



www.rennebu.kommune.no

RENNEBU KOMMUNE

Årsberetning

Regnskapskommentarer

2017

Datert 17.04.2018.

Rennebu 
et godt sted å være!

INNHOLDSFORTEGNELSE

<i>Innledning</i>	2
<i>1. Regnskapsresultater - hovedtall</i>	3
<i>2. Regnskapsresultater - enhetene</i>	17
<i>1. Eierskap</i>	25
<i>4. Likestilling, forhold til diskriminerings- og tilgjengelighetsloven, etikk og internkontroll</i>	25

Innledning

Kommunen skal hvert år utarbeide et årsregnskap og en årsberetning (kommunelovens § 48). I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten som ikke framgår av årsregnskapet. I tillegg til økonomiske forhold skal det redegjøres for tilstanden når det gjelder likestilling. Det skal redegjøres for tiltak som er iverksatt og som planlegges for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven og diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.

Rådmannen har utarbeidet en årsberetning som forsøker å redegjøre for de forhold som er omtalt i kommunelovens § 48.

Årsberetningen vil inngå som en del av kommunens samla årsmelding til kommunestyret.

1. Regnskapsresultater - hovedtall

Hovedtall fra regnskapet

Alle tall i 1.000 kroner.

	Regnskap 2014	Regnskap 2015	Regnskap 2016	Regnskap 2017	Rev. Budsjett 2017
Driftsregnskapet:					
Driftsinntekter	237 728	244 243	263 805	269 023	240 897
Driftsutgifter	-236 877	-237 160	-257 924	-269 190	-242 501
Brutto driftsresultat	851	7 083	5 881	-167	-1 604
Finansinntekter	2 419	2 132	2 663	3 980	1 475
Finansutgifter	-11 670	-13 534	-12 824	-11 284	-11 465
Motpost for avskrivninger	10 188	10 514	10 529	11 529	10 915
Netto driftsresultat	1 788	6 195	6 250	4 058	-679
Bruk av tidligere års avsetninger	11 559	12 686	12 171	6 184	4 569
Overført til investeringsregnskapet	-207	-3 278	-750	0	0
Avsetninger til fond	-9 490	-12 989	-16 846	-8 960	-3 891
Regnskapsmessig mindreforbruk	3 650	2 614	824	1.282	0
Hovedtall fra investeringsregnskapet:					
Investeringer i anleggsmidler	10 076	31 380	51 947	47 629	57 830

Regnskapet for 2017 ga et netto driftsresultat på 4.058.000 kroner. Netto driftsresultat er det som er igjen av årets driftsinntekter og finansinntekter når driftsutgifter og finansutgifter er betalt. Netto driftsresultat utgjør 1,5 % av driftsinntektene.

Regnskapet for 2017 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på 1.282.000 kroner. (netto forbruk er 1.282.000 kroner mindre enn budsjettert). Kommunestyret avgjør hvordan det regnskapsmessige mindreforbruket skal disponeres.

Investeringsregnskapet

Oversikt over investeringer i bygninger og anlegg:

	Regnskap inkl. mva	Regnskap eks. mva	Regulert budsjett	Avvik
Planregister	42 289,50	40 000,00	40 000,00	-
Adressering	138 194,00	138 194,00	300 000,00	161 806
Nykartlegging	1 820,00	1 456,00	0	-1 456,00
IKT	737 168,71	589 734,96	600 000,00	10 265,04
Renovering Industriveien 10	80 779,94	80 779,94	0	-80 779,94
Kjøp av bil – hjemmesykepleien	300 950,00	240 760,00	0	-240 760,00
Rennebu kirkegård	6 051,20	6 051,20	0	-6 051,20
Rehabilitering Rennebu kirke	1 544 526,65	1 544 526,65	3 929 000,00	2 384 473,35
Brannvarslingsanlegg B. Kirke	5 510,00	5 510,00	0	-5 510,00
ENØK-tiltak	113 161,78	91 566,52	130 000,00	38 433,48
Grunnerverv	-	-	100 000,00	100 000,00
Kjøp av maskin – teknisk drift	185 000,00	164 000,00	0	-164 000,00
Ulsberg boligfelt	70 736,00	70 148,80	140 000,00	69 851,20
Kjøp av nøringseiendom	141 875,00	141 875,00	5 000 000,00	4 858 125,00
Kjøp av Birkabygget	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	-
Rehabilitering av Birkabygget	801 656,97	709 431,74	0	-709 431,74
Rehabilitering Voll skole og barneh.	557 467,67	464 724,14	460 000,00	-4 724,14
Rennebu skole – nye lokaler	1 013 627,74	858 011,50	0	-858 011,50
Kjøp av boligeiendom Industriveien	1 446 826,00	1 446 826,00	1 410 000,00	-36 826,00
Parkeringsplass sentrum	423 396,35	363 117,08	0	-363 117,08
Planlegging avløpsanlegg	-	-	1 000 000,00	1 000 000,00
Helsesenteret	2 731 225,50	2 184 980,40	7 000 000,00	4 815 019,60
Trondskogen boligfelt	2 850 896,07	2 282 242,86	1 950 000,00	-332 242,86
Rehab. Rennebuhallen	8 467 970,99	6 898 421,79	5 975 000,00	-923 421,79
Næringsbygg Nerskogen	644 652,00	644 652,00	643 692,00	-960,00
Bioenergianlegg	75 197,50	60 158,00	0	-60 158,00
Boliger Løkkjeveien	23 747 793,66	23 747 793,66	27 652 000,00	3 904 206,34
Sum	47 628 773,23	44 096 768,24	57 829 692,00	13 554 729,76

Kommunen får kompensert merverdiavgift på de fleste prosjekter. Investeringsbudsjettet er derfor ekskl. mva for de investeringsprosjektene hvor kommunen får kompensert merverdiavgift.

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

- Regnskap inkl. mva (brutto investeringsutgifter iht regnskapsskjema 2 B)
- Regnskap ekskl. kompensasjon merverdiavgift

- Revidert budsjett ekskl. kompensasjon merverdiavgift
- Avvik mellom revidert budsjett og regnskap ekskl. kompensasjon merverdiavgift. Merforbruk vises med minus foran tallet.

Samla investeringer i 2017 beløp seg til 47,6 mill. kroner inkl. mva (44,1 mill. kroner fratrukket momskompensasjon). Investeringsutgifter fratrukket momskompensasjon er til sammen ca. 13,6 mill. kroner lavere enn revidert budsjett.

Det store avviket skyldes i hovedsak at budsjetterte tiltak ikke er kommet så langt som budsjettert – det gjelder blant annet forprosjektering av helsesenteret, kjøp av næringseiendom og boligprosjekt Løkkjveien.

Rådmannen kommenterer prosjekter hvor det er et vesentlig avvik mellom budsjett og regnskap. Investeringene blir kommentert ytterligere i egen sak som forelegges kommunestyret.

Prosjekter med store overskridelser – eller tiltak som er gjennomført uten vedtak

Renovering Industriveien

Kommunestyret vedtok å erverve en boligeiendom i Industriveien under sak 43/17. Kjøpesummen ble finansiert med lån. I saken til kommunestyret er det orientert om at det er behov for noe renovering av boligen – og at administrasjonen søker om tilskudd til kjøp og renovering.

Rådmannen søkte Husbanken om tilskudd til kjøp og renovering av boligen. Søknaden ble innvilget med et tilskudd på kr. 430.000,-.

I forbindelse med utleie av boligen ble det konkludert med at det var noe behov for noen strakstiltak – og arbeidet ble satt i gang uten at saken ble forelagt kommunestyret.

I budsjettet for 2018 er det bevilget 430.000 kroner til renovering av boligen. Rådmannen legger til grunn at denne bevilgningen også skal dekke investeringskostnadene som er påløpt i 2017.

Kjøp av bil til hjemmesykepleien

Det ble anskaffet en ny bil til hjemmesykepleien. Tiltaket er ikke forelagt kommunestyret på forhånd slik det skal gjøres. Kostnader på 240.760 kroner er lånefinansiert i regnskapet for 2017. Rådmannen foreslår at kostnadene dekkes av enhetens fond slik at et tilsvarende beløp kan tilbakeføres ubrukte lånemidler.

Kjøp av maskin til teknisk drift

Det er anskaffet en stor snøfreser. Kostnadene beløp seg til 164.000,-. 101.000 kroner finansieres av innbytte av en eldre maskin + momskompensasjon. Investeringer skal godkjennes av kommunestyret. Anskaffelsen ble imidlertid ikke forelagt kommunestyret til godkjenning.

Rehabilitering av Birkabygget

Kommunestyret vedtok under sak 35/16 at kommunen skal erverve 2/3 av aksjene i Birka Eiendommer AS slik at kommunen ble eiere i selskapet. Kommunestyret vedtok under sak 44/17 at kommunen skulle overta selskapets eiendeler inkl. Birkabygget.

Det er foretatt omgjøring og istandsetting av Birkabygget uten at kommunestyret ble forelagt sak om bevilgning til dette. Det er påløpt samla kostnader på 709.000 kroner.

Kostnadene fordeler seg slik:

- Omgjøring av lokaler til biblioteket	483.000
- Omgjøring av lokaler til EIK	35.000
- Andre tiltak på bygningen	191.000

Lokaler i 1. etasje av Birkabygget var utleid til forretning. Leier sa opp leieforholdet.

Kommunestyret vedtok under sak 5/17 at lokalene skulle tas i bruk til biblioteket.

Det ble imidlertid ikke tatt stilling til noen bevilgning. Kommunestyret ba om at administrasjonen utarbeidet en kostnadsramme med tanke på budsjettet for 2018.

Omtrent samtidig vedtok kommunestyret å legge ned skolene på Voll og Innset.

Rådmannen igangsatte arbeidet med omgjøring av lokalene til biblioteklokaler sommeren 2017 uten at det forelå noe bevilgningsvedtak. Tiltaket må ses i sammenheng med tiltakene som ble gjennomført ved Rennebu barne- og ungdomsskole der det tidligere biblioteket lå i sokkelen på barneskolen. Kostnadene knyttet til nye biblioteklokaler kom seg på til sammen 483.000 kroner.

I tillegg til ovennevnte tiltak ble det foretatt branntetting ved Birkebygget. Dette manglet da kommunen overtok bygningen – og tiltaket var nødvendig for brannsikkerheten. Det måtte også gjøres endringer av ventilasjonsanlegget da dette ikke fungerte i bl.a biblioteklokalene. Totale kostnader ca. 191.000 kroner eks. mva.

Det ble ført fram bredbånd til Birkabygget – som betjener både bibliotek og EIK. Kostnader ca. 35.000

Alle de ovennevnte tiltakene ble gjennomført uten at det forelå vedtak i kommunestyret.

Rennebu barne- og ungdomsskole – nye lokaler

Som et resultat av at biblioteket ble flyttet til Birkabygget, ble de frigjorte lokalene ved Rennebu barne- og ungdomsskole omgjort til klasserom. Arbeidene måtte gjennomføres med en stram fremdriftsplan da det var ønskelig å klargjøre de nye lokalene før skolestart høsten 2017. Det var derfor ikke tid til å utarbeide grundige kostnadsoverslag og behandle saken på ordinær måte. Rådmannen besluttet derfor å igangsatte tiltaket uten at det på forhånd forelå noe bevilgningsvedtak. Formannskapet var imidlertid orientert om saken.

Tiltaket ble større enn forutsatt – det framkom bla at belysningsforholdene ikke tilfredstilte kravene til klasserom. Det var også nødvendig å lydisolere lokalene slik at det ble gode forhold til undervisningen. Totale kostnader eks. mva ble på til sammen 858.000,- kroner.

Parkeringsplass og asfaltering

Asfaltering av offentlige parkeringsplasser v. Torget på Berkåk og oppretting av/ ny kantstein knyttet til de samme parkeringsplassene. I tillegg asfaltering av avkjørsel fra E6 til Mjukliveien og Parallellveien (Circle K/ Coop).

Arbeidet knyttet til parkeringsplassene ble gjennomført for å kunne imøtekomme ønsker fra eiendomsselskapet som eier forretningseiendommen som leies ut til Rema.

Eiendomsselskapet tok kostnadene knyttet til eget areal + deler av kommunens areal.

Kommunen ble involvert i tiltaket like før oppstart av ny forretning – og det var ikke tid til å legge fram saken for kommunestyret før gjennomføring av tiltaket.

Rådmannen valgte å gjennomføre tiltaket selv om det ikke forelå noe vedtak. Formannskapet ble orientert i møte den 13. juni.

Trondskogen boligfelt

Det er bevilget til sammen 7 mill. kroner til prosjektet over 3 år. Regnskapet viser et merforbruk på 332.000 kroner eks. mva for hele prosjektet. Det var vanskelige grunnforhold i deler av området – det måtte kjøres bort mye masse. Dette førte til større kostnader enn forutsatt.

Rennebuhallen

Regnskapet for 2017 viser en overskridelse på kr. 923.000 ekskl. mva.

Prosjektet har gått over flere år og prosjektet ble vesentlig mer omfattende enn lagt til grunn da tiltaket første gang ble vedtatt i økonomiplanen. Det er fattet mange vedtak om tilleggsarbeider og tilleggsbevilgninger. Samlet sett har prosjektet kostet 36.021.957 kroner. Den siste tilleggsbevilgningen ble gitt under K.sak 48/17. Det ble lagt til grunn ei kostnadsramme på 36.008.000 kroner. Det ble bevilget 1,8 mill. kroner som skulle finansieres med låneopptak. I saken framgår det at det er kalkulert med økte tilskudd fra spillemidler på 910.000 kroner. Dette siste beløpet ble imidlertid ikke tatt med i vedtaket om tilleggsbevilgning – og budsjettet ble derfor økt med bare 1,8 mill. kroner. Dermed ble budsjettet 910.000 kroner lavere enn kalkulert kostnad.

Denne feilen er altså årsak til overskridelsen av budsjettet for 2017.

Prosjektet er foreløpig fullfinansiert med låneopptak. Prosjektet er innvilget samfunnshusmidler på 500.000 kroner. Dette tilskuddet er innvilget og inntektsført i 2018. Det er søkt om spillemidler på 4,73 mill. kroner. Søknaden er godkjent, men det er usikkert når kommunen får det endelige tilsagnet om tilskudd.

Bioenergianlegg

Formannskapet oppnevnte ei prosjektgruppe med oppdrag å utrede/ vurdere produksjon av bioenergi i Rennebu under sak 110/16. Prosjektgruppa ble bedt om å utarbeide en søknad til Enova om prosjektstøtte. Grappa ble bedt om å avklare kostnader til utarbeiding av søknaden med rådmannen. Økonomisk ramme for totalprosjektet skal vurderes når det foreligger svar på søknaden til Enova.

Det er påløpt kostnader på 60.000 kroner knyttet til forarbeid og søknaden til Enova. Det er ikke gitt noen bevilgning til tiltaket.

Prosjekter med ubrukt investeringsbudsjett

En del prosjekter har ubrukte investeringsmidler pr. utgangen av 2017. Kommunestyret blir forelagt en egen sak om disponering av ubrukt investeringsbudsjett.

Kommunestyret vedtok under sak 3/17 å erverve en næringseiendom fra Sande Hyttefabrikk Holdning AS. Kjøpesummen ble avtalt til 5 mill. kroner.

Tiltaket ble innarbeidet i budsjettet for 2017 med 5 mill. kroner.

Kjøpesummen ble imidlertid ikke utbetalt før i 2018. Regnskapet for 2017 er bare belastet tinglysningskostnader.

Det ble budsjettert med 7 mill. kroner til prosjektering av Helsesenteret i 2017. Det er brukt 2,7 mill. kroner. Det er utarbeidet et skisseprosjekt som ble kostnadsberegnet vesentlig høyere enn det som er lagt til grunn i vedtatt økonomiplan. Det er satt i gang en ny utredning av helse- og omsorgssektoren. Arbeidet med helsesenteret er utsatt i påvente av kommunestyrets behandling av denne utredningen.

Kommunestyret har vedtatt at det skal føres opp 12 leiligheter i Løkkjveien.

Det ble budsjettert 27.652.000 kroner til tiltaket i 2017. Tiltaket ble ikke ferdig i 2017 – og ved årets slutt sto det igjen 3,9 mill. kroner av vedtatt bevilgning.

Leilighetene er ferdige og overtatt av kommunen i mars 2018. Uteområdet settes i stand i løpet av sommeren 2018.

Kommunens driftsinntekter

Driftsinntekter	2014	%	2015	%	2016	%	2017	%
Brukerbetaling og salgsinntekter	28 813	12,1	27 364	11,2	30 534	11,6	34 001	12,6
Refusjoner	29 617	12,5	27 443	11,2	32 735	12,4	33 989	12,6
Rammetilskudd	93 701	39,4	96 355	39,5	100 014	37,9	102 471	38,1
Salg av kraft	11 630	4,9	8 387	3,4	7 616	2,9	5 881	2,2
Andre tilskudd/overføringer	6 573	2,8	9 820	4,0	13 243	5,0	13 735	5,1
Eiendomsskatt	13 724	5,8	20 486	8,4	19 901	7,5	18 393	6,8
Skatt på inntekt og formue	44 400	18,7	45 582	18,7	51 122	19,4	52 352	19,5
Andre skatteinntekter (naturressursskatt og konsesjonsavgifter)	9 270	3,9	8 806	3,6	8 639	3,3	8 200	3,0
Sum driftsinntekter	237 729	100	244 243	100	263 805	100	269 023	100

- **Brukerbetaling og salgsinntekter**

Her inngår vann- og avløpsavgifter, foreldrebetaling i barnehage, SFO, kulturskole, egenbetaling ved sykehjem, husleieinntekter osv.

- **Momskompensasjon.**

Momskompensasjon utgjør til sammen ca. 6,8 mill. kroner i driftsregnskapet for 2017 (inngår i ”refusjoner” i linje 2). Det er ikke budsjettert med momskompensasjon og moms.

- **Rammetilskudd.**

Rammetilskuddet består av mange ulike deler – inntektsutjevning, innbyggertilskudd, skjønnstilskudd, småkommunetilskudd mv. Rammetilskuddet ble samla sett ca. 2 mill. kroner større enn budsjettet. Dersom en korrigerer for skjønnstilskudd som ble gitt til spesielle tiltak ble resten av rammetilskuddet ca. 1,8 mill. kroner større enn budsjettet. Økningen sammenlignet med budsjett skyldes økt inntektsutjevning.

- **Salg av kraft.**

Rennebu kommune selger ca. 44 Gwh konsesjonskraft og 19 Gwh tilleggskraft. Kommunen kjøper konsesjonskrafta for en pris som fastsettes av NVE (konsesjonskraftprisen). Tilleggskrafta kjøpes for en pris som tilsvarer 1,5 x konsesjonskraftprisen. Rennebu kommune selger krafta i markedet ved bruk av megler.

Inntektene beløp seg til ca. 5,9 mill. kroner i 2017 (derav ca. 1,2 mill. kroner fra salg av tilleggskraft). Det er betalt skatt med ca. 300.000 kroner slik at inntektene etter skatt beløper seg til ca. 5,6 mill. kroner. Inntekter etter skatt ble ca. 200.000 kroner større enn budsjettet. Inntektene fra salg av kraft kan variere svært mye fra år til år.

- **Andre tilskudd/overføringer**

I linje 5 inngår:

- Integreringstilskudd på ca. 12,5 mill. kroner
- Kompensasjon renter og avdrag på ca. 1,0 mill. kroner

- **Eiendomsskatt.**

Totale eiendomsskatteinntekter beløper seg til 18,4 mill. kroner og fordeler seg slik:

- Fritidseiendommer ca. 4 mill. kroner.
- Bolig og landbrukseiendommer ca. 2,8 mill. kroner
- Kraftanlegg ca. 9,3 mill. kroner
- Kraftlinjer, telekommunikasjonsanlegg ca. 1,3 mill. kroner.
- Andre næringseiendommer ca. 1 mill. kroner

Eiendomsskatten ble ca. 300.000 kroner større enn budsjettet, 100.000 kroner mer enn budsjettet fra boliger og fritidsboliger og 200.000 mer enn budsjettet fra næringseiendommer og kraftanlegg. Eiendomsskatten fra kraftanlegg ble større enn budsjettet pga ny ligning av en av kraftverkseierne.

- **Skatt på inntekt og naturressursskatt.**

Skatteinngangen ble ca. 600.000 kroner større enn budsjettet. Rennebu kommune hadde en økning i skatten på 1,9 % pr. innbygger. Landets kommuner hadde i gjennomsnitt en skattevekst på 3,6 % pr. innbygger. Økt inntektsutjevning (gjennom rammetilskuddet) kompenserer i stor grad at vi har lavere skattevekst enn gjennomsnittet.

Rennebu kommune har en lav skatteinngang pr. innbygger – 76,7 % av landsgjennomsnittet i 2017.

Kommunens driftsutgifter

Driftsutgifter	2014	%	2015	%	2016	%	2017	%
Lønn og sosiale utgifter	160 609	67,8	162 133	68,4	175 071	67,9	183 147	68,0
Kjøp av varer og tjenester	54 329	22,9	55 501	23,4	63 850	24,8	65 230	24,2
Overføringer	16 129	6,8	13 164	5,6	15 088	5,8	14 469	5,4
Avskrivninger	10 188	4,3	10 514	4,4	10 529	4,1	11 529	4,3
Fordelte utgifter	-4 378	-1,8	-4 152	-1,8	-6 614	-2,6	-5 185	-1,9
Sum driftsutgifter	236 877	100	237 160		257 924	100	269 190	100

Lønn og sosiale utgifter utgjør nesten 70 % av kommunens driftsutgifter. Andelen som benyttes til lønn og sosiale utgifter er relativt stabil fra år til år.

Nøkkeltall fra regnskapet

Utviklingen i lånegjeld og utlån (i 1000 kroner)

	2014	2015	2016	2017
Lånegjeld 31.12	165 665	179 311	227 686	251 670
Ubrukte lånemidler	12 037	8 983	25 409	8 972
Utlån *	18 825	19 937	20 119	20 118
Netto lånegjeld	134 803	150 391	182 158	222 580

Brutto lånegjeld er økt med ca. 10,5 % det siste året. Beholdningen av ubrukte lånemidler er redusert slik at netto lånegjeld (brutto lån fratrukket utlån og ubrukte lån) er økt med hele 22 %.

	2014	2015	2016	2017
Antall innbyggere 31.12	2 567	2 562	2 556	2 541
Brutto gjeld pr. innbygger i kroner	64 536	69 989	89 079	99 044
Brutto gjeld i % av driftsinntekter	69,7 %	73,4 %	86,3 %	93,5 %
Netto gjeld pr. innbygger i kroner	52 514	58 701	71 267	87 595
Netto gjeld i % av driftsinntekter	56,7 %	61,6 %	69,1 %	82,7 %

Lånegjelda pr. innbygger er økt kraftig de siste årene. Lånegjelda utgjør en stadig større andel av driftsinntektene.

Netto lånegjeld utgjør hele 83 % av driftsinntektene i 2017. Landets kommuner har i gjennomsnitt ei netto lånegjeld som utgjør 78 % av driftsinntektene (foreløpige tall fra SSB/Kostra).

Rennebu kommune har ei netto lånegjeld på 87.595 kroner pr. innbygger. Gjennomsnitt for landets kommuner er 66.037 kroner pr. innbygger.

Rente- og avdragsbelastning	2014	2015	2016	2017
Rente/avdragsbelastning i prosent	4,2	5,4	4,8	4,2

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

Ca. 43 % av kommunens lån hadde rentebinding pr. 31.12.2017. Renteavtalene med lengst gjenværende bindingstid (11 % av kommunens lån) har ei rente på 1,9 % (renta er bundet til juni 2022). 18 % av kommunens lån har ei rente på 1,72 % til april 2021 og 14 % av lånene har bundet rente på 2,46 % ut september 2019.

64 % av lånene har flytende rente – renta på lån med flytende rente har variert mellom 1,8 % ved starten av året til 1,5 % fra august.

Rente- og avdragsbelastningen er redusert fra 2015 til 2016 pga redusert avdragsbetaling og lavere rente.

Regnskapsforskriftene har bestemmelser om minimums avdrag.

Brutto driftsresultat	2014	2015	2016	2017
Brutto driftsresultat i tusen kroner	851	7 083	5 881	-167
Brutto driftsresultat i prosent av driftsinntekter	0,4	2,9	2,2	-0,1

Brutto driftsresultat er driftsinntekter minus driftsutgifter inkl. avskrivninger og er det beløp som kommunen har til rådighet til dekning av finansutgifter og investeringer/avsetninger. Brutto driftsresultat er negativt i 2017 – det betyr at brutto driftsutgifter er større enn brutto driftsinntekter. Brutto driftsresultat er ca. 1,4 mill. kroner bedre enn budsjettert.

Avskrivninger er kostnadsført med 11,5 mill. kroner i 2017. Eksklusive avskrivninger utgjør brutto driftsresultatet ca. + 10,9 mill. kroner.

Netto driftsresultat	2014	2015	2016	2017
Netto driftsresultat i tusen kroner	1 788	6 195	6 250	4 058
Netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter	0,8	2,5	2,4	1,5

Netto driftsresultat er lik:

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

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

Netto driftsresultat er svekket betydelig sammenlignet med 2016.

Rennebu har et netto driftsresultat på 1,5 % av driftsinntektene – dette er vesentlig svakere enn gjennomsnittlig for hele landet (som var 3,8 % ifølge foreløpige tall fra SSB). Rennebu har i gjennomsnitt hatt et netto driftsresultat på 1,75 % av driftsinntektene siste 4 år. Gjennomsnitt for landets kommuner er 3 %.

Kommunens inntekter knyttet til mottak av flyktninger har vært større enn utgiftene til mottak i årene 2013 til og med 2016. I 2016 var inntektene hele 2,5 mill. kroner større enn utgiftene. Mottak av flyktninger bidro derfor med 2,5 mill. kroner til netto driftsresultat i 2016. I 2017 er situasjonen motsatt da utgiftene til mottak er større enn inntektene – en forskjell på ca. 600.000,-. Mottak av flyktninger reduserer derfor netto driftsresultat med 600.000 kroner i 2017 – mens mottak har bidratt til økt netto driftsresultat årene forut.

Pensjonskostnader

	2014	2015	2016	2017
Sum pensjonskostnad	16 764	16 387	16 979	
Akkumulert premieavvik pensjon	18 600	15 795	15 089	14 823
Akkumulert premieavvik arb. avgift	1 459	1 279	966	949

Oversikten ovenfor viser at pensjonskostnader har økt ganske jevnt de senere årene.

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

Over tid skal betalt pensjonspremie og pensjonskostnader være lik.

Det inntektsføres et premieavvik i regnskapet dersom betalt pensjonspremie er større enn beregnet pensjonskostnad. Motsatt dersom pensjonskostnaden er større enn betalt pensjonspremie.

Etter at denne ordningen ble etablert har betalt pensjonspremie vært større enn beregnet pensjonskostnad de fleste årene. Over tid er det akkumulert et premieavvik på til sammen ca. 16 mill. kroner (pensjon og arbeidsgiveravgift av pensjon) i kommuneregnskapet. Kommunen har betalt til sammen ca. 16 mill. kroner som enda ikke er kostnadsført i regnskapet. Dette skal kostnadsføres i årene framover – noe som betyr at vi må påregne økte pensjonskostnader i årene framover.

Ifølge Kostra har Rennebu kommune forholdsvis større pensjonsforpliktelser enn gjennomsnittlig. Rennebu kommunes pensjonsforpliktelser utgjorde 142,4 % av driftsinntektene mot gjennomsnittlig 127 % i kommunegruppa og 114,3 % i hele landet (tall fra 2016).

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

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

Likviditet

	2013	2014	2015	2016	2017
Omløpsmidler:					
Kortsiktige fordringer	9 182	10 754	8 660	20 061	20 573
Premieavvik	14 756	20 059	17 074	16 054	15 772
Kasse, bank	55 203	54 109	65 759	76 674	63 923
Sum omløpsmidler:	79 141	84 922	91 493	112 789	100 268
Kortsiktig gjeld	32 886	32 653	37 769	41 647	40 597
Arbeidskapital	46 255	52 269	53 724	71 142	59 671
Ubrukte lånemidler	9 680	12 037	8 983	25 409	8 972
Arbeidskapital i % av driftsinntekter	23,2	22,0	22,0	27,0	22,2
Korrigert likviditetsgrad	1,7	1,6	1,7	1,7	1,9

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

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

Likviditetsgraden måler omløpsmidlene i forhold til kortsiktig gjeld.
Pga at premieavviket og ubrukte lånemidler ligger i omløpsmidlene er det beregnet en korrigert likviditetsgrad.
Korrigert likviditetsgrad = Omløpsmidler minus premieavvik og ubrukte lånemidler/
kortsiktig gjeld.

Likviditetsgraden bør være større enn 2.
Korrigert likviditetsgrad er på 1,9 i 2017.

Det er opparbeidet et samlet premieavvik på 16 mill. kroner som skal kostnadsføres i regnskapet i årene framover. Premieavviket er en betydelig belastning på likviditeten.

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

Kommunens plasserte midler

Ved utgangen av 2016 hadde kommunen plassert ca. 65,2 mill. kroner i bank. Stort sett hele beløpet var plassert i Meldal sparebank.

* I tillegg kommer kommunens skattetrekkkonto og andre konti som kommune-kassen forvalter på vegne av andre (plankontorets fond, klimafond, fallrettigheter Skaumsjøen, tilfluktsromfond, viltfond, diverse private veier)

Ved utgangen av 2017 hadde kommunen plassert ca. 51,2 mill. kroner.

Nedgangen i beholdningen på bankkonto skyldes nedgang i beholdningen av ubrukte lånemidler (en nedgang på ca. 16,5 mill. kroner)

Meldal sparebank har vært kommunens hovedbankforbindelse siden 01.07.2008.
Det ble inngått ny bankavtale med virkning fra 01.01.2016. Avtalen gjelder i 3 – 4 år.

Kommunen har ei rente på kommunens innskudd som er 0,55 % høyere enn 3 mndr. NIBOR.
Kommunen har hatt ei gjennomsnittlig innskuddsrente på 1,45 % i 2017.

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

Fond

	2014	2015	2016	2017
Disposisjonsfond	17 898	19 892	18 275	20 045
Bundne driftsfond	13 712	15 670	23 176	24 937
Ubundne investeringsfond	36	976	1 610	2 222
Bundne investeringsfond	4 357	5 010	1 267	2 090
Sum fond	36 003	41 548	44 328	49 294

Oversikten ovenfor viser den samla fondsbeholdningen som framgår av kommuneregnskapet for 2017. En del av fondene (ca. 7,2 mill. kroner i 2017) tilhører andre enn Rennebu kommune (plankontoret, Gauldalsregionen skolesamarbeid, andre interkommunale samarbeid, private skogsveier m.v.)

Disposisjonsfondene utgjør 7,5 % av driftsinntektene. Gj.snittet for kommunegruppa vår er 6,2 % (tall fra 2016).

Kommunens egne fond

	2014	2015	2016	2017
Disposisjonsfond	14 052	17 328	18 275	20 045
Bundne driftsfond	12 071	12 334	16 104	16 870
Ubundne investeringsfond	36	976	1 610	2 222
Bundne investeringsfond	4 357	5 010	1 267	2 090
Sum kommunens egne fond	30 516	35 648	37 256	41 227

I denne tabellen vises en oversikt over de fondene som tilhører Rennebu kommune. Kommunens egne fond er styrket med tilsammen 4 mill. kroner gjennom 2017.

Kommunens disposisjonsfond er styrket med ca. 1,8 mill. kroner i 2017.

Fond for flyktningetjenesten har en saldo på ca. 6,5 mill. kroner pr. utgangen av 2017.

Reservefondet har en saldo i bank på ca. 3,9 mill. kroner ved utgangen av 2017. Fondets kapital i banken er økt med 1,5 mill. kroner gjennom 2017.

I tillegg til saldo i bank er det lånt ut ca. 500.000 kroner fra reservefondet i forbindelse med forskottering av spillemidler og ca. 1 mill. kroner til kjøp av løypemaskin på Nerskogen.

Kommunens bundne driftsfond er økt med nesten 800.000 kroner i 2017. Avløpsfond er økt med ca. 700.000 kroner i løpet av 2017. Fond knyttet til vann, avløp, renovasjon og feiing har en samlet saldo på nesten 4,4 mill. kroner. Næringsfondet har en saldo i banken på ca. 4,6 mill. kroner pr. utgangen av 2017 – og fondets saldo i bank er økt med ca. 900.000 kroner i løpet av 2017.

Ubundne investeringsfond er økt med ca. 600.000 kroner. Dette er midler som ikke er bundet til spesielle tiltak.

Kommunens bundne investeringsfond er økt med ca. 800.000 kroner. Låntakere av startlån har betalt ned sine lån – og innbetalte avdrag blir avsatt til fond inntil kommunen betaler ned på lånene i Husbanken.

2. Regnskapsresultater - enhetene

Resultat pr. rammeområde	Regnskap 2017	R. budsjett 2017	Avvik	Forbruk i %
Folkevalgte organer og kontroll	3 512 978	3 416 900	-96 078	103
Sentraladm. og fellesutgifter	19 308 591	18 445 400	-863 191	105
Reserverte bevilgninger	1 500 979	1 547 838	46 859	97
PPT	1 064 220	1 119 000	54 780	95
Barnevern	4 468 981	5 000 000	531 019	89
Felles barnehage	28 000	28 000	0	100
Kjøp av barnehageplasser	1 457 266	1 450 000	-7 266	101
Felles skole inkl. spesialundervisning	1 209 929	1 311 800	101 871	92
Andre fellesutgifter skole	1 979 889	1 676 000	-303 889	118
Rennebu barne-og ungdomsskole	25 328 182	24 154 637	-1 173 545	105
Voll skole	4 722 830	4 378 200	-344 630	108
Voll barnehage	4 327 696	4 266 760	-60 936	101
Nerskogen skole	8 007		-8 007	
Innset skole	2 181 183	1 992 400	-188 783	109
Innset og Vonheim barnehage	9 273 149	9 308 900	35 751	100
Helse og omsorg	73 421 682	75 104 940	1 683 258	98
Sosiale tjenester	1 503 249	1 485 000	-18 249	101
Enheten kultur og fritid	4 755 087	4 597 725	-157 362	103
Kirkelig fellesråd	2 891 000	2 891 000	0	100
Enheten landbruk og miljø	2 374 178	2 419 600	45 422	98
Næringsengasjement	450 000	450 000	0	100
Enheten teknisk drift	8 859 528	8 765 600	-93 928	101
Diverse	2 623 764	1 649 300	-974 464	159
	177 250 367	175 459 000	-1 791 367	101

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

Folkevalgte organer og kontroll (merforbruk kr. 96.000)

Det er utbetalt ca. 300.000 kroner mer i godtgjøring/tapt arbeidsfortjeneste til folkevalgte enn budsjettet.

Sentraladministrasjonen og fellesutgifter (merforbruk kr. 863.000)

632.000 kroner av mindreforbruket kan tilskrives mottak av flyktninger.

Resten av sentraladministrasjonen og fellesutgifter har et merforbruk på 230.000 kroner.

De fleste ansvarene innenfor sentraladministrasjonen har mindre forbruk enn budsjettet.

Det er imidlertid merforbruk knyttet til følgende områder:

- Ansvar «Administrativ ledelse»: I forbindelse med endringer i skolestrukturen ble en lederstilling lønnsmessig flyttet over til dette ansvaret i høsthalvåret. Dette var ikke budsjettert. Stillingen opphører etterjuls vinteren 2018.
- Ansvar «Personaltiltak»: Større kostnader enn budsjettert knyttet til rekruttering, bla. ny rådmann.
- Ansvar «Plan, byggesak og oppmåling»: Merforbruk innenfor plansak og oppmåling pga bla mindre gebyrinntekter enn budsjettert. Mindreforbruk innenfor byggesak.

Flyktningemottak

Kommunens inntekter knyttet til mottak av flyktninger har vært større enn utgiftene til mottak i årene 2013 til og med 2016. I 2016 var inntektene hele 2,5 mill. kroner større enn utgiftene. Differansen har blitt avsatt til fond – og fondet knyttet til mottak av flyktninger beløp seg til ca. 6,6 mill. kroner pr. 31.12.2016.

I 2017 er situasjonen motsatt da utgiftene til mottak er større enn inntektene – en forskjell på 632.000,-. Det var budsjettert med at inntektene skulle være 30.000 kroner større enn utgiftene. Det er derfor et merforbruk på 662.000 kroner.

Dette er et område som er meget uforutsigbart. De største inntekts- og utgiftspostene er imidlertid omtrent som budsjettert.

Rennebu kommune har tatt imot 75 flyktninger inkl. familiejenforeninger pr. utgangen av 2017. Totalt mottok vi ca. 12,5 mill. kroner i integreringstilskudd i 2017. Dette er som budsjettert. Det er utbetalt introduksjonsstønad på til sammen ca. 4,3 mill. kroner. Dette er også som budsjettert.

Storparten av merforbruket relateres til voksenopplæring, kvalifisering/ arbeidsrettede tiltak og overføringer til grunnskolen.

Reserverte bevilgninger

Mindreforbruk på 47.000 kroner.

Lønnsoppgjøret ble nesten 800.000 kroner rimeligere enn budsjettert.

Motsatt har vi:

- Vi har ikke oppnådd den budsjetterte innsparingen på 400.000 kroner knyttet til redusert bemanning.
- Det er kostnadsført avgifter knyttet til fradeling av nye boligtomter i en ny del av Trondskogen boligfelt med 240.000 kroner (som ikke var budsjettert)
- Det er kostnadsført lønn til skoleungdom som arbeidet ved sykehjemmet med 142.000 krone. Dette var budsjettert på sykehjemmet. Sykehjemmets regnskapsresultat er derfor reelt sett 142.000 kroner svakere enn det som framgår av regnskapet.

PPT

(mindreforbruk kr. 55.000).

PPT har fått et tilskudd på 50.000 kroner til kompetansetiltak (dekning av lønn under opplæring). Dette var ikke budsjettert.

Barnevern

(mindreforbruk kr. 531.000). Samlet forbruk på kr. 4.468.000 kroner. (sammenlignet med 5,1 mill. kroner i 2016). Mindreforbruket skyldes at det har vært det har vært færre og mindre omfattende tiltak enn budsjettert.

Det knytter seg alltid stor usikkerhet til budsjettet for barnevernstjenesten.

Felles barnehage

Felles barnehage består av ei felles ramme for barnehagene + et eget budsjett for kjøp av barnehageplasser i andre kommuner.

Den felles ramma for barnehagene har et resultat i null etter at det er brukt 95.000 av oppsparte fond til opplæringstiltak. Det har tidligere år vært avsatt fond med tanke på framtidige opplæringstiltak.

Kostnader til kjøp av barnehageplasser i private barnehager ble på 1.457.000 kroner (budsjettert kr. 1.450.000 kroner).

Felles skole

Felles skole består av ei felles ramme for skolene, et eget budsjett for spesialundervisning. og et eget budsjett for skoleskyss og gjesteelever.

Den felles ramma for skolene har et mindreforbruk på 102.000 kroner som skyldes mindre utgifter til kompetanseutvikling, pga. deltakelse i nasjonal kompetanseutvikling som i stor grad blir statlig finansiert.

.

Regnskapet er belastet kostnader til skoleskyss med ca. 2.360.000 kroner – dette er ca. 230.000 kroner mer enn budsjettert. Skoleskyss til Innset og Voll skoler ble ca. 100.000 kroner større enn budsjettert. Skoleskyss til Berkåk skole og Rennebu barne- og ungdomsskole ble ca. 130.000 kroner større enn budsjettert. Mesteparten kom fra sikringskjøring som kommunen i sin helhet må dekke. Noe av dette skyldes etteroppgjør for 2016.

Inntekter knyttet til gjesteelever ble på ca. 900.000 kroner (ca. 100.000 kroner mindre enn budsjettert) og vi hadde utgifter knyttet til kjøp av skoleplasser i andre kommuner på ca. 530.000 kroner (omtrent som budsjettert).

Berkåk skole og Rennebu ungdomsskole/ Rennebu barne- og ungdomsskole

Merforbruk på kr. 1.174.000 av ei budsjettramme på kr. 24.155.000

Skolestrukturen ble endret fra 01.08.2017. Fra denne datoen fikk kommunen en kombinert barne-og ungdomsskole med 80 ekstra elever der flere trinn på barneskolen fikk to pedagoger pga maksimalt elevtall ble oversteget. Budsjettramma for 2017 var basert på ordinær drift – og ramma var beregnet med utgangspunkt i elevtall, antall grupper osv. Det var ikke budsjettert med noen ekstra kostnader knyttet til selve sammenslåingsprosessen – verken lønn eller driftsutgifter/ inventar/ materiell. Det var heller ikke budsjettert med noen økning av ressursene til administrasjon, renhold og strøm ved den nye skolen sammenlignet med Berkåk barneskole og Rennebu ungdomsskole.

Berkåk skole og Rennebu ungdomsskole hadde et merforbruk på ca. 400.000 ved utgangen av skoleåret 2016/17. En del av dette skyldes ekstra innkjøp av inventar og materiell knyttet til omlegging av skolestrukturen. Likedan har det vært brukt en god del tid/ressurser på forberedelser av sammenslåingen. Hvor mye dette til sammen utgjør av merforbruket kan vi ikke si noe sikkert om.

Rennebu barne – og ungdomsskole har hatt et merforbruk på ca. 770.000 kroner i høsthalvåret.

I forbindelse med etableringen av Rennebu barne- og ungdomsskole ble ledelsen ved skolen omorganisert sammenlignet med situasjonen ved Berkåk skole og Rennebu ungdomsskole. Ledelsesressursen ble økt fra 1,9 årsverk til 2,4 årsverk. Rådmannen godkjente denne omleggingen uten at det forelå noe vedtak i kommunestyret. Merkostnadene for høsthalvåret utgjør nesten 170.000 kroner. Samtidig ble funksjonene som teamleder tatt bort – men det vil ta noe tid før vi oppnår ei innsparing knyttet til redusert teamlederfunksjon.

I forbindelse med omlegging av skolestrukturen gikk rådmannen ut med en garanti til de tilsatte i skolen om at ingen skulle sies opp som følge av omlegging av strukturen. Rennebu barne- og ungdomsskole har derfor noe overtallighet i skoleåret 2017/18. En 40 % kontorressurs er innarbeidet i budsjettet for 2018 – men var ikke innarbeidet i budsjettet for høsten 2017. Overtallighet utover dette er ikke innarbeidet i budsjettet for 2018.

De tidligere biblioteklokalene er tatt i bruk til klasserom. Dette har økt driftskostnadene knyttet til drift av lokaler.

Voll skole og barnehage (merforbruk kr. 406.000 av ei budsjettramme på 8.645.000)

Voll skole og barnehage var en felles enhet fram til 01.08.2017.

Mer- eller mindreforbruk fordeler seg slik:

Drift av lokaler skole og barnehage	merforbruk	kr. 270.000
Drift av selve skolen	merforbruk	kr. 141.000
Drift av barnehagen	merforbruk	kr. 61.000
Drift av SFO	mindreforbruk	kr. 67.000

Drift av skole- og barnehagelokaler ble større enn budsjettet bla pga at det tok lengre tid enn forutsatt å stenge ned deler av anlegget. Det er strømutgifter, renholdskostnader og avgifter som er større enn budsjettet.

Innset skole (merforbruk kr. 189.000 av ei budsjettramme på kr. 1.992.000)
Merforbruket er knyttet til drift av skole- og barnehagelokaler. Kostnadene ble større enn budsjettet bla pga at det tok lengre tid enn forutsatt å stenge ned deler av anlegget.

Innset og Vonheim barnehage

(mindreforbruk kr. 36.000 av ei budsjettramme på kr. 9.308.000).
Avdelingen på Innset ble lagt ned fra 01.08.2017. Avdelingens regnskap ble gjort opp uten mer- eller mindreforbruk.

I utgangspunktet var det et merforbruk på ca. 540.000 kroner ved Vonheim barnehage. Dette skyldtes at enheten utvidet bemanningen høsten 2017 pga økt barnetall og et spesialpedagogisk tilbud, oppgradering av uteområdet og utskifting av inventar. Enheten har imidlertid dekt opp dette ved bruk av oppsparte midler fra tidligere år. Det ble til slutt et lite mindreforbruk pga inntektsføring av noen refusjoner – og dette ble foretatt etter at enheten hadde gjennomgått sitt regnskap.

Helse og omsorg

(mindreforbruk kr. 1.683.000 av ei budsjettramme på kr. 75.105.000)

Kommunestyret vedtok ei samla budsjettramme for enheten helse- og omsorg.

Regnskapet viser et mindreforbruk på 1.683.000 kroner. Enheten hadde ei samla ramme på ca. 75,1 mill. kroner (revidert budsjett).

Det er til dels store avvik mellom budsjett og regnskap på enkelte deltjenester.

Helseavdelingen

Helseavdelingen har et mindreforbruk på 320.000 av ei ramme på ca. 9,8 mill. kroner.

Mindreforbruk skyldes først og fremst ledighet i stillinger uten at det er leid inn vikarer
Legetjenesten har merforbruk.

Helse- og omsorgskontoret

Denne avdelingen har et samlet mindreforbruk på nesten 1,8 mill. kroner av ei ramme på 8,2 mill. kroner.

Vi har mottatt et statstilskudd på nesten 530.000 kroner til dagsenteret. Tilskuddet var ikke budsjettert.

Det er inntektsført tilskudd til opplæring på 450.000 kroner på helse- og omsorgskontoret. Tilskuddet var ikke budsjettert. Utgiftene som dekkes av tilskuddet er kostnadsført på ulike områder innenfor helse og omsorg. Regnskapsresultatet for helse- og omsorgskontoret er derfor ikke reelt.

I tillegg har det vært ledighet i stillinger ved helse- og omsorgskontoret. Det er også mindreforbruk innenfor hjemmehjelpstjenesten og aktivitetskontakter.

Tjenester for funksjonshemmede

Denne avdelingen har et mindreforbruk på 350.000 kroner av ei ramme på 17,8 mill. kroner.

Bofellesskapene i Joveien og Løkkjbakkveien har mindreforbruk. Det er merforbruk innenfor avlastning og Brukerstyrte personlig assistenter.

Sykehjemmet

Avdelingen har et merforbruk på ca. 80.000 kroner av ei ramme på 28,8 mill. kroner.

Sykehjemmet har hatt en del ledige plasser gjennom året. Det er i perioder solgt ledige plasser til Oppdal kommune for ca. 800.000 kroner. På tross av salg av plasser til Oppdal kommune har det vært en del ledige plasser. Ledige plasser betyr mindre brukerbetaling. Inntektene fra en sykehjemsplass utgjør ca. 160.000 kroner for et helt år.

Hjemmesykepleien

Avdelingen har et merforbruk på nesten 700.000 kroner av ei ramme på 10,5 mill. kroner. Merforbruket er på samme nivå som i 2016. Merforbruket er knyttet til lønn – innleie av ekstrahjelp og vikarer.

Sosiale tjenester (merforbruk kr. 18.000 av ei budsjetttramme på kr. 1.485.000)

Utgiftene har vært stabile på dette området.

Bidrag til flyktninger blir belastet flyktningetjenesten de 5 første årene (de årene kommunen mottar integreringstilskudd). Utviklingen framover avhenger bla av i hvilken grad flyktningene kommer seg i arbeid.

Kultur og fritid (merforbruk kr. 157.000 av ei budsjetttramme på kr. 4.598.000).

Rennebuhallen har et merforbruk på nesten 380.000 kroner. Resten av kulturbudsjettet har mindreforbruk.

Strømutgiftene i Rennebuhallen ble ca. 160.000 kroner større enn budsjettert. Leieinntektene ble 56.000 kroner lavere enn budsjettert. Resten av merforbruket skyldes ulike driftsutgifter knyttet til drift av hallen.

Strømutgiftene utgjorde ca. 625.000 kroner i 2017. 2017 er det første hele driftsåret etter at hallen ble renoverert. Det siste året før renoveringen ble påbegynt var 2014 – og da hadde vi strømutgifter på ca. 525.000 kroner. I 2013 utgjorde strømutgiftene 456.000 kroner. Strømutgiftene varierer med både priser og strømforbruk. Og strømforbruket varierer med bruken av bygget og utetemperaturer. Det har vært budsjettert med at strømutgiftene skulle reduseres etter renovering av hallen.

Landbruk og miljø (mindreforbruk kr. 45.000 av ei budsjettamme på kr 2.420.000)

Det var budsjettert med en egenandel på 75.000 knyttet til prosjektet Lensa (et samarbeidsprosjekt innenfor skogbruk). Kostnadene med prosjektet ble imidlertid finansiert med tilskudd og bruk av oppsparte bevilgninger fra tidligere år.

Enheten har tidligere år mottatt skjønnsmidler til vegetasjonskartlegging. Prosjektet er gjennomført i 2017. Kostnadene er stort sett finansiert med bruk av oppsparte tilskudd fra tidligere år.

Det er brukt 337.000 kroner fra næringsfondet til ulike prosjekter innenfor enhetens område.

Enheten teknisk drift (merforbruk på kr. 94.000,- av ei budsjettamme på 8.766.000 kroner)

På teknisk drifts ansvarsområde er det regnskapsført til sammen 4,7 mill. kroner til vedlikehold og reparasjoner av bygninger, anlegg, veier, maskiner osv og snøbrøyting. Snøbrøyting utgjør alene 1,7 mill. kroner.

Vedlikeholdskostnadene er ca. 200.000 kroner større enn budsjettert.

Kommunens vannanlegg har samla kostnader på 2.192.000 kroner. 8.000 kroner er dekt av fondsmidler, resten er finansiert av ulike inntekter slik at regnskapet er gjort opp i null.

Kommunens avløpsanlegg har samla kostnader på 2.464.000 kroner, inntektene beløper seg til 3.122.000 kroner. Overskuddet på 658.000 kroner er avsatt til bundet fond slik at regnskapet gjøres opp i null.

Diverse (merforbruk kr. 974.000 av ei budsjettert ramme på 1.649.000 kroner)

Ansvar 7900 - Byggeledelse

Rennebu kommune opprettet en ny stilling som byggeleder høsten 2014.

Det er budsjettert med at kostnadene knyttet til denne stillingen skal dekkes over de prosjekter som byggeleder jobber med. Nytt sykehjem var ett av dem. Det er derfor ikke budsjettert med lønn og driftsutgifter i kommunens driftsbudsjett. Kostnadene knyttet til denne stillingen er imidlertid ikke fordelt i 2017 og belaster driftsregnskapet med 640.000 kroner.

Ansvar 7110 - Læringer

Læringeordningen har et merforbruk på kr. 145.000

Tverrfaglig opplæringskontor i fjellregionen får betalt for oppfølging av lærlinger innenfor omsorgstjenesten. I 2017 utgjør dette ca. 130.000 kroner. Ved inngåelse av avtalen med opplæringskontoret var det en forutsetning at deres betaling skulle dekkes av helse og omsorg. Dette er ikke gjort i 2017 – kostnaden er i stedet belastet lærlingeordningen.

Ansvar 7012 - Kommunale boliger

Her regnskapsføres husleieinntekter knyttet til kommunens boliger og betalt husleie knyttet til de boliger som kommunen leier for framleie.

Husleieinntektene ble ca. 300.000 kroner lavere enn budsjettet.

Det bygges til sammen 12 nye leiligheter i Løkkjveien – 6 for utleie og 6 for salg.

6 nye leiligheter i Løkkjveien ble tatt i bruk i 2017. Det var budsjettet med utleie av disse leilighetene. Det var lagt til grunn at leilighetene i siste byggetrinn skulle selges.

De nye leilighetene i Løkkjveien ble forsinket – og 3 av de nye leilighetene ble solgt. Dette er den viktigste grunnen til sviktende leieinntekter.

I tillegg har flere trygdeleiligheter vært ledig i store deler av året pga mindre etterspørsel etter denne typen leiligheter.

Ansvar 7024 - Birkabygget

Rennebu kommune overtok Birkabygget høsten 2017. Drift av bygningen påførte kommunen netto driftsutgifter på 90.000 kroner. Ca. 30.000 kroner er knyttet til framføring av fiber fra kommunehuset til Birkabygget. Store deler av bygningen blir brukt av kommunen – kommunens lokaler er ikke belastet husleie eller andel fellesutgifter.

Ansvar 7025 –Næringsbygg

Her inntektsføres husleieinntekter og utgiftsføres forsikring.

Samla leieinntekter utgjør 1.486.000,-. Ansvarer omfatter tre næringsbygg som leies av Hugås-gruppen og et næringsbygg på Nerskogen. Leieinntektene dekker renter, avdrag og forsikring av eiendommene. Renter og avdrag regnskapsføres på ansvar 9000 og 9100.

Ansvar 7350 - Feiervesenet

Det ble innført feiing av fritidsboliger i 2017.

Det ble samtidig innført et feiegebyr for fritidsboliger. For fritidsboliger med ei pipe betales et årlig gebyr på kr. 420 + mva.

Trøndelag brann og redning (TBRT) utfører feiingen i Rennebu. TBRT tok sikte på å foreta første gangs feiing av alle fritidsboliger i løpet av ca. 2 år. Det tok imidlertid lengre tid enn planlagt før TBRT kom i gang med feiingen av fritidsboliger. Det viser seg nå at det vil ta lengre tid enn opprinnelig planlagt før alle fritidsboliger får sitt første besøk av feier.

Gebyrinntektene ble ca. 290.000 kroner større enn budsjettet. Dette skyldes først og fremst at det er fakturert feiegebyr for flere fritidsboliger/seterhus enn forutsatt. Inntektene er ca. 221.000 kroner større enn utgiftene. 221.000 kroner er derfor avsatt til bundet fond.

3. Eierskap

Rennebu kommune betalte inn et egenkapitaltilskudd på 814.000 kroner til KLP i løpet av 2017. Kommunens samla egenkapitalinnskudd i KLP beløper seg til 7.891.000 kroner ved utgangen av 2017.

Rennebu kommune ble eneaksjonær i Birka Eiendommer AS i løpet av 2016. Selskapet ble avviklet høsten 2017 – og Rennebu kommune overtok selskapets eiendom og andre eiendeler.

Rådmannen er ikke kjent med andre vesentlige endringer i kommunens eierforhold i løpet av 2017.

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

4.1. Likestilling

Ifølge kommunelovens § 48 skal årsmeldingen bl.a redegjøre for ”den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å forhindre forskjellsbehandling i strid med lov om likestilling mellom kjønnene”

Kommunesektoren har en stor kvinneandel blant sine ansatte og mange av disse jobber deltid. Dette gjelder også Rennebu kommune hvor ca. 79 % av alle ansatte er kvinner. Vi har ingen statistikk for Rennebu som sier noe om sammenhengen mellom kjønn og lønn for alle ansatte fordelt på de ulike stillinger innenfor sektorene.

Fordelingen på lederstillinger, rådgivere og stabsledere:

Kvinneandel blant ledelsen	2017	2016	2015	2014
Toppledelsen	50 %	50 %	50 %	50 %
Enhetsledere	78 %	71,5 %	87,5 %	87,5 %
Rådgivere	40 %	40 %	44,5 %	30 %
Regnskapskontor, lønn og servicetorg	100 %	100 %	100 %	100 %

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

Rennebu kommune`s avlønning for kvinner og menn er iht hovedtariffavtalens kapittel 4, og for avlønning av enhetsledere, rådmann, ass. rådmann og rådgivere etter hovedtariffavtalens kapittel 3 og 5.

Rennebu kommune har ikke utarbeidet egen handlingsplan for likestilling eller så vidt rådmannen bekjent, er det ikke gjennomført særskilte tiltak for å fremme likestilling i 2017. Rådmannen mener imidlertid at kommunens ledelse har et bevisst forhold til likestillingsperspektivet.

4.2 Etnisitet

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

4.3. Nedsatt funksjonsevne

Kommunen har som mål å øke sysselsettingen for personer med redusert funksjonsevne (IA-avtalen 2014 – 2018) ved at kommunen bruker hele organisasjonen i utprøvingsarbeidet for å sikre at folk ikke faller ut fra sin jobb og kommunen tar inn arbeidstakere for arbeidsutprøving i dialog med NAV.

4.4. Etikk

Nye retningslinjer for folkevalgte og ansatte ble vedtatt i K- styret 28.02. 2013. Det arbeides kontinuerlig med informasjon om de etiske retningslinjene og refleksjon rundt verdigrunnlaget. Som eksempel gjennomføres kontinuerlige refleksjonsmøter innenfor helse og omsorg. Dette kan dokumentere gjennom meldinger i fagsystemet Qm+ (HMS system). Rådmannen gjennomfører spørreundersøkelse 1 til 2 ganger årlig for å sjekke ut status og bruker svarene til forbedringer

4.5. Internkontroll

Etter kommunelovens § 23 skal rådmannen sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og instruksjer, og påse at arbeidet skjer under betryggende kontroll. Rådmannens internkontroll skjer i forlengelsen av kommunestyrets tilsyn med kontrollutvalg og revisjon samt med statens tilsyn med kommunen.

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

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

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