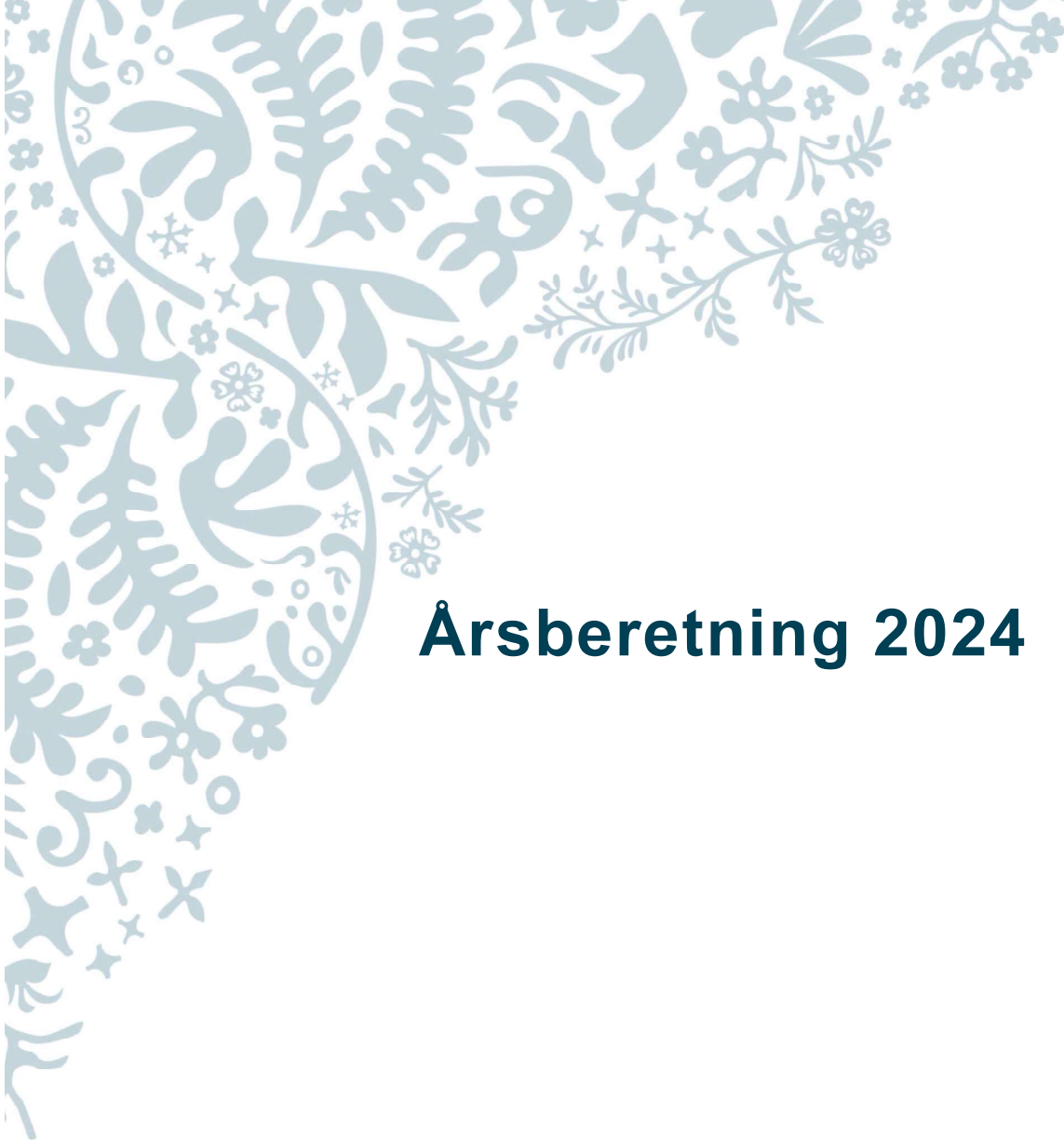




Årsberetning 2024

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)

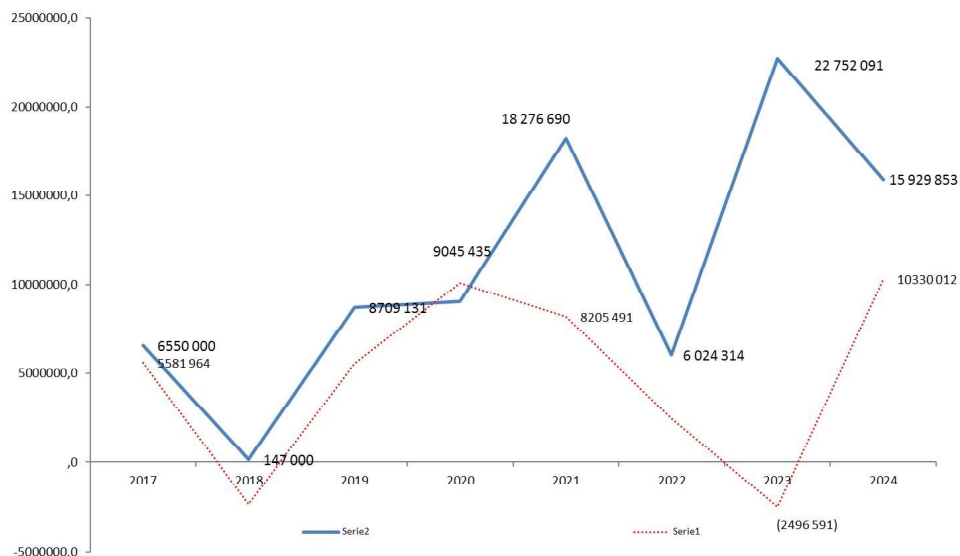
Hovedtall fra drift	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
Sum driftsinntekter	320 253	302 682	307 661
Sum driftsutgifter	314 457	311 317	295 516
Brutto driftsresultat	5 796	-8 635	12 145
Netto finans	-8 523	-10 962	-7 728
Netto driftsresultat	15 929	1 403	22 752
Korrigert netto driftsresultat	10 330	-3 975	-2 496

2024 kom ut med ett brutto driftsresultat på 5,7 millioner kroner. Dette er en reduksjon på 6,4 millioner sammenligna med regnskap 2023.

Netto driftsresultat ble et overskudd på 15,9 millioner, dette tilsvarer 5 % av driftsinntektene og er hele 14,5 millioner bedre enn budsjett.

Korrigert netto driftsresultat er korrigert for premieavvik, engangshendelser og bundne fond.

Fig 2. Netto driftsresultat 2017-2024



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 (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 benytta 7 års amortisering.

Korrigert netto driftsresultat.

Alle regnskap inneholder poster som er med på å "forstyrre" det reelle økonomiske resultatet.

Derfor benytter man 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 2024 er avsetning/bruk av bundne fond positiv med 1,9 millioner, netto premieavviket 3,6 millioner. Dette medfører at vi får et korrigert netto driftsresultat på 10,3 millioner.

Korrigert netto driftsresultat den mest presise beskrivelse av resultatet og handlingsrommet for 2024.

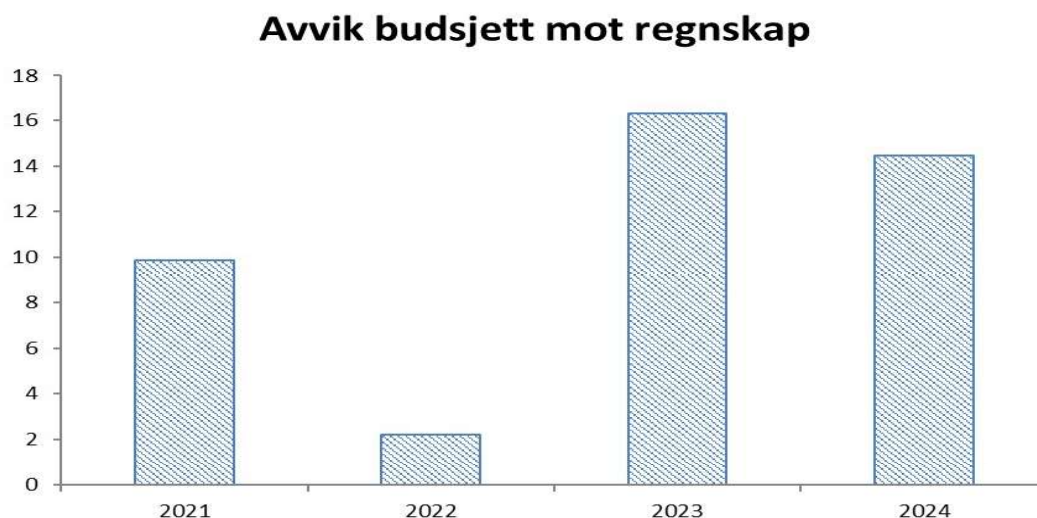
Avvik mellom regnskap og budsjett 2024.

Det totale avviket i netto driftsresultat mellom budsjett og regnskap ble 14,5 millioner.

Avviket på totale driftsinntekter 17,5 millioner og totale driftsutgifter 3,1 millioner.

På inntektssiden er det overføringer som skiller seg ut. På kostnadsområdet er det høyere lønns- og prisvekst enn forutsatt og betydelige inntekter fra premieavvik som er hovedforklaringen.

Fig 3. Avvik budsjett mot regnskap 2021-2024.



Økonomisk oversikt - drift	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Avvik	Regnskap 2023
1 Rammetilskudd	114 863 450	116 426 000	-1 562 550	106 292 430
2 Inntekts- og formuesskatt	60 139 096	59 766 000	373 096	60 378 920
3 Eiendomsskatt	11 513 132	11 795 000	-281 868	11 677 036
4 Andre skatteinntekter	7 913 172	7 600 000	313 172	7 768 670
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	648 601	200 000	448 601	391 633
6 Overføringer og tilskudd fra andre	58 691 217	40 515 949	18 175 268	60 740 482
7 Brukerbetalinger	8 743 787	8 182 000	561 787	8 512 073
8 Salgs- og leieinntekter	57 740 743	58 197 675	-456 932	51 900 637
9 Sum driftsinntekter	320 253 199	302 682 624	17 570 575	307 661 881
			0	
10 Lønnsutgifter	166 352 701	161 816 568	4 536 133	154 545 636
11 Sosiale utgifter	29 259 235	34 131 968	-4 872 733	22 347 934
12 Kjøp av varer og tjenester	73 977 915	70 438 704	3 539 211	71 909 680
13 Overføringer og tilskudd til andre	26 209 568	23 929 913	2 279 655	28 377 646
14 Avskrivninger	18 657 628	21 000 000	-2 342 372	18 335 240
15 Sum driftsutgifter	314 457 048	311 317 153	3 139 895	295 516 137
16 Brutto driftsresultat	5 796 151	-8 634 529	14 430 680	12 145 744

Driftsinntekter

- Rammetilskudd:
Beregnes etter KS sin prognosemodell ved budsjettering. Til tross for en ekstrabevilgning over statsbudsjettet i desember på 1,5 millioner kommer vi 1,5 million under budsjett.
- Inntekts- og formuesskatt:
Beregnes etter KS sin prognosemodell ved budsjettering. Skatt på inntekt og formue fikk en økning på 1,4 % på landsbasis. Anslagene på kommunesektorens skatteinntang har gradvis blitt redusert gjennom 2024, men faktisk skatteinntang ble likevel om lag 1 prosent lavere det siste anslaget fra november 2024. Lesja fikk i 2024 en reduksjon på 0,003 % sammenligna med 2023 regnskapet.
Mot budsjett er skatteinntektene 0,3 millioner høyere.
- Eiendomsskatt:
Eiendomsskatten kom ut på budsjett i 2024. Noen færre nye enheter en forutsatt i budsjett.
Generell skattesats var 6 %. Bolig og fritidseiendom hadde 3 %. Bunnfradrag på 500 000.
- Andre skatteinntekter:
Består av konsesjonsavgift på 6,2 millioner og naturressursskatt på 1,7 millioner.
- Andre overføringer og tilskudd fra staten:
Posten består av tilskudd fra Husbanken.
- Overføringer og tilskudd fra andre:
Posten kom på hele 18,1 millioner over budsjett. Refusjoner fra staten 9,5 millioner over budsjett, her utgjør ressurskrevende brukere 3 millioner og flyktninger 5 millioner. Sykelønnsrefusjon 7,3 millioner over budsjett.

- Brukerbetaling:
Brukerbetalinger 561 000 kr over budsjett. Største delen av dette er innenfor legetjenesten og sjukeheimen.
- Salgs- og leieinntekter:
Bygningskontroll, oppmåling, gebyrinntekter noe under budsjett.

Driftsutgifter

- Lønnsutgifter:
Totalt 4,5 millioner over budsjett, men betydelige avvik innenfor de ulike lønnsområdene. Fast lønn ligger 1,5 millioner under budsjett. Vikar 2,3 millioner over og overtid ligger 2,5 millioner over budsjett. Det budsjetteres kun med kjente vikarutgifter, eks ved langtidssykemelding. Korrigert for lønnsrefusjoner er vi ca 2,7 millioner under budsjett. Refusjoner inntektsføres på inntektsposten *Overføring og tilskudd fra andre*.
- Sosiale utgifter:
Totalt 4,8 millioner under budsjett. Innbetalt premie for 2024 var 6 millioner lavere en 2023. Samla pensjonskostnad (etter avkastning) ble 0,8 millioner høyere en 2023. Et netto premieavvik på 3,7 millioner.
- Kjøp av varer og tjenester:
Totalt 3,6 millioner over budsjett. Overskridelsene skyldes noe den fortsatt høye prisveksten. Det fordeler seg på flere områder, men transport, konsulentbruk, vedlikeholdsutgifter og reparasjoner er de postene som skiller seg mest ut.
- Overføringer og tilskudd til andre:
Totalt 2,2 millioner over budsjett. MVA er budsjettert 0,5 millioner for lavt. Utbetaling av tilskudd til næringsdrivende, lag og foreninger 1 million. Tapsføring av tapt krav 0,7 million.

Prosentvis fordeling.

Fig. 4 Prosentvis fordeling av inntekter

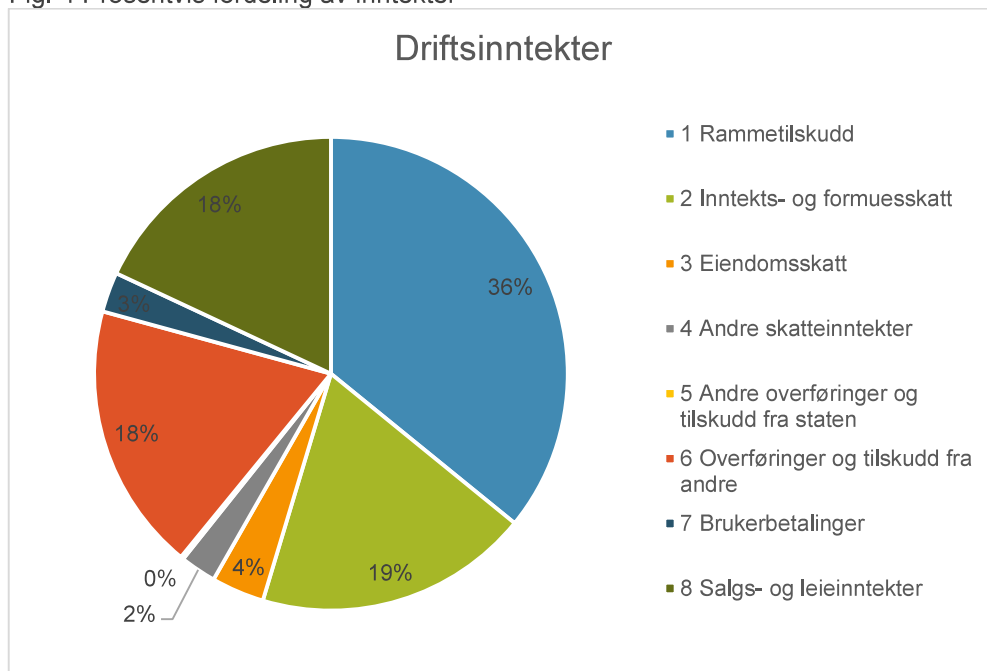
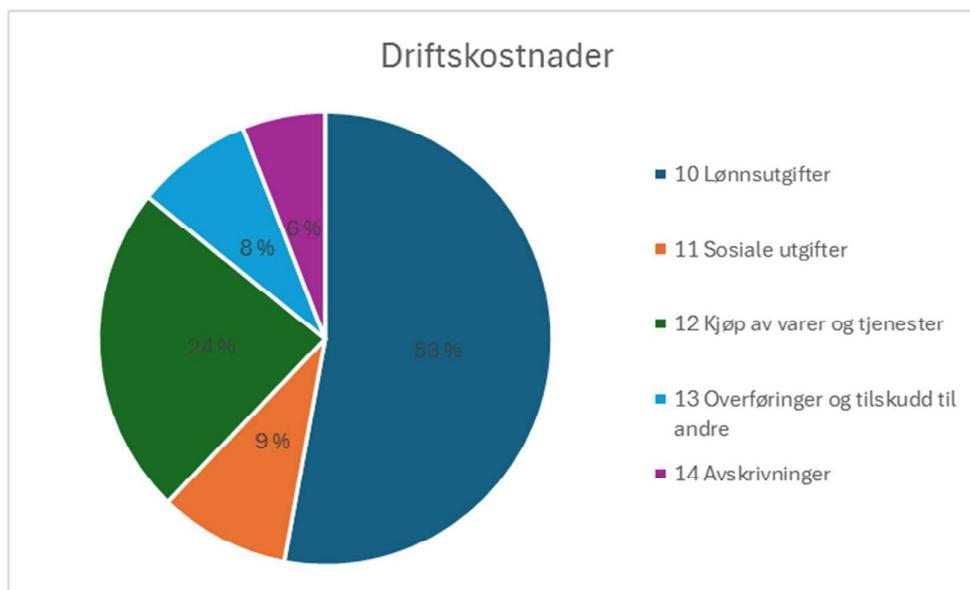


Fig. 5 Prosentvis fordeling av kostnader



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 mindreforbruk på 11 millioner. Årsakene er mange og sammensatte i nok et år prega av store økonomiske endringer. Avvikene er kommentert av tjenesteledere.

		Regnskap 2024	Budsjett 2024	Avvik
Fellestjenester	Lønn/sos.utg minus ref.	5 282 200	10 844 307	-5 562 107
	Andre utg.	22 137 971	21 638 860	499 111
	Inntekter	-29 100 614	-28 883 225	-217 389
	Resultat	-1 680 443	3 599 942	-5 280 385
Kommunedirektørens stab	Lønn/sos.utg minus ref.	2 996 668	8 336 829	-5 340 161
	Andre utg.	18 111 372	17 424 710	686 662
	Inntekter	-28 277 559	-27 688 225	-589 334
	Resultat	-7 169 519	-1 926 686	-5 242 833
Ikt	Lønn/sos.utg minus ref.	1 591 582	1 596 978	-5 396
	Andre utg.	4 007 419	4 178 650	-171 231
	Inntekter	-203 257	-285 650	82 393
	Resultat	5 395 744	5 489 978	-94 234

Personvernombud	Lønn/sos.utg minus ref.	693 951	910 500	-216 549
	Andre utg.	19 181	35 500	-16 319
	Inntekter	-619 798	-909 350	289 552
	Resultat	93 334	36 650	56 684
Helse og oppvekst	Lønn/sos.utg minus ref.	155 774 296	157 512 382	-1 738 086
	Andre utg.	37 869 856	33 669 108	4 200 748
	Inntekter	-54 441 214	-42 298 060	-12 143 154
	Resultat	139 202 938	148 883 430	-9 680 492
Rådgivere	Lønn/sos.utg minus ref.	1 956 602	4 201 843	-2 245 241
	Andre utg.	12 317 902	12 444 616	-126 714
	Inntekter	-1 784 570	-1 348 000	-436 570
	Resultat	12 489 934	15 298 459	-2 808 525
Kultur	Lønn/sos.utg minus ref.	2 430 053	2 330 495	99 558
	Andre utg.	1 708 784	1 458 140	250 644
	Inntekter	-1 125 732	-629 250	-496 482
	Resultat	3 013 105	3 159 385	-146 280
Flyktninger	Lønn/sos.utg minus ref.	6 648 992	6 317 125	331 867
	Andre utg.	1 240 757	310 200	930 557
	Inntekter	-13 281 692	-8 269 000	-5 012 692
	Resultat	-5 391 943	-1 641 675	-3 750 268
Lesja skole	Lønn/sos.utg minus ref.	22 723 531	22 333 000	390 531
	Andre utg.	4 410 935	3 970 000	440 935
	Inntekter	-3 507 056	-2 967 000	-540 056
	Resultat	23 627 410	23 336 000	291 410
Lesjaskog skole	Lønn/sos.utg minus ref.	11 496 722	10 795 430	701 292
	Andre utg.	2 206 236	2 559 282	-353 046
	Inntekter	-722 065	-454 000	-268 065
	Resultat	12 980 893	12 900 712	80 181
Lesja barnehage	Lønn/sos.utg minus ref.	12 244 316	12 875 000	-630 684
	Andre utg.	639 991	541 400	98 591
	Inntekter	-1 555 564	-1 543 700	-11 864
	Resultat	11 328 743	11 872 700	-543 957
Lesjaskog barnehage	Lønn/sos.utg minus ref.	6 138 151	6 265 367	-127 216
	Andre utg.	370 157	364 000	6 157
	Inntekter	-863 628	-721 000	-142 628
	Resultat	5 644 680	5 908 367	-263 687

Tildelingskontor	Lønn/sos.utg minus ref.	650 901	937 927	-287 026
	Andre utg.	9 645	9 000	645
	Inntekter	-2 794	0	-2 794
	Resultat	657 752	946 927	-289 175
Lesja sjukeheim	Lønn/sos.utg minus ref.	27 114 045	27 684 973	-570 928
	Andre utg.	4 308 249	3 773 000	535 249
	Inntekter	-6 960 591	-5 650 000	-1 310 591
	Resultat	24 461 703	25 807 973	-1 346 270
Hjemmebaserte tjenester	Lønn/sos.utg minus ref.	23 283 794	22 810 175	473 619
	Andre utg.	3 857 443	2 835 975	1 021 468
	Inntekter	-7 257 172	-6 380 375	-876 797
	Resultat	19 884 065	19 265 775	618 290
Helse og rehabilitering	Lønn/sos.utg minus ref.	15 475 666	16 686 341	-1 210 675
	Andre utg.	2 866 366	2 450 300	416 066
	Inntekter	-6 326 571	-5 078 100	-1 248 471
	Resultat	12 015 461	14 058 541	-2 043 080
Miljøarbeidsertjenesten	Lønn/sos.utg minus ref.	18 029 793	16 529 366	1 500 427
	Andre utg.	2 073 579	1 930 695	142 884
	Inntekter	-6 551 469	-5 209 000	-1 342 469
	Resultat	13 551 903	13 251 061	300 842
Barnevern	Lønn/sos.utg minus ref.	7 581 729	7 745 340	-163 611
	Andre utg.	1 859 811	1 022 500	837 311
	Inntekter	-4 502 313	-4 048 635	-453 678
	Resultat	4 939 227	4 719 205	220 022
Teknisk	Lønn/sos.utg minus ref.	17 350 945	16 686 749	664 196
	Andre utg.	32 344 100	28 209 445	4 134 655
	Inntekter	-33 925 983	-33 343 002	-582 981
	Resultat	15 769 062	11 553 192	4 215 870
Eiendomsdrift	Lønn/sos.utg minus ref.	791 753	732 355	59 398
	Andre utg.	14 393 730	11 480 979	2 912 751
	Inntekter	-10 417 601	-9 648 100	-769 501
	Resultat	4 767 882	2 565 234	2 202 648
Byggdrift (vaktmester/renhold)	Lønn/sos.utg minus ref.	10 569 196	10 150 860	418 336
	Andre utg.	5 865 218	3 992 788	1 872 430
	Inntekter	-1 561 968	-723 840	-838 128
	Resultat	14 872 446	13 419 808	1 452 638

0

Vann og avløp	Lønn/sos.utg minus ref.	5 989 997	5 803 534	186 463
	Andre utg.	5 196 138	6 613 637	-1 417 499
	Inntekter	-20 187 436	-20 886 062	698 626
	Resultat	-9 001 301	-8 468 891	-532 410
Kommunal vei	Lønn/sos.utg minus ref.			0
	Andre utg.	6 889 013	6 122 041	766 972
	Inntekter	-1 758 979	-2 085 000	326 021
	Resultat	5 130 034	4 037 041	1 092 993
Direkte under KD	Lønn/sos.utg minus ref.	9 515 611	10 673 098	-1 157 487
	Andre utg.	10 493 878	10 578 204	-84 326
	Inntekter	-7 648 399	-8 579 337	930 938
	Resultat	12 361 090	12 671 965	-310 875
Næring	Lønn/sos.utg minus ref.	246 453	244 322	2 131
	Andre utg.	5 465 012	5 296 599	168 413
	Inntekter	-728 244	-498 175	-230 069
	Resultat	4 983 221	5 042 746	-59 525
Landbrukskontor	Lønn/sos.utg minus ref.	3 603 967	4 146 100	-542 133
	Andre utg.	1 822 501	1 094 850	727 651
	Inntekter	-3 216 774	-2 674 662	-542 112
	Resultat	2 209 694	2 566 288	-356 594
Forvaltning	Lønn/sos.utg minus ref.	5 665 191	6 282 676	-617 485
	Andre utg.	3 206 365	4 186 755	-980 390
	Inntekter	-3 703 381	-5 406 500	1 703 119
	Resultat	5 168 175	5 062 931	105 244

Fellestjenester

Kommunedirektørens stab.

Lønnsmessig så ligger ansvarene på budsjett. Inntekter fra premieavvik og premiefond på 5 millioner over budsjett medfører et positivt avvik på dette området.

Andre kostnader har et merforbruk på 0,5 millioner. Her er det forsikringer, lisenser og kursutgifter som skiller seg ut. Kurs er i stor grad finansiert av eksterne midler, se inntekter.

Digitalisering og IT.

Til tross for økte kostnader til lisenser og Regiondata har området et mindreforbruk.

Felles personvernombud.

Pga av vakanse ble aktiviteten lav i starten av året.

Helse og oppvekst

Området har et mindreforbruk på 9 680 492kr.

Lønnsområdet har et mindreforbruk på 1 738 086.

Andre utgifter har et merforbruk på 4 200 748.

Området har en inntekt som er 12 143 154 større enn budsjettet. Det er et betydelig avvik på området, det henger først og fremst sammen med større inntekt på området for flyktninger og økte inntekter til ressurskrevende pasienter.

Rådgivere

Området har betydelig mindreforbruk på 2 808 525.

Lønnsområdet har et mindreforbruk på 2 245 241

Andre utgifter har 126 714

Området har en inntekt på 436 570 over budsjett.

Mindreforbruket på området handler i hovedsak om vakante stillinger og utfordringer med rekruttering.

Kultur

Området har et mindreforbruk på 146 280kr.

Lønnsområdet har et merforbruk på 99 558.

Andre utgifter har et merforbruk på 250 645.

Området har en inntekt som er 496 482 større enn budsjettet. Avviket henger sammen med større inntekter til kulturvern enn budsjettet.

Flyktning

Området har et betydelig mindreforbruk på 3 750 268

Lønnsområdet har et merforbruk på 331 867

Andre utgifter har et merforbruk på 930 557.

Området har en inntekt som er 5 012 692 større enn budsjettet. Det er krevende å budsjettere for området av flere grunner. Imedi sender anmodning om bosetting av flyktninger etter at budsjettet er vedtatt, kommunen har ingen kunnskap om flyktningene som kommer i fremtiden, flere enslige voksne gir økte utgifter til husleie, inventar og introduksjonsstønad. Årsaken til avviket på andre kostnader henger sammen med at kommunen har bosatt flere enslige voksne. Det store avviket knyttet til inntektene henger sammen med at det ble budsjettet med færre flyktninger enn det ble vedtatt å bosette.

Lesja skole

Lønn og sosiale utgifter: Overforbruk på 390 531 kr. Skyldes i hovedsak ekstra kostnader ved ansettelse av mer personell på SFO. 12 gratistimer for 1.-3.trinn gjorde tilbudet mer populært, noe som krever større voksenteitet. Uforutsette sykmeldinger resulterte i større vikarbruk enn budsjettet. Et mindre avvik på ansvar 210' assistent skyldes elevvedtak hvor vi måtte styrke ressursene inn mot enkeltelever. I tillegg har vi tatt imot fire nye flyktningelever fra Ukraina i 2024 som har krevd en omdisponering av personalet. Dette har også medført ekstrakostnader i form av tilsetting i vikariat.

Andre utgifter: Et mindre avvik på skoleskyss skyldes prisøkning og utgifter knyttet til drosjeskyss for en enkeltelev.

Inntekter: Positivt avvik på 170'. Mer inntekter enn budsjettet. Refusjoner fra andre kommuner og økt brukerbetaling bidro til større inntekter enn budsjettet.

Resultat: Lesja skole kunne levert et bedre resultat i 2024 hvis man ser bort ifra uforutsette utgifter knyttet til styrking av personell på småtrinnet. Tiltak for 2025 blir å se på mulighetene for å effektivisere organiseringen rundt grunnleggende norskopplæring for de ukrainske elevene.

Lesjaskog skole

Merforbruk på 80.181,-. I hovedsak skyldes dette høyere sykefravær og permisjoner enn forventet. En del av overforbruket hentet vi inn med innsparinger på drift. Det er også økte kostnader i forbindelse med vedtak rundt enkeltelever. Vi ser at elevene rapporterer på Elevundersøkelsen og interne kartlegginger at de trives og skolen har høye grunnskolepoeng. Dette stemmer overens med personalets observasjoner.

Lesja barnehage

Budsjett kr 11 872 700,-, og regnskap kr 11 328 743,-, det vil si et positivt avvik på kr 543 957,-

Det positive resultatet skyldes i hovedsak mindre vikarbruk og refusjoner fra NAV.

Det er mindre avvik på drift.

Lesjaskog friluftsbarnhage

Har et samla mindreforbruk mot budsjett på 264 000 kr.

Lønnskostnadene ligger noe over budsjett på vikar, men dette dekkes opp ved refusjon sykepenges og foreldrepenger slik at det totalt ender opp med et mindreforbruk.

Andre utgifter ligger på budsjett.

Inntekter ligger 100 000 kr over budsjett. Dette skyldes hovedsakelig mottatte tilskudd fra NAV og UDIR som ikke var budsjettet.

Lesja sjukeheim

Lønn/sosiale utgifter: Positivt avvik kr 570 928.

Lavere pensjonskostnader enn budsjettet (ca kr 500 000). Har vurdert utlysninger/størrelse på vikariat ved oppsigelse/permisjoner. Ikke brukt vikarbyrå i 2024 (og heller ikke budsjettet med).

Andre utgifter: Negativt avvik på kr 535 249.

Medisiner/medisinsk forbruksmateriell merforbruk ca kr 80 000. Vaskeriutgifter merforbruk ca kr 40 000. Bredbånd/internett merforbruk ca kr 100 000. Det meste av dette er Norsk Helsenett, for lavt budsjettet. Driftsavtaler/reperasjoner merforbruk kr 88 000. Ettersyn av el-med.utstyr (lovpålagt). Ikke budsjettet med. Tilbakebetalt ubrukte tilskuddsmidler kr 40 000 fra 2022. Liggedøgn sykehus utskrivningsklare pasienter kr 34 000. Ikke budsjettet med. Andre mindre poster.

Inntekter: Positivt avvik kr 1 310 591.

Kr 500 000 mer enn budsjettet betaling kost. Bl.a. økning i levering av middag til hjemmeboende.

Kr 287 000 mer enn budsjettet i brukerbetalinger. Kr 100 000 gitt i gave fra Lesja og Dovre demensforening til innkjøp av Tovertafel. Refusjoner drift.

Tiltak:

- Fortsatt fokus på arbeidsmiljø, sykefravær og vikarbruk. Prøve å unngå bruk av vikarbyrå også i 2025, dersom mulig.
- Fortsatt fokus på innkjøpsrutiner og valg av varer.

Hjemmebaserte tjenester

Eldres senter:

Vi har ca 300 000 overforbruk i henhold til budsjett, dette er hovedsakelig økte lønnsutgifter. På grunn av at det har vært stor utskiftning i personalgruppa har det også vært behov for mye opplæring. Dette var det ikke tatt høyde for i budsjettet. Resten skyldes utrykninger på natt, i 2024 så forekom dette nesten hver natt. Dette vil alltid resultere i overtid, og derfor er det ikke budsjettet for.

Tiltak: Ikke iverksatt tiltak i 2024, men vi ser en endring i pasientgruppen nå i 2025. Akkurat i skrivende stund er det noe bedre, men vi merker at det er et behov i pasientgruppen på Eldres at de trenger å kunne kontakte personell også på natt. Da må tiltaket være at vi lager en ny turnus, den vi har i dag vil ikke være lovlig hvis vi skal planlegge med aktivitet på natt. Målet er at vi kan beholde beboere på Eldres senter lengre, og unngår overflytting til LSH som uansett er et dyrere alternativ.

Lesjatun/trygdeleiligheter:

Økte strømutgifter, noe relatert til at flere leiligheter på Eldres senter har stått tomme i korte perioder. Nå er alt utleid.

Hjemmesykepleia:

Uforutsett utgift på bilene, 100 000 i forbindelse med innlevering av leasing bil.

Utgifter til velferdsteknologi, 70 000 over budsjett. Det er ønsket at vi skal satse på velferdsteknologi, men det har ikke vært satt av penger til dette tidligere. Når kommunen får på plass en velferdsteknologi/mestringsteknologi koordinator bør dette budsjettet være for seg selv med tilhørende mål og tiltak.

Personlig assistent:

Feil budsjettet med 400 000 inn, fordi det var noe usikkerhet rundt om man kunne få refusjon på

ressurskrevende bruker det året man fyller 67. Vi mottok ikke refusjon, derfor stort avvik. På den andre siden fikk man en større refusjon dette året for andre brukere. Felles tiltak for alle enhetene under HBO, helse og rehab er mer systematisk arbeid fra ledelsen over tid. Det ønskelig med en større satsing på kartlegging av arbeidsoppgaver blant alle ansatte som setter søkelys på hva må vi gjøre, hvem må gjøre det og når. Dette skal føre til en ny turnus som er mer lønnsom, og på sikt også skal gi mindre sykefravær. Den skal legges til rette for arbeid på tvers av tjenestene på en slik måte at flere kan få ryddigere arbeidsforhold og arbeidsro. Det har vært mye utskiftninger både blant ansatte og i ledelsen som både gir økt arbeidsbelastning og økte kostnader.

Ulike servicetiltak/transport:

Her er det feilføringer i budsjettet. Men vi har hvert år over 500 000 i drosjeutgifter på dagsenteret. I tillegg kommer alle utgiftene på reiseutlegg. Ansatte kjører egen bil ukentlig både på fysio/ergo, helsestasjon, psykisk helse, tildelingskontoret og hjemmesykepleien. Tiltak: Det har vært regnet på innkjøp/leasing av en bil til. Ønskelig at denne skal være øremerket dagsentertransport daglig mellom kl 09-11 og 14-16. Ellers kan den være til fri disposisjon for de andre på helsehuset og den bookes i kalender.

Helse og rehabilitering.

Området har et mindreforbruk på 2 millioner.

Lønn kommer ut ca 1,2 millioner under budsjett. Vi har hatt vakanse på noen av stillingene i løpet av 2024 noe som også bidrar til overskuddet, særlig at vi var uten LIS1 på legekantoret fra 01.03.24-31.08.24 påvirker.

Økte inntekter skyldes både statstilskudd vi har mottatt og økt fokus på rett bruk av satser som fører til økte inntekter/refusjoner på legekantoret.

Andre utgifter har et mereforbruk totalt sett på 400 000. Vi ser at det er økte kostnader på energi og div. lisenser. Prosjektmidler psykisk helse-fikk mer enn det var budsjettet med. Samt noe rimeligere kjøp av tjenester fra Dovre kommune.

Miljøarbeidertjenesten.

Miljøarbeidertjenesten har et samla overforbruk på 300 000 kr.

Lønnsområdet har et overforbruk på 1,5 millioner. 2024 har vært utfordrende med tanke på høyt sykefravær, organisering og turnus. Dette har medført en betydelig bruk av overtid og høy belastning på ansatte. Ved ferieavvikling har det vært behov for innleie av vikarbyrå.

Andre utgifter ligger på budsjett, men budsjettet ble regulert opp i løpet av 2024 med økte kostnader til vikarbyrå.

Inntektene ligger 1,3 millioner over budsjett. Dette skyldes etterbetaling for 2023 og økte inntekter 2024 på ressurskrevende brukere.

Det er starta opp en grundig gjennomgang av organisering og turnusplanlegging på tjenesteområdet.

Barnevern.

Totalt viser regnskapet et mindreforbruk på 220 022,-

Det positive avviket er knyttet til område 360. (utgifter knyttet til barn og unge).

Tjenesten har tatt ned bruken av eksterne konsulenter og bruker i stor grad egne ressurser. I noen tilfeller benyttes konsulenter ved lange avstander. Det er viktig å gjøre en kost- nytte analyse i hvert enkelt tilfelle.

Barnevernet i Lesja og Dovre har iverksatt flere konkrete tiltak som vil synes i form av bedre tiltak og reduserte kostnader i årene fremover. I tråd med oppvekstreformen, skal barnevernet bidra med forebyggende arbeidet i tett samarbeid med andre instanser og samtidig sørge for å drifte et forsvarlig kjernebarnevern. Tjenesten har i 2023 gjort om 1,0 saksbehandlerstilling til tiltaksarbeider. Gevinsten ved denne satsingen er å gi barn og familier hjelp på et tidligere tidspunkt og på sikt føre til færre plasserte barn i fosterhjem og institusjon.

Barnevernet har som mål å levere forsvarlige tjenester innenfor dagens stillingshjemler på 6,95 så lenge vakanser i tjenesten dekkes opp fortløpende.

Teknisk.

Samlet ligger området over budsjett. Dette fordeler seg i hovedsak på renovasjon, brann og beredskap, kommunale veger, samt byggdrift og vedlikehold.

De to førstnevnte har hatt en betydelig utgiftsøkning de siste årene. NGR har investert en god del i nytt utstyr for å imøtekomme oppjusterte krav, og hele renovasjonsordningen er endret fra nyttår. Dette har medført at andelen til Lesja kom på 0,9 mill. over budsjett. Tilsvarende gjelder også brann og beredskap, som ligger 1,2 mill. over budsjett, mens feietjenester ligger nærmere 1 mill. under budsjett. Feietjenestene er imidlertid finansiert over selvkost, og jevnes ut over tid gjennom fondsavsetning. Disse tjenestene gjelder i hovedsak kjøp fra Dovre kommune, og her må det etterspørres bedre og sikrere budsjettgrunnlag framover.

For kommunale veger i Lesja er den største utgiftsposten vinterdrift med brøyting og strøing. Det er ikke rom for nevneverdig vedlikehold på sommerstid. For å kunne redusere kostnadene på kommunal veg, er det satt i gang med kartlegging av veger som kan være aktuelle å nedklassifisere fra kommunal veg, og på den måten kutte i antall kilometer med veg som skal driftes av kommunen.

Innenfor kommunal byggdrift er det fortsatt en del etterslep på vedlikehold, som ofte fører til akutte behov og større utgifter med reparasjoner og oppgradering spesielt av tekniske anlegg. Dette har også skjedd flere ganger i 2024. Nå er det likevel håp om at særlig energiutgiftene kan gå ned etter hvert som det er utført ENØK-tiltak ved flere formålsbygg. Foreløpig gjør ikke dette utslag på regnskapet til byggdrift, siden energibudsjettet er fordelt på tjenestene. Dette vil imidlertid bli overført til byggdrift innen utgangen av 2025, for å få bedre kontroll med energibruk og utgifter framover.

Eiendomsdrift/forvaltning.

Lesjaskog Kyrkjestugu ble overdratt fra Lesja kommune til Lesjaskog Grendeutvalg høsten 2024. Dette vil bidra til reduserte utgifter til energi og noe på renhold, men det blir også bortfall av noe leieinntekt.

Utleie av næringsarealet i Lesjagarden, Lesja Næringshage, ble gradvis avsluttet i løpet av året. Noen av leietakerne i Næringshagen har flyttet over til næringshuben i Bankbygget, men det er likevel et netto bortfall av leieinntekter. Så langt er det ingen ny interesse for leie av næringsareal i Lesjagarden, men det vil fortsatt påløpe faste utgifter i form av kommunale gebyrer, fyring for frostsikring, og drift av felles ventilasjonsanlegg. Dersom det ikke kommer inn nye leietakere i nærmeste framtid, vil det bli lagt fram sak for avhending av de tomme arealene.

Sommeren 2024 inngikk Lesja kommune avtale med Bane Nor Eiendom om leie av leilighet på Lesja stasjon. Lesja kommune står som framleier av leiligheten fra samme tidspunkt. Dette innebærer ingen vesentlige ekstra utgifter annet enn administrasjon av utleie.

Byggdrift.

Området har et overforbruk på 3 655 286kr, med fordelingen 1 452 638kr på byggdrift(vaktmester/renhold) og 2 202 648kr for eiendomsdrift.

Avviket for andre utgifter innenfor byggdrift skyldes større vedlikeholdskostnader på administrasjonsbygg i forbindelse med brannsikring av bygningsmassen. Det er også kommet uforutsett påkost for tekniske anlegg.

For eiendomsdrift så skyldes noe av avviket uforutsette kostnader på tekniske anlegg, men største avvikene på overforbruket skyldes økte kostnader til renovasjon og brann og beredskap. Inntektssiden for området er noe høyere enn budsjettet som skyldes at hele Bjorlibutikken var utleid hele året og noen flere leietakere i Bankbygget. Generell brannsikring av kommunal bygningsmasse er også en pådriver for overforbruket.

Vann og avløp.

601 har et underforbruk på 240 000,-. Det er overforbruk på enkelte poster, men også poster som ikke er brukt. 340 og 345 har et underforbruk på 300 000,-, 350/353 har et underforbruk på 600 000,-. Vi er bedre utrustet med eget utstyr enn vi var før og utfører derfor flere oppgaver selv, uten innleid hjelp. Det gjør at vi klarer å holde kostnadene nede. Vi er også bevisste på at det

kommer store investeringer fremover, og prøver derfor å holde kostnadene nede. På 601 er det 900 000,- mindre inntekt, noe som skyldes feilbudsjettert refusjon mva drift.

Kommunal vei.

770 og 775 har et overforbruk på 790 000,-. Vi prøver å holde vedlikeholde på et minimum, men vi har mange grusveger som krever mye. Vi klarer ikke å drifte disse vegene innenfor dagens ramme. Det mangler 850 000,- i inntekter, men det skyldes at inntekter fra Slådalsvegen er lagt på et annet område.

Direkte under Kommunedirektør.

Næring.

Området endte på et mindreforbruk på 59 000 kr.

Andre utgifter har et overforbruk som skyldes bruk av konsulenter. Dette overforbruket er i stor grad finansiert ved eksterne midler, se inntekter.

Felles landbrukskontor.

Regnskapet for 2024 viser at landbruk har benyttet 356 594 kr mindre enn budsjettert.

Lønnskostnader utgjør hoveddelen av differansen. Lønnskostnadene er ca 540 000 kr lavere enn budsjettert. Differansen skyldes vakante stillinger. Gjennomførte arrangement har vært finansiert gjennom eksterne tilskudd.

Forvaltning.

Totalt viser regnskapet et avvik fra budsjett til regnskap et overforbruk på 105.244 kr innen forvaltning. Innen lønn/sosiale utgifter var det et avvik med et mindre forbruk enn budsjettert med -617.485 kr. Dette skyldes sykefravær, og det ble ikke satt inn vikarer.

Når det gjelder inntekter er det et større avvik enn budsjettert på -1.703.119 kr, dvs. at kommunen fikk langt mindre inntekter enn budsjettert. Dette skyldes færre saker og mindre aktivitet innen plan (ansvar 607), oppmåling (ansvar 606) og byggesak (ansvar 605) enn budsjettert. Områdene er markedsstyrt, og det var vanskelig å budsjettere aktiviteten for 2024. For budsjett 2025 er det tatt en del grep sammen med selvkostkonsulenten, men det er fortsatt usikkerhet knyttet til markedsituasjon og avløp. Tilskudd for flomutredninger og sårbarhetskartlegging på Bjorli som var budsjettert som inntekt, ble ikke ferdig i 2024, og vil således komme inn i 2025 (ca 350.000kr). Det er også noe mindre forbruk på andre utgifter av programvare (ebyggesak), og kjøp fra andre da byggesakstilsynet ble sagt opp av vertskommunen Vågå.

Finanstransaksjoner, gjeld og utlån

17 Renteinntekter	6 082 198	4 590 000	1 492 198	5 299 419
18 Utbytter	8 506 016	8 000 000	506 016	7 663 441
20 Renteutgifter	12 623 627	12 552 000	71 627	10 424 324
21 Avdrag på lån	10 488 514	11 000 000	-511 486	10 267 429
22 Netto finansutgifter	-8 523 927	-10 962 000	2 438 073	-7 728 892
23 Motpost avskrivninger	18 657 628	21 000 000	-2 342 372	18 335 240
24 Netto driftsresultat	15 929 853	1 403 471	14 526 382	22 752 091
Korrigert netto driftsresultat	10 330 012	-3 975 783		-2 496 592

Finansinntektene utgjør 14,5 millioner som er en forbedring på 1,2 millioner fra 2023 og 2 millioner bedre enn budsjett. Aksjeutbytte består av 8 millioner fra Eidefoss og 0,5 millioner fra

Innlandet Energi Holding (Eidsiva). Likviditeten har vært god i hele 2024 og sammen med renteinntekter fra utlån til Eidefoss medførte dette 6 millioner i renteinntekter.

Finansutgiftene utgjør 23,1 millioner, en økning på 2,5 millioner sammenligna med 2023. Styringsrenta har holdt seg stabil på 4,5 % 2024.

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 10,4 millioner.

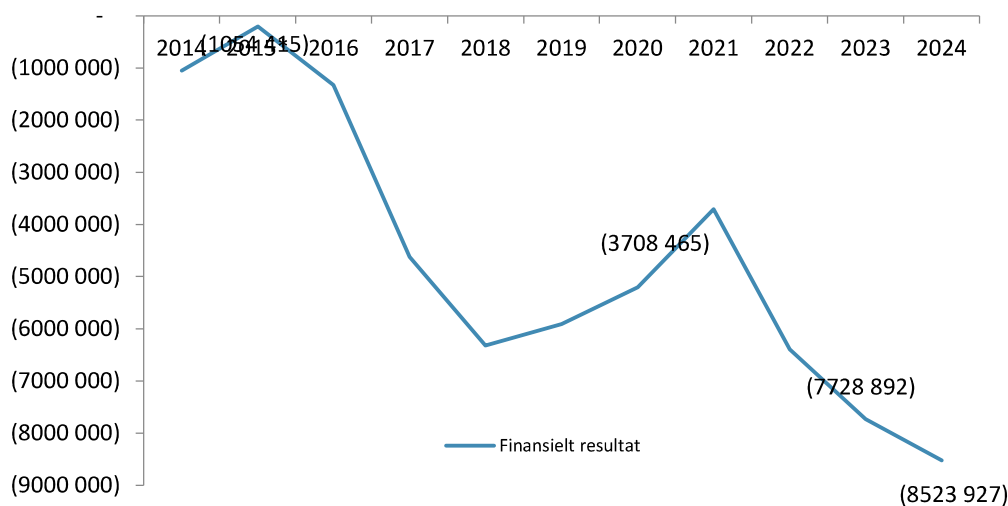
Netto finans viser et underskudd på 8,5 millioner som er en økning på 0,8 millioner sammenligna med 2023.

Finansresultatet til Lesja kommune har endra seg over tid. Denne endringen blir belastet driftsregnskapet. Lave renter har tidligere kompensert for reduserte inntekter. Det ligger betydelige låneopptak inne i økonomiplanen framover og rentenivået blir avgjørende for kommunens økonomiske handlingsrom framover.

Eidefoss signaliserer nå reduserte utbytter framover. Dersom prognosene slår til, vil dette utfordre finansresultatet framover.

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.

Historisk finansresultat



Balansen

Balansen viser kommunens eiendeler, gjeld og egenkapital.

Oversikt - balanse	Regnskap 2024	Regnskap 2023	Bevegelse
EIENDELER			
A. Anleggsmidler	968 588 362	929 245 287	39 343 075
1. Faste eiendommer og anlegg	514 973 412	500 846 558	14 126 854
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	5 226 467	4 173 742	1 052 724
1. Aksjer og andeler	21 448 469	20 318 154	1 130 315
3. Utlån	38 570 331	37 045 081	1 525 249
IV. Pensjonsmidler	388 369 683	366 861 751	21 507 932
B. Omløpsmidler	138 720 467	146 470 695	-7 750 228
I. Bankinnskudd og kontanter	90 519 246	98 586 013	-8 066 767
1. Kundefordringer	4 563 579	8 659 097	-4 095 518
2. Andre kortsiktige fordringer	15 751 454	15 020 342	731 113
3. Premieavvik	27 886 188	24 205 243	3 680 945
Sum eiendeler	1 107 308 829	1 075 715 982	31 592 847
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital	416 373 802	401 124 449	15 249 353
1. Disposisjonsfond	74 987 233	66 742 687	8 244 546
2. Bundne driftsfond	29 699 226	27 780 329	1 918 897
1. Ubundet investeringsfond	119 309	119 309	0
2. Bundne investeringsfond	140 795	1 898 869	-1 758 074
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-1 414 387	0	-1 414 387
1. Kapitalkonto	313 977 354	305 718 983	8 258 371
2. Prinsippendringer påvirker arbeidskapitalen drift	-50 535	-50 535	0
3. Prinsippendringer påvirker arbeidskapitalen investering	-1 085 193	-1 085 193	0
D. Langsiktig gjeld	655 440 070	629 519 266	25 920 804
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	274 169 359	267 980 845	6 188 514
II. Pensjonsforpliktelse	381 270 711	361 538 421	19 732 290
E. Kortsiktig gjeld	35 494 958	45 072 267	-9 577 309
1. Leverandørgjeld	7 151 403	18 757 121	-11 605 719
4. Annen kortsiktig gjeld	28 343 555	26 315 146	2 028 410
Sum egenkapital og gjeld	1 107 308 829	1 075 715 982	31 592 847
F. Memoriakonti	0	0	0
I. Ubrukte lånemidler	829 062	5 992 962	-5 163 900
II. Andre memoriakonti	3 400 051	5 682 577	-2 282 526
III. Motkonto for memoriakontiene	-4 229 113	-11 675 539	7 446 426

Balansen har økt med totalt 31 millioner i 2024. Det er hovedsakelig investeringer, pensjonsmidlene og premieavvik som står for hele økningen på eiendelsiden. Nedenfor ser vi nærmere på utvalgte områder av balansen.

Oversikt fond	Beholdning pr 01.01.2024	Avsetninger	Bruk	Beholdning pr 31.12.24
Bundne driftsfond	27 780 331	9 765 005	7 846 109	29 699 227
Disposisjonsfond	66 742 686	8 244 546	0	74 987 232
Bundne investeringsfond	1 898 869	5 769	1 763 844	140 794
Ubundne investeringsfond	119 308	0	0	119 308
Sum alle fond	96 541 194	18 015 320	9 609 953	104 946 561

Samla styrkes kommunens fond med 8 millioner i 2024.

Disposisjonsfondet øker til 74,9 millioner. Dette utgjør 23 % av driftsinntektene. Vær oppmerksom på at inne her ligger oppspart premieavvik på til sammen 27,8 millioner. Dette vil påvirke framtidige netto driftsresultat negativt (amortisering) og disposisjonsfondet tilsvarende. Korrigerer vi disposisjonsfondet for premieavviket reduseres det til 47,1 millioner, 14 % av driftsinntektene.

Gjeld.

År	2020	2021	2022	2023	2024
Brutto lånegjeld	249 023 596	256 322 300	260 153 951	267 980 845	274 169 359
Utlån	36 594 912	36 017 611	37 784 613	37 045 081	38 570 330
Ubrukte lånemidler	1 044 845	4 555 254	2 753 054	5 992 962	829 062
Netto lånegjeld	211 383 839	215 749 435	219 616 284	224 942 802	234 769 967
Brutto driftsinntekter	245 304 510	265 921 651	283 723 928	307 661 880	320 253 199
Antall innbyggere 31.12.	1 980	1 986	1 966	1 983	2 006
Brutto lånegjeld i % driftsinntekter	102 %	96 %	92 %	87 %	86 %
Netto lånegjeld i % driftsinntekter	86 %	81 %	77 %	73 %	73 %
Brutto lånegjeld pr innbygger	125 769	129 065	132 327	135 139	136 675
Netto lånegjeld pr innbygger	106 760	108 635	111 707	113 436	117 034

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 2024 ble det tatt opp 19 millioner i nytt lån. Redusert for avdrag er brutto lånegjeld økt med 7 millioner.

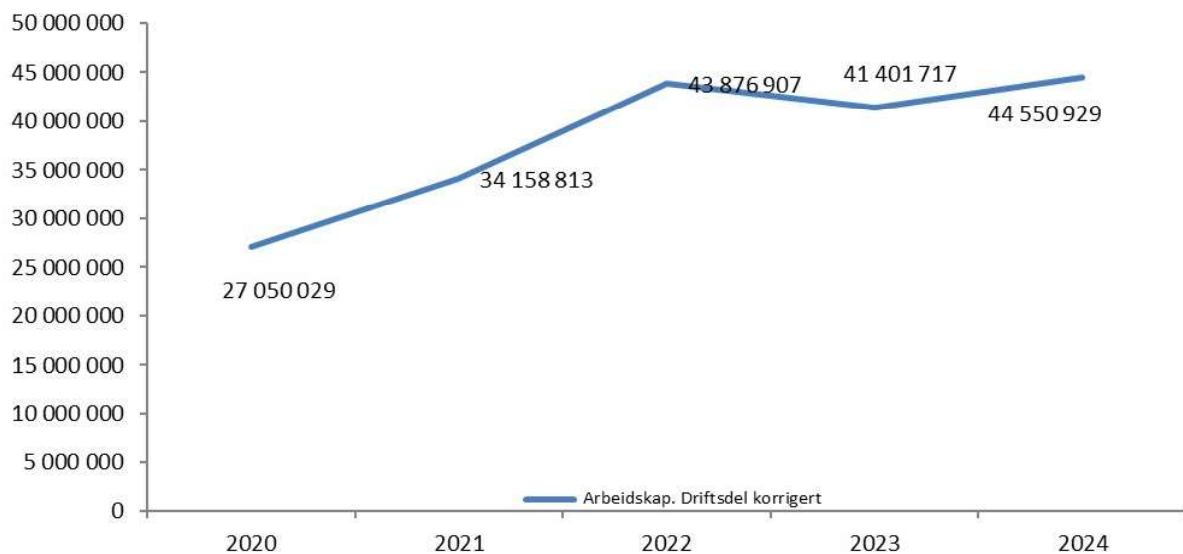
Arbeidskapital (finansiering)

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	2023	2024
Omløpsmidler	146 470 695	138 720 467
Kortsiktig gjeld	-45 072 267	-35 494 958
Arbeidskapital	101 398 428	103 225 509
Ubrukte lånemidler	-5 992 962	-829 062
Bundne fond	-29 679 198	-29 840 021
Ubundne investeringsfond	-119 308	-119 309
Udisponert resultat investering		
Arbeidskapital driftsdel	65 606 960	72 437 117
Korreksjoner balanseført premieavvik:	-24 205 243	-27 886 188
Arbeidskap. Driftsdel korrigert	41 401 717	44 550 929

Arbeidskapital er på totalt 103 millioner som er 2 millioner bedre enn 2023. Arbeidskapital for driftsdelen er på 72 millioner. Korrigerer for premieavviket (ikke likvid inntekt) er den 44 millioner. En økning på 3 millioner ift 2023. Arbeidskapitalen er betydelig forbedret de siste årene.

Arbeidskap. Driftsdel korrigert



Investeringer

Rapporten nedenfor viser brutto investeringer pr prosjekt mot korrigert budsjett 2024.

Prosjekt	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Avvik
0029 Digitalt kartverk	0	250 000	-250 000
0146 Regiondata	76 000	190 000	-114 000
0173 Brannsikring kommunale bygg	10 189 607	7 000 000	3 189 607
0179 Vann Joramo	323 268	500 000	-176 732
0182 VA-ledning Aaheim Lesjaskog	297 802	300 000	-2 198
0228 Trafikksikkerhetstiltak	62 335	100 000	-37 665
0234 Oppgradering veier	1 329 174	1 250 000	79 174
0258 Lesja sentrum (fra 2014)	681 237	681 000	237
0283 Breibåndsutbygging Lesja	1 791 958	1 790 000	1 958
0286 Oppgradering av bygninger/ENØK	1 482 119	1 500 000	-17 881
0287 VA Hovedplan	337 754	100 000	237 754
0291 Overtakelse vei i Søre-Morken	31 406	31 300	106
0292 Overtakelse VA-anlegg fra Thøring utbygginsselskap	84 253	-5 800	90 053
0301 Overtakelse av VA Solsiden hytteområde fra Pål Mølmen	52 707	-5 800	58 507
0302 Overtakelse VA Bjorli Nord Vest fra Thøring & Aaheim AS	122 043	-13 600	135 643
0303 Ombygging renseanlegg Bjorli og Lesja	514 595	1 000 000	-485 405
0304 Overtakelse VA Bjorli Nord Vest byggetrinn 2 fra Thøring	103 290	-11 700	114 990
0307 Oppmålingsutstyr	334 458	334 000	458
0309 Sanering ledningsnett vann	753 165	1 000 000	-246 835
0310 Sanering ledningsnett avløp	1 306 363	700 000	606 363
0317 Bytting av PS 2 Bjorli	1 000 000	2 500 000	-1 500 000
0321 Dagsturhytte Rånåkollen	532 286	200 000	332 286
0326 Vannforsyning Bjorli	653 410	350 000	303 410
0327 Bjorli renseanlegg - nytt	438 024	300 000	138 024
0330 Nye pumpestasjoner Bjorli	254 809	0	254 809
0333 Prosjektering / renovering svømmehall	6 664 277	5 000 000	1 664 277
0337 Ladestasjon elbiler	0	100 000	-100 000
0338 Utstyr til fysioterapi	288 921	350 000	-61 079
0339 Gangvei Lesjaskog - Bjorli	0	400 000	-400 000
0340 Oppgradering PC-er	1 061 918	1 000 000	61 918
0341 Oppgradering senger sjukeheimen	289 688	300 000	-10 312
0343 Vann Bjorli - Nordre Morken vanntrykkøkning	631 550	1 500 000	-868 450
0346 Tiltak brann helsehuset - etter tilsyn	2 909 366	2 100 000	809 366
Sum	34 597 783	30 789 400	3 808 383

I løpet av 2024 har kommunen gjennomført investeringer på til sammen brutto 34,5 millioner. Avviket mot regulert budsjett ble 3,8 millioner.

Gjennomføring av investeringene iht til budsjett og tidsplan har vært utfordrende over flere år, også i 2024. Investeringsbudsjettet ble i 2024 regulert ned med 34,1 millioner. 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 områder og da særlig innen oppvekst og pleie/omsorg. Ledergruppa består av 5 personer, av disse 2 kvinner. Tiltak for å bedre kjønnsbalanse i kommunen er: Oppfordre det underrepresenterte kjønn til å søke og arbeide for å legge til rette for begge kjønn.

Lønnsutvikling for fast- og timelønnte, hoved- og bistillinger i Lesja Kommune.

Menn i Lesja kommune, tjener i 2024 7 % mer enn kvinner, men det er ikke påvist signifikant skjevhet ved likt arbeid. Gapet mellom lønn kvinner og menn, har blitt redusert over tid.

Endring 01.12.2023-01.12.2024	Grunnlønn	Endring i Grunnlønn	Ansatte	Årsverk
Kjønn	2024	2024 (2023)	2024 (2023)	2024 (2023)
Kvinner og menn	50 500	6,0% (4,7%)	286 (273)	224 (216)
Kvinner	49 793	5,4% (5,3%)	240 (233)	183 (180)
Menn	53 641	7,9% (1,9%)	46 (40)	41 (36)

Ufrivillig deltid

Lesja kommune arbeider for å redusere andelen av ufrivillig deltid. I og med at det er mange kvinner tilsatt innen pleie og omsorg, der det er 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 i 2024.

Sjukefravær 2024 (Tall hentet fra Visma HRM)

Sjukefravær Sjukefraværet (egenmeldt og sykmeldt)	2024	2023
Totalt	7,2%	7,6 %
Korttids (1-16 dager)	2,1%	1,7%
Langtids (17 dager og mer)	5,5%	6,0 %
Sjukefraværet utgjør i årsverk	18,1 årsverk	17,5 årsverk

Sjukefraværet for 2024 har en liten nedgang, sammenlignet med 2023. Målet iht lokal handlingsplan innen IA, er 5% eller lavere sjukefravær. Med 7,2 %, ligger vi 2,2 % over målet i handlingsplanen. Lesja kommune har godt samarbeid med NAV lokalt og bedriftshelsetjenesten Falck.

Fravær pga sjuke barn	Dager 2024	Dager 2023
Totalt fravær	200	257
Kvinner	168	213
Menn	32	44

Etiske retningslinjer

Etiske retningslinjer ble revidert og vedtatt av kommunestyret i 2024.

Konklusjon årsberetning og disponering.

Økonomiske handlingsregler	2021	2022	2023	2024
Netto driftsresultat	6,9 %	2,1 %	7,4 %	5,0 %
Økonomisk buffer fond	17,7 %	18,4 %	22 %	23 %
Rente og avdragsbelastning	1 %	2,3 %	3 %	3 %
Netto lånegjeld	81 %	77 %	73 %	73 %

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 2024 fikk vi et netto driftsresultat på 5 % og et korrigert netto driftsresultat på 3,2 %. Forskjellen her skyldes premieavviket og bundne fond. Det er korrigert netto driftsresultat som gir det mest korrekte bildet av driften i 2024. Budsjettet for 2024 ble vedtatt med usikkerhet på flere områder. Statsbudsjettet er grunnlaget når kommunen legger sine årsbudsjetter. Statsbudsjettet er justert betydelig i 2 omganger i 2024. Så sent som 17. desember 2024 vedtok Stortinget å øke rammetilskuddet for 2024 med 4,3 milliarder. Lesja fikk en liten nedgang i skatteinntekter på 0,03 % mens landet hadde en vekst på 1,1 %. Lesja ligger på 81 % av skatteinntektene i landet. Av våre nabokommuner er det kun Skjåk og Lom som ligger over oss. Premieavviket var også i 2024 betydelig, 8 millioner, framtidig amortisering (kostnadsføring) medfører 4,4 millioner i årlige kostnader. Bosetting av flere flyktninger, en forutsatt i budsjett, og endringer i regelverket for beregninger av ressurskrevende flyktninger er i stor grad de postene som gir oss et positivt resultat i 2024.

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

Disposisjonsfondet styrkes til 23 %. Korrigerer vi for premieavviket er fondet på 14 %, dette er 4 % over vedtatt minimumsnivå på 10 %.

Rente og avdragsbelastningen (netto finans) utgjør 3 % av driftsinntektene. Styringsrenta har ligget stabilt på 4,5 % i 2024. Dette har medført en lånerente på ca 5,5 %. Renteutviklingen framover vil være styrende for framtidige investeringer.

Netto lånegjeld utgjør 73 % av driftsinntektene. Gjelda har økt med 7 millioner i 2024 og er totalt på 274 millioner. Dette er under målsettingen om at gjelda skal utgjøre maksimalt 110 % av driftsinntektene.

Sjukefraværet har en liten reduksjon ned til 7,2 %. Det må jobbes systematisk og målretta mot en ytterlig redusering i 2025. Det må jobbes kontinuerlig med å inneha et lavest mulig sykefravær.

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Avvik	Regnskap 2023
24 Netto driftsresultat	15 929 853	1 403 471	14 526 382	22 752 091
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	5 766 410	5 766 410	0	6 310 600
26 Avsetninger til bundne driftsfond	9 765 005	6 080 000	3 685 005	8 842 688
27 Bruk av bundne driftsfond	-7 846 109	-5 740 000	-2 106 109	-6 880 458
28 Avsetninger til disposisjonsfond	8 244 546	0	8 244 546	14 479 262
29 Bruk av disposisjonsfond	0	-4 702 939	4 702 939	0
31 Sum disponeringer eller dekning av ne	15 929 853	1 403 471	14 526 382	22 752 091

Fra og med 2021 blir regnskapet avsluttes 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 15,9 millioner avsettes 8,2 millioner til disposisjonsfond og 5,7 millioner overføres til investeringsregnskapet. Det avsettes 9,7 millioner til bundne driftsfond og brukes 7,8 millioner fra bundne driftsfond.

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