

## Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Rennebu kommune

---

**Arkivsak:** 24/118  
**Møtedato/tid:** 21.02.2024 kl. 10:00 – 15:00  
**Møtested:** Møterom Mjuken, Rennebu kommunehus

---

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS  
v/ Ragnhild Aashaug på telefon 970 40 929, eller e-post: [ragnhild.aashaug@konsek.no](mailto:ragnhild.aashaug@konsek.no)

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Os, 12.02.2024

Ingrid Hoel (sign.)  
Leder av kontrollutvalget

Ragnhild Aashaug  
seniorrådgiver  
Konsek Trøndelag

**Kopi:** Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

## Sakliste

<b>Saksnr.</b>	<b>Sakstittel</b>
01/24	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering - plan for eierskapskontroll
02/24	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering - plan for forvaltningsrevisjon
03/24	Kontrollutvalgets uttalelse til prosjektrekningskap helsesenter
04/24	Intro om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - planprosessen med risiko- og vesentlighetsvurdering
05/24	Oppfølging av forvaltningsrevisjon IKT-sikkerhet
06/24	Kontrollutvalgets årsmelding 2023
07/24	Innspill til kontrollarbeidet
08/24	Opplæring av kontrollutvalget - 21.02.2024
09/24	Referatsaker
10/24	Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte

# Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering - plan for eierskapskontroll

---

## Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

## Møtedato

21.02.2024

## Saknr

01/24

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug

**Arkivkode** FE-037, TI-&30

**Arkivsaknr** 24/170 - 1

---

## Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en helhetlig risikovurdering for eierskapskontroll til andre møte i 2024. Dokumentet utarbeides og ses i sammenheng med ressursbruk til helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon og oversendes sekretariatet innen 05.04.2023.
3. Kontrollutvalget ber sekretariatet iverksette øvrige tiltak som er nødvendig for å gjennomføre den skisserte prosessen med plan for forvaltningsrevisjon.

## Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for eierskapskontroll i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunens virksomhet. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Risiko- og vesentlighetsvurderingene kan gjennomføres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre. Sekretariatet legger til grunn at kontrollutvalget ikke vil benytte andre aktører i arbeidet, men benytte revisjonen og sekretariatet.

Vi anbefaler at kontrollutvalget legger opp til en prosess over tre møter.

### Møte 1, 21.02.2024

I dette møtet bestiller utvalget en risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisjonen. Dokumentet skal gi en oversikt over risikoområder i kommunen ut fra offentlig tilgjengelig informasjon. I tillegg bidrar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor med sin kunnskap om kommunen. Dokumentet er ett av flere bidrag i arbeidet med å kartlegge hvor man bør ha forvaltningsrevisjon.

### Møte 2, 24.04.2024

Kontrollutvalget inviterer sentrale aktører i kommunen for å få ytterligere innspill til risikoområder. Møtedeltagerne kommer gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet. Etter at kontrollutvalget har fått innspill fra samtlige deltakere kommer utvalget fram til hvor det ønskes å gjennomføre eierskapskontroll. Hensikten med møtet er å supplere revisjonens faglige risikovurderinger med lokalkunnskap, og dermed ha et bredere grunnlag for å lage plan for eierskapskontroll.

Kontrollutvalget setter av hele dagen til dette møtet for å kunne kjøre en god prosess med innhenting av informasjon fra kommunens administrasjon, sentrale politikere og de politiske partienes gruppeledere og tillitsvalgte. Kontrollutvalget setter av tid til å diskutere innspillene.

### Møte 3, 05.06.2024

Sekretariatet legger frem et utkast til plan for eierskapskontroll. Utkastet er basert på revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspillene fra møte 2 og kontrollutvalgets diskusjon i samme møte. Dersom kontrollutvalget slutter seg til planen, sendes den til kommunestyret for endelig vedtak.

Revisjon Midt-Norge vil bruke anslagsvis 60 timer til å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderingene

### **Vurdering**

Gjennom den skisserte prosessen får kontrollutvalget gjort seg nytte av de samlede kompetansen i revisjon og sekretariat. Prosessen sikrer også et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med rimelig forbruk av timeressurser. Prosessen bidrar også til at planarbeidet blir politisk forankret og synliggjør samtidig kontrollutvalgets rolle som kommunestyrets kontrollorgan. Sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget slutter seg til den skisserte prosessen og bestiller risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon fra Revisjon Midt-Norge SA.

# Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering - plan for forvaltningsrevisjon

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

**Møtedato**

21.02.2024

**Saknr**

02/24

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug**Arkivkode** FE-217, TI-&30**Arkivsaknr** 24/169 - 1**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering for Rennebu kommune.
2. Arbeidet gis en ressursramme på inntil 60 timer, risiko- og vesentlighetsvurderingene skal leveres kontrollutvalgets sekretariat innen 05.04.2024.
3. Kontrollutvalget ber sekretariatet iverksette øvrige tiltak som er nødvendig for å gjennomføre den skisserte prosessen med plan for forvaltningsrevisjon.

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunens virksomhet. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Risiko- og vesentlighetsvurderingene kan gjennomføres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre. Sekretariatet legger til grunn at kontrollutvalget ikke vil benytte andre aktører i arbeidet, men benytte revisjonen og sekretariatet.

Vi anbefaler at kontrollutvalget legger opp til en prosess over tre møter.

**Møte 1, 21.02.2024**

I dette møtet bestiller utvalget en risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisjonen. Dokumentet skal gi en oversikt over risikoområder i kommunen ut fra offentlig tilgjengelig informasjon. I tillegg bidrar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor med sin kunnskap om kommunen. Dokumentet er ett av flere bidrag i arbeidet med å kartlegge hvor man bør ha forvaltningsrevisjon.

**Møte 2, 24.04.2024**

Kontrollutvalget inviterer sentrale aktører i kommunen for å få ytterligere innspill til risikoområder. Møtedeltagerne kommer gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet. Etter at kontrollutvalget har fått innspill fra samtlige deltakere kommer utvalget fram til hvor det ønskes å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Hensikten med møtet er å supplere revisjonens faglige risikovurderinger med lokalkunnskap, og dermed ha et bredere grunnlag for å lage plan for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget setter av hele dagen til dette møtet for å kunne kjøre en god prosess med innhenting av informasjon fra kommunens administrasjon, sentrale politikere og de politiske partienes gruppeledere og tillitsvalgte. Kontrollutvalget setter av tid til å diskutere innspillene.

**Møte 3, 05.06.2024**

Sekretariatet legger frem et utkast til plan for forvaltningsrevisjon. Utkastet er basert på revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspillene fra møte 2 og kontrollutvalgets diskusjon i samme møte. Dersom kontrollutvalget slutter seg til planen, sendes den til kommunestyret for endelig vedtak.

Revisjon Midt-Norge vil bruke anslagsvis 60 timer til å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderingene

### **Vurdering**

Gjennom den skisserte prosessen får kontrollutvalget gjort seg nytte av de samlede kompetansen i revisjon og sekretariat. Prosessen sikrer også et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med rimelig forbruk av timeressurser. Prosessen bidrar også til at planarbeidet blir politisk forankret og synliggjør samtidig kontrollutvalgets rolle som kommunestyret kontrollorgan. Sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget slutter seg til den skisserte prosessen og bestiller risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon fra Revisjon Midt-Norge SA.

## Kontrollutvalgets uttalelse til prosjektrengskap helsesenter

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

**Møtedato**

21.02.2024

**Saknr**

03/24

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug

**Arkivkode** FE-216

**Arkivsaknr** 24/85 - 3

---

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om sluttrapport for tilbygg Rennebu helsesenter.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av sluttrapport for tilbygg Rennebu helsesenter

**Vedlegg**

Oversendelse av sluttrapport - tilbygg helsesenter til kontrollutvalget

Sluttrapport - tilbygg Rennebu helsesenter

Bokførte kostnader - tilbygg helsesenter

Revisors uttalelse - Sluttrapport tilbygg helsesenter

Kontrollutvalgets uttalelse sluttrapport tilbygg Rennebu helsesenter

**Saksopplysninger**

I henhold til Rennebu kommune sitt investeringsreglement, punkt 15.1.19, skal kontrollutvalget gi en uttalelse til prosjekter med byggeregnskap før endelig behandling i formannskap og kommunestyre. I investeringsreglementet er det oppgitt sju punkter om hva prosjektrapporten skal inneholde, og kontrollutvalgets uttalelse er basert på disse punktene.

Uttalelsen bygger på:

- Revisors rapport om resultat av kontrollhandlinger vedrørende sluttregnskap og sluttrapport for tilbygg til helsesenter
- Sluttrapport for til tilbygg Rennebu helsesenter
- Oversikt over bokførte kostander

Sluttrapporten viser at det er bygd 16 sykehjemsplasser til en brutto utgift på kr 75, 7 millioner. Dette er finansiert gjennom:

- Tilskudd fra Husbanken på kr 27,3 millioner
- Øvrig finansiering er kr 15,1 millioner i merverdiavgifts-kompensasjon ut fra revisors utregninger
- Bruk av lån er kr 33,3 millioner

**Måloppnåelsen**

Revisor har vurdert måloppnåelsen for punktene i investeringsreglementet slik:

1. Er tilbygg for Rennebu helsesenter er gjennomført iht. vedtak?  
Ja, prosjektet er gjennomført iht. vedtak.
2. Er valgt konsept er beskrevet?  
Ja, organisering og kontrakter/entrepriseform er beskrevet i sluttrapporten.
3. Er konkurransereglene etter lov om offentlige fulgt?  
Ja, kommunen har forholdt seg korrekt i forhold til reglene om offentlige anskaffelser.
4. Stemmer prosjektrengskapet med det som er ført i kommunens regnskap?  
Ja, prosjektrengskapet stemmer med det som er ført i kommunens regnskap.
5. Er klima- og miljøaspekter ved investeringen beskrevet i sluttrapporten?  
Nei, klima- og miljøaspekter ved investeringen er ikke beskrevet i sluttrapporten.

6. Er måloppnåelse beskrevet i sluttrapporten?  
Ja, måloppnåelse er beskrevet i sluttrapporten.
7. Er det kontrollert om det er store avvik mellom budsjett og regnskap?  
Ja, revisor har ikke funnet større avvik mellom budsjett og regnskap.

### **Vurdering**

Måloppnåelsen er i all hovedsak oppnådd. Sluttrapporten har stort sett beskrivelser av de angitte målepunktene. I punkt 1 fremgår det at prosjektet er gjennomført i henhold til vedtak. Det er også beskrevet hvordan den politiske saksbehandlingen har vært gjennom prosessen.

Overskridelsen av prosjektet er på kr på 300.000, og utgjør under 4 promille av budsjettet. Dette vurderes som god prosjektstyring av sekretariatet.

Av måloppnåelsen kommer det frem at klima- og miljøaspekter ikke er beskrevet i sluttrapporten. Hva som er årsaken til dette fremkommer ikke av dokumentasjonen. Som det fremgår av oversendelsesbrevet ble investeringsreglementet vedtatt i fjor, og det kan ha en sammenheng. Utover dette er rapporten en oppsummering av nyttige erfaringspunkter for senere byggeprosjekter.

Kontrollutvalget skal uttale seg om at prosjektet "Tilbygg Rennebu helsesenter" er gjort i henhold til kriteriene i investeringsreglementet. Ut fra avlagt sluttrapport vil sekretariatet trekke fram at rapporten i all hovedsak beskriver innholdet som beskrevet i investeringsreglementet punkt 15.1.19, bortsett fra beskrivelse av klima- og miljøaspekter. Rapporten er gjennomgått av Revisjon Midt-Norge SA, og er avgitt den 15.januar 2024. Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstillende de kravene som er stilt i lov og forskrift.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med vedlagt forslag. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer dersom de ønsker det.





KONSEK TRØNDELAGE IKS AVD FJELL  
Rytrøa 14

2550 OS I ØSTERDALEN

Deres ref:

Vår ref  
2019/686

Saksbehandler  
Lill Hemmingsen Bøe

Dato  
27.09.2023

## Oversendelse av sluttrapport - tilbygg helsesenter til kontrollutvalget

Vedlagt følger sluttrapporten for byggeprosjektet tilbygg til helsesenteret. Denne oversendes i henhold til økonomireglementets del som omhandler investeringsprosjekt. Reglementet ble vedtatt i fjor i desember.

Planleggingen av prosjektet startet i 2013 og bygget ble tatt i bruk i januar i fjor. Ett-års befaringen er foretatt.

Å skrive sluttrapport for et bygg som har hatt så lang graviditet, medfører noen utfordringer. Den økonomiske oversikten samsvarer ikke med investeringsreglementet samt at det har vært drevet av flere prosjektledere.

Som vanlig i byggeprosjekter er det etter ferdigbefaringen en rekke små og store forhold, som skal rettes opp i henhold til protokollen for denne. Ikke alle disse er på stell enda, men vi anser dette arbeidet som nesten i mål.

Sluttrapporten skal også fungere som en erfaringsdeling til organisasjonen: både prosessmessig, økonomisk og teknisk. Vi håper at denne kan brukes som et utgangspunkt for senere sluttrapper.

Sammen med rapporten følger utskrift fra anleggsregnskapet fra hvert år det har vært ført kostnader.

Sluttrapporten vil legges fram for politisk behandling etter at den har vært behandlet i kontrollutvalget.

Om noe er uklart, ta gjerne kontakt.

Med vennlig hilsen  
**Rennebu kommune**

Lill Hemmingsen Bøe

Kommunalsjef  
456 19 590  
lill.boe@rennebu.kommune.no

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.

#### Vedlegg

- 1 Sluttrapport - tilbygg Rennebu helsesenter
- 2 Bokførte kostnader - tilbygg helsesenter

# Tilbygg Rennebu helsesenter

## Sluttrapport

sept. 23



## 1. Bakgrunn for prosjektet

### **Formannskapetets vedtok den 27.08.2013 i sak 53/13:**

Formannskapet setter ned en plan- og byggekomite med politikere, tillitsvalgte og brukerrepresentanter for å utrede og prioritere de bygningsmessige behov innen tjenestene for helse, pleie og omsorg slik at fleksible og fremtidsrettede løsninger som gir god driftsøkonomi velges. Gjennomgangen må også ta stilling til dimensjoneringen av tjenestene i forhold til folketallsutviklingen, befolkningens utfordringer samt hvordan tilrettelegge for gode arbeidsforhold for de ansatte. Rådmannen forslår at det settes av kr 200.000,- til utarbeiding av utredningen. Denne bør ferdigstilles innen budsjettbehandlingen høsten 2014. Saksopplysningene gir korte begrunnelser for arbeidet og rammer for det mandatet som gjelder for utredningen.

### **Formannskapetets vedtak den 10.06.14 sak 44/14:**

Frist for ferdigstilling av utredning for rehabilitering av Helsesenteret forlenges til 01.03.2015. Det legges fram en foreløpig rapport innen budsjettbehandlingen høsten 2014.

### **Hovedutvalg for helse, omsorg og oppvekst vedtok i møte 26.02.2015 i sak 4/15**

Behovsanalyse med spesiell vekt på bygningsmasse rom-/boligbehov for helse og omsorg Rennebu kommune 2014 – 2030 samt gjennomgang av status i arbeidet til plan og byggekomiteen tas til orientering.

### **Kommunestyret vedtok i møte 17.12.2015 sak 83/15:**

Rennebu kommunestyre vedtar rehabilitering og utbygging av helsesenteret i samsvar med plan- og byggekomiteens anbefaling om full rehabilitering av bygg 1 samt nybygg med inntil 500 m2 grunnflate bestående av sokkel og to etasjer. Jfr. saksutredningen. Dette innenfor en brutto ramme på ca. 99 mill. kroner, jfr. økonomiplan 2016 - 2019. Forprosjektering igangsettes snarest mulig.

15.08.2016 Byggekomiteen mottatt mulighetsstudie og tilstandsrapport. (saksnr 2016/224)

06.06.2017 Byggekomiteen mottok skisseprosjekt av nybygg med alle funksjoner under ett tak (samme saksnr)

24.08.2017 Byggekomiteen mottok alternativsvurdering og kalkyle (saksnr 2016/224)

### **Kommunestyret vedtok i møte 09.11.2017 sak 52/17**

Innretningen og dimensjonering av pleie- og omsorgstjenestene i Rennebu kommune vedtas med 7-9 % institusjonsdekning. Sum institusjons- og heldøgnsomsorgsplasser (HDO-plasser) skal gi en total dekningsgrad på 28-32 % i forhold til andel eldre over 80 år. Basert på denne innretningen vil byggeprosjektet inneholde følgende fordeling av institusjons- og HDO-plasser:

Institusjon: 16 plasser som i hovedsak benyttes til korttidsopphold for behandling, utredning og rehabilitering HDO-plasser (omsorgsplasser med heldøgns omsorg): 25 plasser som erstatter behovet for langtidsplasser i institusjon Plassene ved Nord- og Sørstuggu benyttes som institusjonsplasser, i alt 14 plasser. I tillegg benyttes 2 plasser i HDO-avdeling for demente som institusjonsplasser. Til sammen gir dette 41 HDO- og institusjonsplasser

### **Kommunestyret vedtok i møte 27.09.2018 sak 35/18:**

Plan- og byggekomiteen for rehabilitering av Rennebu helsesenter oppnevnt i f.sak 53/13 anmodes om å fortsette arbeidet. Komiteen bes utrede og prioritere de bygningsmessige behov innen tjenestene for helse, pleie og omsorg slik at fleksible og fremtidsrettede løsninger som gir god driftsøkonomi velges.

Gjennomgangen må også ta stilling til dimensjoneringen av tjenestene i forhold til folketallsutviklingen, befolkningens utfordringer samt hvordan tilrettelegge for gode arbeidsforhold for de ansatte.

Prosjektkostnaden må holdes innenfor en forsvarlig ramme tilpasset den økonomiske situasjonen kommunen er i. Et løsningsforslag som inkluderer kostnadsoverslag og tidfesting bør foreligge i god tid innen økonomiplanen for perioden 2019-2022 skal vedtas i desember 2018.

11.09.2018 Skisseforslag med kalkyle (plandokument – av dagens forslag) ble mottatt (saksnr 2016/224)

02.01.2020; tilsagn tilskudd gitt fra Husbanken på 16 sykehjemsplasser kr 27.363.000,-

### **Kommunestyret vedtok i sak 19/2020 i møte den 14.05.2020**

Kommunestyret vedtar et brutto budsjett for utbygging av prosjektet Nye demensboliger ved Rennebu helsesenter på kr. 75,4 mill inkl. mva og at det tas opp lån på kr. 31.2 mill. Kommunedirektøren får myndighet til å signere kontrakt for totalentreprisen når denne er klar.

## **2. Måloppnåelse**

Det er bygget 16 sykehjemsplasser fordelt over 2 plan; 10 beboerrom i hovedetasje og 6 i sokkeletasje hvor det er tilrettelagt for skjermede rom i sokkelen. Fellesfunksjonene ble lagt i midtsonen, som får overlys fra tak. Bygget får vannbåren varme fra 2 energibrønner.

## **3. Kontrakter**

Etter anbudstildelingen, mottok Rennebu kommune klage fra Consto AS. Denne ble frafalt.

Forprosjekt utført av Rambøll AS.

Arkitekt: Kvadrat arkitekter/ Rambøll AS

Interiørarkitekt og landskapsarkitekt: Rambøll AS.

Tekniske rådgivere og søk; Rambøll AS

Gjennomføringen av prosjektet har blitt utført som en totalentreprise av Børset & Bjerkset Entreprenør AS.

Underleverandører:

- Elektro: Kraftlaget Rise
- Rørlegger: Harald Larsen
- Grunnentreprise: Aune Maskin og Transport

Byggherreombud/ byggeledelse: Rambøll AS

#### 4. Økonomi

Prosjektet kom inn i økonomiplanen for 2020, der investeringen ble fordelt på 2020 og 21 med halvparten på hvert år, med total avsatt budsjettamme på 81 mill. Etter anbudet ble følgende budsjett satt. I tillegg til dette ble det satt av kr 500.000,- til veldferdsteknologi inkl. opplæring. Det gir en total ramme på kr 75,4 mill. inkl. mva. som kommunestyret vedtok i sak 19/2020.

BUDSJETT RENNEBU HELSESENTER 2020		1368 M2	
KONTO	TEKST	KR	KR/M2
01	Felleskostnader	5 330 000	3 896
02	Bygning	24 220 000	17 705
03	VVS installasjoner	5 401 000	3 948
04	Elkraftinstallasjoner	1 870 000	1 367
05	Tele- og automatisering	3 543 000	2 590
06	Andre installasjoner	1 014 000	741
	<b>Sum 01-06 Huskostnad</b>	<b>41 378 000</b>	<b>30 247</b>
07	Utomhusarbeider	3 737 000	2 732
	<b>Sum 01-07 Entreprisekostnad</b>	<b>45 115 000</b>	<b>32 979</b>
08	Generelle kostnader	5 500 000	4 020
	<b>Sum 01-08 Byggekostnad</b>	<b>50 615 000</b>	<b>36 999</b>
09	Spesielle kostnader		
	Løst inventar og utstyr	2 000 000	1 462
	Finansiering		
	Kunstnerisk utsmykking		
	Fast prisstigning	700 000	512
10	MVA 25 %	13 328 750	9 743
	<b>Sum 0-10 Basiskostnad</b>	<b>66 643 750</b>	<b>48 716</b>
11	Forventet tillegg 7 %	4 665 063	3 410
	<b>Sum 0-11 Prosjektkostnad</b>	<b>71 308 813</b>	<b>52 126</b>
12	Usikkerhetsavsetning 5 %	3 565 441	2 606
	<b>Sum 0-12 Kostnadsramme</b>	<b>74 874 253</b>	<b>54 733</b>

I post 8 ligger bl.a. prosjektering, prosjekt- og byggeledelse, interne kostnader og offentlige gebyrer.

Kommentar til budsjett: Budsjettallene som framgår av tabellen er fordelt på standard posteringer i tråd med byggebransjens anbudsoppsett. Prosjektet satte av til forventede tillegg og usikkerhet på ca. 8 mill. kroner (inkl. mva.) som ble vurdert som tilstrekkelig for å kunne igangsette prosjektet uten for store risikoer.

Regnskap:

Prosjektet startet i 2013 og plan- og byggekomiten gjorde et grundig kartleggingsarbeid før konsept ble valgt.

Regnskapet vårt er ikke ført tilsvarende mot entreprisene og investeringsregnskapet vises derfor som summer for årene vi har hatt anleggskostnader.

Prosjekt	år	Sum inkl.mva	Total inkl.mva
Byggeledelse Rennebu Helsesenter	2018	323.393	
«	2019	2.412.930	
30107 Rennebu helsesenter	2020	15.587.926	
«	2021	47.995.828	
Institusjonslokaler	2022	6.979.474	
«	2023	126.990	
sum			73.426.541
Ikke regnskapsført, men bestilt i 2023	Nye håndtak, kjøkken	5.600	
	Fendring bak senger	322.415	
	Senking av uteområdet og flytting av carporter - universell utforming	1.942.563,-	
			2.270.578
sluttkostnad			75.697.119
Budsjettramme			75.400.000
Differanse			-297.119

Oversikten viser at det ble en overskridelse på 300.000 på prosjektet som utgjør under 4 promille av budsjettet.

Rennebu kommune har etter at prosjektet ble tatt i bruk, vedtatt i investeringsreglementet, som er en del av økonomireglementet, at det skal legges fram en sluttrapport med evaluering av prosjektet. Dette er ikke tatt hensyn til i fht føring underveis og det vil derfor være svært krevende, om ikke umulig, å systematisere regnskapet tilsvarende anbudsoppsettet.

**Prosjektkostnad er 55 334 kroner/m<sup>2</sup> BTA (inkl. mva.)**

## 5. Sikkerhet Helse Arbeidsmiljø (SHA)

Byggherreombudet er SHA - koordinator, mens prosjekterende Rambøll AS er SHA- ansvarlig for detaljprosjekteringen.

Det er ikke meldt skader med eller uten fravær.

## 6. Erfaringer fra prosjektet

### 6.0 Planlegging

Plan – og byggekomiteen var bredt sammensatt med en politiker fra hver gruppering – 4 totalt, en brukerrepresentant fra Eldrerådet og en fra Rådet for mennesker med nedsatt

funksjonsevne. I tillegg har helseadministrasjonen, tillitsvalgt for ansatte, minst en representant for kommunedirektøren og fra teknisk drift deltatt. Et vidt mandat ble vedtatt i 2013. Utbyggingsnivå var uklart, likeså status på eksisterende helsesenter. Tilstandsrapport samt mulighetsstudie ble utarbeidet. Likeså ble omsorgsplan vedtatt.

Det har i perioden vært holdt 43 møter i plan- og byggekomiteen.

Det ble først planlagt et helhetlig prosjekt der alle beboerrom og hjelpefunksjoner lå under samme tak, med utgangspunkt i et felles hjerte i bygget. Dette ble skrinlagt etter et urealistisk høyt kostnadsoverslag ble lagt fram. Leder Helse har involvert de ansatte i flere runder, som har vært krevende i forhold til bruk av verdifull arbeidstid. Byggekomiteen anbefalte et tilbygg med arealer over 2 plan – med utgangspunkt i beboernes behov. Dette ble vedtatt videreført

De viktigste erfaringene fra prosessen er at det har vært krevende å lede en så stor plan- og byggekomitee. Det angår både tidsbruk og å finne møtedager som passer alle. Medlemmene har ulik kompetanse i bruk av elektroniske medier som til tider har gitt utfordringer å kommunisere.

En positiv konsekvens av denne bredt sammensatte komiteen er at arbeid har blitt godt forankret og at alle har kommet med innspill som har ivaretatt helheten.

## **6.1 Prosjektering**

Under utbyggingen har Leder for helse og omsorg, kommunalsjef samfunnsutvikling og drift (SD) og delvis avdelingsleder teknisk drift fulgt opp prosjektet mellom byggekomiteens møter. Gruppen har underveis hatt tett kontakt med totalentreprenør og med innleid byggherreombud.

Denne mindre gruppen kunne svare ut spørsmål forholdsvis fortløpende fra den rådgivende prosjekteringsgruppen. Dette var en forutsetning for å lande prosjektet før det skulle ut på anbud.

## **6.2 Entrepriseform**

Kontrakt ble inngått 30.06.2020 om totalentreprise mellom Rennebu kommune og Børset & Bjerkset Entreprenør AS. Kontraktbeløpet var på kr. 60.603.182,50 inkl. mva.

Det ble gitt igangsettingstillatelse den 13.09.2020. Overtakelse var kontraktsfestet til 04.10.21.

Det har vært et godt samarbeid med totalentreprenøren, B&B Entreprenør AS, under utbyggingen.

## **6.3 Fremdrift og overtakelse**

Det har vært avholdt 24 byggemøter med entreprenør samt flere særmøter i perioden. Byggherreombudet har deltatt på disse. Entreprenøren har også kjørt ca 15 prosjekteringsmøter for å planlegge gjennomføringen.



Det har vært gjort flere endringer underveis med tilhørende endringsmeldinger. De største av disse var:

- Beredskapsveien på baksiden måtte flyttes for å gi bedre plass
- Ved sammenkobling av byggene ble høyden justert, skråplanet tok mer plass
- varmekabler ble støpt inn i utvendig trapp
- kabler i grunnen ble flyttet for å tilpasses ganglinjene
- behovsstyrt ventilasjon ble montert for å spare energi
- takoppbygget ble endret for å minske risikoen for lekkasje
- tilleggsregning for vinterarbeidet
- Utvendig kledning ble endret pga royalimpregnert kledning ikke lenger var tillatt
- asfaltering av interne veier
- innkjøp av bekkenspylere og moppevaskemaskin + adgangskontroll
- ferdigplen og flettverksgjerde foran demensavdelingen

Overtakelsen ble utsatt til 29.10.21. Forsinkelsen skyldes manglete levering av dører med laminater på grunn av korona i Europa. Mye av utomhusarbeidet ble utsatt til våren -22. Dette fordi massene skulle få sette seg etter planering og at nysådd grasplen kunne spire. Uteområdet bak omsorgsboligen var fylt opp en meter høyere enn forutsatt og området opplevdes som trangt. Byggekomiteen ga administrasjonen i oppdrag å få endret utførelsen. Etter klage til entreprenøren ble prisavslag tilsvarende opprinnelig arbeid gitt. Tillegget for ny løsning måtte Rennebu kommune ta kostnadene med, i alt 1,9 mill inkl.mva.

Ved innflytting ble det avklart at beboerrommene manglet tilgang til TV. Tilgang ble installert etter en drøfting i byggekomiteen. Det ble også funnet et behov for fending bak sengene på rommene. Dette vil beskytte veggplatene for stygge sår. Det skal også monteres håndtak på kjøkkenfrontene istedenfor å bruke trykkmekanismen. Dette hindrer bruksmerker i frontene.

Flytting av carporter og senking av uteområdet bak omsorgsboligene for å ivareta universell utforming, er et eget prosjekt som vil utføres høsten 2023.

#### **6.4 Brukerinvolvering**

Det har vært en omfattende og grundig brukerinvolvering gjennom hele prosessen da disse har vært medlemmer av byggekomiteen. Disse har gitt verdifulle innspill slik at en god tilpasning har blitt gjennomført. Disse har vært positive, tilpasningsdyktige og løsningsorientert.

Fremtidig involvering av brukere, vil bli i henhold vedtatt investeringsreglement.

#### **6.5 Oppsummering**

Byggeprosjektet har blitt gjennomført i tråd med politisk vedtak og bestillinger. Kvaliteten på de utførte arbeidene oppfattes som god. Brukerne er tilfreds med bygget. Prosjektkostnaden ble 75.7 mill kroner, som ble 300.000 over vedtatt ramme. Inkludert i dette er tilleggsarbeidet for uteområdet på 1,9 mill.

Kines utskrift: har lagt dette til grunn



# Hovedbok

1 Rennebu kommune (2023) - År/Periode 2018/1 - 2018/12

07.09.2023

	IB	Bevegelse	UB	Budsjett hittil	%
Ansvar: 7900 Byggeledelse					
Funksjon: 261 INSTITUSJONSLOKALER					
Art: 02308 Helsesenteret	0,00	258.766,00	258.766,00	12.815.000,00	2
Art: 04290 Moms som kompenseres invest	0,00	64.627,00	64.627,00	3.204.000,00	2
<b>Sum</b>	<b>0,00</b>	<b>323.393,00</b>	<b>323.393,00</b>	<b>16.019.000,00</b>	<b>2</b>
<b>Sum</b>	<b>0,00</b>	<b>323.393,00</b>	<b>323.393,00</b>	<b>16.019.000,00</b>	<b>2</b>
<b>TOTALT</b>	<b>0,00</b>	<b>323.393,00</b>	<b>323.393,00</b>	<b>16.019.000,00</b>	<b>2</b>



# Hovedbok

1 Rennebu kommune (2023) - År/Periode 2019/1 - 2019/12

07.09.2023

	IB	Bevegelse	UB	Budsjett hittil	%
Ansvar: 7900 Byggeledelse					
Funksjon: 261 INSTITUSJONSLOKALER					
Art: 02308 Helsesenteret	0,00	1.930.399,00	1.930.399,00	960.000,00	201
Art: 04290 Moms investering	0,00	482.531,00	482.531,00	240.000,00	201
<b>Sum</b>	<b>0,00</b>	<b>2.412.930,00</b>	<b>2.412.930,00</b>	<b>1.200.000,00</b>	<b>201</b>
<b>Sum</b>	<b>0,00</b>	<b>2.412.930,00</b>	<b>2.412.930,00</b>	<b>1.200.000,00</b>	<b>201</b>
<b>TOTALT</b>	<b>0,00</b>	<b>2.412.930,00</b>	<b>2.412.930,00</b>	<b>1.200.000,00</b>	<b>201</b>



# Hovedbok

1 Rennebu kommune (2023) - År/Periode 2020/1 - 2020/12

07.09.2023

	IB	Bevegelse	UB	Budsjett hittil	%
Ansvar: 3190 Felles helse og omsorg					
Funksjon: 261 INSTITUSJONSLOKALER					
Art: 02300 Nybygg	0,00	12.477.248,80	12.477.248,80	32.500.000,00	38
Art: 04290 Moms investeringer (som gir m	0,00	3.110.677,20	3.110.677,20	8.100.000,00	38
<b>Sum</b>	<b>0,00</b>	<b>15.587.926,00</b>	<b>15.587.926,00</b>	<b>40.600.000,00</b>	<b>38</b>
<b>Sum</b>	<b>0,00</b>	<b>15.587.926,00</b>	<b>15.587.926,00</b>	<b>40.600.000,00</b>	<b>38</b>
<b>TOTALT</b>	<b>0,00</b>	<b>15.587.926,00</b>	<b>15.587.926,00</b>	<b>40.600.000,00</b>	<b>38</b>



# Hovedbok

1 Rennebu kommune (2023) - År/Periode 2021/1 - 2021/12

07.09.2023

	IB	Bevegelse	UB	Budsjett hittil	%
Ansvar: 3100 Administrasjon helse og omsorg					
Funksjon: 261 INSTITUSJONSLOKALER					
Art: 02300 Nybygg	0,00	38.425.723,18	38.425.723,18	58.600.000,00	66
Art: 04290 Moms investeringer (som gir m	0,00	9.570.105,55	9.570.105,55	13.300.000,00	72
Art: 07000 Refusjon fra staten	0,00	0,00	0,00	-27.400.000,00	0
Art: 07290 Momskompensasjon investeringe	0,00	0,00	0,00	-13.300.000,00	0
<b>Sum</b>	<b>0,00</b>	<b>47.995.828,73</b>	<b>47.995.828,73</b>	<b>31.200.000,00</b>	<b>154</b>
<b>Sum</b>	<b>0,00</b>	<b>47.995.828,73</b>	<b>47.995.828,73</b>	<b>31.200.000,00</b>	<b>154</b>
<b>TOTALT</b>	<b>0,00</b>	<b>47.995.828,73</b>	<b>47.995.828,73</b>	<b>31.200.000,00</b>	<b>154</b>



# Hovedbok

1 Rennebu kommune (2023) - År/Periode 2022/1 - 2022/12

07.09.2023

	IB	Bevegelse	UB	Budsjett hittil	%
<b>Prosjekt: 30107 Rennebu helsesenter</b>					
Ansvar: 3100 Administrasjon helse og omsor					
Funksjon: 261 INSTITUSJONSLOKALER					
Art: 02300 Nybygg	0,00	5.584.679,30	5.584.679,30	5.298.000,00	105
Art: 04290 Moms investeringer (som gir	0,00	1.394.794,83	1.394.794,83	0,00	0
<b>Sum</b>	<b>0,00</b>	<b>6.979.474,13</b>	<b>6.979.474,13</b>	<b>5.298.000,00</b>	<b>132</b>
Funksjon: 841 Kompensasjon for mva i inv					
Art: 07290 Momskompensasjon investerin	0,00	-1.394.794,83	-1.394.794,83	0,00	0
<b>Sum</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.394.794,83</b>	<b>-1.394.794,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
Funksjon: 870 RENTER/UTBYTTE OG LÅN (INN					
Art: 09100 Bruk av lån	0,00	0,00	0,00	-5.298.000,00	0
<b>Sum</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.298.000,00</b>	<b>0</b>
<b>Sum</b>	<b>0,00</b>	<b>5.584.679,30</b>	<b>5.584.679,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
<b>Sum</b>	<b>0,00</b>	<b>5.584.679,30</b>	<b>5.584.679,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
<b>TOTALT</b>	<b>0,00</b>	<b>5.584.679,30</b>	<b>5.584.679,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>



# Hovedbok

1 Rennebu kommune (2023) - År/Periode 2023/1 - 2023/12

	IB	Bevegelse	UB	Budsjett hittil	07.09.2023 %
<b>Prosjekt: 30107 Rennebu helsesenter</b>					
Ansvar: 3100 Administrasjon helse og omsor					
Funksjon: 261 INSTITUSJONSLOKALER					
Art: 02300 Nybygg					
Art: 04290 Moms investeringer (som gir	0,00	100.492,80	100.492,80	0,00	0
<b>Sum</b>	0,00	26.498,20	26.498,20	0,00	0
Funksjon: 841 Kompensasjon for mva i inv	<b>0,00</b>	<b>126.991,00</b>	<b>126.991,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
Art: 07290 Momskompensasjon investerin	0,00	-0,20	-0,20	0,00	0
<b>Sum</b>	<b>0,00</b>	<b>-0,20</b>	<b>-0,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
<b>Sum</b>	<b>0,00</b>	<b>126.990,80</b>	<b>126.990,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
Ansvar: 6260 Kommunale formålsbygg					
Funksjon: 261 INSTITUSJONSLOKALER					
Art: 02300 Nybygg	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00	0
Art: 04290 Moms investeringer (som gir	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0
Art: 07300 Refusjon fra Fylkeskommunen	0,00	0,00	0,00	-500.000,00	0
Art: 07700 Refusjon fra andre (private	0,00	0,00	0,00	-500.000,00	0
Art: 09100 Bruk av lån	0,00	0,00	0,00	-1.500.000,00	0
<b>Sum</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
<b>Sum</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
<b>Sum</b>	<b>0,00</b>	<b>126.990,80</b>	<b>126.990,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
<b>TOTALT</b>	<b>0,00</b>	<b>126.990,80</b>	<b>126.990,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>

Rennebu kommune

Kontaktperson:  
Kjell NæssvoldRevisjon Midt-Norge SA  
Brugata 2  
7715 SteinkjerDato og referanse:  
15. januar 2024Org nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658  
M [post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)  
T +47 907 30 300

## RAPPORT OM RESULTAT AV KONTROLLHANDLINGER VEDRØRENDE SLUTTREGNSKAP OG SLUTTRAPPORT FOR TILBYGG TIL HELSESENTER

### Formål med denne rapporten om avtalte kontrollhandlinger og begrensning i bruk

Vår rapport har som formål å bistå kommunen i vurderingen av riktigheten av rapportering for investeringsperioden 2018 til 2023.

Sluttrapporten viser at det er bygd 16 sykehjemsplasser til en brutto utgift på kr 75,7 millioner.

Finansiering: Det framkommer at det er mottatt tilskudd fra Husbanken på kr 27,3 millioner.

Revisors utregninger viser at øvrig finansiering er kr 15,1 millioner i merverdiavgifts-kompensasjon for denne investeringen, og bruk av lån med kr 33,3 millioner.

### Oppdragsgivers ansvar

I Rennebu kommunes investeringsreglement framkommer det følgende under punkt 15.1.19 Sluttregnskap og sluttrapport; «Kommunens revisor og kontrollutvalg skal gi en uttalelse til rapporten før endelig behandling i formannskap og kommunestyre».

Det er ikke nærmere angitt hva revisor og kontrollutvalg skal uttale seg om. Revisor har lagt til grunn at det vi skal bekrefte er de kulepunktene som framkommer under punkt 15.1.19 Sluttregnskap og sluttrapport.

### Praktiserende revisors ansvar

Vi har utført oppdraget om avtalte kontrollhandlinger i samsvar med internasjonal standard for beslektede tjenester (ISRS) 4400 (revidert) Oppdrag om avtalte kontrollhandlinger. Et oppdrag om avtalte kontrollhandlinger innebærer at vi utfører handlingene som er avtalt med kommunen, og rapporterer funnene, som er de faktiske resultatene av de avtalte kontrollhandlingene som er utført. Vi uttaler oss ikke om hensiktsmessigheten av de avtalte kontrollhandlingene.

Dette oppdraget om avtalte kontrollhandlinger utgjør ikke et attestasjonsoppdrag. Vi gir følgelig ikke uttrykk for en mening eller en konklusjon.

Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

### Etiske prinsipper og kvalitetskontroll

Vi har overholdt de etiske kravene og uavhengighetskravene i kommuneloven.

Vårt revisjonsfirma anvender internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester, og opprettholder følgelig et omfattende kvalitetskontrollsystem som inkluderer dokumenterte retningslinjer og rutiner knyttet til etterlevelse av etiske krav, profesjonsstandarder og gjeldende juridiske og regulatoriske krav.



## Handlinger og funn

Vi har utført handlingene beskrevet nedenfor.

	Handlinger	Funn
1.	At tilbygg Rennebu helsesenter er gjennomført iht. vedtak	Prosjektet er gjennomført iht. vedtak.
2.	At valgt konsept er beskrevet.	Organisering og kontrakter/entrepriseform er beskrevet i sluttrapporten.
3.	At konkurransereglene etter lov om offentlige anskaffelser er fulgt.	Kommunen har forholdt seg korrekt ift. reglene om offentlige anskaffelser.
4.	At prosjektrengskapet stemmer med det som er ført i kommunens regnskap.	Prosjektrengskapet stemmer med det som er ført i kommunens regnskap.
5.	At klima- og miljøaspekter ved investeringen er beskrevet i sluttrapporten.	Klima- og miljøaspekter ved investeringen er <u>ikke</u> beskrevet i sluttrapporten.
6.	At måloppnåelse er beskrevet i sluttrapporten.	Måloppnåelse er beskrevet i sluttrapporten.
7.	Kontrollert om det er store avvik mellom budsjett og regnskap.	Vi har ikke funnet større avvik mellom budsjett og regnskap

Orkanger 15. januar 2024

*Kjell Næssvold*

Kjell Næssvold  
Oppdragsansvarlig revisor

**Til  
Kommunestyret**

## **Kontrollutvalgets uttalelse om sluttrapport tilbygg Rennebu helsesenter**

Kontrollutvalget har i møte 21.02.2024, under sak 03/24, behandlet sluttrapport tilbygg Rennebu helsesenter

Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt sluttrapport, oversendt 27.09.2023, oversikt bokførte kostnader pr 07.09.2023 og revisors revisjonsberetning datert 15.01.2024.

I forbindelse med gjennomgangen har kontrollutvalget fått muntlig orientering fra kommunalsjef samfunnsutvikling og drift, Lill H Bøe. Kontrollutvalget har også fått orientering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Kontrollutvalget har fått alle opplysninger og dokumenter som de har bedt om.

Kontrollutvalget sitt formål med vurderingen av sluttrapporten for tilbygg Rennebu helsesenter har vært å bistå kommunen i vurderingen av riktigheten av rapportering for investeringsperioden 2018 til 2023. Investeringsreglementets punkt 15.1.19 er lagt til grunn.

Kontrollutvalget mener at sluttrapporten i all hovedsak tilfredsstillende investeringsreglementets krav, men at klima- og miljøaspekter ved investeringen ikke er beskrevet i sluttrapporten.

Ut over dette har kontrollutvalget ingen merknader til sluttrapport for tilbygg Rennebu helsesenter og anbefaler at rapporten vedtas.

Kopi: Formannskapet

# Intro om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - planprosessen med risiko- og vesentlighetsvurdering

## Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

## Møtedato

21.02.2024

## Saknr

04/24

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 23/493 - 2

## Forslag til vedtak

Kontrollutvalget kan ta informasjonen til orientering.

## Saksopplysninger

Kontroll med kommunens virksomhet kan gjennomføres på ulike måter. I figuren nedenfor er tiltak som krever lite ressurser fra kontrollutvalgets side, slik som orienteringer fra kommunedirektøren, plassert nederst i trappa.



Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er to av de viktigste oppgavene for kontrollutvalget. Forvaltningsrevisjon gjennomføres i kommunen og i de selskapene som kommunene har eierinteresser i. Eierskapskontroll innebærer at kommunens eierinteresser i selskap blir kontrollert.

For å sikre at kommunestyret velger ut de mest relevante prosjektene, så skal kontrollutvalget utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og en plan for eierskapskontroll i henhold til kommunelovens § 23-3 og 23-4.

For å utarbeide gode planer som får frem hvilke områder i kommunen som bør kontrolleres, stiller kommuneloven krav om at det gjennomføres en risiko- og vesentlighetsvurdering av virksomheten til kommunen og i kommunens selskaper.

Sekretariatet har utarbeidet en presentasjon som går gjennom i møtet, slik at utvalget kan få en bedre oversikt over temaet. Presentasjonen omhandler

- Forskjellen på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Om krav til risiko- og vesentlighetsvurdering
- Plan for forvaltningsrevisjon
- Plan for eierskapskontroll
- Utarbeidelse av plan for og risiko- og vesentlighetsvurderinger

### **Vurdering og konklusjon**

Hensikten med saken er å gi kontrollutvalget en liten innføring i de pålagte kontrollformene forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og kravene til forarbeidene som må gjøres frem til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll er vedtatt.

Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering vil legges frem som en sak i samme møte.

# Oppfølging av forvaltningsrevisjon IKT-sikkerhet

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

**Møtedato**

21.02.2024

**Saknr**

05/24

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug

**Arkivkode** FE-217, TI-&58

**Arkivsaknr** 23/224 - 8

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

**Vedlegg**

Tilbakemelding oppfølging IKT-sikkerhet Rennebu kommune - rapport forvaltningsrevisjon  
Organisasjonskart IT-revisjon

**Saksopplysninger**

Kommunestyret behandlet i sak 28/2023 i møte den 22.06.2023 forvaltningsrevisjon "IKT-sikkerhet Rennebu kommune". Kommunestyret fattet dette vedtaket:

Forvaltningsrevisjonsrapporten IT-Sikkerhet av 25.05.23 tas til etterretning. Rennebu kommune følger revisors anbefalinger og kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for å:

1. 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.
2. Avklare og dokumentere organiseringen av informasjonssikkerhetsarbeidet og være konsekvent i benevnelsen av roller.
3. Vurdere å sikre at rutinen for tilgangsstyring etterleves ved endring og avslutning av arbeidsforhold, herunder også innlevering av kommunens datautstyr.
4. Vurdere behovet for dokumentasjon av IKT-hendelser som grunnlag for evaluering og læring.
5. Utarbeide en plan for hendelseshåndtering og gjenoppretting.

Kommunedirektøren rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.12.23.

Kommunedirektøren har sendt over et notat som viser hvordan oppfølgingen er gjort. Han vil også komme og redegjøre for saken i møtet.

**Status for anbefalingene**

Sekretariatet har gjort en kort oppsummering ut fra tilbakemelding for anbefalingene:

1. 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.

Det fremgår at det flere dokumenter som beskrives rutinene våre, og som er samlet i egen mappe med ulike beskrivelser for IKT- organisering og sikkerhet. Det er uklart for sekretariatet om dette er å betrakte som en overordnet plan for IKT og IKT-sikkerhet. Kontrollutvalget bør få klarhet i dette i møtet.

2. Avklare og dokumentere organiseringen av informasjonssikkerhetsarbeidet og være konsekvent i benevnelsen av roller.

Organisasjonskartet er revidert og viser tydelige roller – se vedlegget.

3. Vurdere å sikre at rutinen for tilgangsstyring etterleves ved endring og avslutning av arbeidsforhold, herunder også innlevering av kommunens datautstyr.

Det er etablert rutiner for tilgangsstyring, men at dette må jobbes mer med i hele organisasjonen. Det er planlagt for dette i 2024. Det samme gjelder innlevering av kommunens datautstyr.

4. Vurdere behovet for dokumentasjon av IKT-hendelser som grunnlag for evaluering og læring.  
Det er under utarbeidelse et årshjul som sikrer at faste rutiner blir ivaretatt.
5. Utarbeide en plan for hendelseshåndtering og gjenoppretting.  
Det er under planlegging en IT-øvelse i 2024 som vil være et godt utgangspunkt for å ytterligere forbedre våre interne rutiner ifm. hendelseshåndtering og gjenoppretting.  
Det er også varslet øvelse fra Stasforvalter våren 2024.

### **Saksvurdering og konklusjon**

Alle oppfølgingspunktene er beskrevet med rutineendringer - noe er gjort og noe er planlagt. Det essensielle er om oppfølgingen bidrar til å bedre kommunens tjenester, rutiner og verktøy. Kontrollutvalget skal ikke ha noen formening om hvordan oppfølgingen gjøres, men de skal ha et inntrykk av at de iverksatte tiltak bidrar til en forbedring. Dersom kontrollutvalget under orienteringen ikke finner at punktene overfor er tilstrekkelig oppfylt, kan kontrollutvalget be om en ytterligere oppfølging.



## KONSEK

Deres ref:

Vår ref  
2022/1470

Saksbehandler  
Per Øivind Sundell

Dato  
01.12.2023

Det vises til sak kontrollutvalget 19/23 den 2.juni «Rapport fra forvaltningsrevisjon om IKT sikkerhet». I vedtaket siste del fremgår: «*Kommunedirektøren rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.12.23*». På den bakgrunn gis følgende tilsvaer:

- Iverksette et arbeid med identifisering av informasjonsverdier i Rennebu kommune 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

*Vi har flere dokumenter som beskrives rutinene våre. Disse er samlet i egen mappe. Våre føringer ligger i teams under kommunedirektøren felles - internkontroll – IT, Organisasjonskart, under overordnet internkontroll, under beredskap samt i QM+. Eksempelvis dokumenter som beskriver sikkerhetsmål, sikkerhetsstrategi og sikkerhetsorganisasjonen, anskaffelse av IT system, programvare og app revidert og er i samsvar med sikkerhetsorganisasjonen- eget organisasjonskart med ansvarsroller. IT-GDPR melding i Qm+ med sjekklister ivaretar uønsket hendelser og avvik hvor vi skal gjennomføre kvartalsvis evalueringsmøter. Med bakgrunn i hendelse 23 ( cyber angrep) ROS Rennebu kommune (vedtatt 16.12.21 K-styret) er det gjennomført ROS for 2 hendelser 23 A og 23 B, samt arbeid med tiltakskort og planlegger øvelse våren 2024. Om ønskelig kan dokumentene sendes eller vises ved møte i kontrollutvalget. Vi arbeider med å samle dokumentene samt samle innholdet i noen dokumenter til ett samedokument, slik at det skal fremstå som enda mer oversiktlig for alle ledere og ansatte.*

- Avklare og dokumentere organiseringen av informasjonssikkerhetsarbeidet og være konsekvent i benevnelsen av roller.

*Organisasjonskartet er revidert og viser tydelige roller – se vedlegget.*

- Vurdere å sikre at rutinen for tilgangsstyring etterleves ved endring og avslutning av arbeidsforhold, herunder også innlevering av kommunens datautstyr.

*Vi har etablert rutiner for tilgangsstyring. Vi ser dog at disse bør jobbes enda mer med for å sikre at hele organisasjonen bruker dem – hvilket vi planlegger for 2024.*

*Når det gjelder innlevering av kommunens datautstyr, så er dette spesifisert i gjeldende Arbeidsreglement. Vi ser at vi må jobbe mer med dette i 2024 for å sikre at Rennebu kommune får ytterligere bedre kontroll på internt datautstyr.*

- Vurdere behovet for dokumentasjon av IKT-hendelser som grunnlag for evaluering og læring

*I starten av 2024 vil vi utarbeide et årshjul som sikrer at faste rutiner blir ivaretatt. Her vil vi ha spesielt fokus på å gå igjennom meldinger som rapporteres inn i kvalitetssystemet. Viktig fokus her vil være å sikre at meldingene blir lukket, men også at vi tar lærdom ut av hver enkelt hendelse for å gjøre oss bedre. Vi ønsker å ha jevnlig evalueringsmøter hvert kvartal.*

- Utarbeide en plan for hendelseshåndtering og gjenoppretting.

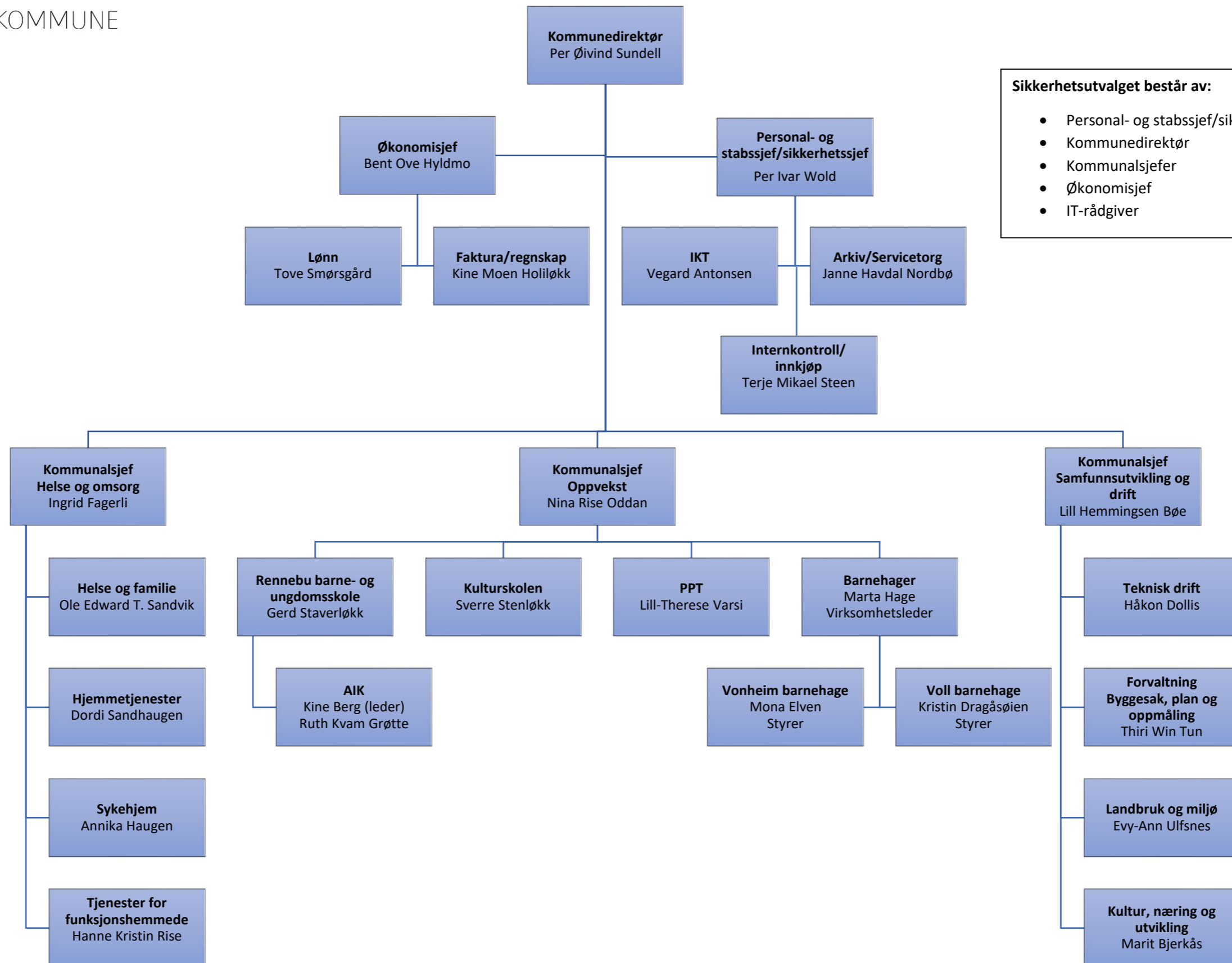
*Det er under planlegging en IT-øvelse i 2024 som vil være et godt utgangspunkt for å ytterligere forbedre våre interne rutiner ifm. hendelseshåndtering og gjenoppretting. Til orientering vil mest sannsynlig også Statsforvalteren gjennomføre en slik øvelse for kommunene våren 2024.*

Med vennlig hilsen  
**Rennebu kommune**

Per Øivind Sundell  
Kommunedirektør  
485 95 970  
per.sundell@rennebu.kommune.no

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.





- Sikkerhetsutvalget består av:**
- Personal- og stabssjef/sikkerhetssjef (leder)
  - Kommunedirektør
  - Kommunalsjefer
  - Økonomisjef
  - IT-rådgiver

## Kontrollutvalgets årsmelding 2023

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

**Møtedato**

21.02.2024

**Saknr**

06/24

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 23/332 - 15

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2023 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2023 til orientering

**Vedlegg**

Årsrapport 2023 Rennebu

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget utøver kontrollfunksjonen på vegne av kommunestyret og rapporterer løpende til kommunestyret om resultatene av kontrollarbeidet. Rapporteringen skjer blant annet ved oversendelse av årsmelding, rapporter fra forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller og forenklet etterlevelseskontroll. I tillegg offentliggjøres kontrollutvalgets saker ved at disse publiseres på kontrollutvalgets hjemmeside.

Kontrollutvalgets virksomhet for 2023 er oppsummert i en egen rapport. Formålet er å gi en oversikt over saker som ble behandlet av kontrollutvalget, herunder gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller, orienteringer, uttalelser til årsregnskap mv. Sekretariat viser til utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet for 2023, se vedlegg.

**Vurdering og konklusjon**

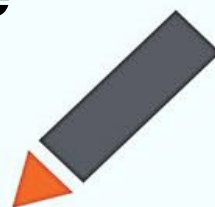
Eventuelle forslag til endringer innarbeides før årsmeldingen oversendes til kommunestyret.



**Konsek**  
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Kontrollutvalgets  
årsrapport 2023**

**Rennebu  
kommune**



## 1. Innholdsfortegnelse

1.	Innholdsfortegnelse.....	1
2.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning .....	2
1.1	Kontrollutvalgets sammensetning 2023.....	2
1.2	Reglement for kontrollutvalget.....	3
1.3	Rammer for utvalgets arbeid.....	3
1.4	Kontrollutvalgets ressurser.....	4
1.4.1.	Sekretariat.....	4
1.4.2.	Revisjon.....	4
1.4.3.	Økonomi.....	4
3.	Lovpålagte oppgaver.....	5
3.1	Regnskapsrevisjon.....	5
3.2	Forvaltningsrevisjon.....	6
3.3	Eierskapskontroll .....	6
3.4	Påse-ansvar overfor revisor .....	6
4.	Annet arbeid i utvalget.....	6
4.1	Møter.....	6
4.2	Samordning av kontroll.....	6
4.3	Saker .....	7
	Orientering fra kommunedirektør.....	7
4.4	Virksomhetsbesøk .....	7
4.5	Opplæring og faglig samarbeid .....	7
5.	Avslutning.....	8
6.	Vedlegg; Sakliste 2023 .....	9

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2023 til 31.12.2023. Meldingen gir oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, møter, opplysning om antall saker, og utvalgets arbeid.

## 2. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret<sup>1</sup>. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

### 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning 2023

**Gammel valgperiode - frem til 5. oktober 2023**

Medlemmer			Varamedlem i henhold til liste
Olav Aasmyr	Sp	Leder	1.vara Sp: Odd Roger Eggan 2.vara Sp: Arnhild Gorsetbakk
Ola Torgeir Lånke	KrF	Nestleder	1.vara Sp: Stig Kristiansen
Arve Withbro Anne Karin Nyberg Sigrid Svahaug	Ap H Sp	Medlem	1.vara Ap: Inger Helene Havdal 1.vara H: Stig Kristiansen Se vara for Sp

Kommunestyrets representant(er) i kontrollutvalget var Olav Aasmyr. Sigrid Svahaug har ikke møtt i kontrollutvalgets møter i 2023.

**Ny valgperiode – fra 5. oktober 2023**

På konstituerende møte<sup>2</sup> ble nytt kontrollutvalg for valgperioden 2023-2027 valgt.

Medlemmer			Varamedlemmer i henhold til liste
Ingrid Hoel	Ap	Leder	1.vara: Lage Robak 2.vara: Egil Berntsen
Ola Torgeir Lånke	Krf	Nestleder	1.vara: Erling Hansen 2.vara: Astrid Sognli 3.vara: *
Odd Roger Eggan	Sp	Medlem	1.vara: Inger Synøve Kosberg 2.vara: Anne Ingeborg Sørhus Jære 3.vara: Knut Hårstad
May-Lill Eggan Eli Krokstad	H/V H/V	Medlem Medlem	1.vara: Heidi Reitås Sæter 2.vara: Ivar Langklopp 3. vara: Jan Perry Lund 4.vara: John Magne Eggan

Kommunestyrets representant(er) i kontrollutvalget er May-Lill Eggan

\* Kommunestyret gjorde et nyvalg av kontrollutvalget<sup>3</sup>, 3. varamedlem fra Krf ble tatt ut på grunn av valgbarhet.

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven § 23.1

<sup>2</sup> Sak 53/23 den 05.10.2023

<sup>3</sup> Sak 89/23 den 02.11.2023

## 1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret<sup>4</sup>.

Reglement er publisert på utvalgets nettside: [konsek.no/Rennebu kommune](https://konsek.no/Rennebu_kommune)

Av reglementet fremgår det at kommunestyret har åpnet for at kontrollutvalgets møter kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

## 1.3 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp.
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

---

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

---

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2023.

---

<sup>4</sup> Sak 21/23 den 28.03.2023.

## 1.4 Kontrollutvalgets ressurser

### 1.4.1. Sekretariat

Kontrollutvalget har fra 1.januar 2023 sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 47 andre kommuner og fylkeskommunen.

Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

### 1.4.2. Revisjon

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

### 1.4.3. Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjettet til kommunestyret<sup>5</sup>. I 2023 fikk kontrollutvalget rammen de ba om.

#### Kontrollutvalgets regnskap

Arts-gruppe	Tekst	Regnskap 2023	Budsjett 2023
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	65460	58 800
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	60000	23 070
	<b>SUM</b>	<b>125 460</b>	<b>81 870</b>

#### Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2023	Budsjett 2023
375	Sekretariat og revisjon	739 997	733 000
	<b>SUM DRIFTUTGIFTER</b>	<b>865 457</b>	<b>814 870</b>

---

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2023 henholdsvis kr. 228 000 og kr. 511 997.

---

<sup>5</sup> Sak 36/22, 30.08.2022

### 3. Lovpålagte oppgaver

#### 3.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

---

Regnskapsrevisor har levert 3 nummerert brev til kontrollutvalget om forhold som er vurdert som vesentlige feil eller mangler.

---

- Nummert brev nr. 1. av den 15.april. Revisjonsberetning ikke kunne leveres innen fristen. Det skyldes at kommunen ikke har levert årsregnskap og årsberetning i henhold til kommunelovens bestemmelser.
- Nummerert brev nr. 2 av den 24.mai 2023. Revisor har tatt to forbehold i revisjonsberetningen. Det ene skyldes mangler i balansekonto og det andre forbeholdet er at det er regnskapsført mer i lån enn budsjettet.
- Nummerert brev nr. 3 på viser at det er mangler ved den økonomiske internkontrollen. Enkelte kriterier etterleves ikke for den økonomisk etterlevelseskontrollen.

Nummeret brev nr. 3 er under oppfølging av kontrollutvalget i samarbeid med revisor og administrasjonen.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2022. Nummeret brev nr. 1 og 2. ble varslet til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet.

Kontrollutvalget hadde disse merknadene til Rennebu kommune sitt årsregnskap og årsberetning for 2022:

- Kommuneregnskapet ble avlagt for sent i henhold til fristen. Som det fremgår av nummerert brev nr. 1 er ikke revisor i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Revisjonsberetning kan ikke avgis innen fristen.
- Kontrollutvalget forutsetter at revisors bemerkninger for nummerert brev nummer 2 bringes i orden for årsoppgjøret for 2023.
- Det er et stramt driftsnivå med lite rom for uforutsette utgifter.
- Dagens drifts- og investeringsnivå synes å være noe høyt for å kunne ivareta den økonomiske handleevnen over tid.

---

Det er kontrollutvalgets rolle å varsle kommunestyret om feil og mangler ved årsregnskap/ årsberetning, samt påpeke områder de mener det er knyttet risiko til. Kommunestyrets rolle er å ta stilling til hvordan de vil håndtere dette.

---



### 3.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og kommunens selskaper. Resultatene skal rapporteres til kommunestyret.

I 2023 behandlet utvalget forvaltningsrevisjonsrapport om:

- Tidlig innsats i Rennebu kommune
- IKT-sikkerhet

Forvaltningsrevisjonsrapport for IKT-sikkerhet er under oppfølging.

---

Forvaltningsrevisjonsrapport for tidlig innsats hadde ingen anbefalinger. Kommunestyret merket seg at PP-tjenesten er sårbar som følge av den er liten, og kommunedirektøren er bedt om å gjøre tiltak slik at denne risikoen minimaliseres.

---

### 3.3 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god. Det er ikke gjennomført noen eierskapskontroller i 2023.

### 3.4 Påse-ansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer.

For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

## 4. Annet arbeid i utvalget

### 4.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 5 møter og behandlet 41 saker, 8 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt er vedlagt.

### 4.2 Samordning av kontroll

Statsforvalteren har ansvar for å samordne de statlige tilsynsaktører og samordne statlige tilsyn med den kommunale egenkontrollen (forvaltningsrevisjoner)<sup>6</sup>. Planlagte og gjennomførte tilsyn legges ut i en felles nasjonal tilsynskalender. Kontrollutvalgssekretariatet legger inn bestillinger på forvaltningsrevisjon og

---

<sup>6</sup> Kommuneleven §30-6

gjennomførte rapporter.

Kontrollutvalget opplever det som krevende å få oversikt over resultatet av de statlige tilsynene siden det kan ta opptil 2 år før tilsynsrapporter legges ut på tilsynskalenderen.

### 4.3 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens del 7 (§ 23-1 t.o.m. § 23-7) og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

#### Orientering fra kommunedirektør

Kontrollutvalget kan på eget initiativ be om orienteringer i fra administrasjonen for å ivareta det løpende kontrollansvaret. Kontrollutvalget har benyttet seg av dette flere ganger. Fra administrasjonen har disse møtt og orientert i møte:

- Sak 9/23 Orientering om reglement for kommunens utvalg ved kommunalsjef samfunnsutvikling og drift.
- Sak 10/23 Orientering om arbeidet med kommunens kommunikasjonsstrategi ved kommunalsjef samfunnsutvikling og drift.
- Sak 12/23 Orientering om arbeidet i næring og kultur ved koordinator for kultur og næring.
- Sak 19/23 Kontrollutvalgets uttalelse for årsregnskap og årsberetning for 2022 ved kommunedirektør og økonomisjef.
- Sak 16/23 og 17/23 Orientering om årsregnskap og årsberetning samt forhold knyttet til nummerert brev nr. 1 og 2 ved kommunedirektør og økonomisjef.
- Sak 18/23 Orientering om tilskudd til Rennebu-Bjelken ved kommunedirektør.
- Sak 20/23 Orientering om status for kommunenes kommunikasjonsstrategi ved kommunalsjef samfunnsutvikling og drift.
- Sak 24/23 Forenklet etterlevelseskontroll og forhold ved nummerert brev nr. 3 ved kommunedirektør og controller.

### 4.4 Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget har gjennomført et virksomhetsbesøk ved forvaltning hos samfunnsutvikling og drift<sup>7</sup>.

### 4.5 Opplæring og faglig samarbeid

Medlemmene i kontrollutvalget har gjennom fjoråret fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid via Konsek Trøndelag, NKRF og Forum for kontroll og tilsyn.

Utvalget har vært representert på Kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF den 1. og 2. februar og Fagkonferansen til FKT den 31. mai til 1.juni

---

<sup>7</sup> Sak 8/23 den 15.03.2023

## 5. Avslutning

Årsrapporten er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, og utvalgets saker ligger åpent på [konsek.no/Rennebu kommune](https://konsek.no/Rennebu_kommune)

---

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet.

Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

---

21.02. februar 2024  
Kontrollutvalget

## 6. Vedlegg; Sakliste 2023

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
25.01.2023	01/23	Rapport fra forvaltningsrevisjon - Tidlig innsats i Rennebu kommune
	02/23	Kontrollutvalgets årsmelding 2022
	03/23	Planlegging av virksomhetsbesøk
	04/23	Reglement for kontrollutvalget i Rennebu kommune
	05/23	Referatsaker
	06/23	Eventuelt
	07/23	Godkjenning av dagens protokoll
15.03.2023	08/23	Virksomhetsbesøk "Forvaltning" - Samfunnsutvikling og drift
	09/23	Orientering om kommunens reglement
	10/23	Orientering om status for arbeidet med kommunens kommunikasjonsstrategi
	11/23	Reglement for kontrollutvalget i Rennebu kommune - ny behandling
	12/23	Orientering om arbeidet i næring og kultur
	13/23	Referatsaker
	14/23	Eventuelt
	15/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
02.06.2023	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
20.09.2023	24/23	Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomifunksjonen for 2022 og nummerert brev nr. 3
	25/23	Årsoppgjørsvbrev for kommunens regnskap for 2022
	26/23	Budsjettkontroll pr september 2023
	27/23	Budsjett for kontrollarbeidet for 2024 med økonomiplan 2025 - 2027
	28/23	Tilsynsrapport fra arkivverket
	29/23	Oppfølging av tiltak for kontrollutvalgsarbeidet og evaluering av perioden
	30/23	Referatsaker
	31/23	Eventuelt
	32/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
22.11.2023	33/23	Konsek Trøndelag IKS - Kontrollutvalgets sekretariat
	34/23	Kontrollutvalgets rolle og oppgaver
	35/23	Presentasjon av kommunens revisjonsselskap
	36/23	Status for kommunens oppfølging av nummerert brev nr. 2
	37/23	Årsplan og møteplan for kontrollutvalget for 2024
	38/23	Referatsaker
	39/23	Innspill til kontrollarbeidet
	40/23	Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte
	41/23	Revisjonsstrategi for 2023

## Innspill til kontrollarbeidet

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

**Møtedato**

21.02.2024

**Saknr**

07/24

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 24/118 - 3

---

**Forslag til vedtak**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**Saksopplysninger**

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget kan ta tak i, eller diskutere om å få utredet en sak til et fremtidig kontrollutvalgsmøte. Da kan forslag om å sette opp saken fremmes i denne sak.

Eksempel på tema som kan tas opp:

- Deltagelse på kurs/konferanse
- Endring av møtedato eller lignende
- Forhold i kommunen som medlemmene har behov for å drøfte
- Ønske om orientering knyttet til et saksområde fra kommunedirektør eller sekretariatet i et fremtidig møte

Utvalgets medlemmer oppfordres til å si fra om de har noe til saken i starten av møtet.

**Saker til møtet**

- Oppsummering og videre arbeid etter regionsamling på Røros den 15.januar ved deltakerne.  
Gruppeoppgaven og trafikklysmodellen som det ble jobbet med på regionsamlingen 16.januar 2024 er lagt med som vedlegg slik at utvalget kan jobbe videre med dette i møtet 12. februar.
- Oppsummering etter kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen ved deltakerne.
- Invitasjon til Forum for kontroll og tilsyn (FKT) fagkonferanse og årsmøte 2024 er lagt med som vedlegg til saken.

# Gruppeoppgave

- Hvordan samhandle med de andre aktørene i egenkontrollen?
  - Hva har vi hørt i dag, og hva betyr det for vårt arbeid?
  - Hvordan samhandle med kommunestyret – hvem av oss sitter i kommunestyret og kan «kjenne temperaturen» – og orientere de andre?
- Hva er målet for arbeidet i vårt kontrollutvalg – og hvordan kommer vi dit?
  - Er det noe vi vil prioritere?
  - Skal vi ha «kjøreregler» for hvordan vi håndterer henvendelser, medieoppslag og lignende?
  - Hvordan bruker vi verktøykassen vår? (bedriftsbesøk, undersøkelser, orienteringer osv.)

## Trafikklysmodellen

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen»	Ja	Delvis	Nei
Kryss på røde felt peker i retning av å ikke følge opp saken, mens kryss på grønne felt taler for å følge opp saken.			
Vedrører saken misnøye med et politisk fattet vedtak?	Ja	Delvis	Nei
Dreier saken seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?	Ja	Delvis	Nei
Viser saken til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?	Ja	Delvis	Nei
Viser saken til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?	Ja	Delvis	Nei
Dreier saken seg i hovedsak om en isolert hendelse?	Ja	Delvis	Nei
Er saken under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?	Ja	Delvis	Nei
Er det annen naturlig behandlingsvei for saken (ref. organene nevnt over)?	Ja	Delvis	Nei
Kan saken, og sakens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?	Ja	Delvis	Nei
Berører saken et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?	Ja	Delvis	Nei
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?	Ja	Delvis	Nei
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?	Ja	Delvis	Nei
Bør saken prioriteres foran andre planlagte oppgaver?	Ja	Delvis	Nei

### Kilder:

- *Henvendelser til besvær – eller begjær?* Artikkel i Kommunerevisoren nr. 4/21 av Bjørkelo, Løvlie og Fiksdal i Deloitte
- *Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget*, veileder fra Forum for kontroll og tilsyn, 2022

Velkommen til FKTs fagkonferanse 2024 som arrangeres på Quality Airport Hotel, Gardermoen 4.– 5. juni.

## Program:

### Kontrollutvalget – roller og samspill

Mange er ferske i kontrollutvalget og de trenger kunnskap om utvalgets rolle og hvordan utvalget skal opptre i samspill med andre aktører som har ansvar for kontroll i kommunene. Vi inviterer representanter fra både kontrollutvalg og revisjon, ordfører og kommunedirektør til samtale og refleksjon rundt tema «Kontrollutvalget – roller og samspill».

### Habilitet og tillit

Høsten 2023 har nyhetsbildet vært preget av ulike habilitetssaker og spørsmål om innsideinformasjon. Hvordan påvirkes tilliten til politikerne av dette? Er det grunn til å se nærmere på tilsvarende problemstillinger i lokalpolitikken?

### Henvendelser og varsling

Kontrollutvalget kan erfare å ta imot henvendelser om mer eller mindre konkrete kritikkverdige forhold. Hvordan skal kontrollutvalget håndtere slike henvendelser? Og hva med varsling – har kontrollutvalget noe med det å gjøre?

### Økonomisk bærekraft

Har kommunen din en bærekraftig økonomi? Hvordan kan kontrollutvalget finne ut det? Har kontrollutvalget et ansvar her?

Vi vil også vise fram gode eksempler på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

**Vel møtt!**

**Deltakeravgift:** Medlemmer kr. 7 900, andre kr. 8 400

**Påmeldingsfrist:** 29. april



# Årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn avholdes 4. juni.

FKTs årsmøte i 2024 blir avholdt 4. juni i forbindelse med fagkonferansen på Quality Airport Hotel, Gardermoen.

Innkallingen blir lagt ut [her](#) og sendt til leder av kontrollutvalget og daglig leder sekretariat.

Det er kun medlemmer som har tale-, forslags- og stemmerett (en stemme per kontrollutvalg eller sekretariat). Medlemmene velger selv hvem som skal være representert på årsmøtet.

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen 6 uker før årsmøtet

Dersom din kommune/ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 14. dager før årsmøtet

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Ta kontakt med sekretariatet.

Leder i valgkomiteen (2023-2024): Jon Jæger Gåsvatn, leder kontrollutvalget i Sarpsborg kommune | [jaeger.gaasvatn@sarpsborg.com](mailto:jaeger.gaasvatn@sarpsborg.com) | Mobil: 913 55 288

## Opplæring av kontrollutvalget - 21.02.2024

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

**Møtedato**

21.02.2024

**Saknr**

08/24

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 23/493 - 3

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

**Vedlegg**

En lovbestemt fullmakt som kommunestyret ikke kan frata ordfører

Legitimt å gi politiske signaler om hva man legger vekt på

Trenger ikke danne et flertall for å få vedtatt et budsjett

Budsjettvedtaket behøver ikke ha opplysninger om hvordan kuttene skal gjennomføres

Mener svar på lovlighetsklage ikke henger på greip

Ekstern evaluering av Helseplattformen

Riksrevisjonen - Utnyttelse av IT-systemer på sykehus

Kontrollutvalget har fått følgende dokumenter som del av sin opplæring:

1. Kan noen andre enn ordføreren være kommunens rettslige representant?
2. Kan politikerne pålegge administrasjonen å være en næringsvennlig ja-kommune?
3. Hva gjør man når man ikke klarer å danne et flertall for budsjettforslaget?
4. Må budsjettet beskrive hvordan kommunen skal gjennomføre en vedtatt effektivisering
5. Det er lov å velge kontrollutvalgsleder fra et posisjonsparti, konkluderer flere statsforvaltere.
6. Ekstern evaluering av Helseplattformen av Boston Consulting Group på bestilling fra styret i Helse Midt-Norge.
7. Utnyttelse av IT-systemer på sykehus - deriblant Helseplattformen. Gjennomført av Riksrevisjonen

Sekretariatet tar en kort gjennomgang av sakene. Kontrollutvalget kan ta sakene til orientering for sitt videre arbeid.

# En lovbestemt fullmakt som kommunestyret ikke kan frata ordfører

Kommunal Rapport 04.12.2023, Jan Fridthjof Bernt er professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Kan noen andre enn ordføreren være kommunens rettslige representant?

**SPØRSMÅL:** Kommunen ble saksøkt og dømt, men kommunen påanket dommen. I den videre behandlingen av saken i kommunestyret mente opposisjonen at ordfører i for stor grad talte saksøkers sak og ikke ivaretok kommunens interesser godt nok. De la derfor fram et forslag i kommunestyret om at tre andre representanter skulle være kommunens rettslige representant i den videre behandlingen av saken. Det var blant annet avtalt en kommende rettsmekling.

Har kommunestyret anledning til å fatte et slikt vedtak, så lenge det alltid er «kommunen ved ordføreren» som blir stevnet?

**SVAR:** Dette er et komplisert og vanskelig spørsmål med flere lag.

Utgangspunktet er bestemmelsen i [kommuneloven § 6–1](#) andre avsnitt der det fastslås at «Ordføreren er rettslig representant for kommunen eller fylkeskommunen og underskriver på kommunens eller fylkeskommunens vegne hvis ikke myndigheten er tildelt andre».

Siste del av det siterte – «underskriver på kommunens [...] vegne» – går på evne til å forplikte kommunen ved avtale eller lignende. Det er en bestemmelse om såkalt «rettslig legitimasjon» – det vil si evne til å binde kommunen også der det ikke foreligger noe gyldig kommunalt vedtak i spørsmålet. Dette er i seg selv et vanskelig og til dels usikkert spørsmål, men er ikke problemstillingen her. Det må avgjøres ut fra den forvaltningsrettslige eller kontraktsrettslige ugyldighetslære, avhengig av disposisjonens karakter. Se nærmere om denne problemstillingen mer generelt ved kompetanseoverskridelser, Markus Hoel Lie, *Kommunalrettslig representasjon*, Oslo 2011, og Oddvar Overå i Overå og Bernt, *Kommuneloven 2018 med kommentarer*, Oslo 2019, s. 107–114 (note 3). Spørsmålet ovenfor går derimot på første del av setningen som er sitert; bestemmelsen om at ordfører er «rettslig representant for kommunen», hva dette innebærer, og om ordfører kan fratas denne oppgaven i den aktuelle ankesaken.

Det er her tale om en lovbestemt fullmakt som kommunestyret ikke kan frata ordfører. Denne funksjonen som rettslig representant og den som underskriver på kommunens eller fylkeskommunens vegne, medfører ikke i seg selv noen kompetanse til å treffe vedtak eller inngå bindende avtale.

Å være «rettslig representant» betyr ganske enkelt å være den «som tar imot forkyndelser og meddelelser» i rettssaker ([domstoloven § 191](#) første avsnitt, jf. [tvisteloven § 2–5](#) første avsnitt).

Tvisteloven § 2–5 er det også en bestemmelse om at den som i denne egenskap er stedfortreder – altså her ordføreren – kan «delegere adgangen til å opptre som stedfortreder til en annen person som er tilsatt i rettssubjektet eller tilknyttet den delen av virksomheten som søksmålet gjelder».

Det betyr at ordfører – men bare ordfører selv – kan utpeke en annen person til å opptre på vegne av kommunen i en rettssak. Men dette er da et delegeringsvedtak – en tildeling av fullmakt til å opptre på *vegne av ordføreren* – noe som forutsetter at den som opptre på vegne av kommunen, kan instrueres av ordfører og skal opptre lojalt overfor de signaler denne gir.

Denne lovbestemte kompetansen til å opptre på vegne av kommunen er altså knyttet til rettssaker. Det som skjer i under rettergangen, bestemmer grunnlaget for og rammene for innholdet av rettens avgjørelser, både når det gjelder gjennomføringen av rettssaken og for rettens dom eller kjennelse.

Ordfører eller annen stedfortreder er bundet av og forventes å opptre lojalt overfor kommunestyrets vedtak og signaler, men det vil ikke være mulig å gjøre innsigelser mot utfallet av en rettssak på det grunnlag at ordfører ikke har opptrådt i ønske med kommunestyrets ønsker.

Dette gjelder også der det blir spørsmål om å avslutte rettssaken med et *rettsforlik*, enten etter reglene om mekling i rettsmøte eller kontakt med partene under sakens gang, etter [tvisteloven § 8-2](#), eller som resultat av rettsmekling etter [tvisteloven §§ 8-3 til 8-6, se § 8-5 nr. 6](#).

Ordfører, eller den som opptrer på vegne av hen, kan inngå et bindende rettsforlik som avslutter saken og får samme virkning som en dom, se [§ 19-12](#). Dette gjelder, sies det i forarbeidene til tvisteloven (Ot.prp. nr. 51, 2004–2005 s. 371), også der det er gitt instruks om ikke å inngå forlik, eller å forelegge forliket for øverste ansvarlige organ: «Blir instruksen overtrådt, vil det imidlertid ikke hindre at parten blir bundet av forliket».

Under rettssaken forventes ordfører å opptre lojalt overfor kommunestyrevedtaket som nå overprøves rettslig. Men hen er ikke avskåret fra å gi uttrykk for sitt personlige syn på saken under rettssaken, så lenge hen ikke gir inntrykk av å tale på vegne av kommunestyret. Her vil det da være opp til motparten å innkalle vitner eller på andre måter dokumentere avvikende syn på saken og de faktiske forhold.

# Legitimt å gi politiske signaler om hva man legger vekt på

Kommunal Rapport, 15.01.2024, Jan Fridthjof Bernt er professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Kan politikerne pålegge administrasjonen å være en næringsvennlig ja-kommune?

**SPØRSMÅL:** Et kommunestyre traff følgende vedtak etter et verbalforslag:

For å få mest mulig effektiv saksbehandling, og redusere gebyrtap i dispensasjonssaker innen plan- og byggesak, skal saksbehandlere følge disse prinsippene:

- a) Kommunen skal ha en utviklingsorientert holdning til private og utbyggere
- b) Kommunen skal være en næringsvennlig ja-kommune
- c) I dispensasjonssaker skal administrasjonen der det innstilles på avslag, og der utvalg for plan og miljø ber om det, levere en delt innstilling, slik at det også leveres en argumentasjonsrekke for innvilgelse av søknaden.

Mitt spørsmål er om dette er i tråd med forvaltningsloven og kommuneloven?

**SVAR:** Punkt a og b er direktiver fra øverste folkevalgte organ til administrasjonen, om hva det skal legges vekt på når den treffer vedtak plan- og bygningssaker eller avgir innstilling til folkevalgt organ i slike. Det er helt legitimt så lenge det er tale om politiske signaler om hva flertallet i kommunestyret og andre folkevalgte organer vil legge vekt på ved valg av alternativer innenfor det rettslige handlingsrommet for kommunalt forvaltningsskjønn.

Rent praktisk betyr det at de folkevalgte krever at de hensyn det her er tale om, blir presentert og vektlagt i saksutredninger om slike spørsmål. Det betyr ikke at disse hensynene skal tillegges avgjørende vekt i alle saksfremlegg fra administrasjonen i alle saker, og at man skal unnlate å presentere eller foreta en skikkelig drøftelse av hensyn som kan tale mot forslag som fremheves som utviklingsorientert og næringslivvennlig.

Administrasjonen har et selvstendig faglig ansvar for å sørge for en mest mulig fullstendig og balansert fremstilling og drøfting av de hensynene som måtte stå mot hverandre, se [kommuneloven § 13-1](#) tredje avsnitt: «Kommunedirektøren skal påse at saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet», som gjelder tilsvarende for kommune- eller fylkesråd under parlamentarisk styringsform, [jf. § 10-2](#) første avsnitt, andre setning: «Bestemmelser om kommunedirektøren gjelder på tilsvarende måte for kommunerådet og fylkesrådet hvis ikke noe annet er bestemt i lov». Dette er uttrykk for det generelle prinsippet som kommer til uttrykk i [forvaltningsloven § 17](#) første setning: «Forvaltningsorganet skal påse at saken er så godt opplyst som mulig før vedtak treffes».

I dette ligger ikke noe krav om at fremstillingen i saksfremlegget bare skal være en ren beskrivelse av fakta og argumenter for og imot bestemte handlingsalternativer. Det skal også foretas en kritisk, men lojal, gjennomgang av ulike synspunkter, men denne kan - og vil normalt - ende ut en konklusjon som er et forslag eller innstilling om hvilket handlingsalternativ som bør velges.

Dette valget er i siste instans folkestyrets kjerne; de folkevalgte organenes vedtak springer ut av og bygger på en *avveining* av motstående hensyn, der vekten av hvert av disse er et uttrykk for et *politisk* verdivalg, både når det gjelder hva kommunens arealer skal brukes til og hvordan, og hvilke virkemidler som skal anvendes for å oppnå det man ønsker. De rettslige kravene til saksutredning og beslutningsgrunnlag for kommunale vedtak er krav til fullstendige og korrekte *premisser* for innstilling og vedtak i den enkelte sak, ikke til vedtaket som sådant.

De folkevalgte organene kan gi signaler om hvordan de ser på den avveining som skjer ved slike vedtak, og be om administrasjonen legger særlig vekt på disse i sitt saksfremlegg. Dette

er ønsker som administrasjonen da naturlig vil søke å etterkomme, men de verken må eller kan sette skranker for å legge frem motstående hensyn eller forslag som legger avgjørende vekt på slike, hvis administrasjonen mener disse siste bør være avgjørende her.

De folkevalgte kan altså gi *signaler* om forhold de ønsker skal gis særlig oppmerksomhet i saksfremlegg, men kan ikke gi administrasjonen *pålegg* om hvordan saksfremlegget skal se ut. Et pålegg som det som formuleres i punkt c ovenfor, om at administrasjonen skal utarbeide *en alternativ innstilling* hvis det innstilles på avslag på søknad om dispensasjon, vil i denne form være ulovlig og i strid med bestemmelsene om kommunedirektørens eller fylkes- eller kommunerådets ansvar for saksutredning.

Men det er ikke noe krav at et saksfremlegg skal ende opp en i entydig anbefaling om hva slags vedtak som bør treffes. Kommunestyret eller det faglige utvalget vil kunne gi uttrykk for at de forventer at saksfremlegget fra administrasjonen legger vekt på å gi en balansert fremstilling og drøftelse av de ulike alternativene og viser fordeler og ulemper ved disse, uten å kunne ut i bare én mulig konklusjon.

Men bare to frittstående uavhengige saksfremlegg, kanskje utformet som rent advokatmessige innlegg for ulike alternativer - her innvilgelse av eller avslag på - søknad om dispensasjon - vil ikke være forsvarlig saksbehandling. Det er administrasjonens ansvar å foreta en selvstendig *kritisk sammenstilling* av saksfremstilling og argumentasjon til støtte for de ulike vedtakene, slik at de folkevalgte kan få et best mulig grunnlag for å ta stilling til det som her anføres.

# Trenger ikke danne et flertall for å få vedtatt et budsjett

Kommunal Rapport 11.12.2023, Jan Fridthjof Bernt er professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Hva gjør man når man ikke klarer å danne et flertall for budsjettforslaget?

**SPØRSMÅL:** I disse dager pågår budsjettforhandlinger i landets kommuner, og vi hører om problemer med å samle et flertall for vedtak for 2024. Hva gjør man, og hva kan man gjøre, i en slik situasjon?

**SVAR:** Årsbudsjettet er grunnmuren og rammen for all virksomhet i kommunen eller fylkeskommunen. Når det er vedtatt, er det, sies det i [kommuneloven § 14-5](#), «bindende for kommunestyret, fylkestinget og underordnede organer». I det ligger at det ikke skal brukes mer penger enn det som er bevilget i budsjettet, og ikke til andre formål enn det som er angitt der. Det eneste unntaket er «utbetalinger som kommunen eller fylkeskommunen har en rettslig plikt til å foreta», med andre ord for å oppfylle lovfestede krav til tjenestene eller rettslig bindende kontraktsforpliktelser.

Ved «den endelige avstemningen» ved behandlingen av forslag til årsbudsjett skal det stemmes over hvert enkelt fremsatt forslag som helhet ([kommuneloven §11-9 siste avsnitt](#)). Det betyr at avstemninger under saksbehandlingen over forslag til enkeltposter bare er «prøvevoteringer» for å kartlegge oppslutningen om disse, uten noen rettslig betydning. Det er bare endelig votering over forslag til årsbudsjettet som helhet som teller.

Som alminnelig regel skal vedtak i kommunale organer treffes «med flertallet av de avgitte stemmene». Det betyr at man må votere over de fremsatte forslagene i en sak hver for seg, og hvis ingen av disse får flertall, har man ikke noe vedtak. ([kommuneloven § 11-9, andre avsnitt](#)). Men kommuner og fylkeskommuner har etter [kommuneloven § 14-3](#) første avsnitt plikt til å treffe vedtak om årsbudsjett før årsskiftet, og det er derfor gitt særlige regler om votering om årsbudsjettet i [kommuneloven § 11-9](#).

I første runde voterer det på vanlig måte over hvert enkelt av de fremsatte forslagene til årsbudsjett i sin helhet. Men hvis ikke noen av disse får flertall, holdes en ny votering hvor de folkevalgte må velge mellom de to forslagene som fikk størst oppslutning i første omgang. Det er da ikke adgang til stemme imot begge, og heller ikke til å stemme blankt, se [kommuneloven § 8-1](#) siste avsnitt.

Det betyr at det kan bli vedtatt et budsjett som ikke har tilslutning fra et flertall i kommunestyret eller fylkestinget, men som likevel vil være en bindende ramme for virksomheten i kommunen eller fylkeskommunen i året som kommer hvis ikke det senere treffes vedtak om endring av budsjettet etter de samme reglene.

Dette vedtatte budsjettet binder da både administrasjon og folkevalgte, også kommuneråd eller fylkesråd under parlamentarisk styringsform i hele det kommende år, hvis ikke man klarer å fremskaffe et flertall for endringer som innarbeides i et revidert budsjett.

# Budsjettvedtaket behøver ikke ha opplysninger om hvordan kuttene skal gjennomføres

Kommunal Rapport 22.01.2024, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Må budsjettet beskrive hvordan kommunen skal gjennomføre en vedtatt effektivisering?

**SPØRSMÅL:** Kommunestyret vedtok et budsjett hvor det legges opp til en innsparing på 37,5 millioner kroner gjennom effektivisering av driften. I tillegg skal kommunen spare 17 millioner kroner ved å redusere sykefraværet. Hvis det ikke er beskrevet konkrete tiltak for hvordan disse innsparingene skal skje, er da budsjettet vedtatt i tråd med kommunelovens bestemmelser om realistisk budsjett?

**SVAR:** Årsbudsjettet er en bindende ramme for kommunens pengebruk i dette året, se [kommunelovens § 14–5](#) første setning. Det handler om regnskapsmessig oppstilling og postering av kommunens inntekter og forbruk i det kommende år. Budsjettvedtaket behøver som alminnelig regel ikke inneholde nærmere opplysninger om hvordan budsjettallene fremkommer, eller hva som rent praktisk skal gjøres. Dette gjelder også der det er tale om å gjennomføre konkrete nedskjæringer av hvor mye som brukes til et formål, som ved «effektivisering av driften», og ved angivelse av tiltak som skal redusere utgiftene til anslagsbevilgninger som merutgifter pga. sykefravær.

Det er et rettslig krav ([§ 14–4 tredje avsnitt](#)) at «Økonomiplanen og årsbudsjettet skal settes opp i balanse og være realistiske, fullstendige og oversiktlige». Det er her kommunestyrets ansvar å foreta en skjønsmessig vurdering av om de forutsetningene som disse anslagene bygger på, er realistiske.

I tillegg har under hele budsjettåret kommunestyret plikt ([§ 14–5 andre avsnitt](#)) til å «endre årsbudsjettet når det er nødvendig for å oppfylle lovens krav om realisme og balanse». Det er da kommunedirektørens ansvar å foreslå endringer i det løpende budsjettet der man korrigerer disse utgiftspostene slik at det er dekning for de aktuelle utgiftene, ([§ 14–5 tredje avsnitt](#)).

Vedtaket om årsbudsjett trenger som alminnelig regel ingen statlig godkjenning. De skal ([§ 14–3 siste avsnitt](#)) bare «sendes departementet [Statsforvalteren] til orientering».

Som alminnelig regel skal Statsforvalteren etter [kommunelovens § 28–3](#) første avsnitt bare «kontrollere lovligheten av vedtak om årsbudsjett» hvis kommunen er innført i Robek.

Tre eller flere medlemmer av kommunestyret kan imidlertid uansett ([kommunelovens § 27–1](#) første avsnitt) kreve at Statsforvalteren «kontrollerer om et vedtak er lovlig». I tillegg kan Statsforvalteren (andre avsnitt) også «på eget initiativ kontrollere om et vedtak er lovlig».

Ved en slik kontroll vil kommunen kunne bli pålagt å gjøre mer presist rede for hvordan man mener det vil være mulig å oppnå en så stor besparelse som her er angitt ved «effektivisering» og «reduksjon av sykefraværet», jf. [kommuneloven § 27–4](#) om kommunens opplysningsplikt ved lovlighetskontroll.

Hvis Statsforvalteren kommer til at budsjettvedtaket ikke er realistisk, skal dette oppheves, se [kommuneloven § 27–3](#) fjerde avsnitt.

Uten et gyldig budsjettvedtak har kommunen ikke hjemmel til å bruke penger annet enn til dekning av «utbetalinger som kommunen eller fylkeskommunen har en rettslig plikt til å foreta» ([kommuneloven § 14–5](#) første avsnitt, siste setning). Den må derfor så raskt som mulig sørge for å treffe et nytt budsjettvedtak som oppfyller lovens krav om å være «realistisk».



# Mener svar på lovlighetsklage ikke henger på greip

Kommunal Rapport 22.01.2023

Det er lov å velge kontrollutvalgsleder fra et posisjonsparti, konkluderer flere statsforvaltere. Bardu-politiker Berit Sandnes Wikstøl (Ap) er kritisk.

12. januar konkluderte Statsforvalteren i Troms og Finnmark med at Ole Helge Engmo (Frp) er lovlig valgt som kontrollutvalgsleder i Bardu. Det til tross for at Frp har inngått et valgteknisk samarbeid med Senterpartiet, som har ordføreren.

Statsforvalteren begrunner vedtaket med at Frp og Senterpartiet stilte separate lister ved valget. Derfor er ikke Engmo en del av samme «gruppe» som ordførerpartiet Senterpartiet, konkluderer Statsforvalteren.

– Selv om det er lovlig, tenker jeg at hensikten bak lovbestemmelsen ikke blir oppfylt. Når noen inngår et valgteknisk samarbeid, så oppfatter jeg at man sitter i posisjon. Hensikten med loven må tydeliggjøres bedre, sier Aps gruppeleder Berit Sandnes Wikstøl i Bardu.

Hun sendte inn lovlighetsklagen sammen med partifellene Roald Linaker og Signe Eline Nordahl Hansen. Avgjørelsen ble først omtalt i [Nye Troms](#).

## Skal sikre uavhengighet

Kommuneloven slår klart fast at lederen av kontrollutvalget ikke kan tilhøre samme parti eller samme gruppe som ordføreren. Hensikten med bestemmelsen er at det skal være en viss politisk avstand eller uavhengighet mellom lederen av kontrollutvalget og ordføreren.

I Kommunal- og distriktsdepartementets veileder presiseres det at en typisk gruppe er en by- eller bygdliste. «I denne sammenhengen har dermed gruppe ei meir avgrensa tyding enn i reglane om val til folkevalde organ (...), kor gruppe og blir brukt om listesamarbeid mellom fleire parti», heter det i begrunnelsen.

– Vi forstår at det ikke er ulovlig, men likevel uhensiktsmessig. Når det ikke er ulovlig, sitter vi kanskje med en lov som ikke fungerer etter hensikten. Det synes vi er beklagelig, sier Wikstøl.

Hun sier at Ap-gruppa i Bardu vil følge nøye med på hvilke saker som *ikke* havner i kontrollutvalget i denne perioden.

Valg av kontrollutvalgsleder

*Kommunelovens § 23-1 sier:*

*«Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren.»*

I Kommunal- og distriktsdepartementets veileder om konstituerende møte i kommunestyre og fylkesting og valg til folkevalgte organer står det:

«Leiaren av kontrollutvalet kan ikkje vere medlem av same parti eller same gruppe som ordføreren i kommunen. Grunngevinga for regelen er at det skal vere ei viss grad av politisk avstand eller uavhengigheit mellom ordføreren og leiaren av kontrollutvalet. Uttrykket «gruppe» i § 23-1 andre ledd tyder grupperingar eller lister som er valt inn i kommunestyret, og som ikkje er eit «parti». Ein typisk «gruppe» er ein by- eller bygdliste. I denne sammenhengen har dermed gruppe ei meir avgrensa tyding enn i reglane om val til folkevalde organ i kapittel 7, kor gruppe òg blir brukt om listesamarbeid mellom fleire parti.»

## Flere klager

Like før jul kom Statsforvalteren til samme konklusjon i Nordkapp. Der klagde åtte SV- og Sp-representanter på at kontrollutvalget fikk leder fra Høyre og nestleder fra Ap. Det til tross for at Nordkapp har ordfører fra Ap og varaordfører fra Høyre.

Også der konkluderte Statsforvalteren med at kommunelovens bestemmelse var oppfylt.

– Her sitter Høyre med lederen og Ap med nestlederen og skal kontrollere et flertall i kommunestyret. Et flertall som består av dem selv. Det henger ikke på greip, sier Trudy Engen (SV), én av de åtte som krevde lovlighetskontroll.

Hun sier at selv om Ap og Høyre stilte hver sin liste til kommunevalget, så utgjør de nå det politiske flertallet. Engen sier at forskjellen på tverrpolitisk liste og politisk flertall ikke er veldig stor.

– *Hva tenker du om Statsforvalterens avgjørelse?*

– Jeg kan ikke forstå at det er i tråd med lovens hensikt. Meningen er å forhindre at bukken skal passe på havresekken. Det er det som skjer nå. Jeg synes kommuneloven bør nyanseres på det punktet, sier Engen.

Brøt med egne regler

I Skjervøy ba flere representanter om lovlighetskontroll da flertallet inngikk listesamarbeid med Rødt for å gi ledervet i kontrollutvalget til Rødt. Klagerne mente vedtaket brøt med norsk sedvane og kommunens eget regelverk, der lederen av kontrollutvalget skal gå til opposisjonen.

Statsforvalteren i Troms og Finnmark konkluderte med at kommunelovens krav var oppfylt, siden kontrollutvalgslederen ikke var fra samme parti som ordføreren (KrF).

– Det er ikke i strid med noen lov, men det er i strid med kommunens eget regelverk. Vi var litt spent på om Statsforvalteren ville vurdere det. I reglementet for Skjervøy står det klart at opposisjonen skal ha ledervet i kontrollutvalget, sier Frps gruppeleder Vidar Langeland, én av politikerne bak klagen.

I Kvinesdal var Frps gruppeleder Lill Anita Reppen Egeland skeptisk fordi posisjonen, bestående av KrF/Ap/Sp, fikk både leder- og nestledervet i kontrollutvalget.

Statsforvalteren i Agder viste til at de tre partiene stilte separate lister. Dermed var det greit at ledervet gikk til en Sp-er og nestledervet til en Ap-er, selv om ordfører Per Sverre Kvinlaug er fra KrF.

Statsforvalteren i Agder har nå en annen lovlighetsklage med samme tema til behandling. I Iveland har representanter fra KrF og Sp klaget på at Lars Arnfinn Flatelid (Frp) er blitt leder av kontrollutvalget, trass i at Høyre, Ap og Frp sammen utgjør posisjonen.



OPPSUMMERENDE NOTAT

# Ekstern evaluering av Helseplattformen

Årsaker til forsinkelser i innføringen ved St. Olavs hospital og læringer  
for veien videre

August 2023  
Rapport fra Boston Consulting Group

Rapporten kan leses [her](#)

# Utnyttelse av IT-systemer på sykehus

Dokument 3:6 (2023–2024)



Nye IT-systemer – deriblant Helseplattformen – fungerer ikke som de skal for leger og sykepleiere. Det kan gå utover pasientsikkerheten. Leger og sykepleiere skal bruke tiden sin på å behandle pasienter, ikke på dobbeltregistrering og dobbeltrapportering i tungvinte IT-systemer.

Les informasjon om undersøkelsen [her](#)

Les rapporten [her](#)

## Referatsaker

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

**Møtedato**

21.02.2024

**Saknr**

09/24

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 24/118 - 2

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

**Vedlegg**

Rapportering 2023 - Rennebu

Saksprotokoll PS 90/23 14122023

Melding om politisk vedtak - Årsplan for kontrollutvalget 2024

Tilsyn etter folkehelseloven

**Saksopplysninger**

Følgende referatsaker legges frem i møtet:

1. Rapportering fra Revisjon Midt-Norge SA på forbrukte timer til øvrige revisjonstjenester for 2023 og perioden 2020 - 2023. Øvrige revisjonstjenester er timer brukt til alt revisjonsarbeid unntatt regnskapsrevisjon.
2. Kommunestyrets vedtak i sak 90/23 den 14.desember " Budsjett 2024 med økonomiplan 2024 - 2027 ".  
Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2024 var vedlagt denne saken, og som det fremgår av vedtaket ble det ikke foreslått noen endringer til utvalgets budsjettforslag.
3. Kommunestyrets vedtak i sak 95/23 den 14.desember "Årsplan for kontrollutvalget 2024".  
Saken ble tatt til orientering.
4. Varsling om tilsyn innen folkehelseloven.  
Rennebu er en av flere kommuner som er blitt varslet om tilsyn innen folkehelseloven. Temaet for tilsynet er kommunens systematiske arbeid etter folkehelselovens §§ 5-7 og § 30 med å fremme god psykisk helse hos barn og unge. Tilsynet vil sette fokus på kommunens ansvar for systematisk folkehelsearbeid.

Sekretariatet tar en kort gjennomgang av sakene i møtet.

Kontrollutvalget kan ta referatsaken til orientering.

**Fra:** [Tor Arne Stubbe](#)  
**Til:** [Ragnhild Aashaug](#)  
**Kopi:** [Post](#)  
**Emne:** Rapportering 2023 - Rennebu  
**Dato:** 6. februar 2024 15:37:13  
**Vedlegg:** [image002.png](#)

---

## Rapportering til kontrollutvalget i Rennebu kommune

Kontrollutvalget har ihht leveranseavtale en tilgjengelig timeressurs på 250 timer pr år til risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll i perioden 2020-2023. Timerammen inkluderer reiser, møter osv.

I 2023 har RMN blant annet utført følgende:

- FR: IKT-sikkerhet
- FR: Oppvekst

Timeforbruk 2023: 233,49

Timeforbruk 2022: 309,59

Timeforbruk 2021: 357,31

Timeforbruk 2020: 100,09

Gjennomsnittlig timeforbruk i perioden er på 250,12 timer pr år.

Revisjon Midt-Norge har som ambisjon at kontrollutvalget skal kunne utnytte sin årlige timeressurs mest mulig fleksibelt i perioden 2020-2023. Det vil si at et eventuelt mer-/mindreforbruk av timer søkes utlignet over 4-årsperioden. Mer-/mindreforbruk overføres ikke til neste periode (2024-27).

Med vennlig hilsen

**Tor Arne Stubbe**

Fagleder forvaltningsrevisjon

M +47 98608070 | [Skype for business](#)



Revisjon Midt-Norge SA, Postboks 2565, 7735 Steinkjer

W [www.revisjonmidt norge.no](http://www.revisjonmidt norge.no) | M +47 907 30 300

Revisjon Midt-Norge SA er sertifisert Miljøfyrtårn. Tenk på miljøet før du eventuelt skriver ut denne e-posten



Kommunestyrets behandling av sak 90/2023 i møte den 14.12.2023:

## Forslag

Per Arne Lium

### Budsjettforslag:

#### Ordførers lønn

Ordførers lønn settes til 8G for 2024. Forskrift for rettigheter og plikter for folkevalgte i Rennebu kommune, § 2-1 tilpasses. Ordførers lønn settes til 8,5G for 2025. Forskrift tilpasses.

### Budsjettforslag:

#### Kjøp av traktor/privatisering veier

Leasing av traktor strykes fra driftsbudsjettet. Traktor kjøpes, og legges inn som investering. Kjøpet finansieres med lån.

Redusert utgift gjør at privatisering av veier strykes fra budsjett for 2024.

Siv Kristin Remetun  
Lånke

### Budsjettforslag på vegne av Felleslista Høyre/Venstre og Arbeiderpartiet:

#### Slå av belysning på kveldstid.

Veglys langs kommunale veger slås av i tidsrommet 00-06.00. Tidspunkt vil ikke føre til nevneverdig kostnad og det foreslås derfor ingen inndekning.

#### Dagsturhytte

I budsjettet for 2024 skal kommunen gjøre store kutt og innsparinger. Hytta vil føre med seg driftsutgifter i fremtiden. Med bakgrunn i dette takker kommunestyret nei til tilbud om dagsturhytte.

Per Arild Torsen

### Budsjettforslag på vegne av Kristelig folkeparti og Senterpartiet:

Dagsturhytte utsettes inntil videre i dialog med Fylkeskommunen.

Frode Sæter

### Budsjettforslag på vegne av Felleslista Høyre/Venstre og Arbeiderpartiet:

Redusert avlønning administrativ ledelse – kommunedirektør.

Kommunestyret viderefører lønn til kommunedirektør i henhold til lønnsavtale.

Tiltaket dekkes inn ved å redusere av driftsbudsjettets overskudd for 2024.

Kjell Erik Berntsen

### Budsjettkommentarer på vegne av Felleslista Høyre/Venstre og Arbeiderpartiet:

#### Privatisere kommunale veger

Kommunestyret ber kommunedirektøren om å utarbeide en sak der det blir gjort en vurdering av hvilke veier som eventuelt skal privatiseres. Vi ber om en helhetlig oversikt over alle private og kommunale veier i Rennebu kommune, for å kunne fatte et kunnskapsbasert vedtak. Tiltaket om privatisering av kommunale veger utsettes til vurdering ved behandling av budsjett 2025.

Inger Helene Havdal

**Budsjettkommentar på vegne av Felleslista Høyre/Venstre og Arbeiderpartiet:**

**Streaming av kommunestyremøter**

Kommunestyret ber om at kommunedirektøren utarbeider en sak som viser investerings- og driftskostnader knyttet til streaming av kommunestyremøter. Videre ber vi om at kommunedirektøren legger inn streaming av kommunestyremøter i budsjettet for 2025.

Siv Kristin Remetun  
Lånke

**Budsjettkommentar på vegne av Felleslista Høyre/venstre og Arbeiderpartiet:**

**Privat/offentlig investeringsselskap**

Kommunestyret ber kommunedirektøren utarbeide en sak der vi kan vurdere stifting av et privat/offentlig investeringsselskap. De kommende årene er det mye som skal skje i kommunen vår grunnet bygging av ny E6. Etter den nye kommuneloven tredde i kraft har vi som kommune lite virkemidler å bruke med tanke på å utvikle næringslivet. Det blir derfor ekstra viktig at vi plasserer næringsmidler fornuftig så de kan sikre økning av inntekter på sikt.

Per Arild Torsen

**Budsjettkommentar:**

**Styrke bemanning i flykningetjenesten**

Kommunestyret ber kommunedirektøren om å sette av midler av integreringstilskuddet for å øke og styrke bemanninga i flykningetjenesten.

I første omgang opp med halv stilling i løpet av 2024.

**Behandling**

Kommunedirektøren, økonomiansvarlig, kommunalsjef for helse og samfunnsutvikling og drift samt personal- og stabssjef innledet i saken med å presentere deres områder.

**Omforent budsjettkommentar fremmet av Siv Remetun Lånke:**

**Læringsplasser**

Vi vil øke antall lærlingsplasser samlet på alle fagfelt i kommunen fra 6 til 10 stk. Vi ber kommunedirektøren foreslå en opptrappingsplan. Rennebu kommune må jobbe målrettet mot elever og læreinstitusjoner for å skape dialog om muligheter for opplæring og arbeid i kommunen vår.

**Avstemning:**

Budsjettforslag fremmet av Per Arne Lium - ordførerens lønn - 7 stemmer for forslaget, forslaget falt.

Budsjettforslag fremmet av Per Arne Lium - Kjøp av traktor/privatisering veier - 15 stemmer for forslaget, forslaget vedtatt.

Budsjettforslag fremmet av Siv Remetun Lånke - Slå av belysning på kveldstid - enstemmig vedtatt.

Budsjettforslag Dagsturhytte - Formannskapet innstilling settes opp mot forslag fremmet av Per Arild Torsen om utsetting inntil videre, enstemmig for forslaget om utsetting inntil videre. Per Arild Torsens forslag setter opp mot forslag fremmet av Siv Remetun Lånke. 10 stemmer for forslag fremmet av Siv Remetun Lånke og 11 stemmer for forslag fremmet av Per Arild Torsen. Utsetting inntil videre ble vedtatt.

Budsjettforslag fremmet av Frode Sæter - Redusert avlønning administrativ ledelse - kommunedirektør - 12 stemmer for Frode Sæter, forslag vedtatt.



Budsjettkommentar fremmet av Kjell Erik Berntsen - Privatisering kommunale veier - enstemmig vedtatt.

Budsjettkommentar omforent forslag fremmet av Siv Remetun Lånke - Lærlingeplasser - enstemmig vedtatt.

Budsjettkommentar fremmet av Inger Helene Havdal - Streaming av kommunestyremøter, enstemmig vedtatt.

Budsjettkommentar fremmet av Siv Remetun Lånke - Privat/offentlig investeringsselskap - enstemmig vedtatt.

Budsjettkommentar fremmet av Per Arild Torsen - Styrke bemanninga i flyktningetjenesten - 7 stemmer i mot, forslaget ble vedtatt.

Siv Remetun Lånke ba om gruppemøte på vegne av Felleslista Høyre/Venstre og Arbeiderpartiet.

Enstemmig som innstillingen med budsjettforslag og budsjettkommentarer.

## **Vedtak**

1. Driftsbudsjettet for 2024 fastsettes som vist i bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4 første ledd og andre ledd samt økonomisk oversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6.
2. Investeringsbudsjettet for 2024 fastsettes som vist i bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5 første ledd og andre ledd.
3. Kommunestyret vedtar kommunedirektørens forslag til økonomiplan for perioden 2024 – 2027.
4. Det tas opp lån til finansiering av investeringer på inntil kr. 90.630.000 kroner i 2024, hvor ubrukte lånemidler ved årets slutt (2023) går til fradrag av maksimalt låneopptak. Lånet nedbetales i løpet av 30 år, med faste årlige avdrag i lånets løpetid
5. Kommunestyret vedtar at det tas opp lån på 5,0 mill. kroner til videre utlån (startlån) i 2024.
6. Kommunestyret vedtar forslag til gebyrer og betalingssetser slik det framgår av vedlagte lenke til «Forslag til gebyrregulativ 2024». De nye gebyrsatsene gjelder fra 01.01.2024.
7. For 2024 skal det ved utregning av skatt på formue og inntekt benyttes det høyeste tillatte skattøre.
8. Kommunestyret vedtar følgende finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi i planperioden:
  - Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene skal være på minimum 1,75 %
  - Disposisjonsfond i prosent av driftsinntektene skal være på minimum 10,0 %
  - Langsiktig lånegjeld i prosent av driftsinntektene skal ikke overstige 110 %
  - Egenkapitalkrav til investeringer skal være på minimum 25,0 %

9. Med hjemmel i Lov om eiendomsskatt av 06.06.1975 nr. 29 §§ 2 og 3 skrives det ut eiendomsskatt for 2024 i Rennebu kommune.

10. I samsvar med eiendomsskattelovens §§ 2 og 3 skal følgende utskrivningsalternativ benyttes for skatteåret 2024: - § 3a – faste eiendommer i hele kommunen. I tillegg skrives det ut eiendomsskatt på det særskilte skattegrunnlaget redusert med to syvendedeler (overgangsregel til eiendomsskattelovens §§ 3 og 4 første ledd første pkt.).

11. Med hjemmel i eiendomsskattelovens § 11 første ledd og § 13 blir skattesatsen for eiendomsskatt satt

til 7,0 promille av takstverdien for år 2024. I samsvar med eiendoms-skattelovens § 12 bokstav a differensieres satsene ved at den skattesats som skal gjelde for bebygde boligeiendommer og fritidseiendommer settes til 4,0 promille. Følgende fritak for eiendomsskatt skal gjelde i 2024:

A) Eiendomsskattelovens § 7 a

Det gis helt eller delvis fritak for eiendommer som går inn under eiendomsskattelovens § 7, bokstav a (eiendommer som tilhører stiftelser eller institusjoner som tar sikte på å gagne en kommune, et fylke eller staten). Følgende eiendommer med gnr/bnr gis helt fritak:

14/7 Rennebu misjonshus

14/19 Nerskogen ungdomslag/grendelag

16/29 Omsorgsboliger Voll

20/6 Rennebu bygdemuseum

140/2 Rennebu bygdemuseum

66/18 Rennebu bygdemuseum

21/29/1 Coop Orkla Møre (Festet av Rennebu bygdemuseum som en del av Museumsanlegget Nerskogen)

21/32 Nerskogen sanitetsforening, Fjellheim

21/101 Nerskogen grendelag

31/22 Rennebu Idrettslag

32/23 Jutulstuggu på Uv

34/9 Ungdomshuset Framtidsvon

34/16 Framtidsvon ungdomslag

48/14 Hoelsmo bedehus

62/148 Berkåk menighetshus

72/11 Nordskogen indremisjonsforening

73/16 Furuly Nordskogen

86/15 Gammelstødalen skytterbane

94/7 Gisnås forsamlingshus

132/10 Hoelsjåren Grendalag

146/12 Rennebu idrettslag

146/13 Rennebu idrettslag

150/12 Fredheim Grindal

151/6 Trondhjems turistforening

160/3 Nytt håp avholdslag

184/41 Innset bedehus

188/33 Innset og Ulsberg grendelag

189/4 Innset ungdomslag

Følgende eiendommer med gnr/bnr gis delvis fritak:

61/43 NMS Mjuklia Leirsted og Gjestegård

Det innvilges delvis fritak for eiendomsskatt, tilsvarende andel av omsetning fra ideell virksomhet i forhold til den totale omsetningen. Fritaket gjøres gjeldende ved at Rennebu kommune uoppfordret mottar en datert og signert regnskapsoppstilling fra autorisert regnskapsfører, som viser forholdstallet

mellom ideell og total omsetning for regnskapsåret forut for inneværende budsjettår. Andre eiendommer som eies av institusjoner eller stiftelser kan etter søknad innvilges fritak etter § 7a.

B) Eiendomsskattelovens § 7 b

Det gis fritak for bygninger som har historisk verdi, nærmere definert som bygninger som er fredet i samsvar med kulturminneloven. Følgende bygninger gis fritak:

Våningshus på eiendommen 9/1 (Reberg gamle prestegård)

Våningshus på eiendommen 1/16 (Jorlia)

C) Eiendomsskattelovens § 7 c

Nyoppført bygning som helt eller delvis brukes som bolig fritas i 5 år etter at boligen er ferdig, eller til kommunestyret endrer eller opphever fritaket. Dette gjelder alle nybygde boligeiendommer uavhengig

av beliggenhet i kommunen, og herunder alle boligeiendommer i kommunen som var ferdige etter 1 januar 2019. Formannskapet gis fullmakt til å avgjøre enkeltsaker om fritak. Med hjemmel i eiendoms-skattelovens § 25 første ledd blir betalingsterminene fastsatt til henholdsvis 1.april og 1.oktober. Kommunedirektøren gis fullmakt til å endre antall terminer og forfallstidspunkter. Skatteetatens formues-grunnlag for boliger benyttes ved utskrivning av eiendomsskatt på boligeiendommer, slik de kommer frem fra Skatteetaten og iht. reglene i esktl. § 8 C-1. Boliger uten formuesgrunnlag, herunder våningshus, får fastsatt takst av sakkyndig nemnd på samme måte som øvrige skattepliktige eiendommer. Eiendomsskatt skrives ikke ut når eiendomsskatten for en eiendom blir mindre enn 300 kroner, jfr. esktl § 14 fjerde ledd.

12. Med hjemmel i eiendomsskattelovens § 8 A-3, pkt 2 skal det være en allmenn taksering i kommunen hvert tiende år. Dersom det foreligger særlige forhold, kan kommunestyret avgjøre at ny taksering skal skje tidligere eller senere enn dette, men ikke senere enn tre år etter siste allmenne taksering skulle ha skjedd. Siste gang Rennebu kommune foretok allmenn taksering var i 2014. Lønn og sosiale kostnadene relatert til taksering i 2014 var ca.1,0 mill. kroner. Tilsvarende beløp i 2024 vil anslagsvis bli ca.1,4 mill. kroner. Men henvisning til kommunens økonomiske situasjon utsettes ny allmenn taksering i tre år, og kostnaden avsettes i budsjett for 2027.

13. Formannskapet gis fullmakt til å disponere en reservebevilgning på til sammen kr. 150.000 i «tilleggsbevilgninger etter formannskapets vedtak».

14. HOO gis fullmakt til å disponere en reservebevilgning på kr. 100.000.

15. HSD gis fullmakt til å disponere en reservebevilgning på kr. 25.000.

16. Formannskapet (som næringsutvalg) gis fullmakt til å disponere rammen fra næringsfondets avkastning.
17. Formannskapet gis fullmakt til å delegere videre deler av sin myndighet til kommunedirektøren.
18. Kommunedirektøren gis fullmakt til å regulere lønnsbudsjettet/fordele det beløp som er bevilget til dekning av forventet lønnsøkning på 4,6 mill. kroner, med basis i resultatet av tariffoppgjøret.
19. Kommunedirektøren gis fullmakt til å oppdatere budsjettdokument inkludert obligatoriske oversikter/fremstillinger slik at dette samsvar med de tiltak kommunestyret vedtar skal prioriteres.
20. Rennebu kommune gir tilskudd til tiltak innenfor næringsutvikling iht. det som framgår av budsjettdokumentets del vedr. kommunens næringsfond.
21. Kommunens tjenester innenfor vann, avløp og feiing skal være selvfinansierende. Eventuelle underskudd skal dekkes av fond, som er tjent opp innenfor det aktuelle tjenesteområdet eller framføres til dekning på senere års budsjett/regnskap.
22. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å gjennomføre en grundig analyse av barneverntjenesten mht. ressursbruk. Resultatet av gjennomgangen skal rapporteres til kommunestyret i løpet av 2024.

22 a) Budsjettforslag:

**Kjøp av traktor/privatisering veier**

Leasing av traktor strykes fra driftsbudsjettet. Traktor kjøpes, og legges inn som investering. Kjøpet finansieres med lån.

Redusert utgift gjør at privatisering av veier strykes fra budsjett for 2024.

**Slå av belysning på kveldstid**

Veglys langs kommunale veger slås av i tidsrommet 00-06.00. Tidspunkt vil ikke føre til nevneverdig kostnad og det foreslås derfor ingen inndekning.

**Dagsturhytte**

Dagsturhytte utsettes inntil videre i dialog med Fylkeskommunen.

**Redusert avlønning administrativ ledelse – kommunedirektør**

Kommunestyret viderefører lønn til kommunedirektør i henhold til lønnsavtale.

Tiltaket dekkes inn ved å redusere av driftsbudsjettets overskudd for 2024.

23. Kommunestyret vedtar budsjett for 2024 og økonomiplan for perioden 2024 – 2027 slik det framgår av saken.

24 .Budsjettkommentarer:

**Privatisere kommunale veger**

Kommunestyret ber kommunedirektøren om å utarbeide en sak der det blir gjort en vurdering av hvilke veier som eventuelt skal privatiseres. Vi ber om en helhetlig oversikt over alle private og kommunale veier i Rennebu kommune, for å kunne fatte et kunnskapsbasert vedtak. Tiltaket om privatisering av kommunale veger utsettes til vurdering ved behandling av budsjett 2025.

**Lærlingeplasser**

Vi vil øke antall lærlingeplasser samlet på alle fagfelt i kommunen fra 6 til 10 stk. Vi ber

kommunedirektøren foreslå en opptrappingsplan. Rennebu kommune må jobbe målrettet mot elever og læreinstitusjoner for å skape dialog om muligheter for opplæring og arbeid i kommunen vår.

#### **Streaming av kommunestyremøter**

Kommunestyret ber om at kommunedirektøren utarbeider en sak som viser investerings- og driftskostnader knyttet til streaming av kommunestyremøter. Videre ber vi om at kommunedirektøren legger inn streaming av kommunestyremøter i budsjettet for 2025.

#### **Privat/offentlig investeringselskap**

Kommunestyret ber kommunedirektøren utarbeide en sak der vi kan vurdere stifting av et privat/offentlig investeringselskap. De kommende årene er det mye som skal skje i kommunen vår grunnet bygging av ny E6. Etter den nye kommuneloven tredde i kraft har vi som kommune lite virkemidler å bruke med tanke på å utvikle næringslivet. Det blir derfor ekstra viktig at vi plasserer næringsmidler fornuftig så de kan sikre økning av inntekter på sikt.

#### **Styrke bemanning i flykningetjenesten**

Kommunestyret ber kommunedirektøren om å sette av midler av integreringstilskuddet for å øke og styrke bemanninga i flykningetjenesten. I første omgang opp med halv stilling i løpet av 2024.



KONSEK TRØNDELAG IKS  
Postboks 2564  
7735 STEINKJER

## Melding om politisk vedtak

Deres ref:

Vår ref  
2023/2507-4

Saksbehandler  
Per Øivind Sundell

Dato  
19.12.2023

---

### Vedtak Årsplan for kontrollutvalget 2024

Kommunestyrets behandling av sak 95/2023 i møte den 14.12.2023:

#### Behandling

Ingrid Hoel, leder i kontrollutvalget, orienterte om saken.

Enstemmig som innstillingen.

#### Vedtak

Saken legges frem uten innstilling fra kommunedirektøren da denne er sendt direkte fra kontrollutvalget til kommunestyret.

#### Du kan klage på vedtaket

Du har rett til å klage på vedtaket, jf. Forvaltningsloven §§ 28 og 29. Fristen for å klage er 3 uker fra du mottar dette brevet. Hvis du ønsker å klage, sender du en skriftlig klage til Rennebu kommune. Sendes på epost til [postmottak@rennebu.kommune.no](mailto:postmottak@rennebu.kommune.no) eller post til Rennebu kommune, Myrveien 1, 7391 Rennebu.

Med vennlig hilsen  
**Rennebu kommune**

Per Øivind Sundell  
Kommunedirektør  
485 95 970  
[per.sundell@rennebu.kommune.no](mailto:per.sundell@rennebu.kommune.no)

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.

**Fra:** [Per Øivind Sundell](#)  
**Til:** [Ragnhild Aashaug](#)  
**Emne:** VS: Tilsyn folkehelseloven 2024  
**Dato:** 12. desember 2023 12:22:26  
**Vedlegg:** [Brev fra Helsetilsynet.pdf](#)  
[Orientering til kommunene om planlagt tilsyn etter folkehelseloven i 2024.pdf](#)

---

Hei, jfr. tidligere dialog om tilsyn. Videre sender denne vedr. tilsyn folkehelseloven 2024.

Med vennlig hilsen

*Per Øivind Sundell*

Kommunedirektør

Rennebu kommune

Mobil: 48 59 59 70

[www.renebu.kommune.no](http://www.renebu.kommune.no)



RENNEBU KOMMUNE

---

**Fra:** Ingrid Fagerli <Ingrid.Fagerli@rennebu.kommune.no>

**Sendt:** tirsdag 12. desember 2023 11:01

**Til:** Ole Edward Trana Sandvik <Ole.Edward.Trana.Sandvik@rennebu.kommune.no>; Merete Olsen Fosslund <Merete.Olsen@rennebu.kommune.no>

**Kopi:** Per Øivind Sundell <Per.Sundell@rennebu.kommune.no>; Nina Rise Oddan <nina.oddan@rennebu.kommune.no>

**Emne:** Tilsyn folkehelseloven 2024

Hei!

Videre sender orientering om planlagt tilsyn etter folkehelseloven i 2024.

Med vennlig hilsen

Ingrid Fagerli

Kommunalsjef Helse og omsorg

Tlf. 454 68 490

E-post [ingrid.fagerli@rennebu.kommune.no](mailto:ingrid.fagerli@rennebu.kommune.no)

[www.renebu.kommune.no](http://www.renebu.kommune.no)

[www.facebook.com/rennebukommune](https://www.facebook.com/rennebukommune)



RENNEBU KOMMUNE





Alle landets kommuner

DERES REF: / YOUR REF:

VÅR REF: / OUR REF:

DATO: / DATE:

2023/1288-11, 1A HAK

30. oktober 2023

## Orientering om planlagt tilsyn etter folkehelseloven i 2024

Statens helsetilsyn vil med dette orientere om at vi planlegger tilsyn i alle landets kommuner etter folkehelseloven i 2024. Temaet for tilsynet er kommunens systematiske arbeid etter folkehelselovens §§ 5-7 og § 30 med å fremme god psykisk helse hos barn og unge.

Vi informerer allerede nå om tilsynet for å sette fokus på kommunens ansvar for systematisk folkehelsearbeid.

### *Hjemmel for tilsynet*

Statsforvalterens hjemmel til å føre tilsyn med kommunens folkehelsearbeid følger av lov om folkehelsearbeid (folkehelseloven) § 31. Det følger av bestemmelsen at statsforvalteren skal føre tilsyn med lovligheten av kommunens og fylkeskommunens oppfyllelse av plikter pålagt i eller i medhold av folkehelseloven §§ 4 til 9, 20, 21 og 27 til 30 og kommuneloven § 25-1. Det skal gjennomføres ett tilsyn i hver planperiode. Reglene i kommuneloven kapittel 30 gjelder for denne tilsynsvirksomheten.

### *Tema for tilsynet og formål*

Tema for tilsynet er om kommunen har oversikt over barn og unges helsetilstand og faktorer i oppvekst- og levekårsforhold som påvirker deres psykiske helse, om kommunen bruker kunnskapen fra oversikten i sitt planarbeid og om dette følges opp med relevante tiltak. Videre vil vi undersøke om folkehelsearbeidet er tverrsektorielt forankret og om kommunen evaluerer sitt folkehelsearbeid.

Statens helsetilsyn velger å sette fokus på dette temaet fordi mange undersøkelser viser en økning i psykisk vansker hos barn og unge. Tidlig innsats i kommunen er viktig i et folkehelseperspektiv. Temaet understøtter også regjeringens satsing på å fremme psykisk helse og livskvalitet i Folkehelsemeldinga (Meld. St. 15 (2022-2023)).



Kommunen har stort skjønnsrom og handlefrihet i folkehelsearbeidet, særlig når det gjelder hvordan de prioriterer å følge opp identifiserte folkehelseutfordringer. Det vil derfor ikke bli konkludert med lovbrudd eller ikke i tilsynet.

Kommunene går etter kommunevalget inn i en fase med utarbeidelse av ny planstrategi og revisjon av kommuneplaner og sektorplaner. Formålet med tilsynets innretning og valg av tema, er å bidra til å belyse viktigheten av tverrsektoriell innsats i et langsiktig og strategisk arbeid for bedre folkehelse, gode levekår og god psykisk helse hos barn og unge. Grunnlaget for god helse legges først og fremst utenfor helsesektoren: i hjemmet, samfunnet, barnehage og skole mv.

### *Gjennomføring*

Det er statsforvalteren i fylket som skal stå for den praktiske gjennomføringen av tilsynet. Første del av tilsynet er i form av et spørreskjema. Dette vil bli sendt til alle kommunene. På bakgrunn av dette og lokalkunnskap, vil statsforvalteren deretter velge ut noen kommuner for dybdeintervjuer. Statens helsetilsyn vil i en rapport oppsummerer svarene fra spørreundersøkelsen og funn fra intervjuene på landsbasis.

Statsforvalteren vil gjennomføre en felles samling med kommunene i fylket høsten 2024. Der vil funnene fra undersøkelsen og dybdeintervjuene på fylkesnivå bli presentert, og det legges opp til videre dialog omkring det viktige arbeidet for barn og unges oppvekst- og levekår.

Spørreundersøkelsen er digital og skal gjennomføres vinteren 2024. Statsforvalteren i fylket vil sende ut spørreundersøkelsen til kommunen i et eget orienteringsbrev. I forkant av undersøkelsen vil statsforvalteren også invitere til et felles Teams-møte med alle kommunene i fylket for å orientere om tilsynet.

Med hilsen

Siri Bækkevold etter fullmakt  
avdelingsdirektør

Hanne Knudsen  
seniorrådgiver

*Brevet er godkjent elektronisk og sendes derfor uten underskrift*

Kopi: Alle landets statsforvaltere

Saksbehandler: Hanne Knudsen, tlf. 21 52 99 26



RENNEBU KOMMUNE  
Myrveien 1  
7391 RENNEBU

Saksbehandler, innvalgstelefon  
Kristine Asmervik,

## Orientering til kommunene om planlagt tilsyn etter folkehelseloven i 2024

Statsforvalteren vil på vegne av Helsetilsynet orientere alle landets kommuner om at det i 2024 skal gjennomføres et landsomfattende tilsyn etter folkehelseloven. Statsforvalteren vil gjennomføre tilsynet. Vedlagt er orienterende brev om tilsynet.

Vi ber om at brevet med vedlegg videresendes til rett instans i kommunen.

Kontaktperson vedrørende tilsynet vil hos statsforvalteren i Trøndelag være ass.fylkeslege Kristine Asmervik

Med hilsen

Jan Vaage (e.f.)  
direktør  
Statsforvalteren

Kristine Asmervik  
assisterende fylkeslege  
Statsforvalteren

*Dokumentet er elektronisk godkjent*

### Vedlegg

- Orientering om planlagt tilsyn etter folkehelseloven i 2024.pdf

### Likelydende brev sendt til:

MALVIK KOMMUNE	Postboks 140	7551	HOMMELVIK
TRONDHEIM KOMMUNE	Postboks 2300 Torgarden	7004	TRONDHEIM
OPPDAL KOMMUNE	Postboks 1	7341	OPPDAL
RENNEBU KOMMUNE	Myrveien 1	7391	RENNEBU
RINDAL KOMMUNE	Rindalsvegen 17	6657	RINDAL
SKAUN KOMMUNE	Postboks 74	7358	BØRSA



MELHUS KOMMUNE	Postboks 55	7221	MELHUS
MIDTRE GAULDAL KOMMUNE	Rørøsveien 11	7290	STØREN
HEIM KOMMUNE	Trondheimsveien 1	7200	KYRKSÆTERØRA
HITRA KOMMUNE	Rådhusveien 1	7240	HITRA
ORKLAND KOMMUNE	Postboks 83	7301	ORKANGER
FRØYA KOMMUNE	Postboks 152	7261	SISTRANDA
ØRLAND KOMMUNE	Postboks 43	7159	BJUGN
INDRE FOSEN KOMMUNE	Postboks 23	7101	RISSA
FROSTA KOMMUNE	Fånesvegen 1	7633	FROSTA
SELBU KOMMUNE	Gjelbakken 15	7580	SELBU
TYDAL KOMMUNE	Tydalsvegen 125	7590	TYDAL
HOLTÅLEN KOMMUNE	Helsetunet 7	7380	ÅLEN
RØROS KOMMUNE	Bergmannsgata 23	7374	RØROS
STJØRDAL KOMMUNE	Postboks 133	7501	STJØRDAL
MERÅKER KOMMUNE	Rådhusgata 7	7530	MERÅKER
VERDAL KOMMUNE	Postboks 24	7651	VERDAL
LEVANGER KOMMUNE	Postboks 130	7601	LEVANGER
ÅFJORD KOMMUNE	Postboks 54	7169	ÅFJORD
INDERØY KOMMUNE	Vennalivegen 7	7670	INDERØY
STEINKJER KOMMUNE	Postboks 2530	7729	STEINKJER
SNÅSA KOMMUNE	Sørsivegen 6	7760	SNÅSA
LIERNE KOMMUNE	Heggvollveien 6	7882	NORDLI
OSEN KOMMUNE	Rådhusveien 13	7740	STEINSDALEN
FLATANGER KOMMUNE	Lauvsneshaugen 25	7770	FLATANGER
NAMSOS KOMMUNE	Stavarvegen 2	7856	JØA
OVERHALLA KOMMUNE	Svalivegen 2	7863	OVERHALLA
GRONG KOMMUNE	Postboks 162	7871	GRONG
NAMSSKOGAN KOMMUNE	R.C. Hansens vei 2	7890	NAMSSKOGAN
RØYRVIK KOMMUNE	Kommunehuset	7898	LIMINGEN
HØYLANDET KOMMUNE	Vargeia 1	7877	HØYLANDET
NÆRØYSUND KOMMUNE	Postboks 133 , Sentrum	7901	RØYRVIK
LEKA KOMMUNE	Leknesveien 67	7994	LEKA

## Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

**Møtedato**

21.02.2024

**Saknr**

10/24

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 24/118 - 4

---

**Forslag til vedtak**

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 21.02.2024, godkjennes.

**Saksopplysninger**

Møteprotokollen går gjennom i møtet slik at protokollen er i samsvar med kontrollutvalgets oppfatning.

Utvalget oppfordres deretter til å godkjenne møteprotokollen.