



# Årsberetning 2025

## Hva er årsberetningen?

Årsberetningen er kommunedirektørens forklaring på hvordan kommunen har utviklet seg gjennom året. Den beskriver hva som har påvirket resultatet og den økonomiske situasjonen. Målet er å gi leserne et godt grunnlag for å forstå både året som har gått og hva som kan påvirke kommunen framover.

## Hvordan er regnskapet bygd opp?

Kommunens økonomi vises i to regnskap:

- **Driftsregnskapet** – viser inntekter og utgifter i den daglige driften av kommunen.
- **Investeringsregnskapet** – viser utgifter og inntekter knyttet til investeringer og hvordan disse er finansiert.

## Brutto og netto driftsresultat

- **Brutto driftsresultat** viser resultatet av den ordinære driften, inkludert avskrivninger. Dette resultatet bør minst dekke renter og avdrag på lån.
- **Netto driftsresultat** viser hvor mye kommunen har igjen etter alle driftsutgifter, finansutgifter og tilbakeførte avskrivninger. Engangseffekter er med.

## Brutto og netto driftsresultat.

Fig 1. Hovedtall fra driftsregnskapet (alle tall i hele tusen)

Hovedtall fra drift	Regnskap 2025	Budsjett 2025	Regnskap 2024
Sum driftsinntekter	338 058	316 859	320 253
Sum driftsutgifter	328 204	323 154	314 457
Brutto driftsresultat	9 854	-6 295	5 796
Netto finans	-8 471	-9 575	-8 523
<b>Netto driftsresultat</b>	21 097	6 129	15 929
<b>Korrigert netto driftsresultat</b>	9 403	4 386	10 330

2025 kom ut med ett positivt brutto driftsresultat på 9,8 millioner kroner. Dette er 16,1 millioner bedre enn budsjett og 4 millioner bedre enn regnskap 2024.

Netto driftsresultat ble et overskudd på 21,1 millioner, tilsvarende 6,2 % av driftsinntektene og 15 millioner bedre enn budsjett.

## Korrigert netto driftsresultat

Noen regnskapsposter «forstyrrer» det reelle driftsresultatet. Derfor bruker vi korrigert netto driftsresultat, der vi tar bort slike poster.

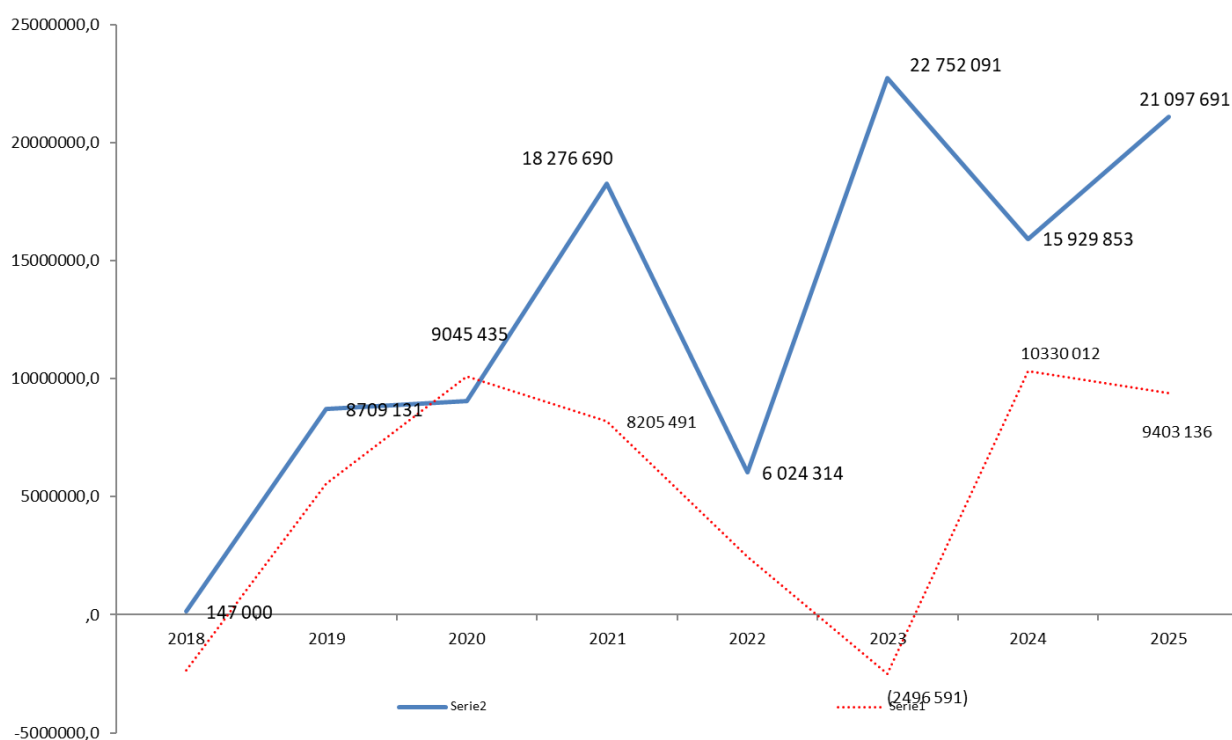
To forhold påvirker dette særlig:

- Bundne fond, som ofte handler om tidfesting (periodisering) av inntekter og kostnader som skal brukes i senere år.
- Premieavvik, som er forskjellen mellom faktisk betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad som er ført i regnskapet.

Korrigert netto driftsresultat			
År	2023	2024	2025
Netto driftsresultat	22 752 091	15 929 853	21 097 691
Premieavvik Funksj 170/171	-16 954 453	-3 680 945	-11 466 369
Bruk av bundne fond	6 880 458	7 846 109	9 700 831
Avsatt bundne fond	-8 842 688	-9 765 005	-9 929 017
Engangshendelser	-6 332 000	0	
<b>Korrigert netto driftsresultat</b>	<b>-2 496 592</b>	<b>10 330 012</b>	<b>9 403 136</b>

For 2025 endte det korrigerte netto driftsresultatet på 9,4 millioner. Dette er 5 millioner bedre enn korrigert budsjett.

Fig 2. Netto driftsresultat og korrigert netto driftsresultat 2018-2025



### Premieavvik og amortisering.

Premieavvik er forskjellen mellom:

Den faktiske pensjonspremien som kommunen betaler til pensjonsleverandøren i løpet av året, og den beregnede pensjonskostnaden som skal føres i kommuneregnskapet for samme år.

Poenget: Regnskapet skal vise kostnaden for pensjon samme år – ikke nødvendigvis hva som faktisk betales i premie.

Hvorfor oppstår premieavvik?

Premien som kommunen betaler til f.eks. KLP eller SPK kan variere betydelig fra år til år, blant annet på grunn av:

- Endringer i lønnsvekst og G-regulering
- Endringer i pensjonsordningen

- Avkastning på pensjonsmidler
- Alderssammensetning i kommunen
- Regulering av premiefond

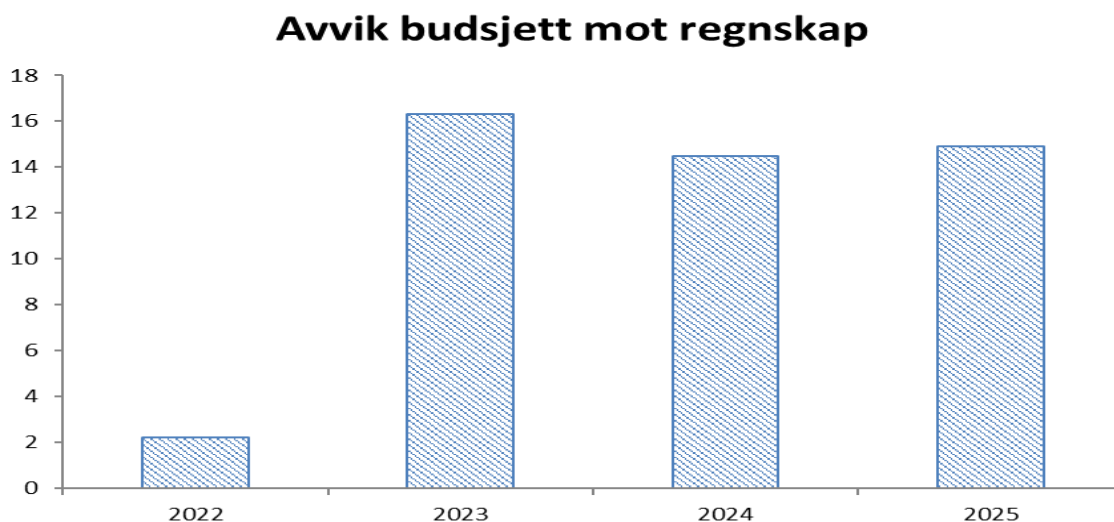
Dette gjør at faktisk premie ofte avviker fra beregnet kostnad.

Hvis pensjonspremien overstiger netto pensjonskostnad (positivt premieavvik) skal premieavviket inntektsføres og balanseføres mot kortsiktig fordring eller motsatt ved negativt premieavvik. Nettoeffekten på driftsresultatet er at det inntektsføres eller utgiftsføres et lavere eller høyere beløp enn den faktiske premien i regnskapet.

Den kortsiktige fordringen (premieavvik) kan behandles på to måter. Enten føres direkte i regnskapet som en kostnad eller inntekt påfølgende år eller føres som en kostnad eller inntekt med 1/7 per år de neste 7 årene, amortisering. Nettoeffekten i regnskapet over tid er den samme. Lesja kommune har siden 2014 benyttet 7 års amortisering. For 2026 er beregnet amortisering 5,6 millioner.

### Avvik mellom regnskap og budsjett 2025.

Fig 3. Avvik budsjett mot regnskap 2022-2025.



Totalt ble avviket i netto driftsresultat 14,9 millioner kroner bedre enn budsjett.

- Driftsinntektene ble 21.1 millioner høyere enn budsjettet.
- Driftsutgiftene ble 5 millioner høyere enn budsjettet.

Hovedforklaringene er:

- større overføringer og refusjoner enn budsjettet
- høyere lønnsutgifter og prisvekst enn antatt
- betydelige inntekter knyttet til premieavvik

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap 2025	Budsjett 2025	Avvik	Regnskap 2024
1 Rammetilskudd	119 794 429	116 510 000	3 284 429	114 863 450
2 Inntekts- og formuesskatt	70 691 488	70 500 000	191 488	60 139 096
3 Eiendomsskatt	14 972 282	16 590 000	-1 617 718	11 513 132
4 Andre skatteinntekter	8 980 292	7 700 000	1 280 292	7 913 172
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	382 508	200 000	182 508	648 601
6 Overføringer og tilskudd fra andre	58 858 714	38 798 862	20 059 852	58 691 217
7 Brukerbetalinger	7 027 613	7 984 000	-956 387	8 743 787
8 Salgs- og leieinntekter	57 351 458	58 576 366	-1 224 908	57 740 743
<b>9 Sum driftsinntekter</b>	<b>338 058 784</b>	<b>316 859 228</b>	<b>21 199 556</b>	<b>320 253 199</b>
			0	
10 Lønnsutgifter	172 909 070	164 472 759	8 436 311	166 352 701
11 Sosiale utgifter	30 590 623	38 671 373	-8 080 750	29 259 235
12 Kjøp av varer og tjenester	79 541 580	71 820 336	7 721 244	73 977 915
13 Overføringer og tilskudd til andre	25 448 681	26 190 015	-741 334	26 209 568
14 Avskrivninger	19 714 272	22 000 000	-2 285 728	18 657 628
<b>15 Sum driftsutgifter</b>	<b>328 204 226</b>	<b>323 154 483</b>	<b>5 049 743</b>	<b>314 457 048</b>
			0	
<b>16 Brutto driftsresultat</b>	<b>9 854 559</b>	<b>-6 295 255</b>	<b>16 149 814</b>	<b>5 796 151</b>

### Driftsinntekter

- Rammetilskudd:  
Beregnes etter KS sin prognosemodell ved budsjettering. God skattevekst i landet medfører økt inntektsutjevning for Lesja, Endte 3,2 millioner over budsjett.
- Inntekts- og formuesskatt:  
Beregnes etter KS sin prognosemodell ved budsjettering. Skatt på inntekt fikk en økning på 10,7 % på landsbasis. Lesja fikk i 2025 en økning på hele 17 % sammenligna med 2024 regnskapet.  
Mot budsjett er skatteinntektene 191 000 kroner høyere.
- Eiendomsskatt:  
Eiendomsskatten kom ut 1,6 millioner lavere en budsjett. Noen færre nye enheter en forutsatt i budsjett.  
Generell skattesats var 7 %. Bolig og fritidseiendom hadde 4 %. Bunnfradrag på 500 000.
- Andre skatteinntekter:  
Består av konsesjonsavgift på 7,2 millioner og naturressursskatt på 1,7 millioner.
- Andre overføringer og tilskudd fra staten:  
Posten består av tilskudd fra Husbanken.
- Overføringer og tilskudd fra andre:  
20 millioner over budsjett. Avviket består av. Refusjoner fra staten 8,7 millioner over budsjett, Av dette ressurskrevende brukere 1,7 millioner og flyktninger 6 millioner. Sykelønnsrefusjon 7,8 millioner over budsjett. Refusjon fra andre kommuner 1,5 millioner. Innbetaling av tidligere tapsførte fordringer og gaver 1,8 millioner.
- Brukerbetaling:  
Brukerbetalinger 956 000 kr under budsjett. Største delen av dette er innenfor helse og oppvekst.

- Salgs- og leieinntekter:  
Salgs- og leieinntekter ligger 1,2 millioner under budsjett. Hovedsakelig innenfor områdene bygningskontroll, oppmåling og gebyrinntekter. Dette henger sammen med redusert byggeaktivitet.

## Driftsutgifter

- Lønnsutgifter:  
Totalt 8,4 millioner over budsjett, men betydelige avvik innenfor de ulike ansvarene. Fast lønn ligger 900 000 over budsjett. Vikar 4,3 millioner over og overtid ligger 2,2 millioner over budsjett. Det budsjetteres kun med kjente vikarutgifter, eks ved langtidssykemelding. Korrigert for lønnsrefusjoner er vi 0,6 millioner over budsjett. Refusjoner inntektsføres på inntektsposten *Overføring og tilskudd fra andre*.
- Sosiale utgifter:  
Totalt 8 millioner under budsjett. Et netto premieavvik på -11,5 millioner reduserer kostnadene. Korrigert for denne ville vi fått et merforbruk på 1,6 millioner. Merforbruket kommer som en følge av overforbruket på lønn og en høyere pensjonskostnad en forutsatt ved budsjettering.
- Kjøp av varer og tjenester:  
Totalt 7,7 millioner over budsjett. Merforbruket fordeler seg på flere områder, men lisenskostnader, vikarbyrå, konsulentbruk, vedlikeholdsutgifter, reparasjoner og tjenestekjøp fra andre kommune er de postene som skiller seg mest ut.
- Overføringer og tilskudd til andre:  
Totalt 740 000 kr under budsjett. MVA, utbetaling av tilskudd til næringsdrivende, lag og foreninger.

## Prosentvis fordeling.

Fig. 4 Prosentvis fordeling av inntekter

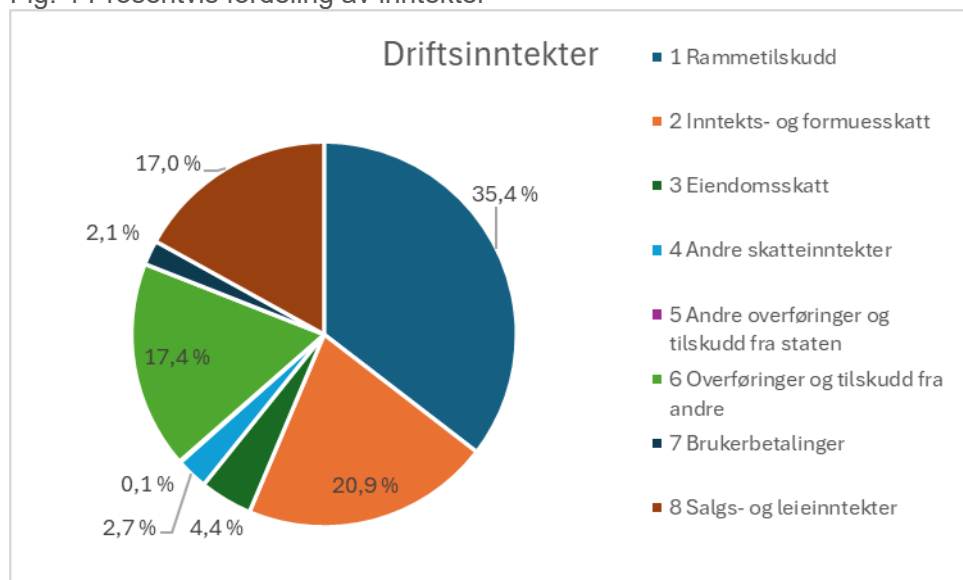
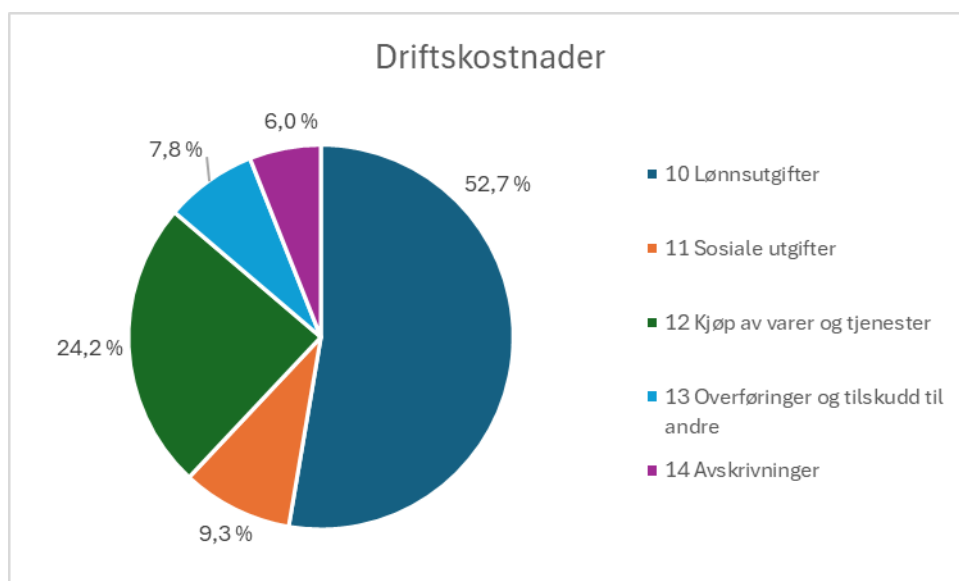


Fig. 5 Prosentvis fordeling av kostnader



### Analyse av tjenesteområdene

Vi deler opp analysen av tjenesteområdene i lønn og sosiale kostnader minus refusjoner, andre utgifter og inntekter. Resultatet for hvert tjenesteområde sammenlignes med budsjett. Tabellen er korrigert for premieavvik og fondsbruk. Den er derfor ikke direkte sammenlignbar med oppstilling etter §5-4, 2.

Tjenesteområdene fikk ett samla merforbruk på 3 millioner. Årsakene er mange og sammensatte i nok et år preget av store økonomiske endringer. Avvikene er kommentert av tjenesteledere.

		Regnskap 2025	Budsjett 2025	Avvik
<b>Fellestjenester</b>	<b>Lønn/sos.utg minus ref.</b>	<b>17 442 349</b>	<b>15 958 918</b>	<b>1 483 431</b>
	<b>Andre utg.</b>	<b>22 000 053</b>	<b>19 657 300</b>	<b>2 342 753</b>
	<b>Inntekter</b>	<b>-30 092 924</b>	<b>-26 727 900</b>	<b>-3 365 024</b>
	<b>Resultat</b>	<b>9 349 478</b>	<b>8 888 318</b>	<b>461 160</b>
Fellestjenester	Lønn/sos.utg minus ref.	14 716 227	13 452 060	1 264 167
	Andre utg.	17 004 608	15 214 950	1 789 658
	Inntekter	-28 524 484	-25 517 800	-3 006 684
	Resultat	3 196 351	3 149 210	47 141
Digitalisering og IT	Lønn/sos.utg minus ref.	1 847 735	1 668 728	179 007
	Andre utg.	4 989 106	4 401 850	587 256
	Inntekter	-803 182	-300 750	-502 432
	Resultat	6 033 659	5 769 828	263 831
Personvernombud	Lønn/sos.utg minus ref.	878 387	838 130	40 257
	Andre utg.	6 339	40 500	-34 161
	Inntekter	-765 259	-909 350	144 091
	Resultat	119 467	-30 720	150 187

<b>Helse og oppvekst</b>	<b>Lønn/sos.utg minus ref.</b>	<b>165 340 156</b>	<b>160 842 100</b>	<b>4 498 056</b>
	<b>Andre utg.</b>	<b>40 812 993</b>	<b>36 191 695</b>	<b>4 621 298</b>
	<b>Inntekter</b>	<b>-51 533 810</b>	<b>-40 771 840</b>	<b>-10 761 970</b>
	<b>Resultat</b>	<b>154 619 339</b>	<b>156 261 955</b>	<b>-1 642 616</b>
Samarbeidsområder/adm.	Lønn/sos.utg minus ref.	2 201 047	3 001 762	-800 715
	Andre utg.	14 170 642	13 327 000	843 642
	Inntekter	-147 045	-147 000	-45
	Resultat	16 224 644	16 181 762	42 882
Kultur	Lønn/sos.utg minus ref.	2 041 904	2 352 648	-310 744
	Andre utg.	1 608 601	1 601 850	6 751
	Inntekter	-948 560	-580 250	-368 310
	Resultat	2 701 945	3 374 248	-672 303
Flyktninger	Lønn/sos.utg minus ref.	7 487 025	5 913 291	1 573 734
	Andre utg.	1 362 825	623 500	739 325
	Inntekter	-14 903 561	-8 699 000	-6 204 561
	Resultat	-6 053 711	-2 162 209	-3 891 502
Lesja skole	Lønn/sos.utg minus ref.	23 244 929	22 771 200	473 729
	Andre utg.	4 245 668	4 046 500	199 168
	Inntekter	-3 807 906	-2 694 000	-1 113 906
	Resultat	23 682 691	24 123 700	-441 009
Lesjaskog skole	Lønn/sos.utg minus ref.	10 386 353	10 808 781	-422 428
	Andre utg.	1 937 949	1 972 600	-34 651
	Inntekter	-729 427	-458 000	-271 427
	Resultat	11 594 875	12 323 381	-728 506
Lesja barnehage	Lønn/sos.utg minus ref.	12 776 009	12 420 200	355 809
	Andre utg.	665 173	568 250	96 923
	Inntekter	-1 045 156	-1 097 420	52 264
	Resultat	12 396 026	11 891 030	504 996
Lesjaskog barnehage	Lønn/sos.utg minus ref.	6 298 353	6 368 074	-69 721
	Andre utg.	426 111	362 000	64 111
	Inntekter	-541 679	-491 000	-50 679
	Resultat	6 182 785	6 239 074	-56 289
Tildelingskontor	Lønn/sos.utg minus ref.	1 228 318	1 014 130	214 188
	Andre utg.	33 040	6 500	26 540
	Inntekter	-2 604	0	-2 604
	Resultat	1 258 754	1 020 630	238 124
Lesja sjukeheim	Lønn/sos.utg minus ref.	29 554 215	28 735 326	818 889

	Andre utg.	4 174 284	3 856 000	318 284
	Inntekter	-6 066 540	-6 080 000	13 460
	<b>Resultat</b>	<b>27 661 959</b>	<b>26 511 326</b>	<b>1 150 633</b>
Hjemmebaserte tjenester	Lønn/sos.utg minus ref.	24 297 389	22 393 309	1 904 080
	Andre utg.	4 243 697	3 138 200	1 105 497
	Inntekter	-7 102 786	-6 275 000	-827 786
	<b>Resultat</b>	<b>21 438 300</b>	<b>19 256 509</b>	<b>2 181 791</b>
Helse og rehabilitering	Lønn/sos.utg minus ref.	16 331 593	17 041 308	-709 715
	Andre utg.	2 949 477	3 366 100	-416 623
	Inntekter	-5 624 808	-5 166 100	-458 708
	<b>Resultat</b>	<b>13 656 262</b>	<b>15 241 308</b>	<b>-1 585 046</b>
Miljøarbeidsertjenesten	Lønn/sos.utg minus ref.	20 405 034	18 981 220	1 423 814
	Andre utg.	2 101 604	2 145 695	-44 091
	Inntekter	-6 317 884	-5 238 000	-1 079 884
	<b>Resultat</b>	<b>16 188 754</b>	<b>15 888 915</b>	<b>299 839</b>
Barnevern	Lønn/sos.utg minus ref.	9 087 988	9 040 851	47 137
	Andre utg.	2 893 921	1 177 500	1 716 421
	Inntekter	-4 295 854	-3 846 070	-449 784
	<b>Resultat</b>	<b>7 686 055</b>	<b>6 372 281</b>	<b>1 313 774</b>
<b>Teknisk</b>	<b>Lønn/sos.utg minus ref.</b>	<b>19 490 863</b>	<b>17 037 645</b>	<b>2 453 218</b>
	<b>Andre utg.</b>	<b>34 610 331</b>	<b>29 835 901</b>	<b>4 774 430</b>
	<b>Inntekter</b>	<b>-36 650 883</b>	<b>-35 820 624</b>	<b>-830 259</b>
	<b>Resultat</b>	<b>17 450 311</b>	<b>11 052 922</b>	<b>6 397 389</b>
Eiendomsforvaltning	Lønn/sos.utg minus ref.	873 779	734 995	138 784
	Andre utg.	15 562 829	14 178 669	1 384 160
	Inntekter	-11 526 161	-10 089 696	-1 436 465
	<b>Resultat</b>	<b>4 910 447</b>	<b>4 823 968</b>	<b>86 479</b>
Byggdrift (vaktmester/renhold)	Lønn/sos.utg minus ref.	11 629 561	10 662 780	966 781
	Andre utg.	6 254 207	3 397 918	2 856 289
	Inntekter	-1 328 005	-659 970	-668 035
	<b>Resultat</b>	<b>16 555 763</b>	<b>13 400 728</b>	<b>3 155 035</b>
				0
Vann og avløp	Lønn/sos.utg minus ref.	6 987 522	5 639 870	1 347 652
	Andre utg.	6 511 569	6 537 273	-25 704
	Inntekter	-21 777 349	-22 985 958	1 208 609
	<b>Resultat</b>	<b>-8 278 258</b>	<b>-10 808 815</b>	<b>2 530 557</b>
Kommunal vei	Lønn/sos.utg minus ref.			0

	Andre utg.	6 281 726	5 722 041	559 685
	Inntekter	-2 019 368	-2 085 000	65 632
	Resultat	4 262 358	3 637 041	625 317
				0
<b>Direkte under KD</b>	<b>Lønn/sos.utg minus ref.</b>	<b>9 695 749</b>	<b>10 890 869</b>	<b>-1 195 120</b>
	<b>Andre utg.</b>	<b>9 398 308</b>	<b>12 026 455</b>	<b>-2 628 147</b>
	<b>Inntekter</b>	<b>-6 851 017</b>	<b>-8 498 365</b>	<b>1 647 348</b>
	<b>Resultat</b>	<b>12 243 040</b>	<b>14 418 959</b>	<b>-2 175 919</b>
Næring	Lønn/sos.utg minus ref.	265 923	257 500	8 423
	Andre utg.	5 045 626	6 927 000	-1 881 374
	Inntekter	-615 065	-278 000	-337 065
	Resultat	4 696 484	6 906 500	-2 210 016
Landbrukskontor	Lønn/sos.utg minus ref.	3 619 903	3 851 941	-232 038
	Andre utg.	1 729 517	1 333 850	395 667
	Inntekter	-2 881 549	-2 643 864	-237 685
	Resultat	2 467 871	2 541 927	-74 056
Forvaltning	Lønn/sos.utg minus ref.	5 809 923	6 781 428	-971 505
	Andre utg.	2 623 165	3 765 605	-1 142 440
	Inntekter	-3 354 403	-5 576 500	2 222 097
	Resultat	5 078 685	4 970 533	108 152

### Fellestjenester

Kommunedirektørens stab.

Lønn og sosiale utg minus refusjon: Fikk et samlet merforbruk på 1,2 millioner. Overforbruket fordeles på områdene folkevalgte, valg, og kommunedirektørens stab. Det er pensjon som er den største driveren i overforbruket.

Andre kostnader har et merforbruk på 1,7 millioner. Her er det forsikringer, lisenser, kostnader knyttet til uttak av konsesjonskraft kurs og konsulentutgifter som skiller seg ut. Kurs er i stor grad finansiert av eksterne midler, se inntekter.

Inntekter: Fikk en merinntekt på 3 millioner. Økte konsesjonskraft inntekter og ulike refusjoner, se andre kostnader.

Digitalisering og IT.

Fikk et merforbruk på 263 000 kr. Området har litt økte lønnsutgifter ifb med en periode med økt bemanning. Andre utgifter har et merforbruk på 587 000 kr som skyldes kostnader knyttet til utvikling av nye internettsider i 6K. Dette er refundert via inntekter.

Felles personvernombud.

Holder budsjett, men inntektene er lavere en budsjett pga inntekter som gjelder administrativ drift er ført på bygget.

### Helse og oppvekst

Området har et mindreforbruk på 1 642 616kr.

Lønnsområdet har et merforbruk på 4 621 298. For lønnsområdet er det et betydelig avvik som først og fremst er knyttet til helse og omsorgssektoren. Tjenestetilbudene, sykehjem, hjemmebaserte tjenester og miljøarbeidertjenesten er de områdene som har størst grad av

Andre utgifter har et merforbruk 4 621 298 som redegjøres for nedenfor på de ulike tjenesteområdene.  
Inntekter er 10 761 970 større enn budsjettet. På inntektsområdet er store deler av avviket knyttet til statlige tilskudd. Hovedsakelig tilskudd for flyktninger og ressurskrevende pasienter.

#### Samarbeidsområder/adm

Området har et merforbruk på 42 882

Lønnsområdet har et mindreforbruk på 800 715. Mindreforbruket til lønn henger sammen henger sammen med vakanse.

Andre utgifter har et merforbruk på 843 642 som fordeler seg på flere områder. Voksenopplæring flyktninger og tilbakebetaling av mottatt tilskudd fra Staten.

#### Kultur

Området har et mindreforbruk på 672 303kr.

Lønnsområdet har et mindreforbruk på 310 744 pga vakanse deler av året.

Området har en inntekt som er 368 310 større enn budsjettet. Avviket henger sammen med diverse statstilskudd og prosjektmidler større enn budsjettet.

#### Flyktning

Området har et betydelig mindreforbruk på 3 891 502

Lønnsområdet har et merforbruk på 1 573 734. Som skyldes økte utgifter til introduksjonsstønad.

Andre utgifter har et merforbruk på 739 325 knyttet opp mot økte utgifter til introduksjonsstønad og annen bistand ved etablering.

Området har en inntekt som er 6 204 561 større enn budsjettet. Det er krevende å budsjettere for området av flere grunner. Anmodning om bosetting av flyktninger kommer alltid etter at budsjettet er vedtatt og kommunen har ingen kunnskap om antall flyktningene som kommer i fremtiden.

#### Lesja skule

Lønn og sosiale utgifter: Overforbruk på 473 000 kr. En lærer har vært ute i permisjon uten lønn fram til 01.05.26. Vi har hatt flere lærere ute i svangerskapspermisjon. Vi fikk 19 nye elever og 5 nye lærere fra Lesjaskog fra 01.08.25.

Andre utgifter: Negativt avvik på 199 168,-. Skyldes økte utgifter læremidler, refusjoner reiser studier lærere og økte lisenskostnader.

Inntekter: Positivt avvik på 1,1 millioner Mer inntekter enn budsjettet ift stipend lærerstudier og foreldrepenger.

#### Lesjaskog skule

Ansvarsområdet Lesjaskog skule fikk et mindreforbruk på 728 506 kr.

Lønn/sos.utg. minus ref., Fikk et mindreforbruk på 422 428 kr. Siden det i løpet av kalenderåret 2025 var tre ulike rektorer på skolen, så er det vanskelig å gi et helhetlig bilde av hvorfor det ble slik, men året var preget av stabil arbeidskraft og lavt sykefravær. Dermed var det heller ikke så mye vikarbruk. Samtidig var det begrenset tilgang til vikarer, og dermed lot det seg dessverre ikke alltid gjøre å få inn vikarer som ønsket, noe som medfører bruk av overtid.

Andre utgifter var gapet mellom regnskap og budsjett relativt ubetydelig. Budsjettet var på 1 972 600 kr, men regnskapet viste 1 937 949 kr, altså et mindreforbruk på 34 651 kr.

Inntekter viste at vi også her gikk mer i pluss enn forventet i 2025. Hovedsakelig skyldes dette et statstilskudd på 225 295 kr (konto 17 000 kr) på Lesjaskog skole som er forklaring på det positive avviket. Dette dreier seg om refusjon av utgifter etterutdanning lærere og var ikke budsjettet for i 2025.

#### Lesjaskog friluftsbarnehage

Lønn/sosiale utgifter: viser et mindre forbruk på 277 293 sammenlignet med budsjett. Dette skyldes at nytilsatte medarbeidere har hatt lavere lønnsnivå enn det som ble lagt til grunn i budsjettet.

Barnehagen har et totalt sykefravær på 15,5% i 2025, dette skyldes i hovedsak langtidssykemeldinger. Egenmeldt fravær ligger på 1,4 %. Alle utgifter til vikar har blitt

dekket gjennom refusjon av sykepenger. Har fått refundert om lag 150 000 mere enn brukt på vikar, dette skyldes i hovedsak at vikarene tjener mindre enn den sykemeldte arbeidstakeren og at styrer går inn som vikar.

Pensjonsutgiftene til KLP viser et merforbruk på om lag 250 000 sammenlignet med budsjettert nivå. Dette skyldes økte pensjonskostnader i løpet av året.

Andre utgifter: viser et mer forbruk på 47 500. Dette skyldes i hovedsak energi og innkjøp av ergonomisk utstyr for tilrettelegging på arbeidsplassen. Dette for å forebygge belastningsskader og ivareta ansattes helse.

Inntekter: er det 50 000 lavere brukerbetalingen enn budsjettert. Dette skyldes endring i makspris fra 1.august 2025, som har ført til lavere inntekter enn forventet.

#### Tildelingskontor

Området har et merforbruk på 238 124

Lønnsområdet har et merforbruk på 214 188. Det meste av overforbruket er dermed knyttet til lønnsutgifter.

#### Lesja sjukeheim

Lønn og sosiale utgifter har et negativt avvik på kroner 818 889, og dette skyldes i stor grad bruk av vikarer og ekstrahjelp. På kjøkkenet er det brukt omtrent 150 000 kroner mer enn budsjettert, mens overforbruket på sjukeheimen utgjør cirka 590 000 kroner. Hovedårsakene til dette kan knyttes til flere forhold:

- Stor vikarbruk og ekstrahjelp: Det har vært nødvendig å benytte vikarer og ekstrahjelp for å dekke opp for fravær, både på grunn av sykdom og annet fravær. Dette har medført økte lønnskostnader utover det som var lagt inn i budsjettet.
- Overtid og forskjøvet vakter: For å sikre forsvarlig drift og ivareta bemanningsbehovet har det vært behov for å ta i bruk overtidsarbeid og forskjøvet vakter. Særlig i perioder med høyt fravær eller ved uforutsette hendelser har dette vært nødvendig, noe som har bidratt til økte utgifter. I sommer og høst har det vært perioder med mange assistenter og ufaglærte på jobb. For å sikre forsvarlig drift har vi derfor vært nødt til å leie inn ekstra kompetanse.

Andre utgifter: Negativt avvik på kroner 318 284

- Avgifter/gebyrer/lisenser høyere enn budsjettert på ca. kroner 170 000
- Driftsavtaler og reparasjoner på ca. 60 000 over budsjettert (periodisk kontroll av all elektronisk medisinsk hjelpemidler og byttet et defekt nødstrøms batteri i heis på helsehuset)
- Vaskeritjeneste 70 000 over budsjettert
- Inventar og utstyr over budsjettet med ca. kroner 50 000 (Innkjøp av ny stor tørketrommel på vaskeriet ved sjukeheimen da den forrige var defekt)
- Matvarer innkjøp kjøkken ca. kroner 20 000 over budsjettert

Inntekter: Negativt avvik på kroner 13.460

- Refusjon sykepenger, foreldrepenger på ca. kroner 57 000 over budsjett
- Ledige plasser og redusert brukerbetaling: Det har tidvis vært flere ledige plasser på sjukeheimen, noe som har ført til lavere inntekter fra brukerbetaling. Dette forsterker effekten av overforbruket på lønnsiden, ettersom faste kostnader ved drift av institusjonen ikke reduseres tilsvarende.

#### Tiltak:

- Tilpass tjenestene og bruk av omsorgstrappen effektivt for optimal ressursutnyttelse.
- Bedre utnyttelse av ressursene på tvers. Vi har fra høsten 2025 arbeidet med vedtaket i budsjettsaken der vi skal se på omstrukturering av arbeidskraft innen helse og omsorg for bedre utnyttelse av kompetansen i de ulike tjenestene
- Organisering av alle områder innenfor helse. Herunder ledelse og administrasjon.
- Effektiv turnusorganisering og vikarhåndtering utrede bruk av KI og felles turnusansvarlig
- Økt tverrfaglig samarbeid på helsehuset og etter hvert forankre endringsstrategier bland de ansatte. Da med tanke på mer utnyttelse av ressursene på tvers på hele helsehuset

- Øke kompetansen blant de ansatte med internundervisning og kurs.
- Økt synlig ledelse
- Fortsatt søkelys på arbeidsmiljø, sykefravær og vikarbruk. Vi vil også i 2026 prøve å unngå vikarbyrå.
- Fokus på innkjøpsrutiner og vare valg.

#### Hjemmebaserte tjenester

Lønn/sosiale utgifter: Negativt avvik på kroner 1 904 080

- Lønn i faste stillinger
- Heimesjukepleien (376) har et merforbruk på ca. 826 000 kroner. Dette skyldes økt stillingsprosent for tre ansatte som har rett på utvidet stillingsprosent. flere tjenestevedtak enn forventet, og en ressurskrevende bruker over 67 år som ikke gir refusjon fra staten, men som har vedtak på tjenester som vi yter.
- Hjemmehjelp (378) har hatt et merforbruk på omkring 173 000 kroner, og dette skyldes hovedsakelig en ansatte har krav på fulltidsstilling og dermed har fått økt stillingsprosent gjennom året. Dette har ført til at lønnskostnadene har blitt høyere enn det som opprinnelig var kalkulert i budsjettet
- Bruk av vikarer, ekstrahjelp og overtid Nødvendig for å sikre kontinuitet og forsvarlig drift i tjenestene våre. I tillegg har det vært viktig å ivareta kvaliteten på tjenestene og sørge for at brukerne får den oppfølgingen og hjelpen de har krav på. Vikarbruk og ekstrahjelp har derfor vært en ansvarlig og nødvendig løsning for å møte disse utfordringene. Siden flere har større stillingsprosenter utløser dette raskere overtidstimer. Vi har ikke mange vikarer som vi kan bruke, og da bruker vi våre egne ansatte. Vi bruker heller ikke vikarbyrå.
- Eldres (371) over budsjettet med ca. kroner 300 000
- Heimesjukepleien (376) over budsjettet med ca. kroner 305 000
- Hjemmehjelp (379) over budsjettet med ca. kroner 46 000
- Omsorgslønn (381) over budsjettet med ca. kroner 264 000

Andre utgifter: Negativt avvik på kroner 1 105 497

- Eldres (371) over budsjettet med ca. kroner 182 000 Økt forbruk av matvarer, dyrere mat på ca. kroner 60 000 Avgifter og gebyrer/lisenser over budsjettet med ca. kroner 10 000 Driftsavtaler, reparasjoner over budsjettet med ca. kroner 20 000 (reparasjon av kombi damper på kjøkkenet) Tjenester fra andre og renhold på ca. kroner 30 000 (rengjøringsartikler til kombi damper)
- Lesjatun (372) over budsjettet med ca. kroner 36 000 Matvarer og energi som ble budsjettet for lite og økte matvarepriser
- Trygdeleiligheter (374) over budsjettet med ca. kroner 203 000, Energi, brukt ca. kroner 20 000 mer enn budsjettet. Høgre avgifter/gebyrer/lisenser enn budsjettet på ca. kroner 72 500 Høye forsikringer enn budsjettet på ca. kroner 15 000
- Heimesjukepleien (376) over budsjettet med ca. kroner 170 000. Medisinsk forbruksvarer på ca. kroner 80 000 (vi har hatt en del kostbare sårskift) Avgifter/gebyrer/lisenser er over budsjettet med ca. kroner 70 000 (Norsk helsenett, A-scan, Visma og leie av kopimaskiner)
- Hjemmehjelp (378) over budsjettet med ca. kroner 7 000 (refusjoner av utlegg for rengjøringsartikler)

Inntekter: Positivt avvik på kroner 827 786

- Eldres (371) økte inntekter på ca. 92 000 mer enn vi hadde budsjettet for Noe høgre brukerbetalingen enn budsjettet. Vi har fått et statstilskudd på kroner 40 000. Refusjon av sykepengene og foreldrepenger på ca. kroner 150 000. Gaver fra beboere/pårørende på ca. kroner 235 000
- Lesjatun (372) økte inntekter på ca. kroner 400 000 enn budsjettet. Gavemidler på ca. kroner 400 000.
- Heimesjukepleie (376) inntekter på ca. kroner 1 180 000 enn budsjettet. Refusjon sykepengene og foreldrepenger på ca. kroner 974 032. Gaver til ansatte på ca. kroner 200 000.

- Personlig assistent (377) refusjon sykepenger på ca. kroner 100 000
- Omsorgslønn (381) over budsjett med ca. kroner 660 000. Dette skyldes refusjon fra staten for ressurskrevende bruker og refusjon sykepenger/foreldrepenger.

#### Tiltak:

- Forebyggende arbeid som bidrar til at folk får den hjelpen de trenger på riktig nivå i omsorgstrappen, og at behovet for sykehjemsplass kan utsettes eller reduseres. Men det er viktig å være klar over at denne satsingen vil føre til økte utgifter i hjemmetjenesten. Flere vil trenge tjenester og støtte hjemme, og det krever både mer personell, kompetanse og utstyr. På sikt kan dette gi en mer bærekraftig ressursbruk og bedre livskvalitet for innbyggerne, men vi må altså regne med at kostnadene i hjemmetjenesten vil øke når vi styrker det forebyggende arbeidet.
- Fortsatt fokus på arbeidsmiljø, sykefravær og vikarbruk. Vi vil også i 2026 prøve å unngå vikarbyrå.
- Fortsatt fokus på innkjøpsrutiner og valg av varer.
- Bedre utnyttelse av ressursene på tvers. Vi har fra høsten 2025 arbeidet med vedtaket i budsjettsaken der vi skal se på omstrukturering av arbeidskraft innen helse og omsorg for bedre utnyttelse av kompetansen i de ulike tjenestene
- Organisering av alle områder innenfor helse. Herunder ledelse og administrasjon.
- Effektiv turnusorganisering og vikarhåndtering utrede bruk av KI og felles turnusansvarlig
- Økt tverrfaglig samarbeid på helsehuset og etter hvert forankre endringsstrategier bland de ansatte. Da med tanke på mer utnyttelse av ressursene på tvers på hele helsehuset
- Øke kompetansen blant de ansatte med internundervisning og kurs.
- Økt synlig ledelse
- Søke statlige midler i forbindelse med tiltaksarbeid/tverrfaglig samarbeid.
- Øke fokus på forebyggende arbeid for at hjemmeboende kan oppleve trygghet og mestring å bo lenger hjemme.
- Økte samarbeidet med de frivillige organisasjonene.

#### Helse og rehabilitering.

Lønn/sosiale utgifter: Positivt avvik på kroner 709 715. Dette skyldes i hovedsak at en helsesykepleier har hatt permisjon uten lønn i fire måneder i 2025 noe som har medført lavere lønnskostnader. Når det gjelder legesiden, har en allmennlege ved kontoret hatt permisjon uten lønn i 40 prosent stilling i fire måneder i 2025. Vi valgte bevisst å ikke leie inn vikar fra byrå eller opprette vikariat, både for å redusere utgiftene og for å få bedre oversikt over bemanningsbehovet fremover. Dette gir oss mulighet til å kartlegge eventuelle endringer i tjenesten og sikre at vi tilpasser bemanningen til faktiske behov, samtidig som vi holder kostnadene nede.

Andre utgifter: Positivt avvik på kroner 416 623. Årsaken skyldes at vi har brukt mindre enn budsjettet på flere områder. Selv om det har vært noe økt forbruk på tolketjenesten, gebyrer/lisenser, inventar/utstyr og vaskeritjeneste har vi holdt oss godt innenfor rammen.

Inntekter: Positivt avvik på kroner 458 708. Det positive avviket på inntektssiden skyldes i hovedsak økte brukerbetalinger ved legekantoret og økte refusjoner fra Helfo både innen legetjenesten og fysioterapitjenesten. I tillegg har tilskudd gjennom Alis-ordningen for leger bidratt til det gode resultatet.

#### Tiltak:

- Fortsette å kartlegge bemanningsbehovet nøye, vurdere hvilken kompetanse som trengs, og se på hvordan vi best kan omorganisere oss med tanke på fremtidige utfordringer. Det er viktig å analysere hva det reelle behovet vårt er, slik at vi tilpasser ressursbruken og bemanningen til det som faktisk kreves for å sikre god drift og kostnadseffektivitet.
- Fortsatt fokus på arbeidsmiljø, sykefravær og vikarbruk.
- Fortsatt fokus på innkjøpsrutiner og valg av varer.

#### Miljøarbeidertjenesten.

Lønn/sos.utg minus ref : Miljøarbeidertjenesten sliter med rekrutering og dette har gitt oss økonomiske utfordringer også 2025 i form av vikarbruk og overtid. Vi har hatt en endring i

tjenestebehov, og ser at brukarene våre krever mer omfattende tjenester en tidligere. Dette har også ført til ekstra innleie ved langtidssykdom hos flere beboere.

Fra høsten 2025 har vi fått tettet vac. Stillinger i turnus og fra mars 2026 vil det bli satt i gang ny turnus som forhåpentligvis kan dekke behovet vi har pr.d.d.

Vi har også flere tjenestemottakere på tur inn i vårt tilbud og vi må ta høyde for at disse vil påvirke vårt budsjett det kommende året.

Det har i perioder vært vanskelig å få tak i vikarer derfor har eksisterende personell måttet gå noe overtid, vi ser midlertidig at vi har fått ned overtidsbruken betraktelig fra høsten 2025.

Andre utgifter: Et lite avvik på denne posten, vi ser at barneavlastningstilbudene vi gir, krever en del tilpasset utstyr som tjenesten må holde selv. Dette vil nok også kunne gi utslag på det kommende året.

Inntekter: Vi har fått tilbake mer en forventet på refusjon i forhold til ressurskrevende tjenester og refusjon sykemeldte noe som gjør dette avviket i år.

Rekruttering vil fortsatt være vår største utfordring i årene som kommer. Sammen med en aldrende brukergruppe, hvor en del alderdomsutfordringer kommer i tillegg til det som allerede er. Vi ser også at miljøarbeidertjenesten er en bredere tjeneste nå en tidligere og vi får inn brukere med andre type utfordringer.

#### Barnevern.

Lønn/sos.utg minus ref: Utrykking på vakt gjør at man går over. Dette er uforutsette hendelser. Mulig det har blitt budsjettet for lite på denne posten.

Andre utg.: overforbruket er knytt til uforutsett fosterhjemsplassering. Det er sammen med flyktnings-tjenesten søkt om tilbakeføring av midler. Den første søknaden ble ikke innvilget. Det er sendt en ny søknad. Det er ikke kommet inn svar på denne søknaden. Det er avtalt et møte med flyktnings-tjenesten for å finne ut mer ang dette.

Plasseringen har kostet tjenesten stort, da det er kjøpt tjenester fra staten og andre kommuner. Dette er tiltak som ikke tjenesten har selv, som senter for foreldre og barn og institusjoner. På grunn av mangel på fosterhjem, har tjenesten måttet brukt statlige beredskapshjem.

Det er kjøpt tjenester fra andre kommuner i andre saker også, det er i saker hvor andre kommuner blir settekommuner for vår tjeneste. Dette kan skje ved inhabilitet. Da blir spørsmålet om inhabilitet sendt til Statsforvalter, og de avgjør om det skal opprettes settekommune eller ikke.

Inntekter: Tjenesten har mottatt tilskuddsmidler fra Statsforvalteren som skal gå til læringsnettverk og tiltak. Dette i samarbeid med barnevernstjenesten i Sel, Vågå, Lom og Skjåk. Det har vært en del felles kurs og opplæringer for å styrke tjenestene.

Tiltak for 2026: Forsøke å finne ordinært fosterhjem. Det er ikke like kostbart som statlig.

Utfordring da det er lite til ingen fosterhjem tilgjengelige. Barnevernstjenesten samarbeider med fosterhjemstjenesten for å finne godkjente fosterhjem.

Tjenesten forsøker å rekruttere egne fosterhjem, og vil ha infokvelder med informasjon om det å være fosterhjem. Tjenesten skal sammen med barnevernet i SVLS få opplæring i omsorgspakka, og det er tenkt å etablere et eget omsorgsteam på tvers av tjenestene. Dette kan hjelpe oss med å både beholde de etablerte fosterhjemmene, og rekruttere nye.

#### Teknisk.

##### Eiendomsforvaltning

Dette området dekker både utleie og innleie av boliger og næringslokaler, samt innleie og kjøp av tjenester fra eksterne, som renovasjon, slamtømming, brannvern og feiing.

Andre utgifter: Det er et større positivt avvik på inntransport av septik, som skyldes at det ble tatt utgangspunkt i kostnadene fra 2024 ved budsjettering. Disse har vist seg å være unaturlig høye på grunn av etterslep fra 2023. Videre har det kommet en betydelig økning i utgiftene til kjøp av tjenester fra NGR, men dette er allerede budsjettregulert inn for 2025.

For ansvar 650 Brannvesen har utgiftene blitt kr 391 835 høyere enn budsjettet.

For ansvar 651 Feiervesen har utgiftene blitt kr 612 120 høyere enn budsjettet.

Tiltak: Her må det opprettes tettere dialog med Dovre kommune og NGR, for å sikre bedre budsjett disiplin.

#### Byggdrift (vaktmester og renhold)

Området har et samlet merforbruk på kr 3 241 514, med fordelingen 86 479 kroner på eiendomsforvaltning og 3 155 035 kroner på byggdrift (vaktmestertjeneste og renhold). Lønn og sosiale utgifter har et større merforbruk, som hovedsakelig skyldes vikarbruk på renhold ved langtids sykefravær. Dette gir også økte kostnader for pensjon og arbeidsgiveravgift, og samlet vikarbruk utgjør ca. kr 900 000. Vikarer er mest brukt på helseinstitusjoner og barnehager fordi det her må utføres daglig renhold grunnet smittefare. Sanitæranlegg må ha daglig renhold, og dersom disse områdene ikke blir renholdt, kan lokaler og i verste fall bygg måtte stenges etter kort tid. Det er satt inn tiltak for å begrense vikarbruken framover, ved at annet tilgjengelig renholdspersonell først blir omdisponert ved fravær.

Det er ytterligere økte utgifter til pensjon og arbeidsgiveravgift på ca. 900 000, som skyldes feilbudsjettering.

Andre utgifter har de største avvikene både på byggdrift med merforbruk på 2 856 289 kroner og eiendomsforvaltning med et merforbruk på 1 384 160kr. Helsehuset har et merforbruk på 600 000 kroner, dette er siste tiltakene på brannvernarbeidet som ble utført i 2025. Utleieboliger har et merforbruk på 350 000kr, skyldes at vann til vann varmpumpe i felles fyringsanlegg havarerte, ny pumpe måtte på plass. Flere store uforutsatte reparasjoner av ventilasjonsanlegg på ulike bygg og lokasjoner innenfor bygg og eiendom.

Inntektssiden for området er noe høyere enn budsjettet, som i hovedsak er refusjoner fra mva og sykepengen.

#### VA (vann og avløp):

Lønn: Tjenesten har fått et avvik på lønn og pensjon, på over 1,3 millioner kroner. Det viser seg at det har manglet budsjettgrunnlag for deler av en stilling, som utgjør 340 000 kroner i lønn og 80 000 kroner i pensjon. Vi har også 140 000 mer enn forventet i overtidslønn. Dette skyldes hovedsakelig uforutsette vaktoppdrag. I tillegg har pensjonskostnadene for øvrige stillinger blitt underbudsjettet med over 600 000 kroner.

Tiltak: Avvik på lønnsgrunnlaget ble oppdaget før budsjettering for 2026, og er derfor rettet. Dette vil også bli sjekket ekstra ved neste budsjettering, slik at en unngår store avvik på pensjon.

Andre utgifter: Vi treffer ganske bra på budsjettet totalt for vann og avløp. Det finnes noen avvik, men dette skyldes hovedsakelig at det er vanskelig å forutsette utgiftene når de er splittet på mange områder. Dette slår positivt ut på noen områder, og negativt på andre, men i sum jevner det seg ut. Det vurderes å samle vann og avløp under ett ansvar, kun delt opp med funksjon.

#### Kommunal veg:

Andre utgifter: Det er et avvik på 900 000 kroner på driftsavtaler fordi en ikke har kommet i mål med nedklassifisering av veger. Som et tiltak har vi derfor holdt annet vedlikehold på et minimum, og redusert kostnadene der med ca. 300 000. Samlet avvik fra budsjett er på ca. 600 000 kroner.

Nedklassifisering har vist seg å bli mer omfattende enn antatt, og det må benyttes ekstern bistand / konsulentfirma til å bistå oss med denne prosessen.

#### Direkte under Kommunedirektør.

##### Næring.

Området endte på et mindreforbruk på 2,2 millioner kr.

Andre utgifter: Det er utbetalt betydelig mindre i tilskudd en budsjettet. I budsjettet legges inn utgifter tilsvarende konsesjonsavgifta. I regnskapet utgifter til ferdigstilte prosjekter.

##### Felles landbrukskontor.

Lønn: Lønnskostnadene er lavere enn budsjettet grunnet permisjoner i avdelinga.

Andre utgifter: Avdelinga har ansvar for flere prosjekt som går over flere år. Inntektene fra disse prosjektene refunderes først etter prosjektperiodens slutt. Avdelinga har også søkt og mottatt

tilskudd til ulike arrangement. Arrangementskostnadene øker de andre utgiftene samtidig som det øker inntektene.

Inntekter: Avdelinga har hatt stor sakspågang og har derfor mer inntekter enn budsjettet. I tillegg har avdelingen innhentet tilskudd fra andre til å gjennomføre arrangement.

Forvaltning.

Hovedbilde for forvaltning i 2025 var betydelig redusert byggeaktivitet, og derav reduserte inntekter. Samtidig har en hatt betydelig reduserte lønnsutgifter ved sykefravall og avdelingsleder ute i permisjon. Dette har slått ut tilnærma likt i budsjettet. Utbyggingsfond har betydelig avvik fra budsjettet, avviket har slått ut likt på både inntekter og utgifter. Inntekter er knytt til oppretting av fritidstomter. Utgifter, bruk av midla er til offentlige tiltak, td Bjorli aktivitetspark.

Ein legger opp til at ein skal løyse flere oppgaver selv framover for å redusere eksterne utgifter, samt en 100% prosjektstilling utgår i 2026.

## Finansransaksjoner, gjeld og utlån

Finansinntekter				
17 Renteinntekter	5 798 679	4 290 000	1 508 679	6 082 198
18 Utbytter	9 390 131	9 350 000	40 131	8 506 016
20 Renteutgifter	12 621 945	11 815 000	806 945	12 623 627
21 Avdrag på lån	11 038 005	11 400 000	-361 995	10 488 514
<b>22 Netto finansutgifter</b>	<b>-8 471 139</b>	<b>-9 575 000</b>	<b>1 103 861</b>	<b>-8 523 927</b>
			0	
23 Motpost avskrivninger	19 714 272	22 000 000	-2 285 728	18 657 628
			0	
<b>24 Netto driftsresultat</b>	<b>21 097 691</b>	<b>6 129 745</b>	<b>14 967 946</b>	<b>15 929 853</b>
<b>Korrigert netto driftsresultat</b>	<b>9 403 136</b>	<b>4 386 845</b>	<b>5 016 291</b>	<b>10 330 012</b>

Finansinntektene utgjør 15,1 millioner som er en forbedring på 600 000 fra 2024 og 1,5 millioner bedre enn budsjett. Aksjeutbytte består av 9 millioner fra Eidefoss og 0,4 millioner fra Innlandet Energi Holding (Eidsiva). Likviditeten har vært god i hele 2025 og sammen med renteinntekter fra utlån til Eidefoss medførte dette 5,7 millioner i renteinntekter.

Finansutgiftene utgjør 23,6 millioner, en økning på 0,5 millioner sammenligna med 2024.

Styringsrenta har holdt seg stabil på 4,3 % 2025.

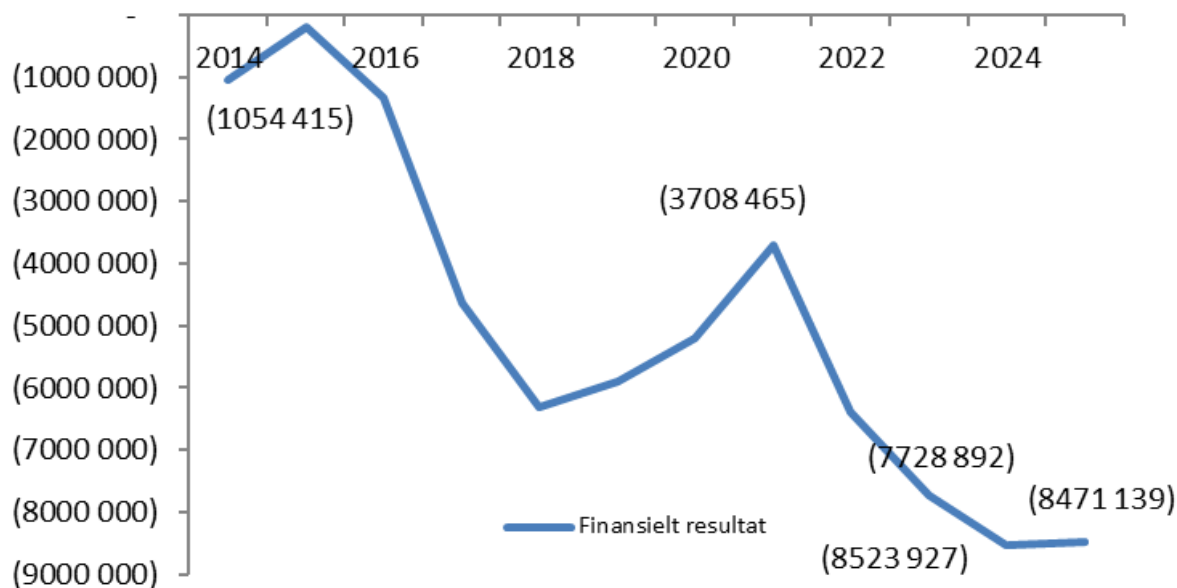
Vi benytter reglene om minimumsavdrag på lån. Metoden sørger for at minimumsavdraget minst skal være lik avskrivningene justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på de avskrivbare anleggsmidlene. Store investeringer og regler for beregning har medført at avdragene nå utgjør en kostnad på 11 millioner.

Netto finans viser et underskudd på 8,4 millioner som er på nivå med 2024.

Fremtidsutsikter for finansområdet

- Lave renter har tidligere kompensert for fall i inntekter. Nå forventes rentenivået å få større betydning.
- Det ligger flere store låneopptak i økonomiplanen framover.
- Eidefoss varsler lavere utbytter i årene som kommer, noe som vil svekke finansresultatet.
- Kommunens høye gjeld begrenser handlingsrommet og gjør økonomien sårbar. Det må derfor forventes lavere finansinntekter, høyere renteutgifter og svakere resultater i fremtidige år.
- Å redusere gjelden vil være viktig for å sikre økonomisk handlingsrom framover.

## Historisk finansresultat



### Balansen

Balansen viser kommunens eiendeler, gjeld og egenkapital.

Oversikt - balanse	Regnskap 2025	Regnskap 2024	Bevegelse
<b>EIENDELER</b>			
<b>A. Anleggsmidler</b>	<b>1 046 583 428</b>	<b>968 588 362</b>	<b>77 995 066</b>
1. Faste eiendommer og anlegg	526 690 124	514 973 412	11 716 711
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	7 675 024	5 226 467	2 448 557
1. Aksjer og andeler	21 852 621	21 448 469	404 152
3. Utlån	39 837 223	38 570 331	1 266 892
IV. Pensjonsmidler	450 528 436	388 369 683	62 158 753
<b>B. Omløpsmidler</b>	<b>171 986 063</b>	<b>138 720 467</b>	<b>33 265 596</b>
I. Bankinnskudd og kontanter	107 204 565	90 519 246	16 685 319
1. Kundefordringer	8 980 289	4 563 579	4 416 710
2. Andre kortsiktige fordringer	16 447 844	15 751 454	696 390
3. Premieavvik	39 353 365	27 886 188	11 467 177
<b>Sum eiendeler</b>	<b>1 218 569 491</b>	<b>1 107 308 829</b>	<b>111 260 662</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			<b>0</b>
<b>C. Egenkapital</b>	<b>441 941 170</b>	<b>416 373 802</b>	<b>25 567 368</b>
1. Disposisjonsfond	90 301 737	74 987 233	15 314 504
2. Bundne driftsfond	30 482 413	29 699 226	783 187
1. Ubundet investeringsfond	119 309	119 309	0
2. Bundne investeringsfond	496 725	140 795	355 930
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0	-1 414 387	1 414 387
1. Kapitalkonto	321 676 714	313 977 354	7 699 360
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-1 085 193	-50 535	-1 034 658

3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-50 535	-1 085 193	1 034 658
D. Langsiktig gjeld	733 591 248	655 440 070	78 151 178
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	297 493 708	274 169 359	23 324 349
II. Pensjonsforpliktelse	436 097 540	381 270 711	54 826 829
E. Kortsiktig gjeld	43 037 073	35 494 958	7 542 115
1. Leverandørgjeld	14 113 209	7 151 403	6 961 806
4. Annen kortsiktig gjeld	28 923 865	28 343 555	580 309
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>1 218 569 491</b>	<b>1 107 308 829</b>	<b>111 260 662</b>
F. Memoriakonti	0	0	0
I. Ubrukte lånemidler	8 684 534	829 062	7 855 472
II. Andre memoriakonti	5 008 735	3 400 051	1 608 684
III. Motkonto for memoriakontiene	-13 693 268	-4 229 113	-9 464 156

Balansen har økt med totalt 111 millioner i 2025. Det er hovedsakelig investeringer, pensjonsmidlene, bankinnskudd og premieavvik som står for hele økningen på eiendelsiden. Nedenfor ser vi nærmere på utvalgte områder av balansen.

#### Fond

Oversikt fond	Beholdning pr 01.01.2025	Avsetninger	Bruk	Beholdning pr 31.12.25
Bundne driftsfond	30 254 227	9 929 017	9 700 831	30 482 413
Disposisjonsfond	74 432 232	15 869 504	0	90 301 736
Bundne investeringsfond	140 794	355 930	0	496 724
Ubundne investeringsfond	119 308	0	0	119 308
<b>Sum alle fond</b>	<b>104 946 561</b>	<b>26 154 451</b>	<b>9 700 831</b>	<b>121 400 181</b>

Samla styrkes kommunens fond med 15,9 millioner i 2025. Disposisjonsfondet øker til 90,3 millioner. Dette utgjør 26,7 % av driftsinntektene. Vær oppmerksom på at inne her ligger oppspart premieavvik på til sammen 39,3 millioner. Premieavviket vil påvirke framtidige netto driftsresultat negativt (amortisering) og disposisjonsfondet tilsvarende. Korrigerer vi disposisjonsfondet for premieavviket reduseres det til 50,9 millioner, 15 % av driftsinntektene.

#### Gjeld.

År	2021	2022	2023	2024	2025
Brutto lånegjeld	256 322 300	260 153 951	267 980 845	274 169 359	297 493 708
Utlån	36 017 611	37 784 613	37 045 081	38 570 331	39 837 223
Ubrukte lånemidler	4 555 254	2 753 054	5 992 962	829 062	8 684 534
Netto lånegjeld	215 749 435	219 616 284	224 942 802	234 769 966	248 971 951
Brutto driftsinntekter	265 921 651	283 723 928	307 661 880	320 253 199	338 058 784
Antall innbyggere 31.12.	1 986	1 966	1 983	2 006	1 966
Brutto lånegjeld i % driftsinntekter	96 %	92 %	87 %	86 %	88 %
Netto lånegjeld i % driftsinntekter	81 %	77 %	73 %	73 %	74 %
Brutto lånegjeld pr innbygger	129 065	132 327	135 139	136 675	151 319
Netto lånegjeld pr innbygger	108 635	111 707	113 436	117 034	126 639

Brutto lånegjeld er langsiktige lån fra finansinstitusjoner og er grunnlaget for rente og avdragsutgifter som belastes driftsregnskapet.

Utlån består av et langsiktig lån til Eidefoss, på 30 millioner, og andre utlån ifb med startlånordningen.

I 2025 ble det tatt opp 30 millioner i nytt lån. Redusert for avdrag er brutto lånegjeld økt med 23 millioner.

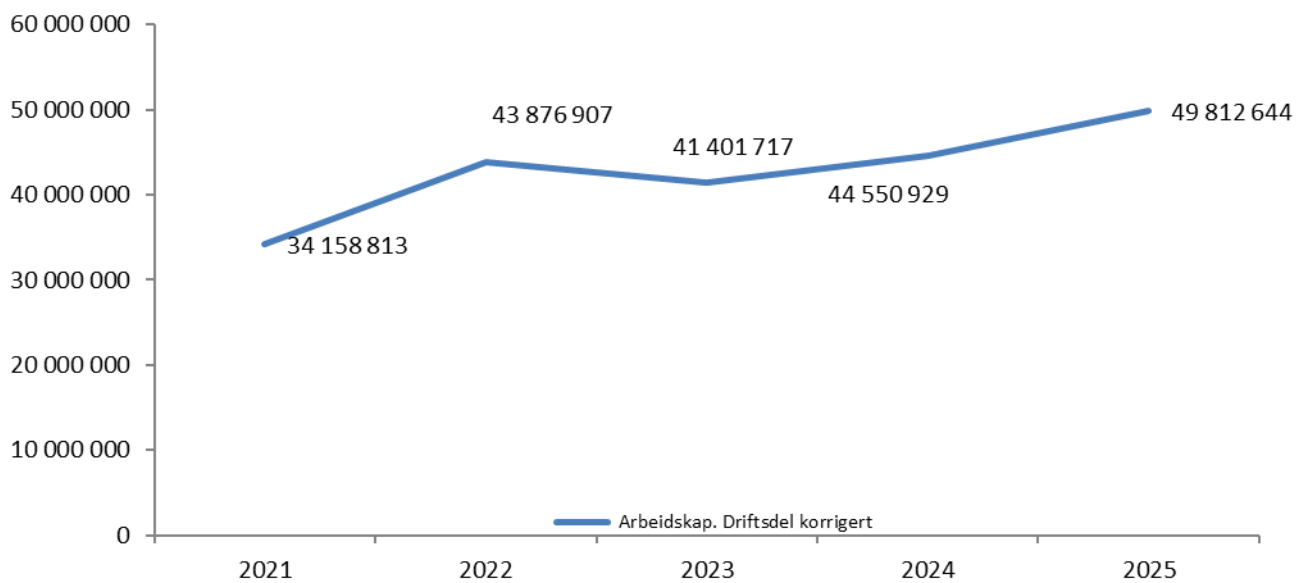
#### Arbeidskapital (finansiering)

Arbeidskapital er et grunnbegrep i økonomi, og betyr rett og slett hvor mye kapital (penger) en virksomhet har tilgjengelig til å drive den daglige driften.

Arbeidskapital	2024	2025
Omløpsmidler	138 720 467	171 986 063
Kortsiktig gjeld	-35 494 958	-43 037 073
Arbeidskapital	103 225 509	128 948 990
Ubrukte lånemidler	-829 062	-8 684 534
Bundne fond	-29 840 021	-30 979 138
Ubundne investeringsfond	-119 309	-119 309
Udisponert resultat investering		
Arbeidskapital driftsdel	72 437 117	89 166 009
Korreksjoner balanseført premieavvik:	-27 886 188	-39 353 365
Arbeidskap. Driftsdel korrigert	44 550 929	49 812 644

Arbeidskapital er på totalt 128 millioner som er 25 millioner bedre enn 2024. Arbeidskapital for driftsdelen er på 89 millioner. Korrigerer for premieavviket (ikke likvid inntekt) er den 49 millioner. En økning på 5 millioner ift 2024. Arbeidskapitalen er styrket de siste årene.

## Arbeidskap. Driftsdel korrigeret



## Investeringer

Rapporten nedenfor viser brutto investeringer pr prosjekt mot korrigert budsjett 2025.

Prosjekt		Regnskap 2025	Budsjett 2025	Avvik
0029	Digitalt kartverk	0	270 000	-270 000
0146	Regiondata	56 038	215 000	-158 962
0173	Brannsikring kommunale bygg	3 728 991	3 300 000	428 991
0179	Vann Joramo	228 223	250 000	-21 777
0228	Trafikksikkerhetstiltak	103 433	100 000	3 433
0234	Oppgradering veier	884 084	1 250 000	-365 916
0258	Lesja sentrum (fra 2014)	165 030	150 000	15 030
0283	Breibåndsutbygging Lesja	0	1 300 000	-1 300 000
0286	Oppgradering av bygninger/ENØK	1 661 364	1 900 000	-238 636
0287	VA Hovedplan	350 523	800 000	-449 477
0291	Overtakelse vei i Søre-Morken	31 406	31 300	106
0292	Overtakelse VA-anlegg fra Thøring utbyggingselskap	20 039	52 100	-32 061
0301	Overtakelse av VA Solsiden hytteområde fra Pål Mølmen	52 707	52 700	7
0302	Overtakelse VA Bjorli Nord Vest fra Thøring & Aaheim AS	122 043	122 000	43
0303	Ombygging renseanlegg Bjorli og Lesja	15 552	2 000 000	-1 984 448
0304	Overtakelse VA Bjorli Nord Vest byggetrinn 2 fra Thøring & Aaheim AS	103 290	103 000	290
0309	Sanering ledningsnett vann	1 021 725	1 000 000	21 725
0310	Sanering ledningsnett avløp	1 247 079	1 000 000	247 079
0326	Vannforsyning Bjorli	148 070	200 000	-51 930
0327	Bjorli renseanlegg - nytt	3 701 870	4 000 000	-298 130
0328	Vannforsyning Lesja	425 200	0	425 200
0330	Nye pumpestasjoner Bjorli	929 031	900 000	29 031
0333	Prosjektering / renovering svømmehall	11 882 998	12 000 000	-117 002
0337	Ladestasjon elbiler	122 483	100 000	22 483
0339	Gangvei Lesjaskog - Bjorli	1 421 109	1 200 000	221 109
0340	Oppgradering PC-er	866 214	750 000	116 214
0341	Oppgradering senger sjukeheimen	223 636	300 000	-76 364
0347	Trygghetsalarmer	157 250	175 000	-17 750
0348	Utkjøpr leasingbiler teknisk og forvaltning 2025	1 388 738	1 370 000	18 738
0350	Brannvarsling heiser	0	150 000	-150 000
0351	Avfallssystem kildesortering i formåtsbygg	187 470	200 000	-12 530
0352	Velferdsteknologi innen helse og omsorg	0	800 000	-800 000
0353	Tilrettelegging Lesjaskog skole, universell utforming	816 719	900 000	-83 281
0354	Brøyte- og klipperedskap Avant 520, finansiell leasing over 5 år	715 000	893 000	-178 000
0361	Overtakelse VA fra Bjorli Eiendom AS Bjorli nord øst del 2	1 831 551	0	1 831 551
	<b>Sum</b>	<b>34 608 866</b>	<b>37 834 100</b>	<b>-3 225 234</b>

I løpet av 2025 har kommunen gjennomført investeringer på til sammen brutto 34,6 millioner.

Avviket mot regulert budsjett ble et mindreforbruk på 3,2 millioner.

Gjennomføring av investeringene iht til budsjett og tidsplan har vært utfordrende over flere år, også i 2025. Investeringsbudsjettet ble i 2025 regulert ned med 9 millioner. Det må aktivt jobbes for å forbedre leveransene på dette området. Alternativet er å redusere ambisjonene innenfor investering.

0173 - Brannsikring kommunale bygg har et merforbruk på kr 428 991, som i hovedsak skyldes prisøkning og at vi har kommet lenger i framdriften enn først antatt.

0286 - Oppgradering av bygninger/ ENØK ligger litt under budsjett, med -238 636 kroner.

0333 - Prosjektering/renovering svømmehall ligger litt under budsjett med -117 000 kroner.

Prosjektet er ferdigstilt og satt i prøvedrift. Overtagelse og sluttavregning vil skje mai/juni 2026.

0337 - Ladestasjon elbiler ligger litt over budsjett med 22 483kr. Prosjekt er ferdigstilt.

0348 - Utkjøp av leasingbiler ved teknisk og forvaltning ligger litt over budsjett, 18 738kr. Dette skyldes noe dyrere utkjøp enn først tilbudt fra leasingselskapet.

0351 - Avfallssystem til kildesortering i formålsbygg ligger litt under budsjett med -12 530 kroner.

0179 I henhold til plan - prøvedrift.

0228 Sluttført

0234 Asfalteringsarbeider utsatt til våren 2026

0258 Sluttført. Ny busstopp Lesja skule.

0287 Under arbeid. Forventes ferdig sommer 2026.

0303 Nytt mekanisk rensetrinn til infiltrasjonsanlegg er bestilt, men ikke levert (under bygging).

0310 Bytte av havarert pumpestasjon kom i tillegg til planlagte oppgraderinger.

0327 Forprosjekt og tilbudsgrunnlag ferdig.

0328 Framskyndet fra 2026 grunnet driftsutfordringer

0330 Sluttført

0339 Sluttført

### Likestilling.

Lesja kommune arbeider aktivt for lik behandling av kvinner og menn på alle nivåer i organisasjonen. Kommunen har en klar overvekt av kvinnelige ansatte, noe som gjenspeiler sammensetningen i kommunal sektor. Av de 298 ansatte som inngår i fraværstatistikken i 2025, er 245 kvinner og 53 menn.

Sykefraværet viser en kjønnsforskjell som er i tråd med nasjonale trender:

- Kvinner: 6,7 %
- Menn: 3,9 %

Forskjellen kan blant annet ha sammenheng med arbeidsbelastning, arbeidstid, yrkessammensetning og helsemessige forhold. Kommunen følger utviklingen og setter inn målrettede tiltak ved behov, herunder tilrettelegging, nærværsfremmende arbeidsmetoder og kompetanseutvikling i arbeidsmiljøarbeidet.

Lesja kommune praktiserer likestilling i rekruttering, lønnspolitikk, videreutdanning og interne utviklingsmuligheter. Det er ikke registrert systematiske forskjeller mellom kvinner og menn i lønn for sammenlignbare stillinger.

### Sjukefravær 2025 (Tall hentet fra Visma HRM)

Sjukefravær Sjukefraværet (egenmeldt og sykmeldt)	2025	2024
<b>Totalt</b>	<b>6,1%</b>	<b>7,2%</b>
<b>Korttids (1-16 dager)</b>	<b>1,6%</b>	<b>2,1%</b>
<b>Langtids (17 dager og mer)</b>	<b>4,6%</b>	<b>5,5%</b>
<b>Sjukefraværet utgjør i årsverk</b>	<b>14,1 årsverk</b>	<b>18,1 årsverk</b>

Sjukefraværet for 2025 har en tydelig nedgang sammenlignet med 2024. (Tall hentet fra Visma HRM)

Det totale fraværet gikk fra 7,2 % i 2024 til 6,1 % i 2025, og utviklingen viser at Lesja kommune er på riktig vei.

Målet i henhold til lokal IA-handlingsplan er fortsatt 5 % eller lavere. Med 6,1 % ligger vi 1,1 prosentpoeng over målet.

I løpet av 2025 har vi jobbet mer systematisk og målrettet med sykefravær og nærværarbeid, blant annet ved at temaet har vært tatt opp på flere Lederforum. Det har gitt bedre forankring og økt bevissthet om oppfølging, rutiner og tidlige tiltak i hele organisasjonen.

I 2025 hadde Lesja kommune totalt 171 dager fravær som skyldtes syke barn, sammenlignet med 200 dager i 2024. For kvinner gikk fraværet ned fra 168 til 140 dager, mens menn hadde en liten reduksjon fra 32 til 31 dager. Dette viser at også denne typen fravær har en positiv utvikling. Lesja kommune har fortsatt et godt samarbeid med NAV lokalt og bedriftshelsetjenesten Falck, som også i 2025 har vært viktige samarbeidspartnere i arbeidet med sykefraværsoppfølging og nærværstiltak.

Fravær pga sjuke barn	Dager 2025	Dager 2024
<b>Totalt fravær</b>	<b>171</b>	<b>200</b>
<b>Kvinner</b>	<b>140</b>	<b>168</b>
<b>Menn</b>	<b>31</b>	<b>32</b>

### Etiske retningslinjer

Etiske retningslinjer ble revidert og vedtatt av kommunestyret i 2024.

### Konklusjon årsberetning og disponering.

Økonomiske handlingsregler	2022	2023 <sup>1</sup>	2024	2025
Netto driftsresultat	2,1 %	7,4 %	5,0 %	6,2 %
Økonomisk buffer fond	18,4 %	22 %	23 %	27 %
Rente og avdragsbelastning	2,3 %	3 %	3 %	3 %
Netto lånegjeld	77 %	73 %	73 %	74 %

I forbindelse med budsjettbehandlingen for 2023 ble de økonomiske handlingsreglene justert.

Netto driftsresultat:	3 % -> 1,75 %
Disposisjonsfond:	Uendra, minimum 10 %
Rente og avdragsbelastning:	3 %-> 6 %
Netto lånegjeld:	70 %-> 110 %

I 2025 fikk vi et netto driftsresultat på 6,2 % og et korrigert netto driftsresultat på 3 %.

Budsjettet for 2025 ble vedtatt med usikkerhet på flere områder samt at 2025 var første året hvor nye inntektsmodell for kommunene var tatt i bruk. Statsbudsjettet er grunnlaget når kommunen legger sine årsbudsjetter. Statsbudsjettet ble revidert i mai 2025. De største endringene var nedjustering av deflator og kompensasjon for ny offentlig AFP.

Lesja fikk en betydelig økning i skatteinntekter på 17 % mens landet hadde en vekst på 10 %. Den sterke veksten i landet medførte at vi også fikk økt overføringer via rammetilskudd..

Premieavviket var også i 2025 svært høyt, netto 11,5 millioner. Framtidig amortisering (kostnadsføring av tidligere inntekt) vil medføre 5,6 millioner i årlige kostnader hvert år de neste 7 årene. Det er også i år premieavviket og i noen grad inntekter fra flyktninger og endringer i regelverket for beregninger av ressurskrevende brukere som er hovedårsaken til det positive resultat i 2025.

Tjenesteområdene har utvist god budsjett disiplin og de fleste områdene ligger på budsjett eller har et mindreforbruk.

Disposisjonsfondet styrkes til 27 %. Korrigerer vi for premieavviket er fondet på 15 %.

Rente og avdragsbelastningen (netto finans) har holdt seg stabilt på 3 % av driftsinntektene.

Styringsrenta har ligget stabilt på 3,9 % i 2025. Dette har medført en lånerente på ca 4,6 %.

Netto lånegjeld utgjør 74 % av driftsinntektene. Gjelda har økt med 23 millioner i 2025 og er totalt på 297 millioner. Dette er godt under målsettingen om at gjelda skal utgjøre maksimalt 110 % av driftsinntektene.

Sjukefraværet har en gledelig reduksjon ned til 6,1 %. Det jobbes systematisk og målretta mot en ytterlig redusering i 2026.

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap 2025	Budsjett 2025	Avvik	Regnskap 2024
<b>24 Netto driftsresultat</b>	<b>21 097 691</b>	<b>6 129 745</b>	<b>14 967 946</b>	<b>15 929 853</b>
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	5 000 000	5 000 000	0	5 766 410
26 Avsetninger til bundne driftsfond	9 929 017	6 780 000	3 149 017	9 765 005
27 Bruk av bundne driftsfond	-9 700 831	-6 862 500	-2 838 331	-7 846 109
28 Avsetninger til disposisjonsfond	15 869 504	1 425 245	14 444 259	8 244 546
29 Bruk av disposisjonsfond	0	-213 000	213 000	0
<b>31 Sum disponeringer eller dekning av netto d</b>	<b>21 097 691</b>	<b>6 129 745</b>	<b>14 967 946</b>	<b>15 929 853</b>

Årets netto driftsresultat på 21,1 millioner avsettes 15,8 millioner til disposisjonsfond og 5 millioner overføres til investeringsregnskapet. Det avsettes 9,9 millioner til bundne driftsfond og brukes 9,7 millioner fra bundne driftsfond.

Styrking av fond sammen med god likviditet gir oss økonomisk handlefrihet framover.