

LESJA KOMMUNE



Årsberetning 2022

Årsberetningen er en redegjørelse fra kommunedirektøren. Den presenterer og analyserer kommunens utvikling, spesielt de faktorer som påvirker resultat og finansiell stilling. Fremstillingen skal hjelpe leserne til å kunne vurdere kommunens historiske og fremtidige utvikling. Alle kjente utgifter og inntekter gjennom året, skal gå fram av drifts- eller investeringsregnskapet. Driftsregnskapet viser utgifter og inntekter for kommunen i den daglige driften. Investeringsregnskapet viser kommunens utgifter og inntekter i forbindelse med investeringer og finansiering av dette. Brutto driftsresultat; gir uttrykk for resultatet av den ordinære driften inklusive avskrivninger og skal i prinsipp minimum finansiere utgifter til renter og avdrag.

Netto driftsresultat; viser oss hva kommunen har igjen etter at alle drifts- og finansutgifter er kostnadsført og avskrivninger er tilbakeført, Engangseffekter er ikke hensyntatt.

Brutto og netto driftsresultat.

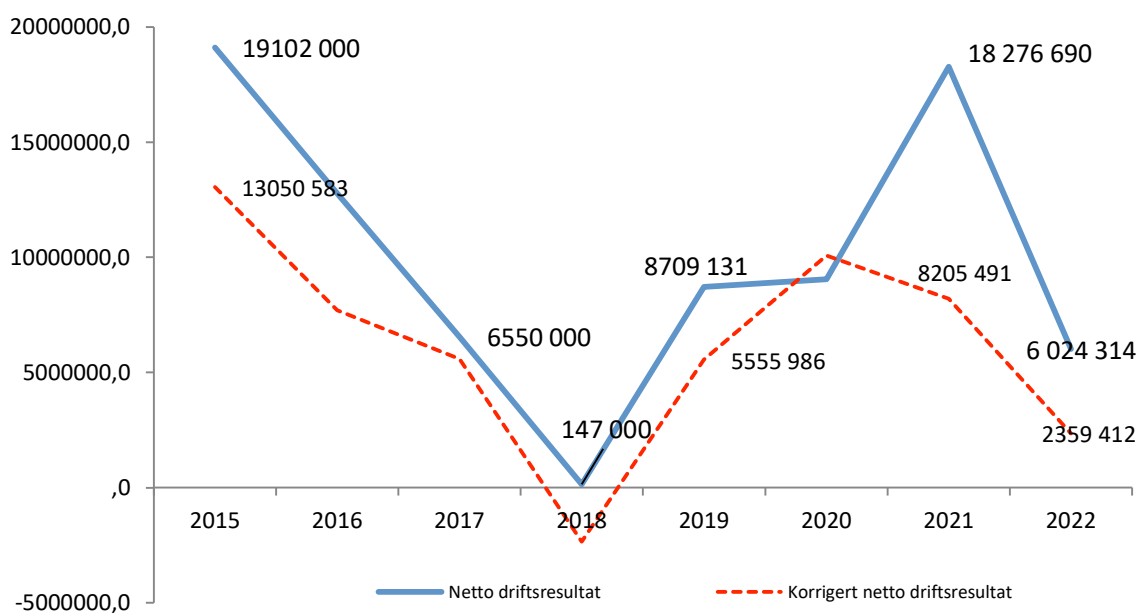
Fig 1. Hovedtall fra driftsregnskapet (alle tall i hele tusen)

Hovedtall fra drift	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
Sum driftsinntekter	283 723	263 098	265 921
Sum driftsutgifter	289 152	264 057	261 661
Brutto driftsresultat	(5 429)	(959)	4 260
Netto finans	(6 392)	(8 310)	(3 708)
Netto driftsresultat	6 024	8 230	18 275
Korrigert netto driftsresultat	2 359	3 651	8 205

2022 kom ut med ett negativt brutto driftsresultat på 5,4 millioner kroner. Dette er en forverring på 9,6 millioner sammenligna med 2021. Netto driftsresultat ble et overskudd på 6 millioner, dette tilsvarer 2,1 % av driftsinntektene og er 2,2 millioner mindre enn regulert budsjett.

Fig 2. Netto driftsresultat 2015-2022

Korrigert netto driftsresultat er korrigert for premieavvik og bundne fond.



Premieavvik og amortisering.

Premieavvik framkommer slik:

Forfalt premie
- administrasjonskostnad
- netto pensjonskostnad
= premieavvik

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.

Den kortsiktige fordringen 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 benytta 7 års amortisering.

I 2019 behandles amortiseringen feil i regnskapet som medfører at premieavviket føres i regnskapet på 1 år og ikke 7 år. Denne feilen har blitt videreført fram tom 2022 regnskapet. Hverken økonomiavdelingens eller revisor sine kontroller har avdekt denne feilen før i 2022. Årsaken til dette er trolig at differansen mellom årets premieavvik og amortiseringen har vært liten, se graf figur 2 ovenfor. I 2022 er det positivt premieavvik på 6,8 millioner (inntekt) Premieavviket i 2021 var på 11,2 millioner (kostnad i 2022) og netto effekt på driftsregnskapet for 2022 blir da en kostnad på 4,4 millioner eks arbeidsgiveravgift. Rutinene vil bli endret fom 2023 og premieavviket vil bli ført med 7 års amortisering.

Korrigert netto driftsresultat.

Alle regnskap inneholder elementer som er med på å "forstyrre" det reelle økonomiske resultatet. Derfor benytter man med begrepet korrigert netto driftsresultat. Her tar man vekk disse elementene og viser driftsresultatet uten disse. I kommuneregnskapet er det særlig to poster som påvirker. Netto bundne fondsavsetninger som hovedsakelig viser periodiseringer av inntekter i regnskapet. Premieavviket, differansen mellom betalt pensjonspremie og estimert netto pensjonskostnad, bokføres som en inntekt eller utgift.

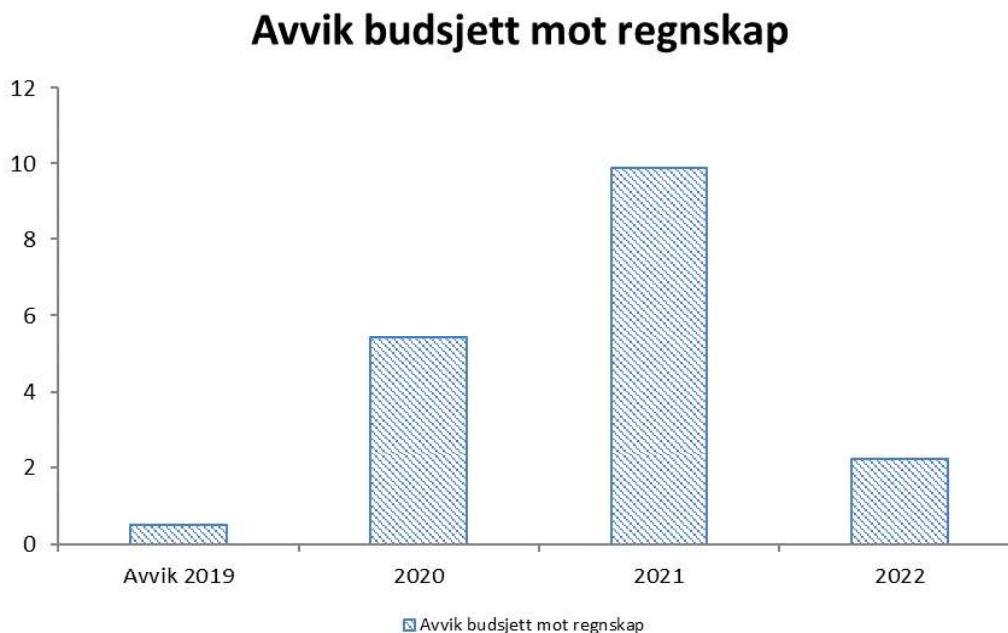
Som fig 2 viser har det ikke vært vesentlige forskjeller mellom netto driftsresultat og korrigert netto driftsresultat før i 2021 og det har derfor ikke vært noe stort fokus på dette. I 2022 er bruk av bundne fond på 50 000 kr, netto premieavviket 4,4 millioner og i tillegg er det korrigert for engangseffekten fra EF+ avtalen vi har med Eidefoss på 8,3 millioner Dette medfører at vi får en negativ forskjell på 3,7 millioner mellom netto driftsresultat og korrigert netto driftsresultat.

Korrigert netto driftsresultat på 2,3 millioner den mest presise beskrivelse av resultatet og handlingsrommet for 2022.

Avvik mellom regnskap og budsjett 2022.

Det totale avviket i netto driftsresultat i 2022 ble 2,2 millioner og må karakteriseres som akseptabelt. Avviket på totale driftsinntekter 20 millioner og totale driftsutgifter 25 millioner er mere betydelige. På inntektssiden er det skattevekst, mottatte tilskudd og salgs og leieinntekter som skiller seg ut. På kostnadsområdet er det høyere lønns- og prisvekst enn forutsatt som er hovedforklaringen.

Fig 3. Avvik budsjett mot regnskap 2019-2022.



Økonomisk oversikt - drift	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Avvik	Regnskap 2021
1 Rammetilskudd	103 218 307	103 352 000	-133 693	108 276 771
2 Inntekts- og formuesskatt	61 564 583	57 468 000	4 096 583	51 129 660
3 Eiendomsskatt	7 124 280	6 970 000	154 280	7 349 915
4 Andre skatteinntekter	7 659 759	7 800 000	-140 241	7 573 057
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	247 072	280 000	-32 928	1 082 701
6 Overføringer og tilskudd fra andre	49 576 257	35 122 593	14 453 664	38 255 754
7 Brukerbetalinger	7 931 760	8 979 000	-1 047 240	6 916 323
8 Salgs- og leieinntekter	46 401 911	43 126 723	3 275 188	45 337 469
9 Sum driftsinntekter	283 723 929	263 098 316	20 625 613	265 921 651
10 Lønnsutgifter	149 073 148	142 610 923	6 462 225	131 874 313
11 Sosiale utgifter	33 719 557	26 019 079	7 700 478	22 291 700
12 Kjøp av varer og tjenester	63 012 236	56 459 882	6 552 354	65 436 937
13 Overføringer og tilskudd til andre	25 502 117	21 467 881	4 034 236	24 333 546
14 Avskrivninger	17 845 805	17 500 000	345 805	17 725 061
15 Sum driftsutgifter	289 152 864	264 057 765	25 095 099	261 661 556
16 Brutto driftsresultat	-5 428 935	-959 449	-4 469 486	4 260 095

Driftsinntekter

- **Rammetilskudd:**
Beregnes etter KS sin prognosemodell ved budsjettering. Regnskapet kommer ut på budsjett.
- **Inntekts- og formuesskatt:**
Beregnes etter KS sin prognosemodell ved budsjettering. Skatt på inntekt og formue økte med 12 % på landsbasis. Dette står i sterk kontrast til opprinnelig skatteanslag som la til grunn en nedgang på 2,5 %. For Lesja ble økning enda større. Hele 20 %. Årsakene til dette er sammensatt, men noe av forklaringen er at 2021 ble ett betydelig bedre år enn forventet.

Dette medførte at kommunene fikk tilført betydelig skatteinntekter i 2022 når ligningen for 2021 var ferdig.

- Eiendomsskatt:
Eiendomsskatten kom ut på budsjett i 2022.
Generell skattesats var 6 ‰. Bolig og fritidseiendom hadde 1 ‰.
- Andre skatteinntekter:
Posten består av konsesjonsavgift på 6 millioner og naturressursskatt på 1,5 millioner.
- Andre overføringer og tilskudd fra staten:
Posten består av tilskudd fra Husbanken.
- Overføringer og tilskudd fra andre:
Posten kom på hele 14 millioner over budsjett. Refusjoner fra staten 6,2 millioner over budsjett. Sykelønsrefusjon 6,5 millioner over budsjett. MVA kompensasjon 1,5 millioner over budsjett.
- Brukerbetaling:
Brukerbetalinger ca 1 million under budsjett. Største delen av dette avviket er innenfor legetjenesten.
- Salgs- og leieinntekter:
Bygningskontroll, oppmåling, gebyrinntekter og konsesjonskraft godt over budsjett.

Driftsutgifter

- Lønnsutgifter:
Totalt 6,4 millioner over budsjett, men betydelige avvik innenfor de ulike lønnsområdene. Fast lønn ligger 1,1 millioner over budsjett. Vikar og overtid ligger 4,9 millioner over budsjett. Det budsjetteres kun med kjente vikarutgifter, eks ved langtidssykemelding. Korrigert for lønsrefusjoner er vi ca 0,2 millioner under budsjett. Refusjoner inntektsføres på inntektsposten *Overføring og tilskudd fra andre*.
- Sosiale utgifter:
Totalt 7,7 millioner over budsjett. Ved budsjettering ble det fra KLP forespeila en pensjonskostnad på ca 15 % Dette var for lavt og de fleste ansvarene fikk høyere pensjonskostnad en budsjettert. Den endelige pensjonskostnaden endte på 22 % Ved budsjettering ble pensjonskostnaden budsjettert med forventa lønnsvekst på 3,3 % mens lønnsoppgjøret endte på 4,1 %.
- Kjøp av varer og tjenester:
Totalt 6,5 millioner over budsjett. Overskridelsene skyldes den uventa høye prisveksten. Det fordeler seg på flere områder, men konsulentbruk, vedlikeholdsutgifter og reparasjoner er de postene som skiller seg mest ut. Flere av områdene har finansiert overforbruket med eksterne midler.
- Overføringer og tilskudd til andre:
Totalt 4 millioner over budsjett. MVA er budsjettert 1,4 millioner for lavt. Utbetaling av tilskudd til næringsdrivende, lag og foreninger 1,7 millioner.

Prosentvis fordeling.

Fig. 4 Prosentvis fordeling av inntekter

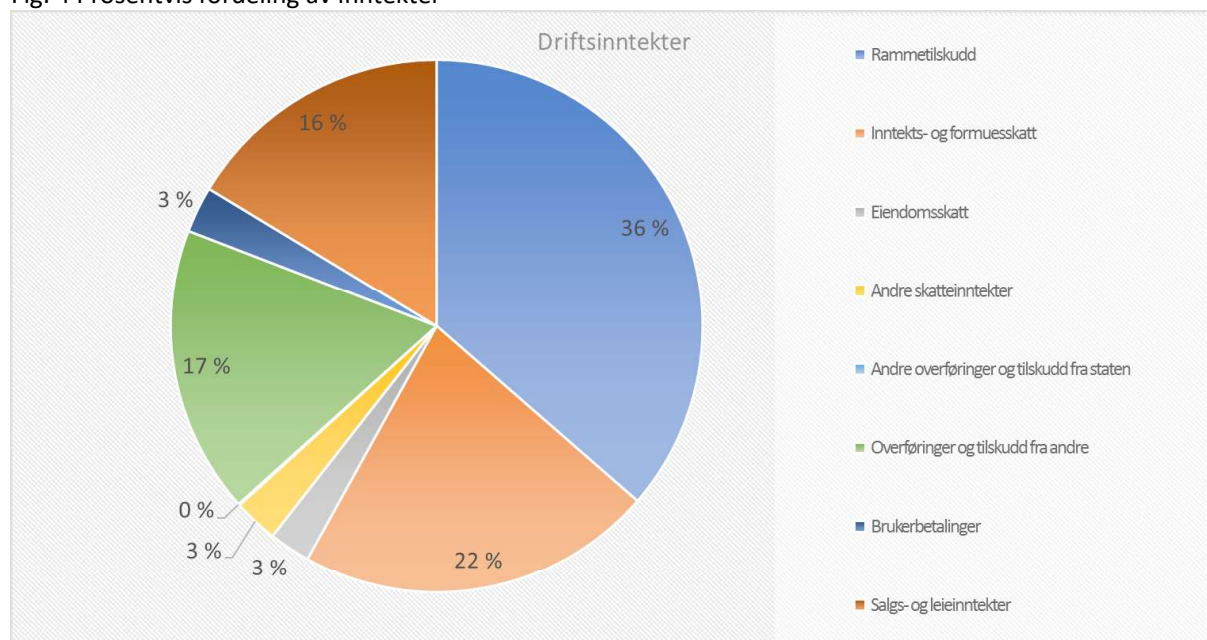
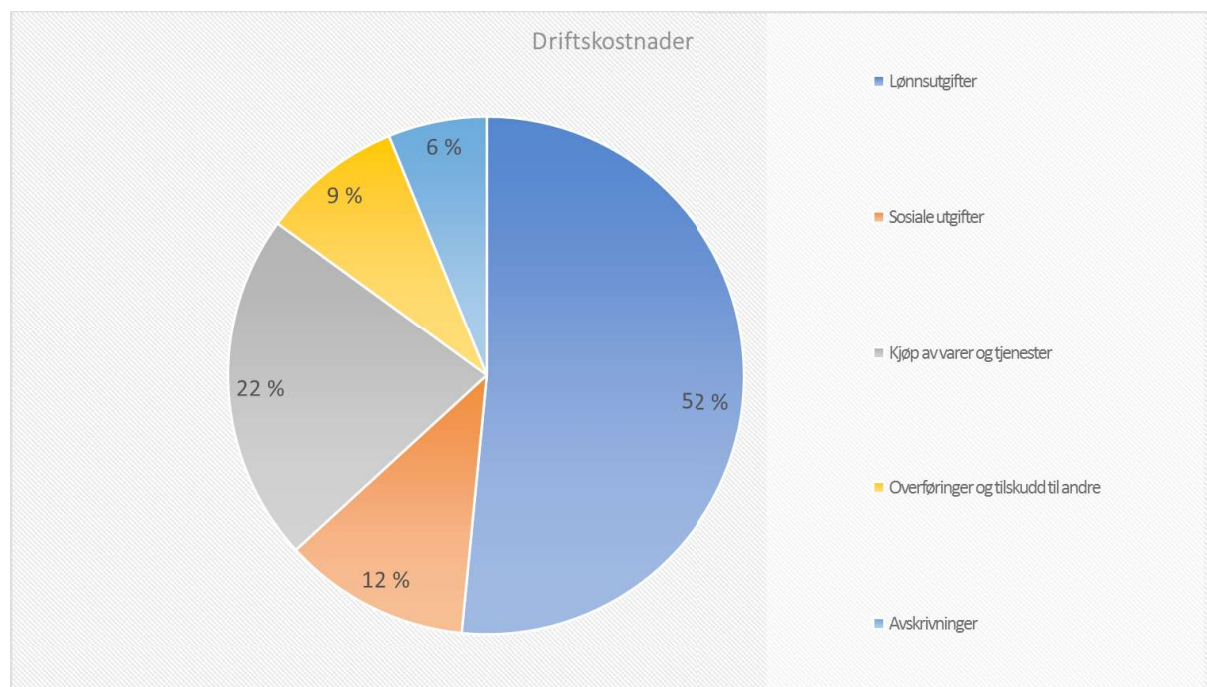


Fig. 5 Prosentvis fordeling av kostnader



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. Tjenesteområdene fikk ett samla overforbruk på 3,6 millioner. Årsakene er mange og sammensatte i et år prega av store økonomiske endringer. Men det er fortsatt behov for fokus på økonomistyringen.

Avvikene er kommentert av tjenesteledere.

Tjenesteområde		Regnskap 2022	Budsjett 2022	Avvik
Oppvekst og kultur	Lønn/sos.utg minus ref.	3 159 187	2 943 905	215 282
	Andre utg.	5 116 178	4 882 725	233 453
	Inntekter	-3 728 086	-1 893 125	-1 834 961
	Resultat	4 547 279	5 933 505	-1 386 226
Støtte - økonomi	Lønn/sos.utg minus ref.	3 191 756	3 101 358	90 398
	Andre utg.	11 183 259	10 650 000	533 259
	Inntekter	-21 040 361	-19 712 000	-1 328 361
	Resultat	-6 665 346	-5 960 642	-704 704
Støtte - fellestjenester	Lønn/sos.utg minus ref.	12 651 541	11 960 664	690 877
	Andre utg.	7 502 679	6 490 300	1 012 379
	Inntekter	-10 887 274	-9 900 035	-987 239
	Resultat	9 266 946	8 550 929	716 017
Stab - næring / samfunnsutvikling	Lønn/sos.utg minus ref.	617 624	531 320	86 304
	Andre utg.	7 461 653	7 000 040	461 613
	Inntekter	-2 646 711	-1 789 416	-857 295
	Resultat	5 432 566	5 741 944	-309 378
Stab - organisasjonsutvikling / helse	Lønn/sos.utg minus ref.	1 798 820	2 072 288	-273 468
	Andre utg.	5 927 486	6 382 700	-455 214
	Inntekter	-319 984	-139 000	-180 984
	Resultat	7 406 322	8 315 988	-909 666
Lesjaskog skole	Lønn/sos.utg minus ref.	10 676 728	10 159 635	517 093
	Andre utg.	2 002 131	2 048 200	-46 069
	Inntekter	-796 232	-701 000	-95 232
	Resultat	11 882 627	11 506 835	375 792
Lesja skole	Lønn/sos.utg minus ref.	21 533 400	21 146 000	387 400
	Andre utg.	4 468 645	4 165 000	303 645
	Inntekter	-2 837 898	-1 837 000	-1 000 898
	Resultat	23 164 147	23 474 000	-309 853
Lesjaskog barnehage	Lønn/sos.utg minus ref.	5 039 927	5 074 534	-34 607
	Andre utg.	348 247	319 000	29 247
	Inntekter	-869 034	-916 000	46 966
	Resultat	4 519 140	4 477 534	41 606
Lesja barnehage	Lønn/sos.utg minus ref.	12 102 647	11 230 500	872 147
	Andre utg.	576 165	500 500	75 665

	Inntekter	-2 108 528	-2 023 200	-85 328
	Resultat	10 570 284	9 707 800	862 484
Helse og rehabilitering	Lønn/sos.utg minus ref.	15 662 313	15 133 811	528 502
	Andre utg.	4 186 099	2 399 740	1 786 359
	Inntekter	-6 575 282	-5 994 190	-581 092
	Resultat	13 273 130	11 539 361	1 733 769
Lesja sjukeheim	Lønn/sos.utg minus ref.	24 026 186	23 587 603	438 583
	Andre utg.	3 342 534	3 300 000	42 534
	Inntekter	-4 824 570	-4 540 000	-284 570
	Resultat	22 544 150	22 347 603	196 547
Hjemmebaserte tjenester	Lønn/sos.utg minus ref.	20 509 008	19 064 057	1 444 951
	Andre utg.	2 848 167	2 701 000	147 167
	Inntekter	-5 287 082	-4 906 000	-381 082
	Resultat	18 070 093	16 859 057	1 211 036
Miljøarbeidertjenesten	Lønn/sos.utg minus ref.	15 910 645	15 213 337	697 308
	Andre utg.	705 195	660 000	45 195
	Inntekter	-4 626 939	-4 460 763	-166 176
	Resultat	11 988 901	11 412 574	576 327
Barneverntjenesten	Lønn/sos.utg minus ref.	6 545 223	6 889 520	-344 297
	Andre utg.	2 636 564	1 525 100	1 111 464
	Inntekter	-3 663 016	-3 714 298	51 282
	Resultat	5 518 771	4 700 322	818 449
Landbruk	Lønn/sos.utg minus ref.	3 923 782	3 476 911	446 871
	Andre utg.	1 289 650	1 127 000	162 650
	Inntekter	-3 380 562	-2 378 718	-1 001 844
	Resultat	1 832 870	2 225 193	-392 323
Teknisk	Lønn/sos.utg minus ref.	14 186 692	13 357 601	829 091
	Andre utg.	25 678 834	19 976 142	5 702 692
	Inntekter	-26 390 631	-23 840 371	-2 550 260
	Resultat	13 474 895	9 493 372	3 981 523
Forvaltning	Lønn/sos.utg minus ref.	4 573 603	4 600 893	-27 290
	Andre utg.	3 015 243	3 585 316	-570 073
	Inntekter	-6 774 037	-4 481 000	-2 293 037
	Resultat	814 809	3 705 209	-2 890 400

Oppvekst og kultur

Området har et mindreforbruk på 1 386 226 kr.

Avvik lønnskostnader kr 215 282,-

Avviket skyldes i hovedsak økte pensjonskostnader på bibliotek, administrasjon oppvekst og kultur.

En mindre del av avviket skyldes lønnsjustering.

Avvik andre utgifter kr 233 453,-

En stor del av avviket er kostnaden av skolerapport "Areal- og funksjonsanalyse Lesja skole". I tillegg er økning av ulike gebyrer / lisenser på programvare og IT utstyr en del av avviket.

Avvik inntekter kr 1 834 961,-

Størstedelen av avviket er statstilskudd flyktning. Det ble budsjettert med høyere kostnader enn det som var tilfelle. Årsaken til dette var ankomst av flyktninger senere på høsten enn antatt. I tillegg er statstilskudd Verdensarv Villrein samt statstilskudd for svømmeopplæring en betydelig del av avviket, samt flere mindre statstilskudd.

Støtte- økonomi

Området har et mindreforbruk på 704 000 kr.

Lønn kommer ut ca 100 000 kr over budsjett. Andre utgifter fikk et overforbruk på 533 000 kr. Det er kjøp av konsesjonskraft ca 400 000 kr som er den største posten. Økonomi har også et merforbruk på bruk av konsulent for bistand til eiendomsskatt forvaltning.

Inntektene fra salg av konsesjonskraft kom 1,3 millioner over budsjett.

Støtte- fellestjenester

Området har et merforbruk på 716 000 kr.

Lønn har et overforbruk som fordeler seg på ansvarene folkevalgte styringsorgan, rådmannens stab, fellestjenesten og lærlingeordningen.

Kostnadene fikk et overforbruk på 1 012 379 kr. Dette fordeler seg også over flere ansvar, men avviket er størst hos rådmannens stab, driftsutgifter edb og felles administrasjonsutgifter.

Inntektene ligger 987 239 kr over budsjett. Her er det inntekter knytta til LOS prosjektet og EF+ avtalen med Eidefoss som ligger over budsjett.

Stab - næring og samfunnsutvikling:

Kommunale utleieboliger ansvar 410: 264 000,- kr mindre i inntekter enn budsjettert fordi bolig med 2 leiligheter var lagt ut for salg og dermed sto ubebodd deler av året. 1 bolig ble solgt 01.07.22. 1 bolig var planlagt revet og dermed ubebodd store deler av året. 1 bolig ble utbedret pga. fukt og sto delvis ubebodd.

Næringsbygg ansvar 440: Her er et negativt resultat på ca. 100 000,-. Dette skyldes lønnskostnader til vaktmestertjeneste er belastet og ikke budsjettert. Videre er kostnaden i forbindelse med fradeling ved salg av Bjorli fjellmat-bygget belastet her.

Næringskonsulent ansvar 125: ca. 280 000,- kr positivt resultat skyldes tilskudd til Bjorli sentrumprosjektet, refusjon Landbruksmessa og mindre til lønn administrasjon.

Ymse næringsformål: Her er merforbruk tilskudd på grunn av tilskudd gjødselpriser, dette er kompensert ved bruk av fond. Samlet går ansvarsområdet ca. 190 000,- i pluss.

Stab – organisasjonsutvikling/helse

Totalt et positivt avvik på kr. 909 666 i hovedsak fordelt på ansvar 303, 304 og 350.

Ansvar 304 - tildeling. Positivt avvik på kr. 67 481,- skyldes et mindreforbruk på lønn.

Regionalt samarbeid (NGLMS) – ansvar 303. Positive avvik på til sammen kr. 349 603,- knyttet til intermediaære senger og KAD-seng. KAD- og intermediaære senger er for 2022 budsjettert ut ifra liggedøgnstatistikken pr. 30.09.21 og fordelt etter folketall i den enkelte kommune. For Lesja sin del har dette vært for høyt budsjettert for 2022.

Ansv. 250 NAV. Positivt avvik med et mindreforbruk på kr.442 800 knyttet til tilskudd og kvalifiseringsstønad.

Lesjaskog skule, SFO, samfunnshus og svømmehall

Avvik på lønn skyldes i hovedsak ekstra kostnader som gjelder vedtak rundt enkeltelever. Lav grunnbemanning har ført til slitasje på personalet og langtidssykemeldinger som har gitt ekstra vikarutgifter. Skolen har god kontroll på driftsutgiftene, men vi ser økte avgifter og gebyrer. Skolen har noe høyere inntekter enn budsjettet. Dette skyldes uventet sykefravær og er i hovedsak sykepengerefusjon. Skolen opplever trange økonomiske rammer, men leverer en skole hvor elevene rapporterer på Elevundersøkelsen at de trives og skolen er rangert høyt på Kommunebarometeret.

Lesja skule

Lønn og sosiale utgifter: Negativt avvik på 387`. Skyldes i hovedsak ekstra kostnader som gjelder vedtak rundt ulike elevtiltak.

Andre utgifter: Negativt avvik på 303`. Skyldes flere ting bl.a økte utgifter ifm leasing av digitalt utstyr, samt innkjøp av lærebøker. Generelt prisnivå på en del varer og tjenester steg også mer enn budsjettet.

Inntekter: Positivt avvik på ca 1 million. Refusjoner fra andre kommuner, staten, samt sykepengerefusjoner bidro til større inntekter enn budsjettet.

Resultat: Lesja skule hadde et positivt resultat på 310` for budsjettåret 2022.

Lesjaskog barnehage.

Totalt overforbruk på 41 606.

Barnetallet er stabilt. God kontroll driftsutgifter inneværende år. Lønnsutgifter faste ansatte er på linja. Inntekt brukerbetaling er 50 000 mindre enn budsjettet, dette skyldes regjeringens vedtak om reduksjon av max-pris. Tiltros for mindre inntekt når gjelder brukerbetaling viser budsjettet 350 183 mere i inntekt enn budsjettet. Dette skyldes refusjon av sykepenger til langtidssykemeldte, refusjonen dekker vikarutgifter for langtidssykefravær. Barnehagen har høgt sykefravær, vi har startet et samarbeid med bedriftshelsetjenesten for å kartlegge årsaken til fraværet.

Lesja barnehage

Budsjett kr 9 707 800,-, og regnskap kr 10 570 284,-, dvs et negativt avvik på kr 862 848,-

Overforbruket er lønnsrelatert. Hovedsakelig skyldes det økte pensjonsutgifter pga for lav sats i budsjett, men også fordi vi har hatt flere sykmeldte i perioden, og NAV refunderer ikke sosiale utgifter. Sats for KLP er økt i budsjettet for 2023, for å unngå at det blir et så stort avvik i 2023. Avviket skyldes også 70 % stilling som vi måtte øke med for å ta imot 1 flyktningebarn fra april-juli for å være innenfor bemanningsnorm. Det ser ikke ut til at vi får flykninger i barnehagen i 2023. Vi hadde også ekstra lønnsutgifter våren 2022 pga korona, noe som var nødvendig for i det hele tatt å kunne holde barnehagen oppe.

På drift og inntektssida er det ubetydelige avvik.

Helse og rehabilitering

Lønn/sosiale utgifter: negativt avvik på 528.502kr. Dette avviket skyldes økte lønnsutgifter og bruk av vikar og overtid. Dette er stor forskjell fra avdeling til avdeling. Noen avdelinger ligger under budsjett og andre avdelinger ligger langt over pga økte lønnskostnader framforhandlet i 2022.

Andre utgifter: Negativt avvik på 1 786 359. Utgifter coronavaksiner er refundert og kommer inn som økte inntekter. Vi ligger over på medisinsk forbruksmateriell, men noe av det kommer inn igjen som refusjon. Driftsavtaler, edb, og energi har alle økt i fht budsjett. Lønnsutgift på kommunepsykolog er ført som kjøp av tjeneste fra annen kommune- skal inn under lønnskostnader. Kjøkkenet har et overforbruk.

Inntekter som har uteblitt. Lagt inn i 374` i inntekt på helsestasjonen det er budsjetterte midler som vi ikke fikk i 2021. Brukerbetaling legekantoret redusert med 800` i forhold til budsjett pga framforhandlede inntjeningsavtaler med bakgrunn i 2021. Vi fikk inn 1,5 mill over budsjett på statstilskudd som kommer godt med. Fysioterapitjenesten har og noe redusert på brukerbetaling, og noe redusert på brukerbetaling, og noe redusert på brukerbetaling,

da noe av fysioterapiressursen har vært brukt til ergoterapifunksjon det siste halvåret og mindre tid til behandling.

Lesja sjukeheim

Lønn /sosiale utgifter: negativt avvik på kr 438 583,- Dette skyldes stor grad av vikarbruk, noe som har ført til overtidstillegg. KLP pensjon ble høyere enn budsjettert. Det var også avtalt 200% overtidsbetaling i forbindelse med coronafravær.

Tiltak: ny ledelse på plass. Bedre kontroll på vakter og vikarbruk. Fokus på rutiner for bytte av vakt, avspasering osv.

Andre utgifter: negativt avvik på kr 42 534,- Dette skyldes blant annet innkjøp av nye senger. Vask av arbeidsklær for andre avdelinger på helsehuset ble i sin helhet ført mot sjukeheimen sitt regnskap.

Tiltak innført i 2023: fordelingsnøkkel mellom avdelinger.

Inntekter: Økte inntekter på kr 284 570 i forhold til budsjett. Dette skyldes økte inntekter på brukerbetaling, noe som varierer med antall beboere.

Resultat : Negativt avvik kr 196 547

Hjemmebaserte tjenester

Lønn/sosiale utgifter: Negativt avvik på kr 1 444 958.

- Skyldes lønn på ressurskrevende bruker (ansvar 381)
- ny opprettet leder stilling i HBO (ansvar 376)
- Økt stillingsprosent på dagsenteret i 2022 uten at det var lagt inn lønnsbudsjett tilsvarende (ansvar 375)
- Økt 20 % stilling på hjemmehjelp i bygda fra 80-100% (ansvar 378)

Andre utgifter: I tillegg til strømutfgifter som det ikke var budsjettert for, samt andre fellesutgifter på helsehuset som det ikke var budsjettert for.

Inntekter: Positivt avvik på 381 082 kr. Skyldes refusjon sykepenge og foreldrepenger, der det ikke er leid inn vikar.

Resultat: Negativt avvik på 1 211 036 i hjemmebasert omsorg.

Tiltak og strategier

- Bedre utnyttelse av ressursene på tvers. Vi har fra 1.januar 2023 slått sammen de ansatte på Lesjatun og HBO. Dette fører til en bedre utnyttelse av ressursene da vi vil slippe å leie inn vikarer ved sykdom/permisjoner
- Økt tverrfaglig samarbeid på helsehuset og etter hvert forankre endringsstrategier blant 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.
- Vi fikk i år tilskudd på Dagsenteret som vil hjelpe på å gi de demente et mer tilrettelagt tilbud.
- Søke statlige midler i forbindelse med tiltaksarbeid/tverrfaglig samarbeid.
- Bruke og tilrettelegge for at de ukrainske flyktingene kan jobbe på helsehuset, samtidig som de får norskopplæring.
- Vi har tre biler i hjemmesykepleien. To diesel biler og en helt ny elbil. Dette vil forhåpentligvis redusere dieselutgiftene våre.
- Øke fokus på forebyggende arbeid for at hjemmeboende kan oppleve trygghet og mestring å bo lenger hjemme.
- Økte samarbeidet med de frivillige organisasjonene.

Miljøarbeidertjenesten

I løpet av 2022 har vi ikke klart å ha full dekning i turnus, dette har medført at det ligger vakanse vakter som de faste ansatte må dekke.

Vi har i miljøarbeidertjenesten hatt høyt sykefravær, etter 2 år hvor vi har ligget lavt. Det høye sykefraværet i sammenheng med vakanse vakter er med på å gi utslag i forhold til avvik på vikarpost og overtidssbruk .

Høyt sykefravær må ses i sammenheng med flere faktorer, blant annet høyt press på ansatte som jobbet ekstra over lengre tid pga. fravær i forbindelse med covid, flere opererte etter utsatte timer under pandemien osv

Refusjon fra resurskrevende tjenester ble høyere enn først antatt som ga positivt utslag for inntektsposten vår.

Miljøarbeidertjenesten er en relativt stabil tjeneste som ikke har de store utfordringene, men vi ser som resten av helsesektor at vi sliter med rekruttering og dette har gitt oss økonomiske utfordringer i form av vikarbruk og overtid i løpet av 2022 , rekruttering vil fortsatt være vår største utfordring i årene som kommer.

Barnevernstjenesten Lesja og Dovre

Totalt viser regnskapet et merforbruk på 818 449,-

Det positive avviket på lønn og sosiale utgifter skyldes vakanse i stillinger ved sykmeldinger og permisjoner gjennom året.

Det negative avviket på andre utgifter (tiltak i og utenfor familien) skyldes i all hovedsak tre store utgiftsposter. Postene omhandler lønn/utgiftsdekning til fosterhjem, bruk av eksterne konsulenter og egenandel for barn plassert på institusjon.

Prisen for en plass på institusjon har nå økt fra 70000,- til 170000,- i egenandel pr. mnd. Denne økningen gjør store utslag i et allerede stramt budsjett. I tillegg plasserte barnevernet flere barn i fosterhjem i løpet av driftsåret enn budsjettet for.

Bruken av eksterne konsulenter har økt, grunnet vakanser i tjenesten og lange avstander til samværssted og borteboende ungdom.

Barnevernreformen som trådte i kraft 01.01.22, også kalt oppvekstreformen, har som mål å styrke arbeidet med forebygging og tidlig innsats. Økte satser ved plassering i spesialiserte fosterhjem og institusjon skal styrke kommunens insentiver til å satse på forebygging. Det stilles store krav til kommunene i denne omstillingsprosessen som på sikt skal føre til færre plasserte barn i fosterhjem og institusjon.

Barnevernet i Lesja og Dovre rigger seg for nå for fremtiden ved iverksetting av flere konkrete tiltak. I 2023 gjøres en hel saksbehandlertstilling om til en tiltaksstilling som skal jobbe både på system og individretta med foreldrestøttene tiltak. Foreldre selv og alle som jobber med barn og unge i kommunen kan sende henvisningsskjema og få tilbud om tiltak etter gitte kriterier. Barnevernet vil bidra med forebyggende arbeidet i tett samarbeid med andre instanser og samtidig sørge for å drifte et forsvarlig kjernebarnevern.

Barnevernet har gjennom store deler av året driftet med vakante stillinger. Ved inngangen til 2023 er bemanningssituasjonen forbedret, og tjenesten har som mål å få ned bruken av kostbare innleie av konsulenter. Bruken har økt betydelig i 2022 og barnevernet har nå tatt grep. Utgiftsposten er sterkt redusert i 23- budsjettet. Målet er utfasing av konsulenter i de saker det er mest hensiktsmessig å benytte egne ressurser.

Landbruk

Lønnskostnadene var 446 871 kr over budsjett. Det var langt flere skadefellingsaksjoner i 2022 enn det var budsjettet for. Ca 280 000 kr er lønn til skadefellingsmedlemmer. Beløpet er refundert i sin helhet fra Statsforvalteren Innlandet og kommer følgelig som inntekt også. Vi har i 2022 fått inn betydelige beløp i sponsormidler til å arrangere ulike tiltak for gårdbrukerne. Vi har også mottatt 400 000 kr i tilskudd fra Statsforvalteren til investering i digitalt radiosamband til skadefellingslagene. Beløpet er satt på fond og investeringen gjennomføres i 2023. Vi har i tillegg behandlet flere saker

enn budsjettet, noe som igjen har gitt høyere inntekter enn budsjettet. Inntektene ble totalt 1 001 844 kr høyere enn budsjettet.

Teknisk

Teknisk har et samla negativt avvik på 3 981 523 i 2022, dette er noe bedre resultat enn året før, men det er fortsatt utfordringer knyttet til å holde utgiftene innenfor tildelt ramme. Eldre bygg og installasjoner gir uforutsigbarhet mht. større reparasjoner.

Avviket skyldes hovedsakelig:

- Brann/beredskap; her er utbetalt 1 600 000,- mer enn budsjett.
- Feiing: her er kostnadene 400 000,- lavere enn budsjettet.
- Renovasjon: 600 000,- mer i utgifter til NGR enn budsjettet. NGR meldte om sterk prisstigning i 2022, spesielt på drivstoff, men også på containere og andre driftsmidler. Lønnsstigningen i 2022 har også vært høyere enn det NGR la til grunn i fjor. Videre innførte myndighetene en forbrenningsavgift for restavfall etter at budsjettarbeidet for 2022 var ferdig, og det øker utgiftene i husholdningsrenovasjonen med kr 450.000. De ser også en kraftig økning i lånerentene.

1,8 millioner av avviket skyldes dermed tjenester levert av NGR og felles beredskapsorganisasjon. Vi har ikke hatt mulighet til å påvirke disse.

Resterende avvik på ca. 1 781 000 skyldes følgende:

- Kommunale bygg: Merforbruk jamt over på de ulike budsjettpostene, dette skyldes store vedlikeholdsetterslep og for lave budsjett i forhold til behovene vi har på de ulike ansvarsområdene. Mange gamle installasjoner, gammel og for stor bygningsmasse i forhold til tjenestenivået gir uforutsette kostnader.
Boliger, ansvar 410: Her er det overforbruk pga. tilrettelegging til ukrainske flyktninger.
Skoler og barnehager, ansvar 660,661,663 og 664: Merforbruk her skyldes div reparasjoner av EL-anlegg, skifte tak på Blåsenborg.
Helse, ansvar 670: Overforbruk, dette skyldes manglende budsjettering til inngåtte driftsavtaler/serviceavtaler på EL-anlegg, brannvarslingsanlegg og ventilasjonsanlegg.
Utgifter i forbindelse med vannskade på helsehuset er ført her og regresskrav sendt.
Helse, ansvar 671,672 og 673: Overforbruk på 671 og 672 skyldes utbedringer av EL-anlegg og utskifting av elektriske installasjoner etter EL-tilsyn.
Overforbruk på 673 skyldes ombygging og tilrettelegging av leilighet til barn.
Vedlikeholdsplan er utarbeidet i 2022, denne er utarbeidet for å få oversikt på vedlikeholdsetterslepet og kostnader dette medfører. Dette vil gjøre at det kan holdes bedre kontroll på kostnader og at vi kan få lagt litt mer realistiske budsjett for det enkelte bygg.
- Vannforsyning: Avvik på ca 565 000,- kr skyldes sanering av gamle kummer Lesja sentrum, utskifting av låsesystem etter tilsyn, ombygging av mobilt vannverk (beredskap), nedsetting av tre nye brønner på Øygardsmoen, oppgradering av brønn 2 på Lesjaverk og ombygging Lesjaverk vannverk.
- Avløp: Avvik på ca 886 000,- skyldes havari på pumpestasjon Bjøknemyre, Reparasjon ved Rånå PS og sanering av ledningsnett ved avdekt lekkasjer. Utbedring av stigerør på ledningsnett Lesja har også vært nødvendig.
- Veg: 380 000,- kr i overforbruk skyldes opprusting av grusveger Bjorli og utskifting av stikkrenne i gs-veg ved Lesja skule.

Gebyrinntektene på vann- og avløp er noe høyere enn budsjettet.

Avløp: Gebyrinntektene ble 2,4 % høyere enn budsjettet. Vann: Gebyrinntektene ble 1,8 % høyere enn budsjettet. Ca 800 000,- mer i årsavgift VA Bjorli enn budsjettet grunnet flere ferdige, nye hytter enn forventet.

Vann: Bruk av bundne fond på vel 1,1 mill ført som inntekt på vann Lesja. Hentet fra etter-kalkyle 2022 vann: I 2022 ble direkte driftsutgifter 24,7 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 440 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 1,8 % høyere enn budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 320 000 kr høyere enn forventet.

Forvaltning

Lønnsutgiftene ble som budsjettet. Forvaltning brukte mindre innen kategorien andre utgifter med - 570.073kr pga. noe mindre eksterne utredninger innen plan. Inntektssiden viser et betydelig overskudd på -2.293.037kr. Dette skyldes en svært høy aktivitet innen byggesak, oppmåling og plan gjennom året, og dermed høyere gebyrinntekter enn budsjettet. Vi når målet om selvkost på flere stillinger. Ellers god budsjett disiplin.

Finansransaksjoner, gjeld og utlån

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Avvik	Regnskap 2021
17 Renteinntekter	2 728 248	990 000	1 738 248	1 352 933
18 Utbytter	6 258 339	6 200 000	58 339	6 247 924
20 Renteutgifter	5 757 723	6 000 000	-242 277	2 548 900
21 Avdrag på lån	9 621 420	9 500 000	121 420	8 760 422
22 Netto finansutgifter	-6 392 556	-8 310 000	1 917 444	-3 708 465
23 Motpost avskrivninger	17 845 805	17 500 000	345 805	17 725 061
24 Netto driftsresultat	6 024 314	8 230 551	-2 206 237	18 276 690
Korrigert netto driftsresultat	2 359 000	3 651 000		8 205 491

Finansinntektene utgjør 8,9 millioner som er en forbedring på 1,3 millioner fra 2021 og 1,7 millioner bedre enn budsjett. Aksjeutbytte består av 6 millioner fra Eidefoss og 258 339 kr fra Innlandet Energi Holding (Eidsiva). Likviditeten har vært god i hele 2022 og sammen med renteinntekter fra utlån til Eidefoss medførte 2,7 millioner i renteinntekter.

Finansutgiftene utgjør 15,3 millioner, en økning på 3 millioner sammenligna med 2021. Styringsrenta starta på 0,5 % i januar og endte på 2,75 % i desember. Dette medførte at renteutgiftene økte med 3,2 millioner fra 2021 til 2022.

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 nye regler for beregning har medført at avdragene nå utgjør en kostnad på ca 9,6 millioner.

Netto finans viser et underskudd på 6,3 millioner som er en økning på 2,6 millioner sammenligna med 2021.

Finansresultatet til Lesja kommune har endra seg betydelig. Denne endringen blir belastet driftsregnskapet. Lave renter har kompensert for reduserte inntekter, men vi kan måtte regne med at rentene fortsatt vil stige utover dagens nivå framover.

Eidefoss signaliserer økte utbytter framover, dette vil bedre situasjonen og være med å kompensere for renteoppgangen.

Lånegjelda er betydelig og låser Lesja kommune sitt økonomiske handlingsrom. Vi må derfor forvente moderate finansinntekter, økte finanskostnader og tilsvarende svake finansielle resultat i årene

framover. Fokus på reduksjon av gjeld vil være en fornuftig strategi for å sikre fremtidig handlingsrom.

Fig. 6 Historisk finansresultat



Balansen

Balansen viser kommunens eiendeler, gjeld og egenkapital.

Oversikt - balanse	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Bevegelse
EIENDELER			
A. Anleggsmidler	883.784.421	863.159.031	20.625.390
1. Faste eiendommer og anlegg	482.798.492	485.807.539	-3.009.047
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	5.066.735	5.033.442	33.292
1. Aksjer og andeler	19.262.621	18.649.531	613.090
3. Utlån	37.784.613	36.017.611	1.767.002
IV. Pensjonsmidler	338.871.960	317.650.907	21.221.053
B. Omløpsmidler	126.009.800	122.833.306	3.176.493
I. Bankinnskudd og kontanter	100.008.999	90.657.177	9.351.823
1. Kundefordringer	6.107.353	7.085.163	-977.810
2. Andre kortsiktige fordringer	12.642.657	13.088.168	-445.511
3. Premieavvik	7.250.790	12.002.799	-4.752.009
Sum eiendeler	1.009.794.221	985.992.337	23.801.883
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital	374.576.080	378.479.371	-3.903.290
1. Disposisjonsfond	52.263.425	47.297.339	4.966.085
2. Bundne driftsfond	25.818.100	25.873.011	-54.911
1. Ubundet investeringsfond	9.119.309	9.119.309	0
2. Bundne investeringsfond	1.740.390	1.738.129	2.261
1. Kapitalkonto	286.770.585	295.587.311	-8.816.726
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-50.535	-50.535	0

3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-1.085.193	-1.085.193	0
D. Langsiktig gjeld	599.766.890	572.126.974	27.639.916
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	260.153.951	256.322.300	3.831.651
II. Pensjonsforpliktelse	339.612.939	315.804.674	23.808.265
E. Kortsiktig gjeld	35.451.251	35.385.993	65.258
1. Leverandørgjeld	10.042.308	12.400.863	-2.358.555
4. Annen kortsiktig gjeld	25.408.943	22.985.129	2.423.813
Sum egenkapital og gjeld	1.009.794.221	985.992.337	23.801.883
F. Memoriakonti	0	0	0
I. Ubrukte lånemidler	2.753.054	4.555.254	-1.802.200
II. Andre memoriakonti	6.046.938	6.164.633	-117.695
III. Motkonto for memoriakontiene	-8.799.992	-10.719.887	1.919.895

Balansen har økt med totalt 23 millioner i 2022. Det er hovedsakelig pensjonsmidlene som står for hele økningen på eiendelsiden. Nedenfor ser vi nærmere på utvalgte områder av balansen.

Fond

Oversikt fond	Beholdning pr 01.01.2022	Avsetninger	Bruk	Beholdning pr 31.12.22
Bundne driftsfond	25 873 011	9 597 882	9 652 792	25 818 101
Disposisjonsfond	47 297 339	5 016 303	-50 218	52 263 424
Bundne investeringsfond	1 738 129	2 261	0	1 740 390
Ubundne investeringsfond	9 119 308	0		9 119 308
Sum alle fond	84 027 787	14 616 446	9 602 574	88 941 223

Samla styrkes kommunens fond med 4,9 millioner i 2022.

Disposisjonsfondet øker til 52 millioner. Dette utgjør 18 % av driftsinntektene. Vær oppmerksom på at inne her ligger oppspart premieavvik på til sammen 7,2 millioner. Dette vil påvirke framtidige netto driftsresultat negativt (amortisering) og disposisjonsfondet tilsvarende. Korrigerer vi disposisjonsfondet for premieavviket reduseres det til 45 millioner, 16 % av driftsinntektene.

Gjeld.

År	2018	2019	2020	2021	2022
Brutto lånegjeld	206 968 663	256 729 962	249 023 596	256 322 300	260 153 951
Utlån	36 221 961	36 373 633	36 594 912	36 017 611	37 784 613
Ubrukte lånemidler	608 039	8 039	1 044 845	4 555 254	2 753 054
Netto lånegjeld	170 138 663	220 348 290	211 383 839	215 749 435	219 616 284
Brutto driftsinntekter	225 934 747	243 572 930	245 304 510	265 921 651	283 723 928
Antall innbyggere 31.12.	2 009	1 975	1 980	1 986	1 966
Brutto lånegjeld i % driftsinntekter	92 %	105 %	102 %	96 %	92 %
Netto lånegjeld i % driftsinntekter	75 %	90 %	86 %	81 %	77 %
Brutto lånegjeld pr innbygger	103 021	129 990	125 769	129 065	132 327
Netto lånegjeld pr innbygger	84 688	111 569	106 760	108 635	111 707

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 2022 ble det tatt opp 15 millioner i nytt lån. Redusert for avdrag er brutto lånegjeld økt med 4 millioner.

Brutto lånegjeld har økt med 54 millioner i perioden 2018-2022. Vi er oppe på et nivå hvor avdragene påvirker driftsbudsjettet i betydelig grad og vi er veldig sårbare for renteendringer framover.

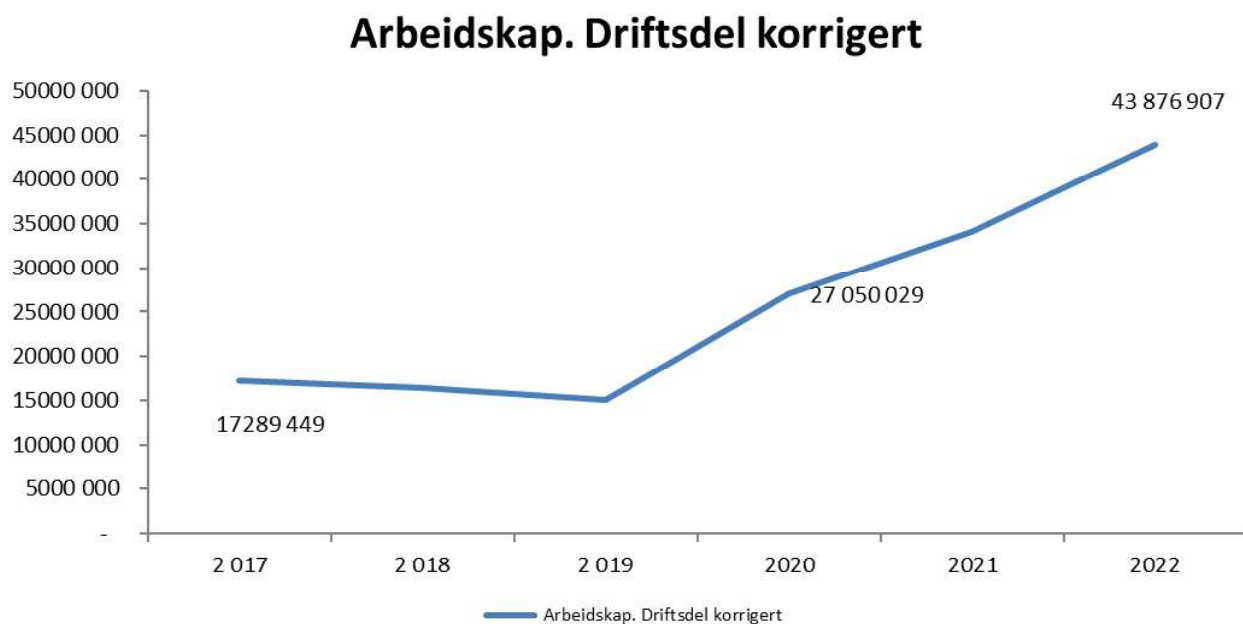
Arbeidskapital (finansiering)

Med finansiering mener vi måten kommunen har skaffet kapital på, og hvordan denne kapitalen er anvendt. Arbeidskapital er det mest sentrale måltallet når vi skal vurdere dette.

Arbeidskapital	2021	2022
Omløpsmidler	122 833 306	126 009 799
Kortsiktig gjeld	-35 385 993	-35 451 250
Arbeidskapital	87 447 314	90 558 549
Ubrukte lånemidler	-4 555 254	-2 753 054
Bundne fond	-27 611 140	-27 558 490
Ubundne investeringsfond	-9 119 308	-9 119 308
Udisponert resultat investering		
Arbeidskapital driftsdel	46 161 612	51 127 697
Korreksjoner balanseført premieavvik:	-12 002 799	-7 250 790
Arbeidskap. Driftsdel korriger	34 158 813	43 876 907

Arbeidskapital er på totalt 90 millioner som er 3 millioner bedre enn 2021. Arbeidskapital for driftsregnskapet er på 51 millioner. Korrigerer for premieavviket (ikke likvid inntekt) er den 43 millioner. En økning på 9 millioner ift 2021. Arbeidskapitalen er betydelig forbedret de 3 siste årene.

Fig. 7 Arbeidskapital driftsdel korrigeret



Styrka fond og likviditet gir oss et handlingsrom til å redusere den langsiktige gjelden. Reduseres denne vil det medføre reduserte rente- og avdragsutgifter i driftsregnskapet framover.

Investeringer

Rapporten nedenfor viser brutto investeringer pr prosjekt mot korrigert budsjett 2022.

Prosjekt		Regnskap 2022	Budsjett 2022	Avvik
146	Regiondata	212 350	400 000	-187 650
173	Brannsikring kommunale bygg	191 912	200 000	-8 088
182	VA-ledning Aaheim Lesjaskog	7 880 680	10 050 000	-2 169 320
185	Barnehage Kyrkjebygda	547 383	500 000	47 383
203	Vann Bjorli	425 327	500 000	-74 673
204	Kloakk Bjorli	261 843	500 000	-238 157
228	Trafikksikkerhetstiltak	0	100 000	-100 000
234	Oppgradering veier	293 364	500 000	-206 636
254	Renovering kommunehus	843 527	1 325 000	-481 473
258	Lesja sentrum (fra 2014)	383 715	1 500 000	-1 116 285
283	Breibåndsutbygging Lesja	933 152	1 300 000	-366 848
286	Oppgradering av bygninger/ENØK	1 209 276	1 000 000	209 276
291	Overtakelse vei i Søre-Morken	14 876	14 800	76
292	Overtakelse VA-anlegg fra Thøring utbygg	-9 362	-9 600	238
294	A-Gamle Kongeveg hyttegrend	266 659	258 000	8 659
301	Overtakelse av VA Solsiden hytteområde	-5 857	-5 800	-57
302	Overtakelse VA Bjorli Nord Vest fra Thøri	-13 561	-13 600	39
304	Overtakelse VA Bjorli Nord Vest byggetri	-11 477	-11 700	223
309	Sanering ledningsnett vann	128 622	500 000	-371 378
310	Sanering ledningsnett avløp	321 453	500 000	-178 547
314	Bjorlivegen	1 268 580	1 200 000	68 580
316	Reguleringsplaner Bjorli VV og RA	109 472	600 000	-490 528
317	Bytting av PS 2 Bjorli	147 346	0	147 346
318	Vann- og avløpsløsning Bjorli 2022	585 483	1 000 000	-414 517
320	Gravemaskin vann og avløp	595 000	730 000	-135 000
321	Dagsturhytte Rånåkollen	1 282 425	1 597 000	-314 575
322	Biler administrasjon	332 826	340 000	-7 174
327	Bjorli renseanlegg - nytt	23 774	0	23 774
	TOTALT	18 218 790	24 574 100	-6 355 310

I løpet av 2022 har kommunen gjennomført investeringer på til sammen brutto 18,2 millioner.

Avviket mot regulert budsjett ble 6,3 millioner.

Gjennomføring av investeringene iht til budsjett og tidsplan har vært utfordrende over flere år, også i 2022. Det må aktivt jobbes for å forbedre leveransene på dette området. Alternativet er å redusere ambisjonene innenfor investering.

Likestilling

Alle arbeidsgivere er gjennom lov pålagt å arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling og for å hindre diskriminering på grunnlag av kjønn, etnisitet og/eller funksjonsevne. Det er skjev kjønnsfordeling på nær sagt alle område og da særlig innen oppvekst og pleie/omsorg.

Lesja kommune arbeider for å redusere andelen av ufrivillig deltid.

Menn i Lesja kommune, tjener i 2022 (grunnlønn) 8,74 % (9,8 % i 2021) mer enn kvinner, men ikke påvist signifikant skjevhet ved likt arbeid. Gapet mellom lønn kvinner og menn, har blitt redusert over tid.

Endring 01.12.2021-01.12.2022

Kjønn	Måned- fortjeneste 2022	Grunnlønn 2022	Endring i måned- fortjeneste 2021-2022 (2020-2021)	Endring i grunnlønn 2021-2022 (2020-2021)	Ansatte 2022 (2021)	Årsverk 2022 (2021)	Endring i årsverk 2021-2022 (2021-2021)
Kvinner og menn	48 018	45 503	4,6% (2,1%)	4,9% (4,3%)	272 (274)	213 (219)	-2,5% (7,2%)
Kvinner	47 617	44 867	4,6% (1,4%)	5,0% (3,9%)	234 (236)	179 (185)	-3,2% (7,7%)
Menn	50 091	48 792	4,2% (6,2%)	4,0% (6,5%)	38 (38)	35 (34)	1,6% (4,5%)

Antall årsverk er redusert med seks fra 2021 til 2022 (PAI-registeret). Telleperiode påvirker totalantallet. Litt færre på prosjekt er en annen årsak. Ellers er det en liten reduksjon i flere tjenesteområder.

Definerte ledere (administrativ ledergruppe og tjenesteledere, med økonomi- og personalansvar) utgjør totalt 17 ansatte. Av disse er det 13 kvinner og 4 menn. I ledergruppa i 2022, var det 6 personer, fire av disse er kvinner.

Hva kan gjøres for å få til bedre kjønnsbalanse i kommunen?

Stillinger utenom ledelsen: Oppfordre det underrepresenterte kjønn til å søke.

Stillinger på avdelingsledernivå: Arbeide for å legge til rette for begge kjønn.

Ufrivillig deltid

I og med at det er mange kvinner tilsatt innen pleie og omsorg og der er det mest ufrivillig deltid, er det langt flere kvinner enn menn i Lesja kommune, som har ufrivillig deltid.

Tiltak i retningslinjene for reduksjons av ufrivillig deltid, som ble vedtatt i 2015, er brukt i noen grad.

Det ble foretatt kartlegging av ufrivillig deltid pr 30.11.21. Ufrivillig deltid utgjør 3,0 årsverk fordelt på 12 ansatte. Det blir foretatt nye kartlegging av ufrivillig deltid i 2023. Det vises også til Likestillings- og diskrimineringslovens § 26 (Arbeidsgivers aktivitetsplikt). Lønnskartlegging og kartlegging av ufrivillig deltid, skal skje minimum hvert annet år.

Seniorpolitikk

I 2021 ble det utarbeidet nye seniortiltak etter at de lokale tiltakene som gikk på økt lønn/ekstra fri ble faset ut i 2020. I 2022 gikk 10 (derav 1 delvis) (6 i 2021) ansatte av med pensjon.

Sjukefravær

Sjukefraværet	2022, dagsverk (d.v) og %	2021, dagsverk (d.v) og %
Totalt	4 129,3 d.v, 7,5 % (Kvinner: 3 948,3 dagsverk) (Menn: 181,0 dagsverk)	4 370,9 d.v, 8,4 % (Kvinner: 3 860,3 dagsverk) (Menn: 510,6 dagsverk)
Korttids (1-16 dager)	1 104,4 d.v, 26,8 %	853,2 d.v, 19,5 %
Langtids (17 dager og mer)	3 025,0 d.v, 73,2 %	3 517,7 d.v, 80,5 %
Sjukefraværet utgjør i årsverk	16,3 årsverk	17,2 årsverk

Sjkefraværet for 2022, har en reduksjon på 0,9 % sammenlignet med 2021. Reduksjonen utgjør 241,6 dagsverk som tilsvarer i underkant av ett årsverk.

Målet iht lokal handlingsplan innen IA, er 5% eller lavere sjukefravær. Med 7,5 %, ligger vi 2,5 % over målet i handlingsplanen (i 2021 låg sjukefraværet 3,4 % over målet i handlingsplanen).

Lesja kommune har godt samarbeid med NAV lokalt og bedriftshelsetjenesten som nå heter Falck. NAV Arbeidslivssenter har vi mindre samarbeid med enn tidligere pga endringer i satsingsområder hos NAV. Ressursgruppa for IA har ikke hatt møter i 2022.

Fravær pga sjuke barn (økning på 9,5 dagsverk sammenlignet med 2021):

	Dagsverk 2022	Dagsverk 2021
Kvinner	114,6	117,9
Menn	19,9	7,1
Totalt fravær	134,5	125,0

Etiske retningslinjer

Etiske retningslinjer ble vedtatt i 2014 (K-20/14). Det har ikke vært saker i 2022. Kommunen kan rådføre seg med det etiske rådet sentralt i KS om det er spørsmål eller behov for avklaringer.

Konklusjon årsberetning og disponering.

Økonomiske handlingsregler	2019	2020	2021	2022
Netto driftsresultat	3,6 %	3,7 %	6,9 %	2,1 %
Økonomisk buffer fond	9,5 %	12,7 %	17,7 %	18,4 %
Rente og avdragsbelastning	2,4 %	2,1 %	1,4 %	2,3 %
Netto lånegjeld	91 %	86 %	81 %	77 %

I 2022 fikk vi et netto driftsresultat på 2,1 % og et korrigert netto driftsresultat på 1 %. Netto driftsresultatet ligger 2 % under målsettingen på 3 %. Resultatet er 2,2 millioner under regulert budsjett. Det er korrigert netto driftsresultat som gir det mest korrekte bildet av driften i 2022. Budsjettet for 2022 ble vedtatt med stor usikkerhet på flere områder pga den pågående pandemien og generell økonomisk usikkerhet. Ingen forutså den store skatteveksten som kom. I Lesja var veksten over landsgjennomsnittet, men dette skyldes i stor grad etterslep fra 2021. Premieavviket var på hele 7,2 millioner men amortisering over 1 år medført at netto driftsresultat ble 4,7 millioner lavere. Vi må forvente at premieavviket reduseres for 2023. EF+ avtalen som gjelder innkjøp av strøm gav oss en gevinst på hele 8,3 millioner. Det er denne gevinsten som hovedsakelig gir oss et positivt resultat i 2022. Resultatet skyldes da i stor grad engangsinntekter.

Overforbruket på tjenesteområdene er utfordrende. Uten engangsinntektene ville bildet sett helt annerledes ut. Det må derfor legges opp til tett oppfølging av kostnadene framover.

Disposisjonsfondet styrkes til 18,4 %. Korrigerer vi for premieavviket er fondet på 16 %, dette er 6 % over vedtatt minimumsnivå på 10 %.

Rente og avdragsbelastningen (netto finans) utgjør 2,3 % av driftsinntektene. Styringsrenta har økt fra 0,5 % til 2,75 % i desember 2022. Dette har medført en lånerente på ca 4 %. Norges bank har satt opp renta i 2023 og signaliserer flere økninger utover.

Netto lånegjeld utgjør 77 % av driftsinntektene. Gjelda har økt med 4 millioner i 2022 og er totalt på 260 millioner. Dette er godt over målsettingen om at gjelda skal utgjøre maksimalt 70 % av driftsinntektene.

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Avvik	Regnskap 2021
24 Netto driftsresultat	6 024 314	8 230 551	-2 206 237	18 276 690
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:			0	
25 Overføring til investering	1 113 140	6 497 000	-5 383 860	1 096 707
26 Avsetninger til bundne driftsfond	9 597 882	6 100 000	3 497 882	10 763 578
27 Bruk av bundne driftsfond	-9 652 792	-8 036 890	-1 615 902	-9 666 782
28 Avsetninger til disposisjonsfond	5 016 303	5 016 303	0	16 083 187
29 Bruk av disposisjonsfond	-50 218	-1 345 862	1 295 644	0
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
31 Sum disponeringer eller dekning av netto dri	6 024 314	8 230 551	-2 206 237	18 276 690

Fra og med 2021 blir regnskapet avsluttet iht til ny regnskapsforskrift som har sitt utspring fra ny kommunelov. Forskriften medførte flere endringer inkludert hvordan regnskapet skal oppstilles (vises). Blant annet gikk man vekk fra den tradisjonelle oppstillingen av disponering av netto driftsresultat hvor man beregnet et mer- eller mindreforbruk.

Av årets netto driftsresultat på 6 millioner avsettes 5 millioner til disposisjonsfond og 1,1 millioner overføres til investeringsregnskapet.

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

Sjukefraværet er redusert med 0,9 %. Det må antas at dette har sammenheng med pandemien. Det jobbes systematisk og målretta med en ytterligere reduisering i 2023. Det må jobbes kontinuerlig med å inneha et lavest mulig sykefravær.