

LESJA KOMMUNE



Årsberetning 2021

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)

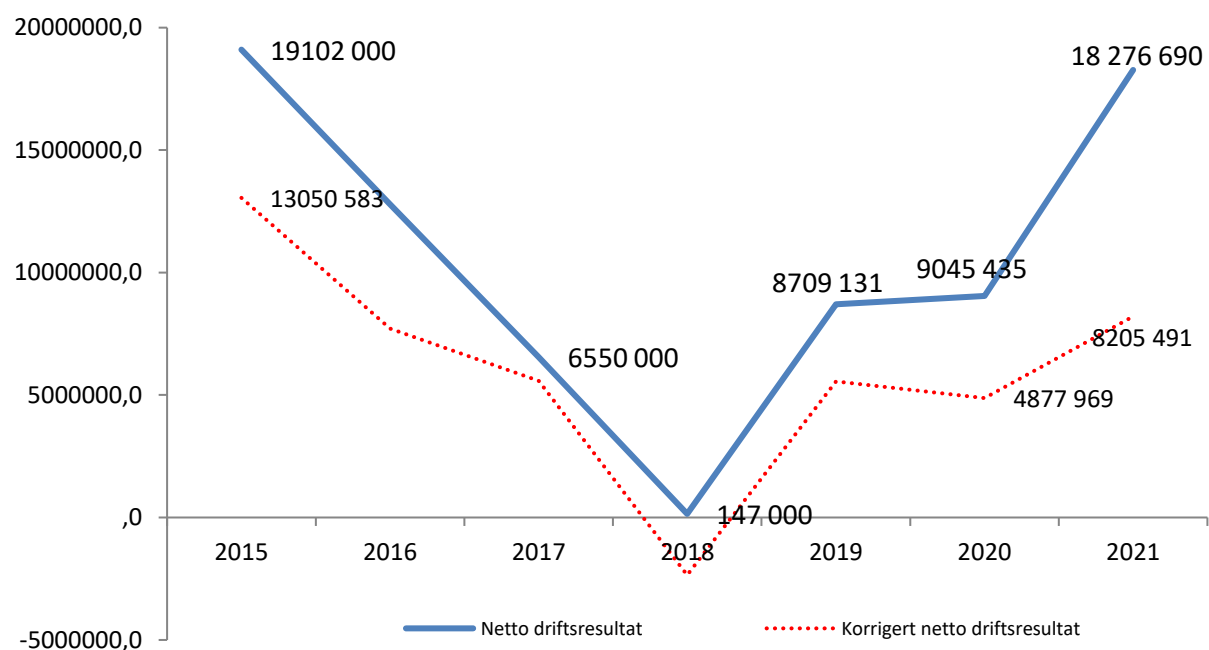
Hovedtall fra drift	Regnskap 2021	Budsjett 2021	Regnskap 2020
Sum driftsinntekter	265 921	244 080	245 304
Sum driftsutgifter	261 661	247 403	247 547
Brutto driftsresultat	4 260	(3 322)	(2 243)
Netto finans	(3 708)	(5 360)	(5 203)
Netto driftsresultat	18 276	8 317	9 045
Korrigert netto driftsresultat	8 205	4 953	4 878

2021 kom ut med ett brutto driftsresultat på 4,2 millioner kroner. Dette er en forbedring på 7,5 millioner sammenligna med 2020.

Netto driftsresultat ble et overskudd på 18,2 millioner, dette tilsvarer 6,9 % av driftsinntektene og er 9 millioner bedre enn budsjett.

Fig 2. Netto driftsresultat 2015-2021

Korrigert netto driftsresultat er korrigert for premieavvik og bundne fond.



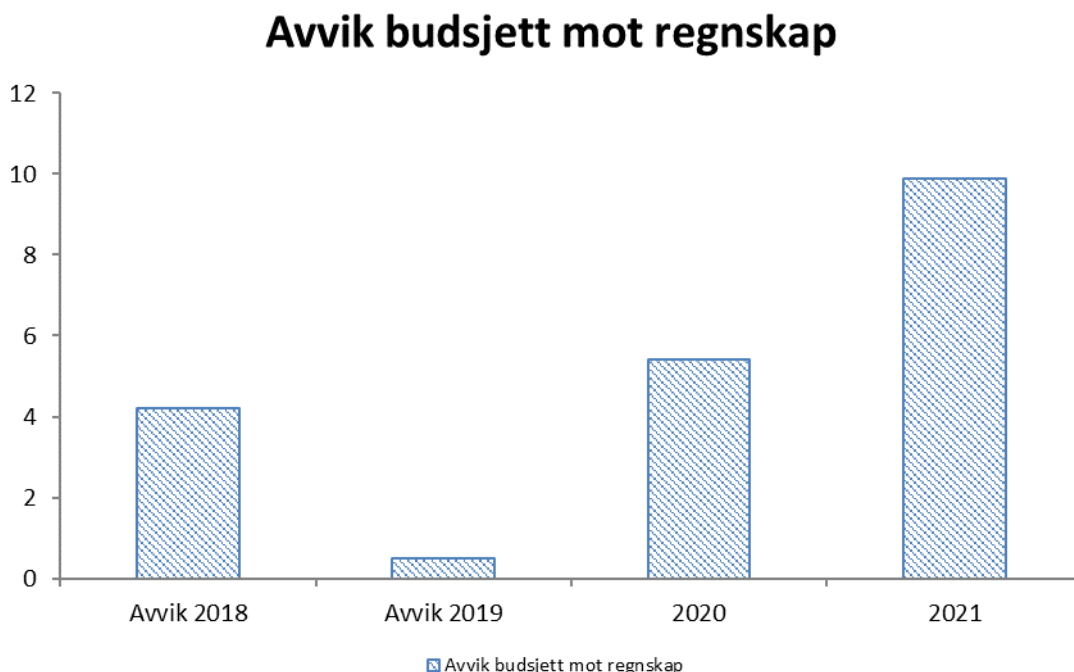
Alle regnskap inneholder elementer som er med på å "forstyrre" det reelle økonomiske resultatet. Derfor opererer man med begrepet korrigert netto driftsresultat. Her tar man vekk disse elementene og viser driftsresultatet uten disse. I kommuneregnskapet er det særlig to poster som påvirker. Netto bundne fondsavsetninger som hovedsakelig viser periodiseringer av inntekter i regnskapet. Premieavviket, differansen mellom betalt pensjonspremie og estimert netto pensjonskostnad, bokføres som en inntekt eller utgift. Årets premieavvik skal så kostnadsføres eller inntektsføres (amortiseres) i regnskapet de neste syv årene.

Som fig 2 viser har det ikke vært vesentlige forskjeller mellom netto driftsresultat og korrigert netto driftsresultat før i 2020 og 2021 og vi har derfor ikke hatt noe stort fokus på dette. I 2021 er avsetning til bundne fond på 1,1 millioner og premieavviket på 8,9 millioner. Dette medfører at vi får en forskjell på 10 millioner mellom netto driftsresultat og korrigert netto driftsresultat. Det kan raskt oppstå feil oppfatninger av kommunens økonomiske resultat og handlingsrom dersom man fokuserer på netto driftsresultat på 18,2 millioner. Korrigert netto driftsresultat på 8,2 millioner, som er et godt resultat, er den mest realistiske beskrivelse av resultatet og handlingsrommet for 2021.

Avvik mellom regnskap og budsjett 2021.

Avviket i netto driftsresultat i 2021 kom på hele 9,9 millioner. Dette er betydelig sammenligna med 2020. 2021 var nok et år preget av Covid-19, sterk skattevekst i landet og et betydelig premieavvik innenfor pensjon. Pandemien medførte betydelig usikkerhet innenfor alle samfunnsområder også innenfor budsjettering og regnskap. Skatteveksten innenfor kommunal sektor var på hele 16 % i 2021. Dette medførte at Lesja kommune mottok betydelige mere i rammetilskudd fra staten. De store endringene innenfor skatt og premieavviket ble ikke kjent før etter siste budsjettregulering var gjennomført.

Fig 3. Avvik budsjett mot regnskap 2018-2021.



Økonomisk oversikt - drift	Regnskap 2021	Budsjett 2021	Avvik	Regnskap 2020
1 Rammetilskudd	108 276 771	99 700 000	8 576 771	99 493 834
2 Inntekts- og formuesskatt	51 129 660	51 603 000	-473 340	46 810 500
3 Eiendomsskatt	7 349 915	7 466 339	-116 424	3 297 716
4 Andre skatteinntekter	7 573 057	7 200 000	373 057	7 836 698
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	1 082 701	280 000	802 701	1 783 518
6 Overføringer og tilskudd fra andre	38 255 754	26 783 526	11 472 228	36 136 560
7 Brukerbetalinger	6 916 323	8 355 000	-1 438 677	6 893 344
8 Salgs- og leieinntekter	45 337 469	42 692 646	2 644 823	43 052 341
9 Sum driftsinntekter	265 921 651	244 080 511	21 841 140	245 304 511
10 Lønnsutgifter	131 874 313	131 685 366	188 947	124 373 371
11 Sosiale utgifter	22 291 700	24 266 107	-1 974 407	23 336 162
12 Kjøp av varer og tjenester	65 436 937	54 796 271	10 640 666	59 781 910
13 Overføringer og tilskudd til andre	24 333 546	19 655 388	4 678 158	23 564 183
14 Avskrivninger	17 725 061	17 000 000	725 061	16 491 838
15 Sum driftsutgifter	261 661 556	247 403 132	14 258 424	247 547 464
16 Brutto driftsresultat	4 260 095	-3 322 621	7 582 716	-2 242 953

Driftsinntekter

- Rammetilskudd:
Beregnes etter KS sin prognosemodell ved budsjettering. Regnskapet kommer 8,5 millioner bedre ut. Dette skyldes at vi mottok mye mere i inntektsutjevning pga den store skatteveksten i Norge.
- Inntekts- og formuesskatt:
Beregnes etter KS sin prognosemodell ved budsjettering. Skatt på inntekt og formue økte med 16 % på landsbasis. Dette er historisk høyt. For Lesja ble det en økning på 8,3 % men vi får betydelig mere i rammetilskudd som forklart ovenfor.
- Eiendomsskatt:
I 2021 ble eiendomsskatteinntektene utvida til å gjelde all eiendom i kommunen. Alle eiendommer ble taksert og inntektene økte med 4,1 millioner sammenligna med 2020. Generell skattesats var 5 ‰. 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:
I tillegg til budsjettert tilskudd fra Husbanken er det overført kr 875 000 i statlige midler til kommunalt næringsfond ifb med Covid-19 som ikke var budsjettert.
- Overføringer og tilskudd fra andre:
Refusjoner fra staten 1,4 millioner over budsjett. Sykelønnsrefusjon 4,8 millioner over budsjett. MVA kompensasjon 2,4 millioner over budsjett. Andre refusjoner, inkl utbyggingsavtaler 2,8 millioner over budsjett.
- Brukerbetaling:
Brukerbetalinger ca 1,4 millioner under budsjett. Største delen av dette avviket er innenfor helse.

- Salgs- og leieinntekter:
Bygningskontroll, oppmåling og tilknytningsavgift 3,3 millioner over budsjett. Utleieinntekter bygninger ca 700 000 kr under budsjett.

Driftsutgifter

- Lønnsutgifter:
Totalt 188 000 kr over budsjett, men betydelige avvik innenfor de ulike lønnsområdene. Fast lønn ligger ca 6,6 millioner under budsjett mens vikar, ekstrahjelp og overtid ligger 6,8 millioner over budsjett. Det budsjetteres kun med kjente vikarutgifter, eks ved langtidssykemelding. Resten av disse overskridelsene kan i stor grad knyttes opp mot Covid-19. Korrigert for lønnsrefusjoner er vi ca 7 millioner under budsjett. Refusjoner inntektsføres på inntektsposten *Overføring og tilskudd fra andre*.
- Sosiale utgifter:
1,9 millioner under budsjett. Hovedårsaken til at man endte under budsjett er det store premieavviket som oppstod i 2021. Dette kommer som tidligere nevnt inn som inntekt her i 2021 og som en kostnad de neste 7 årene. Ved budsjettering var vi fra KLP forespeila en pensjonskostnad på ca 16 % Dette var noe lavt og de fleste ansvarene fikk høyere pensjonskostnad en budsjettert. Ved budsjettering ble pensjonskostnaden budsjettert med forventa lønnsvekst på 2 % mens lønnsoppgjøret endte på 2,7 %. I tillegg ble det gjennomført lokale forhandlinger hvor det ble fordelt ca 850 000 kr.
- Kjøp av varer og tjenester:
Overskridelse på 10,6 millioner. Overskridelsene fordeler seg på flere områder, men konsulentbruk, vedlikeholdsutgifter og reparasjoner på 7,1 millioner er de postene som skiller seg mest ut. De største kostnadene her er innenfor VA ifb med kritisk vedlikehold. Flere av områdene har finansiert overforbruket med eksterne midler.
- Overføringer og tilskudd til andre:
MVA er budsjettert 2,4 millioner for lavt. Utbetaling av tilskudd til næringsdrivende, lag og foreninger 2,2 millioner.

Prosentvis fordeling av inntekter og kostnader.

Fig. 4 Prosentvis fordeling av inntekter

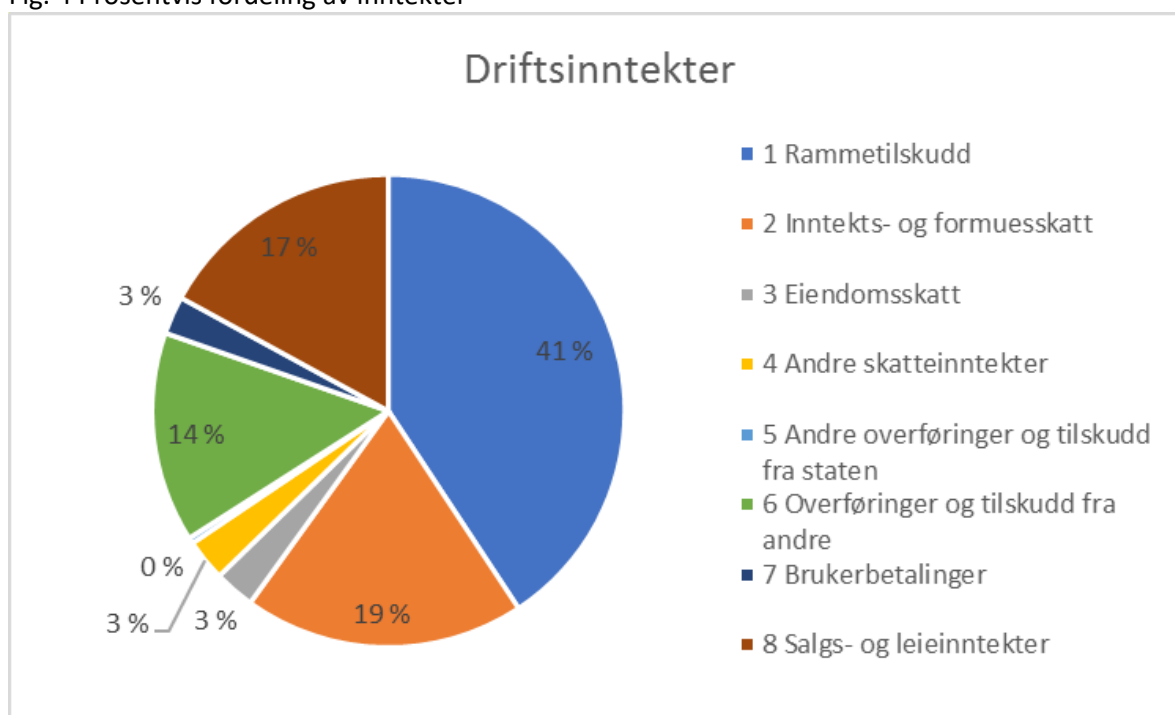
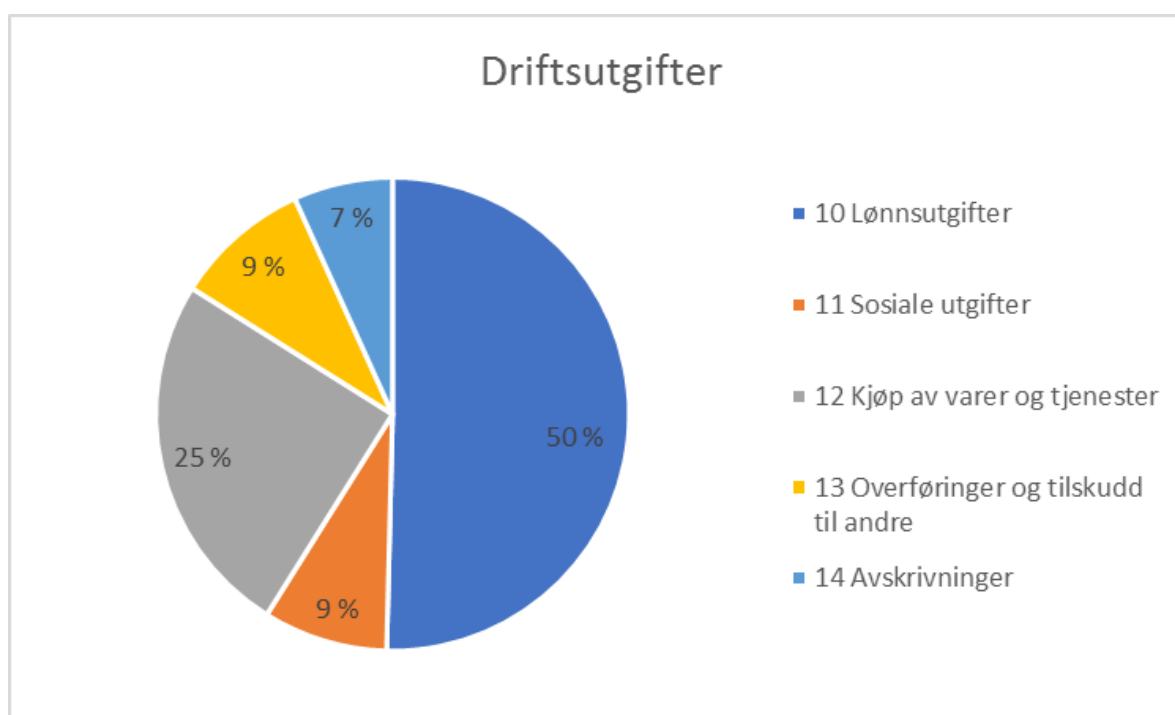


Fig. 5 Prosentvis fordeling av kostnader



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 overforbruk på 6,2 millioner. Årsakene er mange og sammensatte i et år prega av stor usikkerhet. Men det er et klart tegn på at vi må følge opp økonomistyringen.

Avvikene er kommentert av tjenesteledere.

Tjenesteområde		Regnskap 2021	Budsjett 2021	Avvik	
11	Kommunedirektør	Lønn/sos.utg minus ref.	2 537 309	1 852 071	685 238
		Andre utg.	6 443 970	6 905 700	-461 730
		Inntekter	-787 393	-1 027 600	240 207
		Resultat	8 193 886	7 730 171	463 715
12	Støtte - økonomi	Lønn/sos.utg minus ref.	2 320 885	2 430 639	-109 754
		Andre utg.	13 358 053	12 404 772	953 281
		Inntekter	-21 282 527	-19 618 000	-1 664 527
		Resultat	-5 603 589	-4 782 589	-821 000
13	Støtte - fellestjenester	Lønn/sos.utg minus ref.	9 902 371	9 611 095	291 276
		Andre utg.	13 358 053	12 404 772	953 281
		Inntekter	-2 725 210	-2 238 650	-486 560
		Resultat	20 535 214	19 777 217	757 997
14	Stab - næring / samfunnsutvikling	Lønn/sos.utg minus ref.	486 114	523 515	-37 401
		Andre utg.	8 395 521	5 805 466	2 590 055
		Inntekter	-2 576 214	-1 723 300	-852 914
		Resultat	6 305 421	4 605 681	1 699 740
15	Stab - organisasjonsutvikling / helse	Lønn/sos.utg minus ref.	1 552 588	1 492 768	59 820
		Andre utg.	4 248 391	3 974 800	273 591
		Inntekter	-785 534	-472 000	-313 534
		Resultat	5 015 445	4 995 568	19 877
21	Lesjaskog skole	Lønn/sos.utg minus ref.	9 923 305	9 757 700	165 605
		Andre utg.	2 186 410	2 048 200	138 210
		Inntekter	-735 666	-701 000	-34 666
		Resultat	11 374 049	11 104 900	269 149
22	Lesja skole	Lønn/sos.utg minus ref.	20 481 828	20 159 000	322 828
		Andre utg.	4 610 397	4 100 000	510 397
		Inntekter	-2 415 500	-1 411 000	-1 004 500
		Resultat	22 676 725	22 848 000	-171 275
23	Lesjaskog barnehage	Lønn/sos.utg minus ref.	4 901 666	4 716 922	184 744
		Andre utg.	296 512	314 500	-17 988
		Inntekter	-859 849	-916 000	56 151

		Resultat	4 338 329	4 115 422	222 907
24	Lesja barnehage	Lønn/sos.utg minus ref.	11 970 383	11 676 500	293 883
		Andre utg.	506 202	472 500	33 702
		Inntekter	-2 358 613	-2 324 800	-33 813
		Resultat	10 117 972	9 824 200	293 772
31	Helse og rehabilitering	Lønn/sos.utg minus ref.	9 167 557	8 850 251	317 306
		Andre utg.	2 591 371	1 554 720	1 036 651
		Inntekter	-3 853 124	-2 662 215	-1 190 909
		Resultat	7 905 804	7 742 756	163 048
32	Lesja sjukeheim	Lønn/sos.utg minus ref.	25 041 282	24 206 000	835 282
		Andre utg.	5 101 726	3 705 000	1 396 726
		Inntekter	-5 664 986	-5 485 000	-179 986
		Resultat	24 478 022	22 426 000	2 052 022
33	Hjemmebaserte tjenester	Lønn/sos.utg minus ref.	18 284 707	19 322 000	-1 037 293
		Andre utg.	2 723 502	2 257 000	466 502
		Inntekter	-5 752 933	-5 444 000	-308 933
		Resultat	15 255 276	16 135 000	-879 724
34	Miljøarbeidertjenesten	Lønn/sos.utg minus ref.	14 894 062	15 460 072	-566 010
		Andre utg.	552 967	561 000	-8 033
		Inntekter	-3 496 424	-4 930 135	1 433 711
		Resultat	11 950 605	11 090 937	859 668
35	Barneverntjenesten	Lønn/sos.utg minus ref.	7 098 521	7 408 106	-309 585
		Andre utg.	1 934 510	1 826 100	108 410
		Inntekter	-4 626 014	-5 066 121	440 107
		Resultat	4 407 017	4 168 085	238 932
41	Landbruk	Lønn/sos.utg minus ref.	3 541 985	3 669 053	-127 068
		Andre utg.	1 784 448	1 277 000	507 448
		Inntekter	-3 177 578	-2 603 480	-574 098
		Resultat	2 148 855	2 342 573	-193 718
61	Teknisk	Lønn/sos.utg minus ref.	12 570 347	12 376 172	194 175
		Andre utg.	26 748 018	19 383 281	7 364 737
		Inntekter	-25 313 240	-23 173 846	-2 139 394
		Resultat	14 005 125	8 585 607	5 419 518
62	Forvaltning	Lønn/sos.utg minus ref.	4 860 693	4 399 083	461 610
		Andre utg.	2 001 848	2 104 392	-102 544
		Inntekter	-7 569 655	-3 021 000	-4 548 655
		Resultat	-707 114	3 482 475	-4 189 589

Kommunedirektør

Området har et overforbruk på 463 715 kr.

Lønn fikk et overforbruk på 685 238 kr. Dette skyldes for lavt budsjetterte kostnader til administrasjon oppvekst, lønnsutgifter til gjennomføring av sommerskole og at NAV har utbetalt kvalifiseringsstønad. Kostnadene ligger 461 730 kr under budsjett. Her bidrar flere av ansvarene, voksenopplæring og NAV ligger betydelig under. Administrasjon oppvekst ligger godt over, dette skyldes hovedsakelig gjennomføring av sommerskolen som ikke var budsjettert. Inntektene ligger 240 207 kr under budsjett. Administrasjon oppvekst og voksenopplæring fikk mindre.

Støtte- økonomi

Området har et underforbruk på 821 000 kr.

Lønn kommer ut ca 100 000 kr under budsjett. Kostnadene fikk et betydelig overforbruk på 953 281 kr. Det er bistand til klagebehandling av eiendomsskatt ca 300 000 kr og for lavt budsjettert mva ca 400 000 kr og kjøp av konsesjonskraft ca 390 000 kr som er de største postene.

Inntektene kom hele 1,6 millioner over budsjett. Salg av konsesjonskraft 800 000 kr og konsesjonsavgift 600 000 kr over budsjett.

Støtte- fellestjenester

Området har et overforbruk på 350 175 kr.

Lønn har et overforbruk som fordeler seg på de fleste ansvarene. Lærlingeordningen har et overforbruk på ca 100 000 kr. Dette har sammenheng med økningen i antall lærlinger.

Kostnadene fikk et overforbruk på 545 459 kr. Dette dreier seg hovedsakelig om ekstern bistand til lederopplæring for tjenesteledere. Denne opplæringen er finansiert via OU midler. Inntektene ligger 486 560 kr over budsjett. Her er det inntekter knytta til LOS prosjektet og fra OU midler som drar opp.

Stab - næring og samfunnsutvikling:

Kommunale utleieboliger ansvar 410 har et samlet negativt resultat på ca. 300000,-. Dette skyldes hovedsakelig reduserte inntekter på grunn av at utleieboliger har stått tomme i påvente av salg. I tillegg er riving av kommunale boliger belastet her. Økt utleiefrekvens på gjenværende boliger må tilstrebes. Økte inntekter skyldes uforutsette statlige midler for å skape aktivitet under pandemien. Næringsbygg ansvar 440: Svikt i leieinntekter næringsbygg, ledige lokaler i næringsbygg Lesja sentrum. Ca. 150000,-. Oppgradering og bedre markedsføring av ledige lokaler kan avhjelpe situasjonen.

Næringsutvikling 450: Samlet negativt avvik på ca. 1 800000,- skyldes: Prosjekt Bjorli sentrum, arkitektkonkurranse 140000 – tilskudd utbetales ved fullført prosjekt (forskuttering). Bjorli Lesja løypelag – 128000 grunneiererstatning ikke budsjettert. Bjorli utvikling, resterende del av tilskudd til områderegeringsplan 150000,- utbetalt. Tilskudd fra kraftfondet: utbetalinger av tilskudd innvilget 2020, prosjekter ferdigstilt 2021. Dette utgjør ca. 800000,- . Mottatte ekstraordinære midler (totalt 1 495000,-) til kommunalt næringsfond i forbindelse med koronapandemien ble inntektsført 2020 og hovedsakelig utbetalt i 2021. Økte inntekter i form av kompensasjonsmidler Covid-19 på til sammen 875000,- er tildelt lokale bedrifter. Endring i regnskapsføring slik at utgiften føres samtidig som vedtak fattes om tilskudd kan gi bedre styring.

Stab – organisasjonsutvikling/helse

Totalt et mindre negativt avvik på kr. 19 877 fordelt på ansvar 300 og 303.

Ansvar 300. Avvik skyldes i hovedsak i mer bruk av bundne fond enn budsjettert (prosjektmidler) Regionalt samarbeid (NGLMS) – ansvar 303. Negativt avvik på enkelte poster skyldes i stor grad knyttet til økte kostnader KAD-seng, men total sett er regnskap på budsjett pga mindre forbruk andre poster.

Lesjaskog skule, SFO, samfunnshus og svømmehall

Lønn har vært noe høyt grunnet unormalt høyt sykefravær i forbindelse med Covid-19, da vi har blitt pålagt lav terskel for å være borte fra jobb. På grunn av vanskelig tilgang på vikarer, har lærere ansatt på skolen måttet jobbe overtid, noe som gir økte lønnsutgifter.

Utgifter har vært noe høy grunnet innleie av konsulenttjenester i fravær av rektor i vårhalvåret.

Driftsbudsjettet har skolen god kontroll på, men vi ser økte avgifter og gebyrer.

Inntekter ligger i år på et mer forventet nivå, da vi ser at det er et stort ønske fra lokalsamfunnet om å ta i bruk bygget som en sosial arena når covid-19-restriksjonene har blitt redusert og fjernet.

Lesja skule

Lønn og sosiale utgifter: Negativt avvik på 322`. Skyldes i hovedsak ekstra kostnader som gjelder vedtak rundt ulike elevtiltak.

Andre utgifter: Negativt avvik på 510`. Skyldes flere ting, blant annet en større utbygging av wifinett som krevdes med innføring av iPad i skolen. Økte utgifter ifm leasing av digitalt utstyr er også en forklaring. Generelt prisnivå på en del varer og tjenester steg også mer enn budsjettet.

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

Lesjaskog barnehage.

Budsjett på 4 106 922. Regnskap 4 327 079. Totalt overforbruk på 220 000.

Skyldes i hovedsak et negativt avvik på KLP og arbeidsgiveravgift på 508 699.

Budsjettet viser 230 000 mere i inntekter enn budsjettet, dette skyldes at vikarene for ansatte som det blir refunderte sykepenger for har lavere lønn enn de de er vikarer for.

Lesja barnehage

Regnskapet for 2021 viser et underskudd på kr 293 772,-.

Lønnsutgiftene for faste ansatte er innenfor budsjett, mens det er vikar- og sosiale utgifter som det er brukt mer på enn det som det er budsjettet for.

Lesja barnehage toppet fraværstatistikken i Lesja kommune, med mange sykemeldinger over tid.

Sett opp mot refusjoner fra NAV, har vi likevel igjen av vikarpotten ifht budsjett. Det er utgiftene til pensjon, med bl.a ekstra premieinnbetaling i november og desember, som gjør at budsjettet sprekker. Nav refunderer ikke sosiale utgifter som bl.a KLP, så det bidrar også til høyere pensjonsutgifter.

På de andre driftspostene så er det ganske innenfor budsjett. På inntektssida viser alle regnskapstall mer enn budsjettet.

Helse og rehabilitering

Lønn/sosiale utgifter: negativt avvik på 317306 kr. Dette skyldes overtidsbetaling til smittesporing, inntjeningsgrunnlaget til ny lege samt oppretting av stilling spesialsykepleier på helsestasjonen fra 22/8-21. Smittesporing er avsluttet nå. Inntjeningsgrunnlaget er forhandlet frem av legene og er budsjettet for i 2022.

Andre utgifter: negativt avvik på 1 036 651 kr. Årsaken er Covid 19 vaksinerings der kommunen måtte betale innkjøp av vaksinene. Vaksineringsen er så godt som avsluttet pr mars 22.

Inntekter: Positivt avvik på 1 190 909 kr. Dette skyldes økte inntekter pga Covid 19 vaksinerings. I tillegg til 100 000 kr i prosjektmidler "kompetansehevede tiltak palliasjon og omsorg ved livets slutt", som ble overført til 2022.

Resultat: Negativt avvik på 163 048 kr totalt for helse og rehabilitering.

Lesja sjukeheim

Lønn/sosiale utgifter: Negativt avvik på 835 282 kr på lønnsutgifter/sosiale kostnader. Skyldes større stillinger, mer overtidsarbeid og innleie av vikar. I tillegg til merforbruk på natt/helgetillegg vikarer. I budsjettet 2021 var det feilbudsjettet på natt/helgetillegg og overtidsbetaling. Mye sykmeldinger

siste halvår 2022 har gitt ekstraavgifter i forhold til innleie av vikar. Dette blir nå jobbet med og flere sykmeldte er tilbake i jobb. Det er i tillegg iverksatt overordnede tiltak som arbeidsmiljøundersøkelse i regi av BHT. I tillegg er det gjort grep i forhold til muskel og skjelettplager med innkjøp av personløfter og 5 nye senger med hev/senk funksjon i 2022. Det er også vært gjennomført forflytningskurs for alle ansatte i regi av BHT.

Andre utgifter: Negativt avvik på 1 396 726 skyldes økte utgifter på innkjøp matvarer pga. større hus/mer arrangement og flere brukere av middagsombringning/middagslevering samt flere brukere av dagsenteret. I tillegg noen møbler kjøpt av gavemidler. Det måtte også investeres i ny ovn til kjøkkenet og ny bekkenspyler til Nystuggu da disse ble ødelagt og garantiavtalen var utgått.

Inntekter: Økte inntekter med 179 986 skyldes prosjektmidler "aktivitetstilbud til sårbare eldre" som ikke ble brukt opp i 2021.

Resultat: Negativt avvik på 2052022 kr.

Hjemmebaserte tjenester

Lønn/sosiale utgifter: Positivt avvik på kr 1 037 293. Skyldes vakante stillinger og ikke innleie av vikar i mange tilfeller. Teamleder har bidratt mye ute i pleie som har gjort til at det ikke har vært behov for å innleie av vikar. I tillegg har pensjonistavlønning bidratt til reduserte utgifter på lønn.

Andre utgifter: Negativt avvik på 466 502 kr skyldes multidose og medisindispenser. I tillegg til strømavgifter som det ikke var budsjettet for, samt andre fellesutgifter på helsehuset som det ikke var budsjettet for.

Inntekter: Positivt avvik på 308 933 kr. Skyldes refusjon sykepenges og foreldrepenges, der det ikke er leid inn vikar.

Resultat: Positivt avvik på 879 724 kr på hjemmebasert omsorg.

Miljøarbeidertjenesten

I miljøarbeidertjenesten ble det i løpet av 2021 startet opp et barneteam som følger et barn både i skole og avlastning på dag/kveld og helg. Det ble forventet at vi kunne nå taket for å kunne få refundert for ressurskrevende tjenester, da taket for å kunne søke om refusjon ble hevet for 2021 ble vi dessverre liggende rett under inntak og det er dette som utgjør avviket på resultatet for 2021 under inntekter

Pga. flere ledige turnuslinjer fikk vi i år et avvik på lønn/ sos.utg.minus ref tilsvarende -566 010. Dette pga. at det i perioder har vært vanskelig å få dekket ledige stillinger som har vært ledige over tid. Pga flere perioden med strenge restriksjoner for vår brukergruppe der vi ikke kunne deltatt på aktiviteter og vært begrenset i forhold til andre tilbud vi er med på. Det har derfor blitt driftet med mindre bemanning i perioder. Vi har også holdt et lavt sykefravær gjennom hele koronaperioden. Dette avviket vil utjevne seg etter hvert som vi får dekket inn de ledige stillingene og nå som restriksjonene er fjernet.

Barnevernstjenesten Lesja og Dovre

Totalt viser regnskap mer forbruk enn budsjettet. Avvik: 238 932

Avvik på lønn og sosiale utgifter på -309 585,-: skyldes vakanse på grunn av frikjøp og reduserte stillinger.

Avvik på andre utgifter på 108 410,-: skyldes utgifter på institusjonsplass og innleid miljøarbeider til ungdom på hybel.

Avvik på inntekt på 440 107,-: skyldes mindre refusjon fra andre enn budsjettet.

Landbruk

Lønnskostnadene ble ca 130 000 kr lavere enn budsjettet. Dette skyldes at vi har hatt noe mindre bemanning i deler av året. Regnskapet viser videre at vi har hatt større kostnader til andre utgifter enn budsjettet og at vi har hatt høyere inntekter. Dette skyldes i all hovedsak Radiobjelleprosjektet i Rånå som ikke var lagt inn med kostnader eller inntekter i budsjettet. Prosjektet er fullfinansiert av

Statsforvalteren (ca 400 000 kr). Vi har også kjørt andre prosjekt som også har vært fullfinansiert fra andre. Regnskapet viser at landbruk totalt sett har brukt ca 200 000 kr mindre enn budsjettet.

Teknisk

Et samlet negativt resultat på tilnærmet 5,5 mill. kr. Er et vesentlig avvik. Det er påkrevet å ta i bruk bedre rutiner for budsjettoppfølging. 2021 har som kjent vært et unntaksår der kommunedirektøren har hatt direkte lederansvar for Teknisk inntil organisasjonsendring høsten 21. Videre gjenspeiles i resultatet at vi har eldre installasjoner som gir uforutsette kostnader. Nødvendige løft har blitt tatt for å holde teknisk infrastruktur i stabil drift. Vedlikeholdsplan bygg og hovedplan VA vil kunne avhjelpe dette og synliggjøre behov for oppgradering.

Konkrete tiltak som er gjennomført utover budsjetttramme er:

Vannforsyning ansvar 620 – 624 : Oppgradering kummer Lesjaskog etter krav fra brann/beredskap for å sikre slokkevann. Betydelig oppgradering Bjorli vannverk (eldre del) og utskifting av kritiske kummer i vannforsyning Lesja. Tilleggsarbeid etter VA-anlegg Lesjaskog - Bjorli er ført i drift. Her er kompensert med bruk av selvkostfond for å finansiere dette. Retting av avvik etter tilsyn fra Mattilsynet har medført ekstra vedlikeholdskostnader og gitt en tryggere vannforsyning. På inntektssida er budsjettet noe for lavt på tilknytninger Lesjaskog-Bjorli, men samtidig har vi større aktivitet enn forventet på Bjorli. Tilleggsarbeider Gamle kongeveg er belastet drift. Ustabil drift ved Joramo vannverk har medført ekstra kostnader. Dette vannverket skal nå oppgraderes og det forventes mer stabil drift framover.

Avløpsanlegg ansvar 630 - 633: Merforbruk her skyldes hovedsakelig behov for utskifting av pumpestasjon Lesja og overhaling av kloakkpumper i øvrige stasjoner. Det er budsjettet for lavt på energikostnader i forbindelse med at anlegget Lesjaskog-Bjorli er satt i drift. I tillegg er det utført betydelig arbeid på avløpsledningsnettet, utskifting av ledningsstrekke og kummer.

Ansvar 640 renovasjon og 650 brann/beredskap: Merforbruk her er moderat og kan ikke påvirkes av Teknisk drift. Tjenestene utføres av andre (NGR og felles brann/beredskap der Dovre er vertskommune) og vi betaler vår andel. Økte utgifter var ikke varslet.

Kommunale funksjonsbygg:

Skoler og barnehager, ansvar 660,661,663 og 664: Merforbruk her skyldes hovedsakelig at vaktmester kom på plass igjen uten at dette var budsjettet. Dette har medført at noe av vedlikeholdsetterslepet er tatt inn og gitt økte kostnader. Dette gjelder for alle fire byggene, men størst avvik har vi fått på Lesja og Lesjaskog skole der etterslepet var størst. Reparasjon av tak Lesja barnehage er utført og belastet drift, tiltaket er delvis dekket av uforutsette statlige midler i forbindelse med pandemien. Vedlikeholdsplan for kommunale bygg må på plass for at vi skal få kontroll på kostnader og realistiske budsjett framover.

Helsehus, institusjon, hjemmebasert omsorgsboliger: Her er også belastet vaktmesterlønn og etterslep vedlikehold er delvis tatt inn. Utskifting av nødlys ved Lesja sjukeheim var pålagt og er belastet driftsbudsjettet

Forvaltning

Lønnskostnadene ble 461 610 kr høyere enn budsjettet. Dette skyldes ny stilling som oppmåler i løpet av året, noe ulikheter for budsjettering vs. regnskap for pensjon KLP, og høyere arbeidsgiveravgift og noe mindre endringer etter lønnsforhandlinger. Det var god kontroll på øvrige utgifter med et mindreforbruk på ca 100.000kr.

Inntektssiden viser et betydelig overskudd på -4.548.655 kr. 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. Dette er svært gledelig, men gjør også at det er behovet for flere ansatte til å utføre oppgavene fremover ved samme saksmengde.

Finanstransaksjoner, gjeld og utlån

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap 2021	Budsjett 2021	Avvik	Regnskap 2020
17 Renteinntekter	1 352 933	840 000	512 933	1 273 772
18 Utbytter	6 247 924	6 000 000	247 924	7 365 856
Sum finansinntekter	7 600 857	6 840 000	760 857	8 639 628
20 Renteutgifter	2 548 900	3 300 000	-751 100	4 402 146
21 Avdrag på lån	8 760 422	8 900 000	-139 578	9 440 931
Sum finanskostnader	11 309 322	12 200 000	-890 678	13 843 077
22 Netto finansutgifter	-3 708 465	-5 360 000	1 651 535	-5 203 449
23 Motpost avskrivninger	17 725 061	17 000 000	725 061	16 491 838
24 Netto driftsresultat	18 276 690	8 317 379	9 959 311	9 045 436
Korrigert netto driftsresultat	8 205 491	4 953 379	3 252 112	4 877 969

Finansinntektene utgjør 7,6 millioner som er en reduksjon på 1 million fra 2020. Inntektene ligger 0,7 millioner over budsjett. Aksjeutbytte består av 6 millioner fra Eidefoss og 247 524 kr fra Innlandet Energi Holding (Eidsiva). Likviditeten har vært god i hele 2021 og medførte 1,3 millioner i renteinntekter selv med lave renter.

Finansutgiftene utgjør 11,3 millioner, en reduksjon på 2,5 millioner sammenligna med 2020 men de ligger 0,9 millioner under budsjett. Styringsrenta lå på 0 % store deler av året, men ble satt opp til 0,5 % i desember. Framover er det signalisert 4 hevinger i 2022. Dette medførte en besparelse i renteutgiftene på 0,7 millioner i 2021. Markedsrenten ligger nå rett over 1,9 % (opp 0,9 % siden 2020) mens 5 års rente ligger på 3,2 %.

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 ligger på ca 8,8 millioner.

Netto finans viser et underskudd på 3,7 millioner som er en reduksjon på 1,5 millioner sammenligna med 2020.

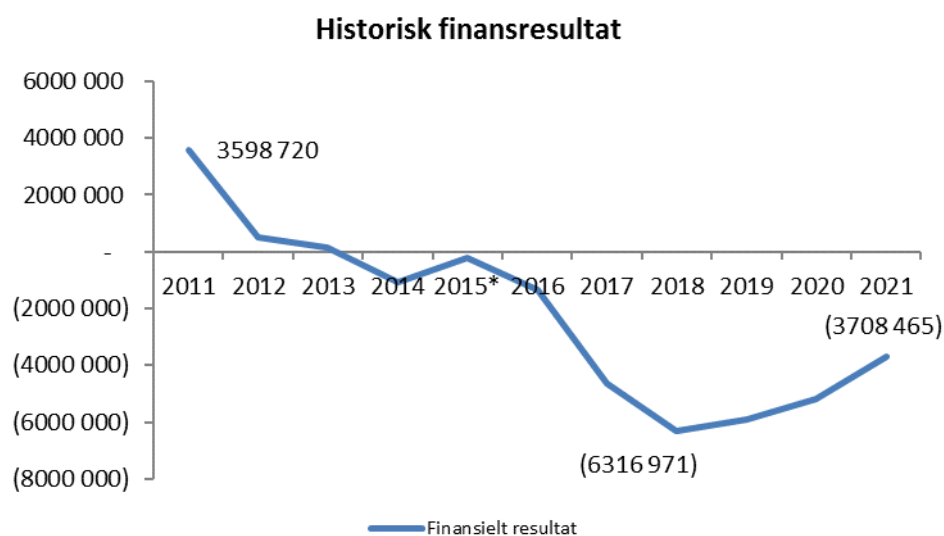
Finansresultatet til Lesja kommune har endra seg betydelig.. Denne endringen blir belastet driftsregnskapet. Finansinntekter er redusert og finanskostnadene er økt.

Lave renter har kompensert for reduserte inntekter, men vi må påregne at rentene vil stige mye over dagens nivå framover.

Eidefoss signaliserer utbytter rundt 6 millioner framover, men den siste tids svingninger i kraftmarkedet og økonomiske endringer nasjonalt og internasjonalt vil påvirke dette.

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 2021	Regnskap 2020	Bevegelse
EIENDELER			
A. Anleggsmidler	863 159 031	873 868 523	-10 709 493
1. Faste eiendommer og anlegg	485 807 539	490 621 494	-4 813 955
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	5 033 442	5 471 722	-438 280
1. Aksjer og andeler	18 649 531	17 681 784	967 747
3. Utlån	36 017 611	36 594 912	-577 301
IV. Pensjonsmidler	317 650 907	323 498 611	-5 847 704
B. Omløpsmidler	122 833 306	108 245 440	14 587 867
I. Bankinnskudd og kontanter	90 657 177	84 034 741	6 622 436
1. Kundefordringer	7 085 163	14 018 271	-6 933 108
2. Andre kortsiktige fordringer	13 088 168	7 164 033	5 924 135
3. Premieavvik	12 002 799	3 028 396	8 974 403
Sum eiendeler	985 992 337	982 113 963	3 878 374
EGENKAPITAL OG GJELD			
			0
C. Egenkapital	378 479 371	365 449 223	13 030 148
1. Disposisjonsfond	47 297 339	31 214 153	16 083 187
2. Bundne driftsfond	25 873 011	24 920 272	952 738
1. Ubundet investeringsfond	9 119 309	9 119 309	0
2. Bundne investeringsfond	1 738 129	1 411 278	326 851
1. Kapitalkonto	295 587 311	299 919 939	-4 332 629
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	572 126 974	574 993 429	-2 866 455
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	256 322 300	249 023 596	7 298 704

II. Pensjonsforpliktelse	315 804 674	325 969 833	-10 165 159
E. Kortsiktig gjeld	35 385 993	41 671 311	-6 285 319
1. Leverandørgjeld	12 400 863	21 542 650	-9 141 787
4. Annen kortsiktig gjeld	22 985 129	20 128 661	2 856 468
Sum egenkapital og gjeld	985 992 337	982 113 963	3 878 374
F. Memoriakonti	0	0	0
I. Ubrukte lånemidler	4 555 254	1 044 845	3 510 409
II. Andre memoriakonti	6 164 633	4 867 764	1 296 869
III. Motkonto for memoriakontiene	-10 719 887	-5 912 609	-4 807 278

Balansen har økt med totalt 3,8 millioner i 2021. Anleggsmidler er redusert med 10 millioner og omløpsmidler er økt med 14 millioner. Nedenfor ser vi nærmere på utvalgte områder av balansen.

Fond

Oversikt fond	Beholdning pr 01.01.2021	Avsetninger	Bruk	Beholdning pr 31.12.21
Bundne driftsfond	24 920 272	10 763 578	9 666 782	26 017 068
Disposisjonsfond	31 214 152	16 083 187		47 297 339
Bundne investeringsfond	1 411 278	259 904	77 111	1 748 293
Ubundne investeringsfond	9 119 308	0		9 119 308
Sum alle fond	66 665 010	27 106 669	9 743 893	84 182 008

Samla styrkes kommunens fond med 17,5 millioner i 2021. Det er avsetning fra netto driftsresultat på 16 millioner som utgjør størstedelen her.

Disposisjonsfondet øker til 47 millioner. Dette utgjør 17,7 % av driftsinntektene. Vær oppmerksom på at inne her ligger oppspart premieavvik på til sammen 12 millioner. Dette vil påvirke framtidige netto driftsresultat negativt (amortisering) og disposisjonsfondet tilsvarende. Korrigerer vi disposisjonsfondet for premieavviket reduseres det til 35 millioner, 13 % av driftsinntektene.

Gjeld.

År	2017	2018	2019	2020	2021
Brutto lånegjeld	189 873 783	206 968 663	256 729 962	249 023 596	256 322 300
Utlån	36 186 458	36 221 961	36 373 633	36 594 912	36 017 611
Ubrukte lånemidler	1 265 272	608 039	8 039	1 044 845	4 555 254
Netto lånegjeld	152 422 053	170 138 663	220 348 290	211 383 839	215 749 435
Brutto driftsinntekter	229 562 480	225 934 747	243 572 930	245 304 510	265 921 651
Antall innbyggere 31.12.	2 038	2 009	1 975	1 980	1 986
Brutto lånegjeld i % driftsinntekter	83 %	92 %	105 %	102 %	96 %
Netto lånegjeld i % driftsinntekter	66 %	75 %	90 %	86 %	81 %
Brutto lånegjeld pr innbygger	93 167	103 021	129 990	125 769	129 065
Netto lånegjeld pr innbygger	74 790	84 688	111 569	106 760	108 635

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 2021 ble det tatt opp 12.1 millioner i nytt lån. Redusert for avdrag er brutto lånegjeld økt med 7 millioner.

Brutto lånegjeld har økt med 67 millioner i perioden 2017-2021. Vi er oppe på et nivå hvor avdragene påvirker driftsbudsjettet i betydelig grad og vi er veldig sårbare for renteendringer framover.

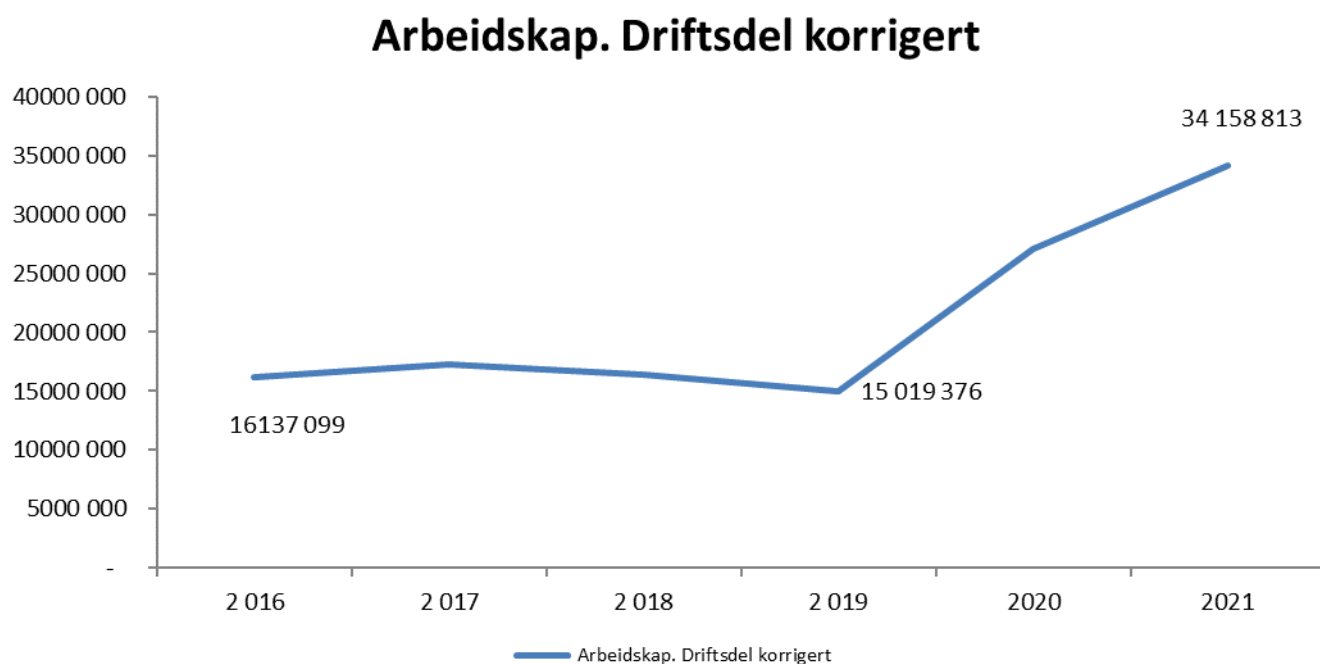
Arbeidskapital (finansiering)

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	2020	2021
Omløpsmidler	108 245 439	122 833 306
Kortsiktig gjeld	-41 671 311	-35 385 993
Arbeidskapital	66 574 128	87 447 314
Ubrukte lånemidler	-1 044 845	-4 555 254
Bundne fond	-26 331 550	-27 611 140
Ubundne investeringsfond	-9 119 308	-9 119 308
Udisponert resultat investering		
Arbeidskapital driftsdel	30 078 425	46 161 612
Korreksjoner balanseført premieavvik:	-3 028 396	-12 002 799
Arbeidskap. Driftsdel korrigert	27 050 029	34 158 813

Arbeidskapital er på totalt 87 millioner som er 21 millioner bedre enn 2020. Arbeidskapital for driftsregnskapet er på 46 millioner. Korrigerer for premieavviket (ikke likvid inntekt) er den 34 millioner. En økning på 7 millioner ift 2020. Arbeidskapitalen er betydelig forbedret de 2 siste årene.

Fig. 7 Arbeidskapital driftsdel korrigert



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 2021.

	Prosjekt		Regnskap 2021	Budsjett 2021	Avvik	Regnskap 2020
0029	Digitalt kartverk		336 577	250 000	86 577	236 577
0144	IT skole/barnehage, personale		0	150 000	-150 000	0
0146	Regiondata		284 077	340 000	-55 923	707 255
0173	Brannsikring kommunale bygg		196 390	800 000	-603 610	0
0182	VA-ledning Aaheim Lesjaskog		4 377 500	2 700 000	1 677 500	273 834
0201	Sjukeheimen, planl./prosjekt		518 150	400 000	118 150	57 438 159
0234	Oppgradering veier.		410 719	1 000 000	-589 281	0
0247	Salg av grunneiendom		0	0	0	30 674
0249	VA-ledning Lesjaskog -Bjorli		269 112	500 000	-230 888	1 530 906
0258	Lesja sentrum		473 229	1 000 000	-526 771	471 047
0269	Overtakelse VA-anlegg fra Bjorli Eiendom		79 064	78 991	73	0
0271	Gang- sykkelvei Lisser - Solsia (Lesjaskog)		0	0	0	1 140 341
0275	Gang og sykkelveg Solsiden-Bjorli		0	1 500 000	-1 500 000	18 375
0280	Uteområde Lesja skole		237 625	210 000	27 625	0
0283	Breibåndsutbygging Lesja		0	1 000 000	-1 000 000	0
0284	Brannstasjon Lesjaskog		4 935 136	5 700 000	-764 864	917 900
0286	Oppgradering av bygninger/ENØK		1 330 939	1 700 000	-369 061	412 199
0287	VA Hovedplan		365 200	400 000	-34 800	0
0288	VA Lesjaskog renseanlegg		71 250	300 000	-228 750	0
0291	Overtakelse vei i Søre-Morken		14 876	14 800	76	14 876
0292	Overtakelse VA-anlegg fra Thøring utbygg		-9 362	-9 600	238	-9 362
0294	A-Gamle Kongeveg hyttegrend		780 343	1 400 000	-619 657	312 229
0297	Bjorli høgdebasseng gjenoppbygging ette		0	0	0	54 252
0301	Overtakelse av VA Solsiden hytteområde f		-5 857	-5 800	-57	-5 857
0302	Overtakelse VA Bjorli Nord Vest fra Thørin		-13 561	-13 600	39	-13 561
0304	Overtakelse VA Bjorli Nord Vest trinn 2 fra		-11 477	-11 700	223	-11 477
0305	Gemini VA		120 305	120 000	305	183 888
0306	Coronavirus - ekstrakostnader i Lesja		0	0	0	268 625
0312	Ljosmyre hyttefelt		0	0	0	262 391
	Sum		14 760 235	19 523 091	-4 762 856	64 233 271

I løpet av 2021 har kommunen gjennomført investeringer på til sammen brutto 14,7 millioner.

Avviket mot regulert budsjett ble 4,7 millioner.

Gjennomføring av investeringene iht til budsjett og tidsplan har vært utfordrende. Fra 2021 er det derfor ansatt prosjektleder som skal følge opp vedtatt budsjett og sørge for bedre framdrift og kontroll.

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, etnistiet 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 2021 (grunnlønn) 9,8 % (7,0 % i 2020) mer enn kvinner, men ikke påvist signifikant skjevhet ved likt arbeid. Gapet mellom lønn kvinner og menn, har blitt redusert over tid.

Endring 01.12.2020-01.12.2021

Kjønn	Måned- fortjeneste	Grunnlønn 2020	Endring i måned- fortjeneste 2020-2021	Endring i grunnlønn 2020-2021	Ansatte 2021 (2020)	Årsverk 2021 (2020)	Endring i årsverk 2020- 2021 (2019-2020)
Kvinner og menn	45 927	43 377	2,1%	4,3%	274 (264)	219 (204)	7,2% (4,4%)
Kvinner	45 536	42 722	1,4%	3,9%	236 (227)	185 (171)	7,7% (3,8%)
Menn	48 053	46 933	6,2%	6,5%	38 (37)	34 (33)	4,5% (7,5%)

Det er økning i antall årsverk fra 2020 til 2021 i flg PAI-registeret. Det er flere årsaker til dette, bl.a annen telleperiode. I lønssystemet (Visma), er det 205,4 årsverk i 2021 (økning bl.a prosjektstillinger, styrking i flere tjenesteområder, BPA samt st på LSH).

Definerte ledere (administrativ ledergruppe og tjenesteledere, med økonomi- og personalansvar) utgjør totalt 15 ansatte. Av disse er det 11 kvinner og 4 menn.

I ledergruppa i løpet av 2021, er 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 retningslinene for reduksjons av ufrivillig deltid, som ble vedtatt i 2015, er brukt i noen grad. Det ble foretatt kartlegging av utfrivillig deltid pr 30.11.21. Ufrivillig deltid utgjør 3,0 årsverk fordelt på 12 ansatte. (I 2020: 5,55 årsverk fordelt på 19 ansatte).

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 2021 gikk 6 ansatte av med pensjon.

Sjukefravær (både legemeldt og egenmeldt)

Sjukefraværet	2021, dagsverk (d.v) og %	2020, dagsverk (d.v) og %
Totalt	4 370,9 d.v, 8,4% (Kvinner: 3 860,3 dagsverk) (Menn: 510,6 dagsverk)	2 934,8 d.v, 5,9% (Kvinner: 2 428,3dagsverk) (Menn: 506,4dagsverk)
Korttids (1-16 dager)	853,2 d.v, 19,5%	722,3 d.v, 24,6%
Langtids (17 dager og mer)	3 517,7 d.v, 80,5%	2 212,4 d.v, 72,3%
Sjukefraværet utgjør i årsverk	17,2 årsverk	11,2 årsverk

Sjukefraværet for 2021, har en økning på hele 1 436,1 dagsverk sammenlignet med 2020. Økning utgjør 5,65 årsverk (i 2020: reduksjon tilsvarende 2,2 å.v.)

Målet iht lokal handlingsplan (samarbeidsavtale IA), er 5% eller lavere sjukefravær. Med 8,4 % i 2021, ligger vi 3,4 % over målet i handlingsplanen.

Lesja kommune har godt samarbeid med NAV lokalt og Aktimed Helse (bedriftshelsetjenesten). NAV Arbeidslivssenter har vi mindre samarbeid med enn tidligere pga endringer i satsingsområder hos NAV. Ressursgruppa for IA har ikkje hatt møter i 2021.

Fravær pga sjuke barn (økning på 43,9 dagsverk sammenlignet med 2020):

	Dagsverk 2021	Dagsverk 2020
Kvinner	117,9	74,6
Menn	7,1	6,5
Totalt fravær	125,0	81,1

Etiske retningslinjer

Etiske retningslinjer ble vedtatt i 2014 (K-20/14). Det har ikke vært saker i 2021. Kommunen kan rådføre seg med det etiske rådet sentralt i KS om det er spørsmål eller behov for avklaringer.

Konklusjon og disponering.

Økonomiske handlingsregler	2018	2019	2020	2021
Netto driftsresultat	0,1 %	3,6 %	3,7 %	6,9 %
Økonomisk buffer fond	10,7 %	9,5 %	12,7 %	17,7 %
Rente og avdragsbelastning	2,8 %	2,4 %	2,1 %	1 %
Netto lånegjeld	76 %	91 %	86 %	81 %

I 2021 fikk vi et netto driftsresultat på 6,9 % og et korrigert netto driftsresultat på 3 %. Netto driftsresultatet ligger 3,9 % over målsettingen vår på 3 %. Resultatet er 10 millioner bedre enn budsjett, men som tidligere nevnt, gir korrigert netto driftsresultat det korrekte bildet av driften i 2021. Budsjettet for 2021 ble vedtatt med stor usikkerhet på flere områder pga den pågående pandemien. Ingen forutså den store skatteveksten som kom. I Lesja var veksten moderat, men vi fikk økte inntekter via inntektsutjevningsordningen. Premieavviket var også rekordstort og medfører at netto driftsresultat økte med nesten 9 millioner i 2021. Premieavviket vil bli kostnadsført over de neste 7 årene. Staten har tatt grep for å minske skatteinntektene ved å sette ned skatteøret fra 12,15 % til 10,95 % i 2022. Vi må også forvente at premieavviket reduseres for 2022. Det gode 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 17,7 %. Korrigerer vi for premieavviket er fondet på 13 %, dette er 3 % over vedtatt minimumsnivå på 10 %.

Rente og avdragsbelastningen (netto finans) utgjør 1 % av driftsinntektene. Dette skyldes historisk lave renter i 2021. Renta er nå i bevegelse og Norges bank signaliserer en styringsrente på 2,5 % ved utgangen av 2023.

Netto lånegjeld utgjør 81 % av driftsinntektene. Gjelda har økt med 7 millioner i 2021 og er totalt på 256 millioner. Dette er godt over målsettingen om at gjelda skal utgjøre maksimalt 70 % av driftsinntektene.

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap 2021	Budsjett 2021	Avvik	Regnskap 2020
24 Netto driftsresultat	18 276 690	8 317 379	9 959 311	9 045 436
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	-1 096 707	-5 000 000	3 903 293	0
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-1 096 796	-60 025	-1 036 771	-1 566 144
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-16 083 187	-3 257 354	-12 825 833	-8 150 461
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	0	0	0	671 169
28 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-18 276 690	-8 317 379	-9 959 311	-9 045 436

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 18,2 millioner avsettes 16 millioner til disposisjonsfond. 1,1 millioner overføres til investeringsregnskapet og 1,1 millioner avsettes til bundne fond. Styrking av fond sammen med god likviditet gir oss økonomisk handlefrihet framover.

Sjukefraværet har økt med 2,5 %. Det må antas at dette har sammenheng med pandemien. Det jobbes systematisk og målretta med en ytterligere redusering i 2022. Det må jobbes kontinuerlig med å inneha et lavest mulig sykefravær.