	-5,6	2,4



# Årsoppgjøret 2020



Netto dr.resultat i pst. driftsinntekter



pixta.jp - 44727307



RENNEBU KOMMUNE

# Investeringsregnskapet 2022





## Årsoppgjøret 2022



Investeringsregnskapet 2022 (beløp i 1000)	Regnskap 2022	Buds(end) 2022	Avvik	Budsjett 2022
Kjøp av driftsmidler	522	907	385	2 862
IKT	950	975	25	975
Kjøp av transportmidler	448	299	-149	0
Helsesenter, bredbånd, brannstasjon, reservevannkilde	7 462	6 457	-1 006	73 090
Ombygging servicetorget	335	200	-135	200
Nybygg	0	0	0	0
Rehabilitering/ombygging gml. del sykehjem	289	17	-272	2 000
Nye Berkåksmoen RA	43 343	32 500	-10 843	500
Aktivitetspark	169	0	-169	0
Trondskogen boligfelt	270	0	-270	0
Asfaltering	1 062	800	-262	800
Berkåk vannverk - oppgradering Gruva vba	139	0	-139	0
Ny vanntank 2021	0	0	0	0
Ny bil 2021	0	0	0	0
Ombygging ambulansebase	104	204	100	5 000
Gatelys	216	0	-216	0
Bolig - Orkdalsveien 48	1 373	0	-1 373	0
Hovedplan VA	0	0	0	0
Videreutlån midler Husbanken	1 132	2 500	1 368	2 500
Egenkapitalinnskudd KLP	752	800	48	800
Sum bevilgninger	58 566	45 659	-12 907	88 727





# Årsoppgjøret 2022

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)</b>				
1 Investeringer i varige driftsmidler	57.814.059,84	44.859.000,00	87.927.000,00	62.095.951,61
2 Tilskudd til andres investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	752.405,00	800.000,00	800.000,00	708.307,00
4 Utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Avdrag på lån	601.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00
<b>6 Sum investeringsutgifter</b>	<b>59.167.464,84</b>	<b>45.664.000,00</b>	<b>88.732.000,00</b>	<b>62.804.258,61</b>
7 Kompensasjon for merverdiavgift	2.436.952,24	921.200,00	12.890.000,00	10.538.602,81
8 Tilskudd fra andre	509.327,13	0,00	0,00	253.802,97
9 Salg av varige driftsmidler	1.161.582,00	0,00	0,00	622.099,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	799.623,86	0,00	0,00	707.169,32
13 Bruk av lån	52.618.367,04	42.322.800,00	72.735.000,00	48.505.333,33
<b>14 Sum investeringsinntekter</b>	<b>57.525.852,27</b>	<b>43.244.000,00</b>	<b>85.625.000,00</b>	<b>60.627.007,43</b>
15 Videreutlån	1.131.992,00	2.500.000,00	2.500.000,00	1.053.405,91
16 Bruk av lån til videreutlån	1.131.992,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00
17 Avdrag på lån til videreutlån	880.682,00	800.000,00	800.000,00	2.843.690,51
18 Mottatte avdrag på videreutlån	484.216,70	800.000,00	800.000,00	1.069.951,84
<b>19 Netto utgifter videreutlån</b>	<b>396.465,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.827.144,58</b>
20 Overføring fra drift	-1.187.405,00	-985.000,00	-885.000,00	0,00
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	9.327,13	0,00	0,00	941.462,44
22 Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	-2.129.658,20
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	140.000,00	0,00	0,00	482.099,00
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-1.000.000,00	-1.435.000,00	-2.222.000,00	-4.298.299,00
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>-2.038.077,87</b>	<b>-2.420.000,00</b>	<b>-3.107.000,00</b>	<b>-5.004.395,76</b>



RENNEBU KOMMUNE

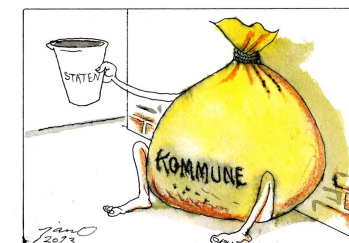
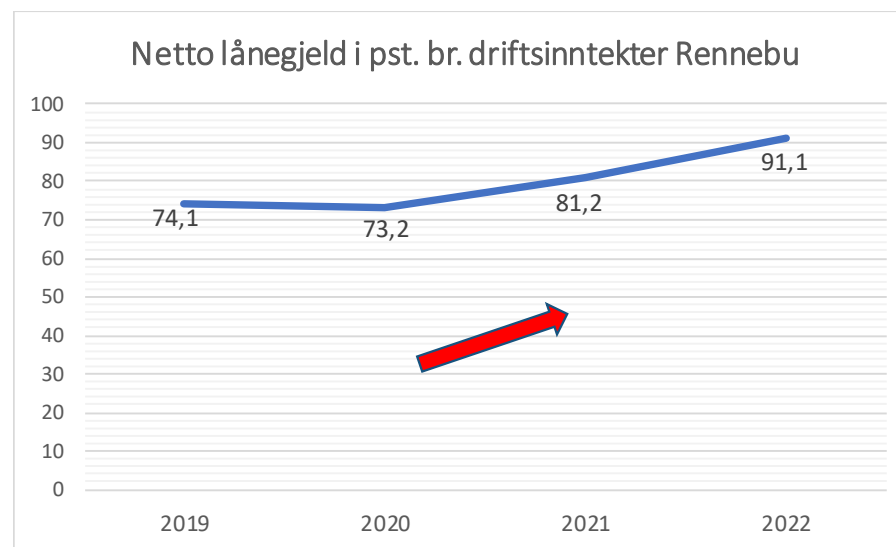
# Balanseregnskapet 2022





# Årsoppgjøret 2022

## Lånegjeld



Netto lånegjeld har økt med kr 43,1 mill. fra 2021 til 2022.  
Det var budsjettert med nye låneopptak i 2022 på kr 72,2 mill., med nedbetaling over 30 år.



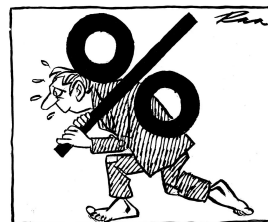


# Årsoppgjøret 2022



Lånegjeld (i kr)

Utviklingen i netto lånegjeld pr. innbygger					
	2018	2019	2020	2021	2022
Netto lånegjeld pr. innb. i RK	87 753	85 851	88 999	104 494	120 725
Gjennomsnitt i landet u/Oslo	75 664	80 940	86 359	89 857	91 984
Gjennomsnitt i Tr.lag fylke	83 422	90 449	98 512	103 075	105 819
Gjennomsnitt Kostra gr. 5	95 654	96 646	93 661	96 440	98 217

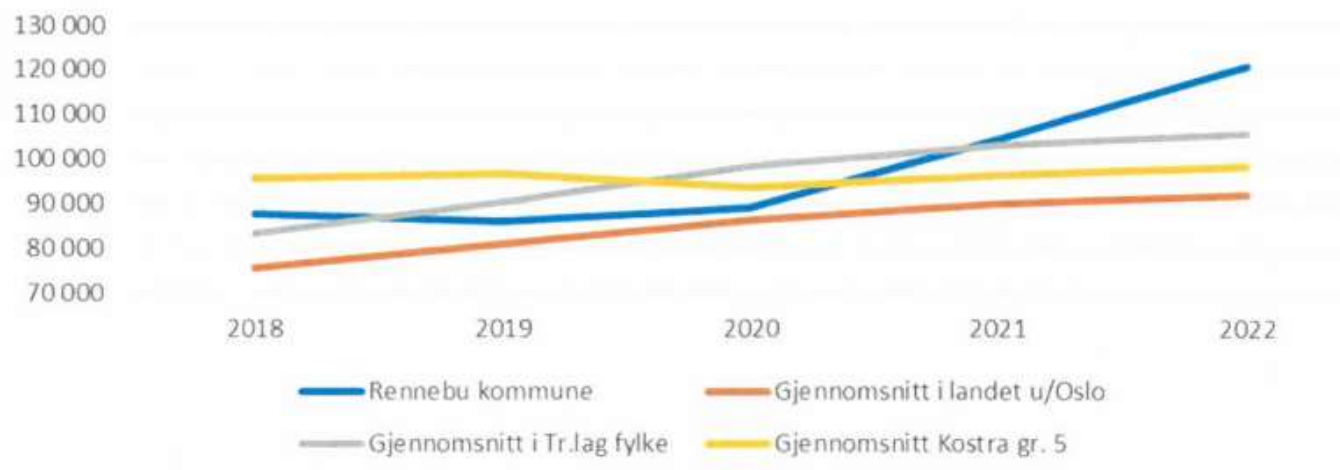




# Årsoppgjøret 2022



Netto lånegjeld pr. innbygger (kroner)



Rennebu registrerer netto lånegjeld på kr 120.725 pr. innbygger ved utgangen av 2022. En kraftig økning fra 2021. Inntil 2021 lå Rennebu nær gjennomsnittet for kommuner i fylket – nå ligger vi over. Dels betydelig over gjennomsnittet i landet.



# Årsoppgjøret 2022

Fond (kr x 1000)

<b>Fondsbeholdning (egne)</b>				
<i>beløp i 1000</i>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Disposisjonsfond*	24 637	52 380	48 338	30 483
Bundne driftsfond	22 921	24 869	31 489	28 152
Ubundne investeringsfond	2 335	2 737	3 156	2 296
Bundne investeringsfond	2 625	2 995	1 807	1 816
<b>Sum kommunens egne fond</b>	<b>52 518</b>	<b>82 981</b>	<b>84 790</b>	<b>62 747</b>

*\*) Reservefondet inngår i disposisjonsfondet og er på kr 24,4 mill.*

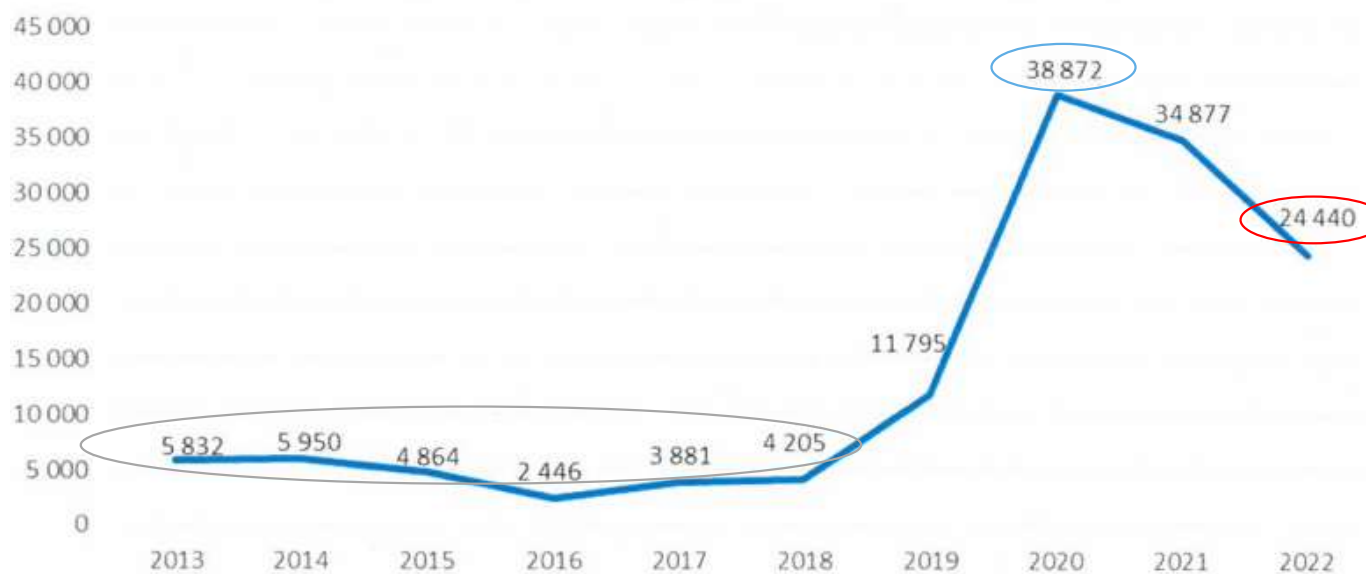
Oversikten viser samlet fondsbeholdningen (egne fond) ved utgangen av 2022.

Fondsbeholdningen er svekket med ca. 22 mill. kroner gjennom året.



# Årsoppgjøret 2022

Reservefondets utvikling de siste 10 år (beløp i 1000)





# Årsoppgjøret 2022

## Oppsummering

- *Netto driftsresultat på -18,2 mill. kroner*
- *Netto driftsresultat i pst. av driftsinntektene på -5,6 pst.*
- *Regnskapsmessig netto mindreforbruk kr. 842.974*
- *Overskridelse av netto driftsrammer for flere tjenesteområder*
- *Redusert fondsbeholdning – deri reservefond*
- *Vesentlig øke kostnader for løpende ordinær drift (jf. prisvekst på 6 %), uten at dette er reelt kompensert for ved rammetildeling, noe som slår negativt ut for nær alle tjenesteområder*
- *Vesentlig økt trykk med dertil økte kostnader til drift av helse- og omsorgstjenestene i kommunen – se redegjørelsen under virksomhetenes årsberetning under*
- *Stor avvik mellom innsatsfaktor (brutto utgifter) og refusjon fra staten for ressurskrevende tjenester innen helse og omsorg*



# Årsoppgjøret 2022

- *Utgifter for tiltak innen barnevern er økt betydelig gjennom 2023 – hvilket gir vesentlig overskridelse av budsjett innen dette området*
- *Vesentlig økning i bosetting av flyktninger med dertil økte brutto kostnader for integrering og kvalifisering*
- *Vesentlig øke kostnader til strøm/energi*
- *Økte finanskostnader som resultat av stadig økt lånegjeld og stadige hevinger av renter*



## Årsoppgjøret 2022



Tiltak som allerede er iverksatt som forventes å gi resultat inn i ny planperiode, herunder:

- Justert bemanningsplan helse og omsorg med redusert pleiefaktor.
- Månedlige detaljert gjennomgang av regnskap ved øk.sjef sammen med kommunalsjefene.
- Barnevernleder pålagt å rapportere regelmessig til øk.sjef på lik linje med interne tjenesteledere.
- Status økonomi som fast tema i alle møter i strategisk ledegruppe.



Tiltak som kan vurderes iverksatt som forventes å gi resultat inn i ny planperiode, herunder:

- Bremse/Fryse investeringstiltak som ikke allerede er startet opp.
- Fryse basis netto driftsrammer for tjenesteområdene (ingen nye tiltak, ingen kompensasjon for prisvekst).
- Lønnsvekst dekkes helt eller delvis innen basis netto driftsrammer (ingen eller begrenset sentral kompensasjon).
- Status økonomi som fast tema i formannskapsmøter.
- XXX



RENNEBU KOMMUNE

# Spørsmål ?





# IT-sikkerhet

Kontrollutvalget Rennebu kommune  
02.06.2023

Margrete Haugum



# Bestillingen

- Utenom plan for forvaltningsrevisjon – bestillingen behandlet i kommunestyret
- Avgrensning bort fra spesifikke forhold omkring personvernloven



# Informasjonssikkerhet

- IT og IKT
- Nasjonal sikkerhetsmyndighet
  - Grunnprinsipper for IKT sikkerhet
  - Grunnprinsipper for sikkerhetsstyring
- Beskytte informasjonsverdier i kommunen
  - Hva er informasjonsverdier?
  - Hvilke trusler utsettes de for?
  - Hvor sårbar er informasjonsverdiene?
- I stadig utvikling

# Informasjonssikkerhet



# Problemstilling 1

- **Styringssystem for informasjonssikkerhet**
- Det gjennomføres risikovurderinger på ulike nivå – uklart hvor systematisk – uklar kobling til informasjonssikkerhetstiltak
- Har generelle sikkerhetsmål, mangler sikkerhetsstrategi
- Ingen sikkerhetsorganisasjon med roller og ansvar for informasjonssikkerheten
- Internkontroll under oppbygging – informasjonssikkerhet inngår

- Rutine for tilgangsstyring finnes, men følges ikke alltid
- Ansatte får opplæring i informasjonssikkerhet
- Har rutine for IT-anskaffelser, risikovurdering skal inngå. DPIA er ikke laget enda
- Hendelser evalueres som en del av internkontrollen. Ikke system for å evaluere og dokumentere hendelser på informasjonssikkerhetsområdet

# Problemstilling 2

- **Tekniske og organisatoriske tiltak**
- Identifisere og kartlegge
  - Har oversikt over enheter i IKT-systemet
  - Har oversikt over programvaren
- Beskytte og opprettholde
  - Har dokumentasjon på IKT-arkitekturen med sikkerhetstiltak
  - Har sentral styring med sikkerhetsoppdateringer
  - Har plan for sikkerhetskopiering og tar sikkerhetskopier

- Oppdage

- Har system for å overvåke sikkerheten. Logger analyseres til en viss grad
- Det gjennomføres jevnlig inntrengningstester

- Håndtere og gjenopprette

- Ingen plan for håndtering av hendelser
- Ingen plan for gjenoppretting



# Konklusjon

- *Revisor konkluderer at Rennebu kommune har sentrale mangler i styringssystemet for informasjonssikkerhet. Det mangler spesifikke sikkerhetsmål, sikkerhetsstrategi og en tydelig sikkerhetsorganisasjon.*
- *Revisor konkluderer med at Rennebu kommune har flere tekniske og organisatoriske tiltak for å ivareta informasjonssikkerheten, men mangler kritiske planer for hendelser og gjenoppretting.*

# Anbefalinger

- Iverksette et arbeid med identifisering av informasjonsverdier, vurdering av trusler og sårbarheter som grunnlag for spesifikke sikkerhetsmål, sikkerhetsstrategi og sikkerhetsorganiseringen. Dette arbeidet kan munne ut i en overordnet plan for IKT og IKT-sikkerhet.
- Avklare og dokumentere organiseringen av informasjonssikkerhetsarbeidet og være konsekvent i benevnelsen av roller.
- Vurdere å sikre at rutinen for tilgangsstyring etterlevs ved endring og avslutning av arbeidsforhold, herunder også innlevering av kommunens datautstyr.
- Vurdere behovet for dokumentasjon av IKT-hendelser som grunnlag for evaluering og læring.
- Utarbeide en planer for hendelseshåndtering og gjenoppretting.