

Delårsrapport 2022-08-31

Delårsrapport

Norbergs kommun

Rapportperiod: 2022-08-31

Delårsrapport 2022-08-31

Rapportperiod: 2022-08-31 Organisation: Norbergs kommun

Innehållsförteckning

Delårsrapport 2022-08-31	2
Inledning	3
Delårsrapportens struktur.....	3
Förvaltningsberättelse för delåret	4
Översikt över verksamhetens utveckling.....	4
Den kommunala koncernen	5
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning - Händelser av väsentlig betydelse....	6
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	8
Organisation i Norbergs kommun	10
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	10
Balanskravsresultat.....	17
Väsentliga personalförhållanden	18
Förväntad utveckling	20
Finansiella rapporter	22
Resultaträkning, balansräkning och noter.....	22
Drifts- och investeringsredovisning	35
Sammanställd drifts- och investeringsredovisning	35
Driftsredovisning	39
Finansieringen.....	39
Investeringsredovisning.....	40
Mimerlaven.....	42



Inledning

Delårsrapportens struktur

Delårsrapporten inleds med en förvaltningsberättelse, som enligt 4 kap i den kommunala redovisningslagen ska upprättas i delårsrapporten. Här ges en samlad beskrivning av kommunens ekonomi och verksamhet under året som har gått. Inledande stycken beskriver kommunens organisation och styrmodell. Därefter följer en redovisning av måluppfyllelse.

Förvaltningsberättelsen innehåller därutöver en ekonomisk översikt och analys samt en personalekonomisk redovisning.

Förvaltningsberättelsen följs av finansiella rapporter och drifts- och investeringsredovisning.



Förvaltningsberättelse för delåret

Översikt över verksamhetens utveckling

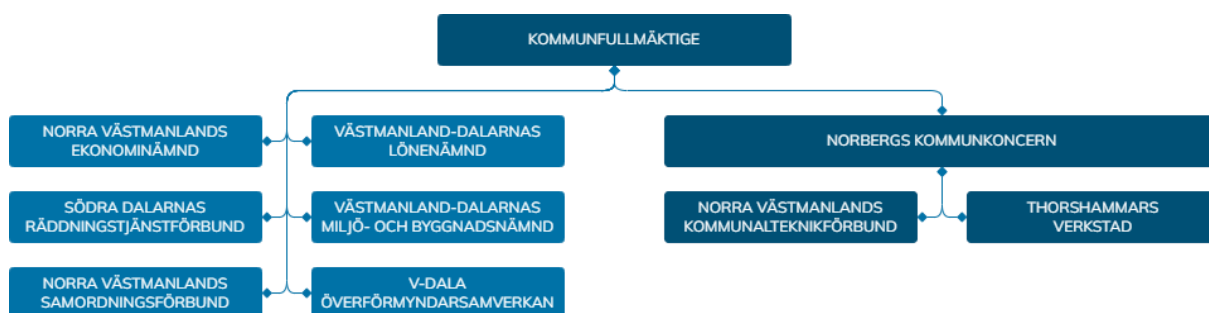
1. Kommunen	Prognos 2022-08	2021	2020	2019	2018
Folkmängd	5 653	5 706	5 729	5 690	5 795
Kommunal skattesats (%)	22,66	22,66	22,66	22,66	22,66
Verksamhetens intäkter (tkr)	114 352	120 141	111 163	118 662	129 456
Verksamhetens kostnader (tkr)	-471 491	-459 663	-445 356	-446 874	-482 563
Årets resultat (tkr)	29 141	30 022	24 338	15 105	-13 520
Soliditet (EK/Tot kap) (%)	51,0	42,3	39,7	36,2	32,1
Soliditet (EK/Tot kap inkl. pensionsåtagande) (%)	17,4	8,9	0,7	-6,9	-14,5
Investeringar netto (tkr)	7 065	18 645	15 390	2 633	-16 092
Skattefinansieringsgrad resultat + avskriv./nettoinvesteringar (%)	587	215	227	985	17
Antal tillsvidareanställda inklusive visstid	473	498	479	488	504

Norbergs kommun redovisar ett resultat per sista augusti på 35,7 mkr. För helåret 2022 prognostiseras ett överskott på 29,1 miljoner kronor. Resultaten har de senaste fem åren varit positiva förutom år 2018 då ett underskott redovisades. Resultatet på helår är 8,2 miljoner kronor högre än budget.

Med årets prognostiserade resultat uppgår de senaste fem årens resultat till 85,1 miljoner kronor som har förändrat soliditeten från -14,5% år 2018 17,4% per 2022-08-31.



Den kommunala koncernen



Norbergs kommunkoncern omfattar förutom kommunen det helägda bolaget **Thorshammars Verkstads AB**. Bolaget bedriver ingen verksamhet.

I kommunkoncernen ingår förutom de verksamheter som bedrivs i utskotten under kommunstyrelsen, kommunalförbund och samarbetsorganisationer som bedriver kommunal verksamhet:

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund, med säte i Avesta kommun som bedriver räddningstjänst tillsammans med kommunerna Avesta, Hedemora, Fagersta och Norberg. Norbergs andel uppgår till 8,4%

Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund, med säte i Fagersta kommun som bedriver kommunalteknisk verksamhet såsom vatten och avlopp, gator och vägar, parker och lekplatser, Allmän-nyttiga bostäder och fastighetsförvaltning åt ägarkommunerna Fagersta och Norberg. Norbergs andel uppgår till ca 30%.

Västmanland-Dalarna Miljö- och byggnadsnämnd, med säte i Avesta, svarar för bland annat miljö-, bygg- och planfrågor i de tre kommunerna Avesta, Norbergs och Fagersta. Norbergs andel uppgår till 14%.

Västmanland Dalarna Lönenämnd, med säte i Norbergs kommun bedriver löneverksamhet för de sex kommunerna Avesta, Hedemora, Fagersta, Norberg, Skinnskatteberg och Smedjebacken. Norbergs andel uppgår till ca 9%.

Norra Västmanlands Samordningsförbund, med säte i Fagersta bedrivs tillsammans med Sala, Fagersta, Norberg, Skinnskatteberg, Hallstahammar, Surahammar, Region Västmanland och Försäkringskassan.

Norra Västmanlands Ekonominämnd, med säte i Fagersta är gemensam ekonomiavdelning för Fagersta och Norbergs kommuner och samarbetsorganen Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund och Norra Västmanlands Samordningsförbund. Norbergs andel uppgår till ca 45%.

Kollektivtrafikmyndigheten inom Region Västmanland bedriver kollektivtrafik inom länet och för Norbergs kommun.

Gemensamma nämnden för hjälpmedelsfrågor, som bedrivs inom Region Västmanland.

Vafab Miljö Kommunalförbund (tidigare aktiebolag). Bedriver renhållningsverksamhet för kommunerna i Västmanland och Enköping. Norbergs andel uppgår till 1,99%.

Norbergs kommun beräknas under år 2022 betala bidrag till samarbeten för tjänster inom kommunal verksamhet. Budgeterat bidrag uppgår till 34,8 mkr och utfallet beräknas bli 27 mkr.



Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning - Händelser av väsentlig betydelse

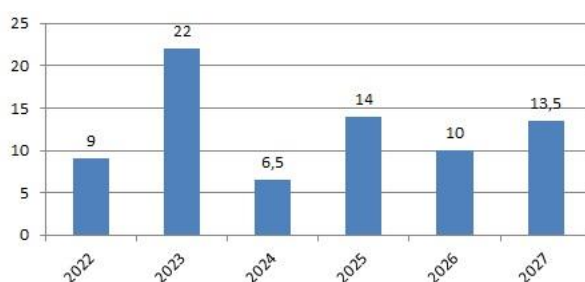
Risk och kontroll

Riskperspektivet beskriver vilka risker som kommunens ekonomi kan utsättas för och som kan påverka kommunens resultat och kapacitet på kort och lång sikt. Här analyseras bland annat kassalikviditet, borgensåtagande samt pensionsskulden.

Långfristiga skulder

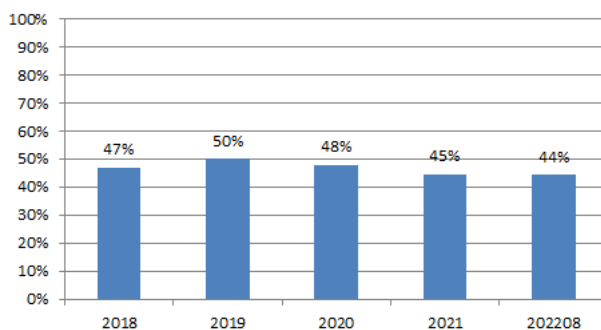
Kommunen har en låneskuld på 75,0 mkr. Under året 2022 kommer 9,0 mkr amorteras. Den genomsnittliga räntan under året uppgick till 0,94 %. För år 2021 uppgick den genomsnittliga räntan till 0,91%.

Ungefär en femtedel av låneskulden, 14,0 mkr (18,7%) ligger med rörlig ränta och resterande delar med fast ränta. Lån med rörlig ränta löper till 2023. Amortering på lånen sker i samband med förfall.



2. Förfalloprofil långfristiga skulder (mkr)

Lånefinansieringsgraden som mäter låneskuld i förhållande till värdet på anläggningstillgångarna har minskat med 1% jämfört med år 2021. Nivån har varit jämn de senaste fem åren.



3. Lånefinansieringsgrad

Likviditet

Tillgångarna i kassa och bank uppgick per den sista augusti år 2022 till 138,0 mkr, jämfört med 123,0 mkr vid motsvarande tidpunkt föregående år. Samtidigt har kortfristiga placeringarna minskat med 1,4 mkr till 39,1 mkr jämfört med motsvarande period föregående år. De kortfristiga fordringarna har ökat från 48,5 mkr till 53,1 mkr.

Kassalikviditeten definieras som omsättningstillgångar/kortfristiga skulder. En kassalikviditet över 100 % innebär att kommunen inom en ettårsperiod kan betala de kortfristiga skulderna. Kassalikviditeten per den sista augusti år 2022 uppgick till 294 %, jämfört med 214 % samma period föregående år.



Borgensåtaganden

Kommunens samlade borgensåtagande uppgår till 9,6 mkr. Här utgör borgensåtagande för kommunalförbundet Vafab Miljö på 4,8 mkr och Norra Västmanlands fiber 4,8 mkr. Kommunen har därutöver en solidarisk borgen för Kommuninvest.

Finansnetto

Finansnettot uppgår för perioden till en nettokostnad på 2,3 mkr. Kostnaderna på 2,6 mkr består i huvudsak av räntekostnader på låneskulden och pensionsskulden. Intäkterna på 0,3 mkr avser framförallt ränta på borgensåtagande och ränta på insatskapital från Kommuninvest.

4. Pensionsåtagande (mkr)	2022-08	2021	2020	2019	2018
Avsättningar	43,4	39,3	37,6	36,2	34,1
Ansvarförbindelse	135,0	134,4	137,8	137,9	146,1
Summa	178,4	173,7	175,4	174,1	180,2
Återlånade medel	178,4	173,7	175,4	174,1	180,2

Kommunens totala pensionsåtagande uppgick per den sista augusti 2022 till 178,4 mkr jämfört med 173,7 mkr år 2021. Pensioner intjänade fram till 1998 redovisas som en ansvarförbindelse och uppgick till 135,0 mkr per den sista augusti år 2022 (2021: 134,4 mkr). Pensioner intjänade från och med 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen och uppgick per den sista augusti år 2022 till 43,4 mkr (2021: 39,3 mkr).

Kostnaden för utbetalda pensioner ser de närmaste åren ut att öka. Avsättningen har ökat med 4,1 mkr på grund av ökad lönesumma i kombination med inflation, som för tillfället är hög. Ansvarförbindelsen har ökat med 0,6 mkr på grund av förändrade basbelopp.

Utredningsgrad: 99%

Förändringar i verksamheten

Det gemensamma gymnasieförbundet upphörde med sin verksamhet under 2021 och verksamheten har övergått till Fagersta kommun. Norbergs kommun köper fortsättningsvis platser för gymnasieutbildning, vuxenutbildning och SFI. Medlemsbidraget till gymnasieförbundet har upphört och ersatts av kostnad för köp av verksamhet. Gymnasieskolan finns nu under barn- och utbildningsutskottet och vuxenutbildning samordnas med arbetsmarknad och integration under socialutskottet.



Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Mål, budget och uppföljning

Budgetprocessen startar i mars månad året innan budgetåret där kommunens ekonomiska förutsättningar presenteras tillsammans med verksamheternas behov. I budget fastställs budget och mål. Kommunstyrelsen tar efter beslutad budget fram en strategisk verksamhetsplan med åtagande som tydliggör hur målen ska uppnås. Kommunen har en budgetmodell där demografi påverkar tilldelade medel inom verksamheterna förskola, grundskola och äldreomsorg. Beslut om budget sker i kommunstyrelsen i oktober och i kommunfullmäktige i november månad. Uppföljning av budget sker efter mars, maj, augusti (delårsrapport) och oktober månad. Årsredovisning sker efter årets utgång.

Så styrs Norbergs kommun

Kommunen styrs av politiker som valts direkt av medborgarna. Det betyder att medborgarna har stora möjligheter att påverka och kontrollera hur kommuner utför sina uppdrag.

Förtroendevalda

Kommunen styrs genom en direktvald politisk församling, kommunfullmäktige. Dessutom finns det politiska uppdrag inom kommunstyrelsen, i olika nämnder, kommunalförbund och utskott. Det finns drygt 70 förtroendevalda i Norbergs kommun. Alla utom kommunstyrelsens ordförande, som kallas kommunalråd, är fritidspolitiker och sköter därmed sina uppdrag vid sidan av arbete eller studier.

Medborgarna väljer politiker till kommunfullmäktige

Vart fjärde år väljer medborgarna politiker till kommunfullmäktige. Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ. Kommunfullmäktige representerar folket i kommunen och tar beslut i kommunens viktigaste frågor.

Det här gör kommunfullmäktige

- Tar beslut om kommunens inriktning, verksamhet och ekonomi. De tar till exempel beslut om budget, skattesats och avgifter för kommunal service
- Beslutar om den kommunala förvaltningens organisation och verksamhetsformer
- Väljer ledamöter och ersättare till kommunstyrelsen, nämnderna och kommunalförbunden
- Väljer revisorer som granskar kommunens verksamhet

Det här gör kommunstyrelsen

- Leder och samordnar allt arbete inom kommunen
- Ansvarar för kommunens ekonomi

Politikerna arbetar i olika nämnder

Kommunfullmäktige beslutar vilka nämnder och utskott som ska finnas, kommunstyrelsen väljer ledamöter till utskotten. Varje nämnd eller utskott ansvarar för ett visst område.

Det här gör nämnderna/utskotten/direktionerna

- Ansvarar för den löpande verksamheten inom kommunen
- Förbereder ärenden som ska beslutas av fullmäktige
- Genomför beslut som fattas i fullmäktige.

I praktiken är det tjänstepersoner som sköter själva genomförandet av kommuners verksamheter, men de förtroendevalda har alltid det yttersta ansvaret.

Arbetsuppgifterna kan vara att ge byggnadslov, bevilja ekonomiskt bistånd eller att organisera skolan.



Kommunallagen

Kommunallagen styr kommunernas verksamhet. Kommunerna styrs också av andra lagar som socialtjänstlagen, skollagen och plan- och bygglagen med mera.

Det kommunala självstyret

Det kommunala självstyret är en princip som är inskriven i regeringsformen, en av grundlagarna. Kommunerna måste följa de ramar som riksdag och regering bestämt, men utöver det ger det kommunala självstyret kommunen rätt att:

- fatta självständiga beslut
- ta ut skatt av invånarna för att kunna sköta sin uppgift

Medborgardialog

Genom medborgardialog kan politiker tillsammans med medborgare diskutera inriktningar och prioriteringar för kommunen. Det sker på många olika sätt men syftar till att lyssna in varandras åsikter och förbereda hållbara politiska beslut. Förutom olika former av medborgardialoger finns så kallade medborgarförslag.

Medborgarförslag

Medborgarförslag har införts i cirka 200 kommuner och det innebär en rätt för den som är folkbokförd i en kommun att väcka ärenden i fullmäktige om frågor inom kommunens ansvarsområde.

Kontroll, tillsyn och revision

Kommunerna har ansvar för den interna kontrollen. Det finns tillsynsmyndigheter på vissa statliga myndigheter som granskar och stödjer kommunernas arbete. Kommunerna ansvarar dock själva för tillsyn av till exempel brandsäkerhet och avfallshantering. Alla kommuner har en egen revision. Revisorerna granskar kommunernas verksamhet varje år utifrån såväl effektivitet och ekonomi.

Att överklaga kommunens beslut

Det går att överklaga beslut som till exempel byggnadslov eller socialt bistånd. Det kallas förvaltningsbesvär. Om man tycker att kommunen har överträtt sina rättigheter eller fattat ett beslut som går emot regler har medborgare i kommunen rätt att överklaga till förvaltningsrätten. Det kallas laglighetsprövning.

Kommunalskatten är den största inkomstkällan

- Kommunalskatten står för ungefär 70 procent av kommunens inkomster. Staten bestämmer vad kommunerna får ta ut skatt på. Sedan bestämmer varje kommun själv hur stor kommunal-skatten ska vara och hur pengarna ska fördelas.
- Kommunerna får också statsbidrag från staten. Vissa statsbidrag är allmänna, andra får bara användas inom särskilda områden som staten pekar ut.
- Kommunen tar också betalt för en del tjänster, till exempel äldreomsorg.

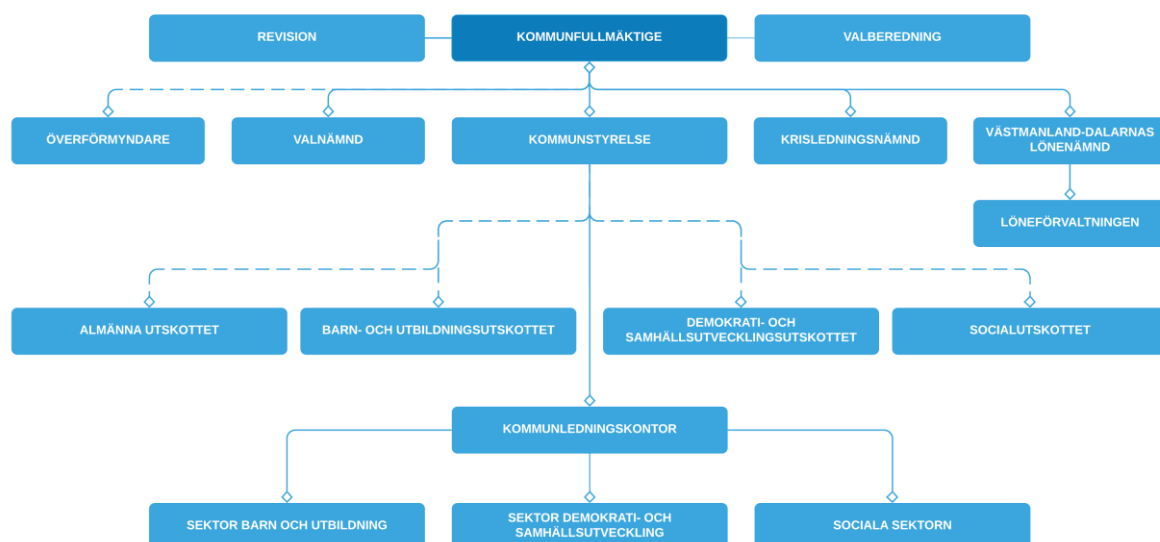
Internkontroll

Kommunen beslutar varje år om en plan för intern kontroll som återrapporteras i slutet av året.

Internkontrollplaner har beretts och följts upp på utskottsnivå och inga större avvikelser har rapporterats. Tydliga förbättringsområden är dock framtagande och uppföljning av internkontrollplan, säkerställande att politiska beslut genomförs (inklusive följsamhet till riktlinjer) samt dokumenthantering.



Organisation i Norbergs kommun










God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning





Måluppfyllelse, övergripande

Kommunens mål beskrivs i Tillsammans för Norberg 2030. Målen löper över mandatperioden och varje år formulerar kommunstyrelsen i den strategiska verksamhetsplanen åtaganden som syftar till att nå de långsiktiga målen. Till åtaganden kopplas verksamhetsinsatser som ska genomföras under året. Den övergripande måluppfyllelsen bedöms i delårsrapporten utifrån kommunstyrelsens uppfyllelse av åtaganden och verksamhetsinsatser. För år 2022 finns totalt 21 åtaganden och 46 verksamhetsinsatser. Med nuvarande målstyrningsmodell finns ingen tydlig koppling mellan nyckeltal och kommunens mål. För att bedöma graden av måluppfyllelse görs därför en bedömning utifrån tillgängliga relevanta nyckeltal, genomförda insatser samt en kvalitativ bedömning. Den kvalitativa bedömningen utgår från analyser genomförda i respektive ledningsgrupp och sedan en slutlig bedömning av kommunens ledningsgrupp. Med nuvarande metod missas till viss del effekter av gjorda insatser medan stor vikt läggs vid den strategiska verksamhetsplanen och de insatser som definierats för året. Målstyrningsmodellen är i det här avseendet inte färdigutvecklad.

Rysslands invasion av Ukraina den 24:e februari 2022 har inneburit en del nödvändiga omprioriteringar av personella resurser, främst mot säkerhets- och beredskapsfrågor samt flyktmottagning. Trots detta bedömer kommunstyrelsen att 20 av de 21 åtaganden som fastställts kommer att uppfyllas under året. Majoriteten av målen (8 av 11) bedöms *delvis uppfyllda*, *i hög grad uppfyllda* eller *helt uppfyllda*. Mycket arbete kvarstår dock för att kunna nå målen under målområden 3, 7 och 8. De målen bedöms därmed *ej uppfyllda*.



5. Mål	Bedömning
Norberg - att växa upp i	
Mål 1: Vi har vi den bästa skolan för varje barn och ungdom.	
Mål 2: Vi har en god folkhälsa.	
Mål 3: Vi har attraktiva och hälsosamma boendemiljöer för alla invånare.	
Norberg - att leva och verka i	
Mål 4: Allas förmågor tas tillvara, det finns goda och lika möjligheter till livslångt och livsvitt lärande för alla åldrar.	
Mål 5: Invånarna är delaktiga i samhällsutvecklingen och kan påverka den egna livssituationen.	
Arbete och föreningsliv i Norberg	
Mål 6: Invånare och besökare erbjuds aktiviteter och upplevelser för alla åldrar och kön.	
Mål 7: Vi har ett klimat som gynnar entreprenörer.	
Miljö och klimat, hållbarhet och tillgänglighet i Norberg	
Mål 8: Vi har social, miljömässig och ekonomisk hållbarhet i fokus.	
Att bli äldre i Norberg	
Mål 9: I Norberg är det lätt att bli äldre, här finns det goda livet med vård och omsorg som omfattar alla.	
Nytänkande Norberg	
Mål 10: Norbergs kommun är en attraktiv arbetsgivare med medarbetare som har mod, är delaktiga samt stolta.	
Ekonomi	
Mål: God ekonomisk hushållning	

6. Sammanställning målbedömning		
Symbol	Beskrivning	Mål, antal
	Delvis uppfyllt	5
	I hög grad uppfyllt	2
	Helt uppfyllt	1
	Ej uppfyllt	3

Enligt kommunallagen ska kommunen fastställa mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning i verksamheterna. För ekonomin ska anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Utifrån ett verksamhetsperspektiv innebär god ekonomisk hushållning att verksamheten bedrivs kostnadseffektivt och ändamålsenligt. Det ska finnas ett klart samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter. Detta kräver en utvecklad planering med framförhållning och handlingsberedskap, tydliga och mätbara mål samt bra uppföljningssystem. Kommunens målstyrningsmodell ska underlätta styrningen och uppföljningen av verksamheterna.



Finansiella mål av betydelse för god ekonomisk hushållning

Nedan redovisas uppföljning av mål för god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet. Uppföljning av mål för god ekonomisk hushållning ur verksamhetsperspektiv redovisas i nämndernas verksamhetsberättelser.

För att uppnå god ekonomisk hushållning enligt kommunallagens bestämmelser ska ett överskott i budgeten motsvarande 2% skatteintäkter och generella statsbidrag eftersträvas.

Målet uppfylls. Årets beräknade resultat uppgår till 29,1 mkr, vilket motsvarar 7,3%.
Delårsresultatet 2022 på 35,7 mkr motsvarar 13,4%.

Kommunens soliditet bör öka varje år.

Målet uppfylls. Soliditeten förbättras från 45% till 51% exklusive ansvarsförbindelsen. Inklusive ansvarsförbindelsen har soliditeten förbättrats från 10% till 18%.

Skattefinansieringsgraden av investeringar över en rullande femårsperiod ska vara 100%

Målet uppfylls. Under perioden 2018-augusti 2022 uppgick skattefinansieringsgraden till i genomsnitt 515%.

Kommunens kassalikviditet bör överstiga 50 procent av kortfristiga skulder. Kassalikviditeten (omsättningstillgångar exkl. varulagar/ kortfristiga skulder) visar kommunens betalningsförmåga på kort sikt.

Målet uppfylls. Kassalikviditeten uppgick till 294% per den sista augusti år 2022.

Amortering på låneskulden ska ske årligen

Målet uppfylls. Amortering kommer att ske med 9,0 mkr.

Sammanfattande kommentar

Bedömningen är att Norbergs kommun uppnår målet om god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet, då fem av fem mål uppnås.

Utveckling av intäkter, kostnader och resultat

Årets resultat

Norbergs kommun redovisar för perioden januari-augusti 2022 ett överskott på 35,7 miljoner kronor.

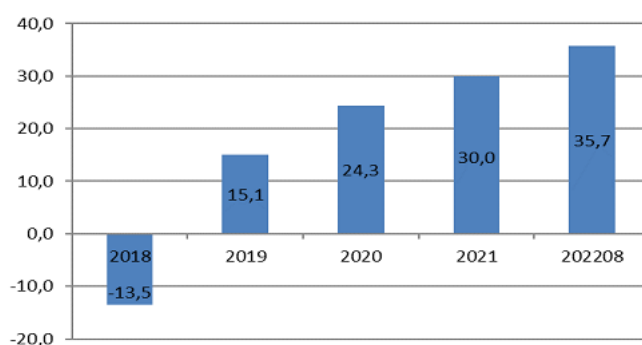
Resultat tidigare år

Norbergs kommun redovisar överskott för åren 2017–2021, förutom år 2018 redovisas ett negativt resultat på 13,5 mkr då nedskrivning gjorts av idrottshall.

Resultatutveckling

Norbergs kommun har redovisat överskott de senaste åren. För år 2018 påverkas resultatet främst av den extra nedskrivning på 25,0 mkr som gjorts. För år 2019 redovisas ett överskott på 15,1 mkr främst på grund av överskott på fastigheter och lägre kostnader för kommunal teknisk verksamhet. För år 2020 redovisas ett överskott på 24,3 mkr. Orsaken är framförallt att underhåll av kommunens fastigheter varit lägre än beräknat och kommunen har fått extra statsbidrag från staten. Resultaten mellan år 2017 och 2021 uppgår till 84 mkr och har bidragit till att soliditeten har förbättrats från -12% till +10%. Resultatet per sista augusti 2022 uppgår till 35,7 mkr och soliditeten förbättras till 18%.





7. Resultat (mkr)

Nettokostnadsandel

En viktig förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan intäkter och kostnader. Ett vanligt resultatmål är 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag. Omvänt innebär ett budgeterat överskott med 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag att nettokostnadernas andel av skatteintäkter och generella statsbidrag inte ska överstiga 98%. Periodens resultat på 35,7 mkr motsvarar ett överskott på 13,4% och därmed en nettokostnadsandel på 86,6%.

8. Nettokostnadens andel/årets resultats andel av skatteintäkter och generella statsbidrag (%)					
	2022-08	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens nettokostnad	83,2	89,1	90,2	92,2	100,4
Avskrivningar	2,5	2,7	2,9	3,0	3,0
Finansnetto	0,9	0,4	0,3	0,5	0,4
Nettokostnadsandel	86,6	92,1	93,4	95,8	103,8
Årets resultat	13,4	7,9	6,6	4,2	-3,8

Kostnads- och intäktsutveckling

För att långsiktigt ha kontroll över kostnadsutvecklingen och klara en god ekonomisk hushållning är det viktigt att verksamhetens nettokostnader inte ökar snabbare än intäkterna. Per sista augusti 2022 minskade nettokostnaderna med 0,6 %. Skatteintäkter och generella statsbidrag ökar med 6,0 % medan bidrag för flyktingmottagande minskar med 100,0%. Totalt ökar skatteintäkter och statsbidrag med 5,3 %.

9. Kostnads- och intäktsutveckling				
	2022-08	2021-08	Förändring mkr	Förändring %
Skatteintäkter och statsbidrag	267,1	253,6	12,6	5,0%
varav övrigt	267,1	251,9	14,3	5,7%
varav bidrag flyktingmottagande	0,0	1,7	-1,7	-100,0%
Verksamhetens nettokostn inkl avskrivningar	-229,0	-230,5	1,5	-0,6%
Finansnetto	-2,3	-0,9	-1,4	159,7%
Resultat	35,7	22,2	12,6	56,8%



Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader har ökat med 5,5 mkr, vilket motsvarar 5,0%. Lokal- och städkostnader har ökat med 1,0 mkr eller 5%. Personalkostnaderna har minskat med 0,2 mkr eller 0,1%. Kostnaden för entreprenader och köp av verksamhet har ökat med 0,3 mkr eller 0,5%. Övriga kostnader har ökat med 4,4 mkr eller 15%.

10. Verksamhetens kostnader (mkr)	2022-08	2021-08	Förändring mkr	Förändring %
Lokalkostnader	21,0	20,0	1,0	5%
Personalkostnader	172,6	172,8	-0,2	0%
Entr. och köp av verks.	73,9	73,6	0,3	0%
Övriga kostnader	34,0	29,7	4,4	15%
Summa	301,5	296,0	5,5	2%

Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter har ökat med 7,1 mkr eller 10%. Bidragen har ökat med 7,6 mkr eller 18%. Hyresintäkterna har minskat med 0,5 mkr eller 4%. Intäkterna från taxor och avgifter är på samma nivå. Övriga intäkter är även dem på samma nivå som föregående år.

11. Verksamhetens intäkter (mkr)	2022-08	2021-08	Förändring mkr	Förändring %
Bidrag	-49,1	-41,5	7,6	18%
Hyror	-11,2	-11,7	-0,5	-4%
Taxor och avgifter	-5,5	-5,5	0,0	0%
Övriga intäkter	-13,5	-13,5	0,0	0%
Summa	-79,2	-72,1	7,1	10%

Verksamheternas nettokostnadsutveckling

Verksamheternas nettokostnader har ökat med 12,6 mkr eller 6% mellan år 202108 och år 202208. Genom en lägre återredovisningen från NVK än tidigare år redovisas en kostnadsökning för NVK år 202208 på 2,3 mkr. För Norra Västmanlands Utbildningsförbund redovisas minskade kostnader med 19,2 mkr eller 98% då förbundet inte har någon verksamhet kvar och är under avveckling. För kommunstyrelsens verksamheter redovisas ökade nettokostnader med 1%. Kommunstyrelsen/allmänna utskottet visar ökade kostnader med 17%. Barn- och utbildningsutskottet visar ökade kostnader med 21,8 mkr eller 31% då gymnasieverksamheten tillkommit. Demokrati- och samhällsutvecklingsutskottet redovisar ökade kostnader med 2% och socialutskottet redovisar ökade kostnader med 4,0% mellan år 202108 och 202208.



12. Verksamheternas nettokostnadsutveckling (mkr)	2022-08	2021-08	Förändring mkr	Förändring %
Kommunfullmäktige	18,5	34,3	-15,8	-46%
varav NVK	4,5	2,2	2,3	106%
varav NVU, gymnasieskola & vuxenutb.	0,3	19,5	-19,2	-98%
varav MBN	2,5	2,5	0,1	3%
varav SDR	3,7	3,6	0,1	3%
varav NVE	3,2	2,3	0,9	41%
varav övrigt	4,2	4,3	-0,1	-3%
Kommunstyrelsen	220,4	192,0	28,4	15%
varav kommunstyrelsen och allmänna utskottet	12,6	10,8	1,8	17%
varav demokrati- och samh.utv.utskottet	11,0	10,7	0,3	2%
varav barn- och utbildningsutskottet	91,2	69,4	21,8	31%
varav socialutskottet	105,6	101,1	4,5	4%
Summa	238,9	226,3	12,6	6%

Periodens budgetavvikelser

Resultatet på 35,7 mkr ger en avvikelse mot budget på totalt 21,7 mkr.

13. Budgetavvikelser (mkr)	Budget	Nettoutfall	Budgetavvikelse
Kommunfullmäktige	-24,6	-18,5	6,1
Kommunstyrelsen	-225,6	-220,4	5,2
varav kommunstyrelsen och allmänna utskottet	-17,1	-12,6	4,5
varav demokrati- och samh.utv.utskottet	-11,5	-11,0	0,5
varav barn- och utbildningsutskottet	-94,9	-91,2	3,7
varav socialutskottet	-102,0	-105,6	-3,6
Summa verksamheterna	-250,2	-238,9	11,2
Finansförvaltning/finansiering	264,1	274,6	10,5
Summa totalt	14,0	35,7	21,7

Kommunfullmäktige redovisar ett överskott 6,1 mkr, varav 3,8 mkr avser NVK. För den anslagsfinansierade verksamheten inom NVK återredovisas 2,2 mkr. Övrig verksamhet inom NVK som är nollbudgeterad återredovisar 1,6 mkr. För anslaget till NVU redovisas ett överskott på 0,8 mkr som avser avvecklingskostnader. För SDR visar utfallet ett överskott på 0,4 mkr på grund av ökade pensionskostnader som redovisas vid årets slut. Revision visar ett överskott om 0,3 mkr och politisk verksamhet inom KF ett överskott om 0,1 mkr.

Kommunstyrelsen och allmänna utskottet redovisar ett överskott på 4,5 mkr. Den politiska verksamheten visar ett överskott på 3,2 mkr, där utvecklingsmedel ger ett överskott på grund av ej ianspråktagna medel. Ledningskontoret redovisar ett överskott på 0,8 mkr. Hr och bemanning redovisar 0,3 mkr i överskott jämfört med budget. Avvikelserna avser till största del på kostnader som belastar senare delen av året.

Demokrati- och samhällsutvecklingsutskottet visar en positiv avvikelse på 0,5 mkr.

Barn- och utbildningsutskottet redovisar ett utfall som är 3,7 mkr lägre än budget.



Grundskolan går med ett överskott jämfört med budget på totalt 1,2 mkr. Förskoleverksamheten redovisar en budgetavvikelse på 1,9 mkr, som beror på nya statsbidrag. Gymnasieskolan visar ett överskott om 1,5 mkr samtidigt som integration visar ett underskott på -1,8 mkr. Förvaltningskontoret visas ett överskott om 0,8 mkr som avser buffert.

Sociala sektorn redovisar ett underskott på 3,6 mkr. Förvaltningschefen redovisar ett överskott om 1,2 mkr. Av dessa kommer större delen från friställandet av bufferten.

Individ- och familjeomsorgen redovisar ett underskott på -0,3 mkr. Orsaken är framförallt ökade kostnader för placeringar. Området för funktionsnedsatta redovisar ett underskott på -0,8 mkr och äldreomsorgen ett underskott om -3,6 mkr.

Finansförvaltningen redovisar ett överskott på 10,5 mkr för perioden. Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning är 6,4 mkr bättre än budgeterat. Den centrala lönepotten redovisar ett underskott på 0,3 mkr. Semesterlöneskulden är 6,4 mkr bättre än budget då den är som lägst i slutet av augusti. Överskott på tomställda lokaler motsvarande 0,7 mkr. Finansiella kostnader är högre än budget och visar ett underskott på 1,6 mkr på grund av ökad räntekostnad på pensionskulden. Pensionskostnader är 1,2 mkr högre än budget. Ökade pensionskostnader beror framförallt på ökade basbelopp som värdesäkrar pensionerna.

Investeringar

Bruttoinvesteringarna uppgår till 7,1 mkr per sista augusti. För investeringar med NVK som utförare redovisas ett utfall på 6,7 mkr. Det är främst underhållsinsatser på VA och fastighet som uppgår till 5,1 mkr. Förberedelser inför ombyggnad av kommunhuset uppgår till 1,0 mkr. Ombyggnad på Öjersbo uppgår till 0,5 mkr. Markförsäljning uppgår till 0,2 mkr. Investeringar inom Demokrati- och samhällsutvecklingsutskottet uppgår till 0,2 mkr och avser investeringar i snötillverkning i Klackberg.

Avvikelsen på 58,6 mkr avser bland annat Vatten och avlopp i Bjurfors 12,5 mkr som tillfälligt varit stoppat på grund av överklagan. Pågående ombyggnad kortis på Öjersbo boende har överskott på 6,0 mkr. I övrigt finns 38,5 mkr för underhållsinvesteringar som ännu inte är nyttjat i år.

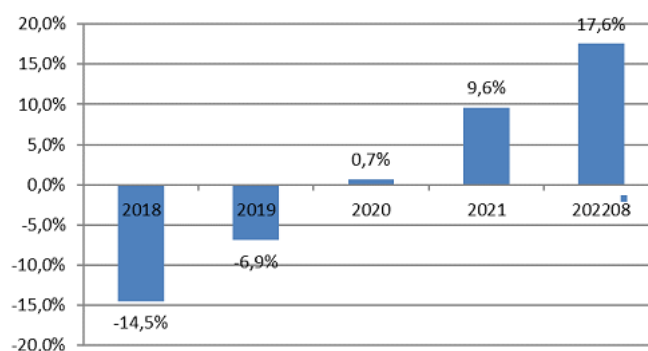
14. Investeringar (mkr)	Budget	Nettoutfall	Budgetavvikelse
Kommunfullmäktige/NVK	63,1	6,7	56,4
Kommunstyrelsen	2,3	0,3	2,2
varav kommunstyrelsen och allmänna utskottet	0,7	0,1	0,6
varav demokrati- och samh.utv.utskottet	1,2	0,2	1,0
varav barn- och utbildningsutskottet	0,3	0,0	0,3
varav socialutskottet	0,1	0,0	0,1
Summa	65,4	7,1	58,6

Soliditet

Soliditeten är ett mått på kommunens ekonomiska styrka på lång sikt. Den anger hur stor del av de totala tillgångarna som kommunen äger, det vill säga eget kapital i förhållande till det totala kapitalet. De faktorer som påverkar soliditeten är resultatutvecklingen samt tillgångar och skulders förändring. Soliditeten per den sista augusti år 2022 uppgick till 51,0% jämfört med 43,2% år 2021. Förbättringen beror i huvudsak på det resultatet för år 2022.

Om hela pensionskulden tas med i beräkningen visar kommunen en soliditet på 17,6% (2021: 9,6%).





15. Soliditet (%)

Känslighetsanalys

Kommunens ekonomiska resultat påverkas av en mängd olika faktorer. Nedan anges vilken ungefärlig inverkan några av dessa har:

16. Känslighetsanalys (mkr)	2022
Utdebitering med 1 kr	12,4
Generella statsbidrag 1 %	1,1
Löner 1 %	2,6
Ränteförändringar 1 %	0,8
Befolkningsökning 100 personer	5,6
Försörjningsstöd 10 %	0,8

Balanskravsresultat

Enligt kommunallagen får enskilda kommuner och landsting inte besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna, det så kallade balanskravet. Om resultatet ändå blir negativt måste det kompenseras med överskott inom tre år. Varje år ska kommunen i förvaltningsberättelsen redovisa en så kallad balanskravsutredning. Vid avstämning mot balanskravet är huvudprincipen att realisationsvinster inte ska räknas in i intäkterna. Vidare är huvudprincipen att realisationsförluster ska medräknas i avstämning mot balanskravet. Orealiserade vinster och förluster i värdepapper skall avräknas.

Periodens resultat för Norbergs kommun efter balanskravsutredning uppgår till 36,7 mkr per 2022-08-31.

För helåret prognostiseras ett överskott om 29,1 mkr, där balanskravsresultatet beräknas bli 30,1 mkr. Eventuell avsättning till resultatutjämningsreserv (RUR) i samband med årsredovisningen.

17. Balanskravsresultat (mkr)	2022-08	Prognos 2022
Periodens resultat	35,7	29,1
Reducering av samtliga realisationsvinster	-0,2	-0,2
Vissa realisationsvinster enl. undantagsmöjl.	0	0
Vissa realisationsförluster enl. undantagsmöjl.	0	0
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	1,2	1,2
Periodens resultat efter balanskravsjustering	36,7	30,1
Reservering till resultatutjämningsreserv	0	
Disponering från resultatutjämningsreserv	0	
Balanskravsresultat	36,7	30,1



Väsentliga personalförhållanden

18. Antal medarbetare	2022	2021	2020
Antal medarbetare	715	723	692*
Därav tillsvidareanställda o vik med månadslön	500	480	479
Antal årsarbetare	473	448	442
Andel kvinnor	83%	86%	86%

Källa: Personec PB Norberg Förvaltning Tr och Viss tid och GR1 + Tim *Minskningen beror på avslut av inaktiva timanställda

Sjukfrånvaro

Fram till 31 augusti 2022 har den totala sjukfrånvaron ökat med 1,1 % till 7,8 % i jämförelse med samma period året innan. Den högsta sjukfrånvaron är i åldersgruppen 50+ på 8,1 %, likt tidigare år. Den största ökningen har skett i åldersgruppen 30-49 med 2,3% till 7,8%.

Långtidssjukskrivningen som benämns sjukfrånvaro 60 dagar eller mer i procent av total sjukfrånvaro har ökat med 7,3 % till 35,4 %. Den största ökningen i långtidssjukskrivningen är i åldersgruppen 30-49 till totalt 43,2% samtidigt som en minskning har skett i åldersgruppen under 50 + till värdet på 31,9 %.

Vid en närmare analys av periodens sjukfrånvaro är det framförallt första kvartalet år 2022 som visar högre sjukfrånvaro med över 3 % för att sedan resterande tid av perioden vara på samma nivåer året innan. Vid en jämförelse av sjukfrånvaron i övriga kommuner i landet följer Norberg samma trend med ökad sjukfrånvaro jämfört med samma period året innan. Enligt SCB är det den pågående pandemin av Covid-19 påverkade statistiken för 2020 och 2021 stort och fortsätter även påverka statistiken under 2022. Vad gäller den högre sjukfrånvaron hos kvinnor än män är det också likt övriga kommuner i landet.

Alla arbetsplatser ska vara friska och attraktiva. Ett långsiktigt arbete med friskare arbetsplatser och friskfaktorer har påbörjats i kommunen. Friskfaktorer är ett tillstånd som gör att personer mår bra och presterar på arbetet. Att arbeta aktivt, systematiskt och långsiktigt med dem bidrar till en god arbetsmiljö vilket gör att verksamheter kan utvecklas och vara attraktiva arbetsplatser. Arbetet med de åtta friskfaktorerna stärker de områden som forskare har funnit kännetecknar organisationer med låg sjukfrånvaro.

Fortsättningsvis är det viktigt att chefen tillsammans med medarbetaren i ett tidigt skede lägger upp planer för återgång i arbete med eventuella anpassningar vilket stöttar medarbetaren till snabbare återgång och därmed förebygger långtidssjukfrånvaro.

19. Sjukfrånvaro	Arbets tid		Sjukfrånvaro		Sjukfrånvaro i % av arbetstid		Sjukfr timmar, 60 dagar eller mer		Sjukfr 60 dagar el mer i % av total sjukfrånvaro	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Ålder										
-29	80 389	87 890	5 738	5 147	7,1	5,9	954	141	16,6	2,8
30-49	309 694	290 378	24 041	15 993	7,8	5,5	10 387	3 551	43,2	25,7
50-	276 931	278 408	22 355	22 712	8,1	8,2	7 31	8 617	31,9	37,9
Totalt	667 014	656 675	52 135	43 851	7,8	6,7	18 472	12 310	35,4	28,1
Kön										
Kvinnor	536 175	535 954	46 376	39 452	8,7	7,3	16 766	12 244	36,2	31,0
Män	130 839	120 721	5 758	4 399	4,4	3,6	1 706	66	29,6	1,5
Totalt	667 014	656 675	52 135	43 851	7,8	6,7	18 472	12 310	35,4	28,1

Källa: Personec B02.1 B02.2 Obligatorisk redovisning sjukfrånvaro



Händelser av väsentlig betydelse:

- Fortsatt påverkan av Corona-pandemin med påverkan på arbetsmiljön och arbetssätt: digitala möten, distansarbete
- Krigsplacering av medarbetare är genomförd
- Heltid som norm-implementeringen med nya arbetssätt fortsätter. Pågående översyn av bemanningen inom äldreomsorgen enligt "Bemanna rätt" som på sikt ska ge förutsättningar till lösningar som sänker totalkostnaden, höjer kvaliteten i servicen samt ger en tryggare och mer utvecklande arbetsplats för de anställda
- En kommunövergripande värdegrund är antagen
- En kommunövergripande kompetensförsörjningsplan är antagen
- Långsiktigt arbete med friskare arbetsplatser har påbörjats
- Kommunen erbjöd feriearbetare till 43 st ungdomar under sommaren.
- Digital läroplattform är under införande för personal

Framtiden:

- Ny förvaltningsorganisation
- Implementeringsarbetet med ny värdegrund påbörjas
- Strukturerat arbete med kompetensarbetet påbörjas
- Utökning av HR-enheten
- Kommunens kommunikationsarbete, såväl intern och extern, kommer att stärkas



Förväntad utveckling

Omvärlden

Källa: SKR Cirkulär 2022028

Den svenska ekonomin bromsar in under 2022. Den höga inflationen, liksom de stigande räntorna (globalt och i Sverige) slår allt mer mot investeringar och hushållens konsumtion i Sverige 2022–2023. Generellt leder mindre optimistiska hushåll och företag till att investeringar skjuts på framtiden eller uteblir. Den höga inflationen påverkar dock alla sektorer och urholkar köpkraften, ekonomin växer svagare än trend 2022–2023 och resursutnyttjandet minskar. Efterfrågan bedöms dock ta fart igen i slutet av 2023.

Anställningsplanerna i näringslivet ligger ännu på starka nivåer och orderläget för flera branscher är relativt starkt. Men den svaga produktionsökningstakten som vi förutser lär dämpa efterfrågan på arbetskraft. Detta sker dock med viss eftersläpning. I nuläget är efterfrågan på arbetskraft stor och rekryteringsläget allmänt sett ansträngt. Sysselsättningsgraden väntas börja vända ner nästa år, men en växande befolkning i arbetsför ålder gör att antalet sysselsatta personer beräknas öka. Konjunkturavmattningen kommer alltså med tiden också att synas på arbetsmarknaden. Men sannolikt kommer företag att vilja behålla personal så länge som möjligt, när det råder så stor brist på arbetskraft med efterfrågad kompetens. Att sysselsättningen inom offentlig sektor inte antas vända ner, såsom i näringslivet, blir en annan motverkande kraft till konjunkturedgången. KPIF-inflationen på knappa 4 procent vid årets början uppgick i juni till 8,5 procent, och mätte 8 procent i juli. Bakom uppgången i år ligger framförallt prishöjningarna på livsmedel. Därtill kvarstår höga energipriser (el och drivmedel), det som i fjol var drivkraften bakom inflationsuppgången. Samtidigt har KPI-inflationen, som var 8,5 procent i juli, börjat tryckas upp av högre boräntor. Mycket talar för att livsmedelspriserna i höst fortsätter att stiga mer än normalt. Likaså finns det en överhängande risk för att de redan höga elpriserna blir än högre i vinter. En fortsatt hög inflation i vår omvärld, liksom en svag svensk krona, talar för att hög importinflation består en tid. Givet att resursutnyttjandet viker under prognosåren 2022 och 2023 uppstår negativa BNP- och timgap: vi får lågkonjunktur. Analysen av samhällsekonomin under kalkylåren 2024 och 2025 baseras på ett antagande att ekonomin går mot ett balanserat resursutnyttjande. Efter lågkonjunkturen 2023 antas därmed (metodmässigt) en följande konjunkturuppgång åren därefter. BNP- och timtillväxten lyfter därför.

Norbergs kommun

Befolkningsutvecklingen har gått både upp och ned under 2000 talet. Som högst var befolkningen under år 2015 då den uppgick till 5 803 invånare. Utvecklingen har därefter stannat av och befolkningen har minskat och uppgår i början av september 2022 till 5 643 invånare.

Öppet arbetslösa och i Norberg ligger på en högre nivå än länet och riket. För arbetssökande i program ligger Norbergs kommun under länet men högre än riket.

En åldrande befolkning och det demografiska trycket har medfört att den offentliga sektorn präglas av en omfattande personalbrist, vilket också märks i Norbergs kommun genom att det är tufft att rekrytera vissa yrkeskategorier, bland annat behöriga lärare. Ovissheten om exempelvis stadsbidragens omfattning samt att bidragen ofta är kopplade till specifika krav och åtgärder som ska genomföras för att få medlen, gör att de inte ger den effekt eller den effektivisering av verksamheten som skulle behövas med tanke på förutsättningarna. En väg för att möta de kommunala utmaningarna är ökad samsyn och samverkan mellan stat och kommunsektor för välfärdens utveckling och finansiering. En annan viktigt lösning i pusslet för att klara den framtida utmaningen är att förändra arbetssätt och arbetsmetoder genom att bland annat bättre utnyttja ny teknik och digitalisering. Antalet äldre-äldre blir allt fler i Norbergs kommun som ställer krav på kommunen.



Beslutet om att avveckla Norra Västmanlands Utbildningsförbund som bedriver gymnasieutbildning, vuxenutbildning och SFI undervisning tillsammans med Fagersta och Skinnskattebergs kommuner är nu genomfört. Verksamheten har övergått till Fagersta kommun.

Inflation och högt ränteläge börjar märkas av i Norbergs kommun. Från år 2023 gäller ett nytt pensionsavtal för kommunalt anställda vilket ökar kommunens pensionskostnad. Inflationens påverkan på kostnad för pensioner, underhåll och byggnation ökar betydligt. Räntekostnaden på lån ökar marginellt då kommunen har huvuddelen av lånen bundna och amortering sker årligen. Hur detta utvecklar sig på längre sikt gör att det budgetmässigt är ett väldigt osäkert läge.



Finansiella rapporter

Resultaträkning, balansräkning och noter

20. Resultaträkning (tkr)	Not	Budget 2022	Prognos 2022-12-31	Bokslut 2021	Utfall 2022-08	Utfall 2021-08
Verksamhetens intäkter	3	93 966	114 352	120 141	79 222	72 150
Verksamhetens kostnader	3	-457 944	-471 491	-459 663	-301 464	-295 964
Avskrivningar	4	-10 119	-10 211	-10 114	-6 780	-6 685
Verksamhetens nettokostnader		-374 096	-367 350	-349 636	-229 022	-230 499
Skatteintäkter	5	280 695	288 707	278 639	193 157	184 791
Generella statsbidrag och utjämnning	5	115 681	110 507	102 480	73 899	68 792
Verksamhetens resultat		22 280	31 864	31 484	38 034	23 085
Finansiella intäkter	6	200	273	250	261	236
Finansiella kostnader	6	-1 513	-2 995	-1 713	-2 598	-1 144
Resultat efter finansiella poster		20 966	29 141	30 022	35 696	22 177
Extraordinära poster (netto)						
Resultat		20 966	29 141	30 022	35 696	22 177

21. Balansräkning (tkr)	Not	Kommun 2021-12-31	Kommun 2021-08-31	Kommun 2022-08-31
Tillgångar				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	8	134 201	135 934	134 208
Maskiner och inventarier	8	3 780	3 858	3 266
Pågående nyanläggningar	8	23 692	15 593	24 728
Finansiella anläggningstillgångar	9	6 086	6 071	6 347
Summa anläggningstillgångar		167 759	161 457	168 549
Bidrag till statlig infrastruktur	10	1 952	2 011	1 834
Summa bidrag till statlig infrastruktur		1 952	2 011	1 834
Omsättningstillgångar				
Förråd	11	68	67	157
Exploateringsmark	12	485	485	232
Kortfristiga fordringar	13	48 092	48 521	55 634
Kortfristiga placeringar	14	40 368	40 526	39 138
Kassa och bank	15	115 048	122 955	137 969
Summa omsättningstillgångar		204 061	212 553	233 130
Summa tillgångar		373 772	376 021	403 513



22. Balansräkning (tkr)	Not	Kommun 2021-12-31	Kommun 2021-08-31	Kommun 2022-08-31
Skulder och eget kapital				
Eget kapital				
Eget kapital	16	170 162	162 317	205 858
därav resultat		30 022	22 177	35 696
därav resultatutjämningsreserv		26 900	26 900	53 000
Summa eget kapital		170 162	162 317	205 858
Avsättningar				
Avsättning pensionsförpliktelser	17	39 294	39 225	43 380
Summa avsättningar		39 294	39 225	43 380
Skulder				
Långfristiga skulder				
Långfristiga skulder	18	75 000	75 000	75 000
Kortfristiga skulder	19	89 316	99 479	79 257
Summa skulder		164 316	174 479	154 275
Summa skulder och eget kapital		373 772	376 021	403 513
Ansvarsförbindelser	20			
a) pensionsförbindelser som inte upptagits blandskulderna eller avsättningarna, inkl löneskatt		134 361	136 672	135 030
b) övriga förpliktelser		9 175	4 375	9 642
Summa ansvarsförbindelser		143 536	141 047	144 672

Not 1

Redovisningsprinciper

Redovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Kommunen följer god redovisningssed och tillämpar de rekommendationer som ges ut av Rådet för kommunal redovisning (RKR). Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Redovisningsmallens dokument

Resultaträkningen – sammanfattar kostnader och intäkter samt visar årets förändring av det egna kapitalet.

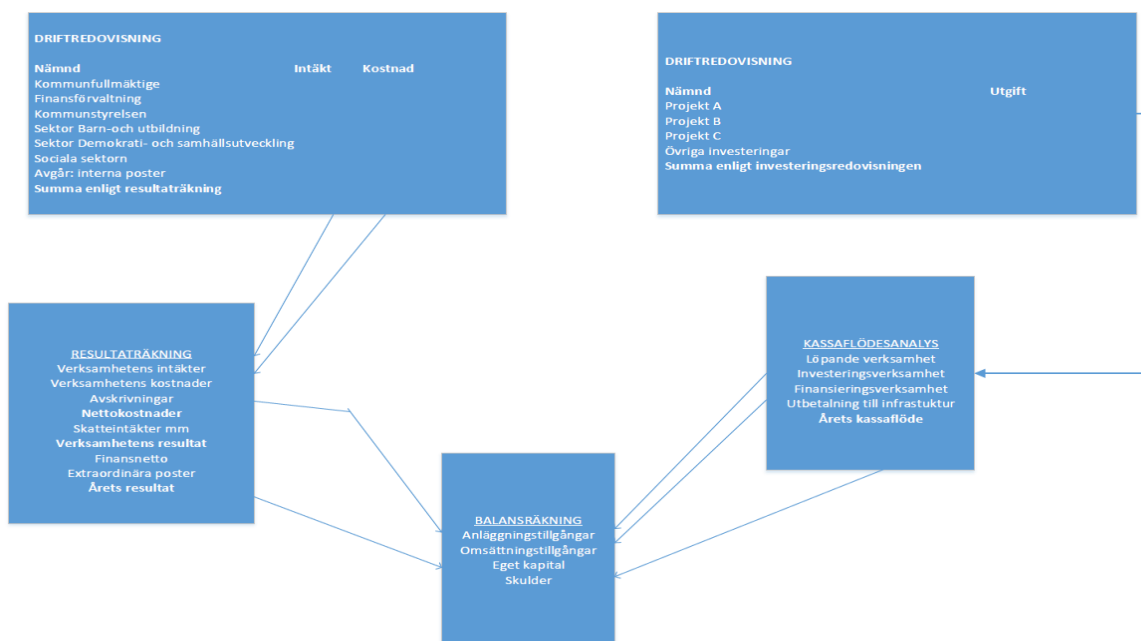
Balansräkningen – visar förbundets ekonomiska ställning på bokslutsdagen.

Kassaflödesanalys -Finansieringsanalys enligt Rådet för kommunal redovisning, Rekommendation R 13används.

Värdering

Övergripande värderingsprincip är försiktighetsprincipen, vilket medför att skulder inte får undervärderas respektive att tillgångar inte får övervärderas. Från och med år 2019 värderas finansiella värdepapper som innehas för avkastning till verkligt värde. Beskrivning av drift- och investeringsredovisningens samband med årsredovisningens övriga delar:





Personalomkostnadspålägg år 2022 är 40,15 %

Internränta år 2022 är 1%

Rekommendation RKR R5 gällande redovisning av leasingavtal innebär att klassificering skall göras av leasingavtal, antingen som finansiellt eller operationellt. Leasingavtalen inom Norbergs kommun är klassificerade som operationella. Genomgång av leasingavtalen enligt RKR:s idéskrift "Redovisning av leasing och hyresavtal" är inte påbörjad i Norbergs kommun. Kommunen avviker därmed mot rekommendation R5, Leasing.

Finansiella anläggningstillgångar

Från år 2019 värderas finansiella instrument som kommunen innehar för att generera avkastning eller värdestegring till verkligt värde (7 kap. 6 § LKBR). Som framgår av 7 kap. 7 § LKBR får instrument som hålls till förfall inte värderas till verkligt värde. Ett finansiellt instrument redovisas enligt undantagsregeln, då det hålls till förfall.

Interna poster

Verksamhetens intäkter och kostnader är justerade med interna poster.

Leverantörsfakturor och utställda fakturor

Periodisering har gjorts av leverantörsfakturor och utställda fakturor med väsentliga belopp.

Kostnads- och intäktsräntor

Kostnads- och intäktsräntor har periodiserats.

Semesterlöneskuld

Semesterlöneskulden har redovisats som en kortfristig skuld.



Avskrivningar - komponentavskrivning

Avskrivning påbörjas månaden efter investeringen är slutredovisad.

Avskrivning av anläggningstillgångar görs efter en bedömning av tillgångens nyttjandeperiod enligt komponentmodellen.

Exempel på ungefärliga avskrivningstider:

Gator och vägar 33 år

Inventarier 5-10 år

Datorer 3 år

Fastigheter och fastighetskomponenter 3-100 år

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod materiella anläggningstillgångar

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod beräknas enligt Rådet för kommunal redovisning, rekommendation R4. Anskaffningsvärdet för de tillgångar som är föremål för avskrivning summeras och divideras med årets avskrivningskostnader som är hänförliga till dessa tillgångar. Justering för hur stor del av året redovisningsenheten innehaft tillgången görs.

Pensioner

Förändringen av pensionsskulden redovisas under verksamhetens kostnader.

Intjänade pensioner fr.o.m. 1998 redovisas som avsättning i balansräkningen enligt den så kallade blandade modellen. Kommunen har för perioden 1998-2005 beslutat att hela den individuella delen av pensionen skall betalas ut för individuell förvaltning. Fr.o.m. år 2006 är avsättningen obligatorisk. Beräkningen av den individuella delen är gjord efter Skandias underlag och beräkningar.

Kommunen har enligt avtal pensionsförpliktelse gentemot tidigare förbundschef på NVK. Kommunen har enligt avtal pensionsförpliktelse gentemot nuvarande och tidigare kommunalråd.

Som underlag för pensionsskuld och pensionskostnader har Skandias beräkning från 2022-08 använts. Skandia är ny leverantör av beräkningsunderlag från år 2022.

Skatteintäkter

Skatteintäkterna har periodiserats och redovisats det år då den beskattningsbara inkomsten intjänats.

Kommunen tillämpar rekommendation R2 från ”Rådet för kommunal redovisning” vad avser redovisning av skatteintäkter.

Rekommendationen avseende kommunalskatt innebär att inkomstårets redovisade skatteintäkter består av tre delar.

- preliminära månatliga inbetalningar
- prognos för slutavräkning (år 2022) från SKL, decemberprognosen
- differens mellan slutlig taxering och prognos föregående år (2021)

Till slutavräkningen avseende 2022-08-31 har vi använt Sveriges Kommuner och Regioners prognos från 22-08-25, cirkulär 22:28.

Leasingavtal

Rekommendation RKR R5 gällande Redovisning av leasingavtal innebär att klassificering skall göras av leasingavtal, antingen som finansiellt eller operationellt. Leasingavtalen inom Norbergs kommun är klassificerade som operationella. Genomgång av leasingavtalen kommer att ske enligt RKR:s idéskrift ”Redovisning av leasing och hyresavtal” utgiven i december 2020. Arbetet är inte påbörjat vid delårsbokslut 2022.



Omsättningstillgångar

Aktier och fonder, både ränte- och aktiefonder redovisas enligt den kommunala redovisningslagen. Omsättningstillgångar och tas alltid upp enligt lägsta värdets princip.

Tilläggsupplysningar

Redovisningsprinciper

De redovisningsprinciper och beräkningsmetoder som använts vid upprättandet av Norbergs kommuns årsredovisning år 2021 gäller även för delårsrapporten 2022. Inga förändringar av redovisningsprinciper har skett sedan årsskiftet.

Jämförelsestörande och extraordinära poster

Inga poster har klassificerats som jämförelsestörande eller extraordinära i delårsbokslutet.

Säsongvariationer eller cykliska effekter som påverkat verksamheten

Semesterlöneskulden är som lägst per sista augusti. Det får till följd att kostnadsminskningen påverkar resultatet positivt med 6,1 mkr när kostnaden per sista december beräknas uppgå till 0,5 mkr.

Effekt av ändrade uppskattningar och bedömningar från tidigare år

Ökad inflation och förändrade basbelopp påverkar bland annat pensionskostnader. Detta var inte känt när budget beslutades. Uppskattningsvis påverkas pensionskostnaderna med 2,0 mkr på årsbasis.

Not 2

Uppskattningar och bedömningar

Uppskattningar och bedömningar baseras på historisk erfarenhet och andra faktorer som under rådande förhållanden anses vara rimliga. Resultatet av uppskattningar och bedömningar används sedan för att fastställa redovisade värden på tillgångar och skulder som inte tydligt framgår från andra källor. Uppskattningar och bedömningar ses över årligen.

Det slutliga utfallet av uppskattningar och bedömningar kan komma att avvika från nuvarande uppskattningar och bedömningar. Effekterna av ändringar redovisas i resultaträkningen under det räkenskapsår som ändringen görs samt under framtida räkenskapsår om ändringen påverkar både aktuellt och kommande räkenskapsår.

23. Noter (tkr)	Kommun 2021-12-31	Kommun 2022-08-31	Kommun 2021-08-31
Not 3 Verksamhetens intäkter och kostnader			
Intäkter enligt redovisning	120 431	79 222	72 150
Kostnader enligt redovisning	-478 597	-301 464	-295 964
Verksamhetens nettokostnader	-358 166	-222 242	-223 814
Not 4 Avskrivningar			
Planenliga avskrivningar	-10 114	-6 780	-6 685
Summa	-10 114	-6 780	-6 685



24. Noter (tkr)	Kommun 2021-12-31	Kommun 2022-08-31	Kommun 2021-08-31
Not 5 Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning			
Kommunalskatt	271 154	187 153	180 769
Slutavräkning tidigare år	942	2 056	1 141
Prognos slutavräkning	6 544	3 949	2 882
Summa skatteintäkter	278 639	193 157	184 791
Inkomstutjämning	68 918	50 681	45 945
Införandebidrag	92	0	61
Kostnadsutjämning	7 723	0	0
Regleringsavgift	0	7 323	5 149
Regleringsbidrag	17 021	10 501	11 347
Utjämning LSS	-5 287	-3 259	-3 525
Kommunal fastighetsavgift	12 296	8 349	8 097
Statsbidrag flyktingsituationen	1 719	0	1 719
Generella statsbidrag	0	304	0
Summa generella statsbidrag och utjämning	102 480	73 899	68 792
Summa skatteintäkter och generella statsbidrag	381 119	267 056	253 584
Avräkningsbelopp per invånare			
Slutavräkning	-550	1 502	-518
Preliminär avräkning	1 143	1 038	755
Not 6 Finansiella intäkter och kostnader			
<i>Ränteintäkter</i>			
Ränteintäkter	203	261	189
Realisationsvinst	0	0	0
Orealiserade vinster, finansiella OT*	47	0	47
Finansiella intäkter	250	261	236
*Från år 2019 värderas finansiella instrument som kommunen innehar för att generera avkastning eller värdestegring till verkligt värde.			
<i>Räntekostnader</i>			
Räntor på lån	-738	-507	-492
Finansiell kostnad ökning pensionsskuld	-471	-721	-361
Räntekostnader för inestående medel på banken	-61	-31	-38
Övriga finansiella kostnader	-249	-1 339	-218
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-193	0	-35
Finansiella kostnader	-1 713	-2 598	-1 144
Not 7 Årets resultat			
Årets resultat	30 022	35 696	22 161



25. Noter (tkr)	Kommun 2021-12-31	Kommun 2022-08-31	Kommun 2021-08-31
Not 8 Materiella anläggningstillgångar			
<i>Markreserv</i>			
Ingående anskaffningsvärde	9 577	9 577	9 577
Nyanskaffningar	0	0	0
Försäljning	0	0	0
Summa utgående ack anskaffningsvärden	9 577	9 577	9 577
Summa utgående bokfört värde	9 577	9 577	9 577
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod markreserv (år):	0	0	0
<i>Verksamhetsfastigheter</i>			
Ingående anskaffningsvärde	243 235	254 925	243 235
Nyanskaffningar	11 690	6 014	11 690
Summa utgående ack anskaffningsvärden	254 925	260 938	254 925
Ingående avskrivningar	150 903	158 475	150 903
Årets avskrivningar	7 572	5 060	5 023
Summa utgående ack avskrivningar	158 475	163 535	155 926
Summa utgående bokfört värde	96 450	97 403	98 999
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod verksamhetsfastigheter (år):	24	24	26
<i>Fastigheter för affärsverksamhet</i>			
Ingående anskaffningsvärde	63 164	63 164	63 164
Nyanskaffningar	0	103	0
Anslutningsavgifter	0	0	0
Summa utgående ack anskaffningsvärden	63 164	63 267	63 164
Ingående avskrivningar	47 943	48 763	47 943
Årets avskrivningar	820	521	547
Summa utgående ack avskrivningar	48 763	49 284	48 490
Summa utgående bokfört värde	14 401	13 984	14 674
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod fastigheter för affärsverksamhet (år):	40	30	40



26. Noter (tkr)	Kommun 2021-12-31	Kommun 2022-08-31	Kommun 2021-08-31
<i>Publika fastigheter</i>			
Ingående anskaffningsvärde	32 395	33 840	32 395
Nyanskaffningar	1 446	0	0
Summa utgående ack anskaffningsvärden	33 840	33 840	32 395
Ingående avskrivningar	27 448	27 751	27 448
Årets avskrivningar	303	240	202
Summa utgående ack avskrivningar	27 751	27 992	27 650
Summa utgående bokfört värde	6 089	5 849	4 745
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod publika fastigheter (år):	33	31	33
<i>Fastigheter för annan verksamhet</i>			
Ingående anskaffningsvärde	22 464	22 464	22 464
Nyanskaffningar	0	157	0
Summa utgående ack anskaffningsvärden	22 464	22 620	22 464
Ingående avskrivningar	17 278	18 044	17 278
Årets avskrivningar	766	446	511
Summa utgående ack avskrivningar	18 044	18 490	17 789
Summa utgående bokfört värde	4 419	4 130	4 675
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod fastigheter för annan verksamhet (år):	24	22	24
<i>Övriga fastigheter</i>			
Ingående anskaffningsvärde	150	150	150
Summa utgående ack anskaffningsvärde	150	150	150
Ingående avskrivningar	135	150	150
Årets avskrivningar	15	0	0
Summa utgående ack avskrivningar	150	150	150
Summa utgående bokfört värde	0	0	0
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod övriga fastigheter (år):	0	0	0
<i>Exploateringsmark, ej avyttring</i>			
Ingående anskaffningsvärde	3 265	3 265	3 265
Summa utgående ack anskaffningsvärde	3 265	3 265	3 265
Summa utgående bokfört värde	3 265	3 265	3 265



27. Noter (tkr)	Kommun 2021-12-31	Kommun 2022-08-31	Kommun 2021-08-31
<i>Maskiner och inventarier</i>			
Ingående anskaffningsvärde	15 485	16 861	15 485
Nyanskaffningar	1 376	0	1 204
Summa utgående ack anskaffningsvärde	16 861	16 861	16 689
Ingående avskrivningar	12 679	13 323	12 679
Årets avskrivningar	653	522	402
Summa utgående ack avskrivningar	13 332	13 845	13 081
Utgående bokfört värde	3 530	3 016	3 608
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod maskiner och inventarier (år):	9	9	9
Pågående investeringar	23 692	24 728	15 593
Konst	250	250	250
Totalt utgående ack anskaffningsvärden	404 496	410 770	402 878
Totalt utgående ack avskrivningar	266 515	273 295	263 085
Totalt pågående	23 692	24 728	15 593
Totalt utgående bokfört värde	161 673	162 202	155 386
Not 9 Finansiella anläggningstillgångar			
Aktier	153	153	153
Andelar	4 497	4 757	4 497
Övriga långfristiga fordringar	1 436	1 436	1 421
	6 086	6 347	6 071
Not 10 Bidrag till statlig infrastruktur			
Aktivering bidrag till Citybanan	3 549	3 549	3 549
Upplösning av årliga enhetliga belopp, år 1 av 20	-177	-177	-177
Upplösning av årliga enhetliga belopp, år 2 av 20	-178	-178	-178
Upplösning av årliga enhetliga belopp, år 3 av 20	-177	-177	-177
Upplösning av årliga enhetliga belopp, år 4 av 20	-177	-177	-177
Upplösning av årliga enhetliga belopp, år 5 av 20	-177	-177	-177
Upplösning av årliga enhetliga belopp, år 6 av 20	-177	-177	-177
Upplösning av årliga enhetliga belopp, år 7 av 20	-177	-177	-177
Upplösning av årliga enhetliga belopp, år 8 av 20	-177	-177	-177
Upplösning av årliga enhetliga belopp, år 9 av 20	-177	-177	-118
Upplösning av årliga enhetliga belopp, år 10 av 20		-118	
Summa bidrag till Citybanan	1 952	1 834	2 011
Summa finansiella anläggningstillgångar	8 038	8 180	8 082



28. Noter (tkr)		Kommun 2021-12-31	Kommun 2022-08-31	Kommun 2021-08-31
Not 11 Förråd				
ALE		68	157	67
		68	157	67
Not 12 Exploateringsmark				
Klacken 1:25, Norens västra strand				
Kalkyl	Belopp	Upparb. kostnader	Försäljning	
Markvärde kommunal mark	139			
Grundundersökningar	55			
Förrättningskostnader	100			
Gatuarbeten exkl belysning inkl enkel grusväg	700			
Planering, projektering	75			
Samförläggning tomrör för fiber	20			
Oförutsett	47			
Övr kostnader 161231		1 255		
Försäljning år 2019 (1:51, 1:52, 1:53)			770	
Försäljning år 2022 (1:54)			253	
Summa	1 136	1 255	954	232
Försäljningspris 5 tomter	1 142	371	185	
Vatten och avlopp Klacken 1:25				
Beräknade kostnader	298			
Beräknade anslutningsavgift	364		333	
Kostnader och intäkter för VA aktiveras och periodiseras över tid				
Not 13 Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar		3 865	4 869	4 691
Interimsfordringar		21 160	29 684	19 875
Övriga kortfristiga fordringar		23 067	21 081	23 954
		48 092	55 634	48 521
Not 14 Kortfristiga placeringar				
Nordea bostadsobligationsfond		12 139	11 471	12 237
Nordea institutionell kortrränta		28 229	27 667	28 289
		40 368	39 138	40 526

29. Noter (tkr)	Kommun 2021-12-31	Kommun 2022-08-31	Kommun 2021-08-31
Not 15 Kassa och bank			
Kassa	1	2	0
Plusgiro	115 047	137 967	122 955
	115 048	137 969	122 955
Not 16 Eget kapital			
Ingående eget kapital	140 141	170 162	140 141
Årets resultat	30 022	35 696	22 177
Därav utjämningsreserv	26 900	53 000	26 900
	170 162	205 858	162 317
7,5 miljoner av 2019 års resultat läggs i resultatutjämningsreserv enl. KF beslut 2020-05-04 (NBGK 2020/0138), 19,4 mkr av 2020 års resultat läggs i resultatutjämningsreserv enl. KF §44, 2021-06-21, 26,1 mkr av 2021 års resultat läggs i resultatutjämningsreserv enl. KF §100, 2022-06-13			
Anläggningsskapital utgör skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder/avsättningar	55 417	52 003	49 243
Rörelsekapitalet utgör skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder	0	0	0
Summa eget kapital	114 745	153 855	113 074
Not 17 Avsättningar pensionsförpliktelser			
Ingående avsättning Norbergs kommun	27 832	32 765	27 832
Pensionsutbetalningar	-1 132	-652	-765
Nyintjänad pension	3 491	-722	3 177
Ränte- och basbeloppsuppräknings	386	618	305
Förändring av löneskatt	963	-186	957
Nya efterlevandepensioner	1	0	1
Ändrat livslängdsantagande RIPS	1 209	0	1 209
Övrigt	15	0	18
Utgående avsättning	32 765	31 823	32 734
Fördelning per förmån Norbergs kommun			
Pensionsbehållning	0	0	0
Förmånsbestämd ÅP	28 157	30 708	27 990
Särskilda beslut	0	0	0
Särskild avtalspension	0	0	0
Pension till efterlevande	480	644	538
PA-KL pensioner	4 128	471	4 205
Totalt	32 765	31 823	32 733



30. Noter (tkr)	Kommun 2021-12-31	Kommun 2022-08-31	Kommun 2021-08-31
Ingående avsättning förtroendevalda	1 048	1 220	1 048
Pensionsutbetalningar	0	-108	0
Nyintjänad pension	77	3 237	64
Ränte- och basbeloppsuppräkningsar	14	0	14
Ändring av försäkringstekniska grunder	33	0	31
Förändring av löneskatt	47	760	27
Utgående avsättning	1 220	5 108	1 185
Ingående avsättning kommunalförbund	8 693	5 307	8 693
Pensionsutbetalningar	-184	-165	-123
Nyintjänad pension	647	402	597
Ränte- och basbeloppsuppräkningsar	71	103	42
Förändring av löneskatt	147	801	146
Övrigt	-408	0	87
Upplösning NVU	479	0	-4 136
Förändring under perioden NVU	-4 136	0	0
Utgående avsättning	5 307	6 448	5 306
Fördelning per förmån kommunalförbund			
Pensionsbehållning	0	0	0
Förmånsbestämd ÅP	3 455	4 160	3 346
Särskild avtalspension	1 825	2 250	1 862
Pension till efterlevande	27	38	27
PA-KL pensioner	0	0	71
Totalt	5 307	6 448	5 306
Summa avsättningar	39 292	43 379	39 225
Not 18 Långfristiga skulder			
Kommuninvest	75 000	75 000	75 000
Skuld bidrag till statlig infrastruktur			
Skuld Citybanan	4 364	4 364	4 364
Avgår betalning nr 1 av 20	-419	-419	-419
Avgår betalning nr 2 av 20	-637	-637	-637
Avgår betalning nr 3 av 20	-1 112	-1 112	-1 112
Avgår betalning nr 4 av 20	-971	-971	-971
Avgår betalning nr 5 av 20	-1 224	-1 224	-1 224
Avgår betalning nr 6 av 20			
Summa skuld Citybanan	0	0	0
Summa långfristiga skulder	75 000	75 000	75 000



31. Noter (tkr)	Kommun 2021-12-31	Kommun 2022-08-31	Kommun 2021-08-31
Not 19 Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder	17 113	8 206	4 537
Semesterlöneskuld	13 746	7 946	8 832
Arbetsgivaravgifter	4 902	4 931	4 683
Upplupen kostnadsränta	70	119	102
Preliminärskatt löner	4 308	4 397	4 218
Momsskulder	517	610	495
Mimerlaven	5 906	5 951	5 924
Löneskatt	4 198	6 812	6 792
Pension individuell del	7 551	5 291	5 572
Interimsskulder	11 982	25 835	37 861
Förutbetalda skatteintäkter	7 993	0	2 946
Avräkning EKB - SU	4 329	0	3 373
Allmänna etableringsfonden	16 344	8 961	13 444
Övriga kortfristiga skulder	670	215	700
	99 631	79 275	99 479
Not 20 Ansvarsförbindelser			
<i>Borgensåtaganden</i>			
Vafab	9 175	4 842	4 375
Övriga föreningar	0	4 800	0
Summa borgensåtaganden	9 175	9 642	4 375
Pensionsförpliktelse - ansvarsförbindelse enligt KPA/Skandia	108 129	108 667	109 989
Löneskatt 24,26 %	26 232	26 363	26 683
Aktualiseringsgrad 90 %			
Summa pensionsförpliktelse och löneskatt	134 361	135 030	136 672
Summa borgensåtaganden och pensionsförpliktelser	143 536	144 672	141 047

Övrigt

Norbergs kommun har i mars 1994 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga kommuner som per 2022-06-30 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regress-avtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Norbergs kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 586 308 miljoner kronor och totala tillgångar till 576 547 miljoner kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 158 543 miljoner kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 146 530 miljoner kronor.



Drifts- och investeringsredovisning

Sammanställd drifts- och investeringsredovisning

32. Sammanfattad driftsredovisning (tkr)						
Nämnd	Årsbudget 2022	Prognos 2022-12	Avvikelse	Bokslut 2021	Utfall 2022-08	Utfall 2021-08
Kommunfullmäktige	36 895	35 336	1 559	46 937	18 519	34 349
Kommunstyrelsen	338 349	337 821	528	293 926	220 409	191 992
<i>varav kommunstyrelsen och allmänna utskottet</i>	25 673	23 295	2 377	17 842	12 646	10 824
<i>varav demokrati- och sambällsutvecklingsutskottet</i>	17 320	17 158	162	16 340	11 015	10 749
<i>varav barn- och utbildningsutskottet</i>	142 400	141 598	802	113 410	91 192	69 369
<i>varav socialutskottet</i>	152 956	155 769	-2 813	146 334	105 556	101 050
Summa kommunfullmäktige och kommunstyrelsen	375 244	373 157	2 087	340 864	238 928	226 341
Finansiering	-396 210	-402 298	6 088	-370 885	-274 624	-248 518
Totalt	-20 966	-29 141	8 175	-30 021	-35 696	-22 177

33. Sammanfattad investeringsredovisning (tkr)						
Nämnd	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Akkumulerat utfall	Avvikelse	Budget 2022	Prognos 2022-12	Utfall 2022-08
Kommunfullmäktige	90 854	23 209	67 645	63 138	27 072	6 730
Kommunstyrelsen	3 500	1 519	1 981	2 286	1 591	335
<i>varav allmänna utskottet</i>	700	527	173	700	700	113
<i>varav demokrati- och sambällsutvecklingsutskottet</i>	2 400	991	1 409	1 186	491	222
<i>varav barn- och utbildningsutskottet</i>	325	0	325	325	325	0
<i>varav socialutskottet</i>	75	0	75	75	75	0
Totalt	94 354	24 728	69 627	65 424	28 663	7 065



34. Driftsredovisning (tkr) Nämnd	Årsbudget 2022	Prognos 2022-12	Avvikelse	Bokslut 2021	Utfall 2022-08	Utfall 2021-08
Kommunfullmäktige	712	729	-18	556	367	323
Valnämnden	200	200	0	1	-95	0
Revisionen	650	638	12	529	181	136
Kommunalt partistöd	189	168	21	171	112	114
Överförmyndare	767	757	10	651	323	484
NVU	1 693	910	783	18 992	319	19 511
Bidrag till NVK	12 448	11 426	1 022	7 457	4 536	2 181
Verksamhetslokaler	0	0	0	0	0	0
Inköpsverksamhet	766	698	69	816	258	561
Outhyrda lokaler	0	0	0	0	0	0
SDR	6 105	6 105	0	5 617	3 709	3 583
V-dala miljö- o byggn.nämnd	3 807	3 807	0	3 543	2 538	2 464
V-Dala lönenämnd	1 292	1 217	75	1 111	757	801
N Västmanlands ek.nämnd	4 932	5 058	-126	4 046	3 217	2 276
VL, länstrafiken	3 167	3 486	-319	3 309	2 194	1 814
N Västmanlands sam.ordn.förb	167	138	29	139	103	104
Summa kommunfullmäktige	36 895	35 336	1 559	46 937	18 519	34 349
Allmänna utskottet						
Politiken och KS utvecklingsmedel	9 797	7 177	2 620	3 777	3 360	1 416
Kommunalberedskap	0	0	0	0	0	0
Försäkringar	868	868	0	615	458	817
Avgift SKR/VKL	177	152	25	175	101	125
HR och bemanning	3 430	3 576	-146	2 817	1 995	1 708
Integration	115	62	53	954	25	282
Ledningskontoret	11 286	11 461	-176	7 968	6 698	5 073
VUX	0	0	0	1 495	0	678
Ombyggnad av kommunhuset	0	0	0	25	0	21
Lön	0	0	0	16	8	11
Kosten	0	0	0	0	0	693
Summa allmänna utskottet	25 673	23 295	2 377	17 842	12 646	10 824



35. Driftsredovisning (tkr) Nämnd	Årsbudget 2022	Prognos 2022-12	Avvikelse	Bokslut 2021	Utfall 2022-08	Utfall 2021-08
Demokrati- o samhällsutv. utskottet	111	93	18	84	54	47
Demokrati- o samhällsutv. stab	1 813	1 957	-143	1 622	1 163	1 048
Turism	1 290	1 159	130	1 266	794	721
Stöd till studieförbund	40	40	0	40	0	0
Biblioteksverksamhet	3 234	3 122	112	2 908	2 047	1 820
Läsfrämjande	54	35	19	52	9	35
Kulturrådet, Stärkta bibliotek	0	0	0	0	0	0
Hela Norberg läser	0	0	0	0	0	-1
Föreningsstöd och anläggningar	2 055	2 151	-96	2 470	1 554	1 654
Frida Hansdotter Arena	2 109	2 058	52	2 022	1 325	1 348
Unkan	1 476	1 615	-138	1 351	1 058	980
Kultursatsning Unkan	160	160	0	81	56	14
Konsumentvägledning	30	30	0	24	12	11
Näringslivsfrämjande åtgärder	804	800	4	277	485	215
Kulturmiljövård	1 011	1 006	5	1 248	474	1 055
Evenemang och kultur	274	194	80	392	193	321
Teaterbiografen	665	720	-55	458	513	227
Kulturskola	2 194	2 019	175	2 045	1 601	1 255
Kulurrådet	0	0	0	0	-325	0
Summa demokrati- och samhällsutvecklingsutsk ottet	17 320	17 158	162	16 340	11 015	10 749
Barn- och utbildningsutskottet	195	190	5	159	117	93
Barn- och utbildningsstab	4 497	4 560	-62	1 965	2 225	1 267
Grundskola	56 722	56 326	395	55 379	36 611	36 365
Fritids	3 727	3 494	233	4 280	2 373	2 835
Förskola	33 707	33 154	552	26 985	20 613	16 665
Förskoleklass	4 043	3 919	125	3 828	2 639	2 573
Grundsärskola	4 329	3 995	334	4 412	2 775	3 326
Grundsärskola Norberg	1 909	2 046	-137	838	1 380	0
Integration	61	61	0	33	1 839	442
Familjecentralen	42	42	0	20	13	13
Gymnasiet	33 168	33 811	-644	15 512	20 607	5 790
Summa barn- och utbildningsutskottet	142 400	141 598	802	113 410	91 192	69 369



36. Driftsredovisning (tkr) Nämnd	Årsbudget 2022	Prognos 2022-12	Avvikelse	Bokslut 2021	Utfall 2022-08	Utfall 2021-08
Socialutskottet	329	318	11	291	194	166
Stab	8 566	7 272	1 294	6 977	4 468	5 607
Individ- och familjeomsorgen	39 086	38 670	416	39 823	26 362	28 370
Äldreomsorg	79 508	82 871	-3 363	78 225	56 606	51 116
Område för funktionsnedsatta	25 449	26 530	-1 081	24 086	17 758	15 791
Projekten	0	0	0	0	-0	0
Integration	19	108	-89	-3 067	168	0
Summa socialutskottet	152 956	155 769	-2 813	146 334	105 556	101 050
Summa kommunfullmäktige och utskott	375 244	373 157	2 087	340 864	238 928	226 341



Driftsredovisning

Finansieringen

37. Finansieringen (tkr)	Årsbudget 2022	Prognos 2022-12	Avvikelse	Bokslut 2021	Utfall 2022-08	Utfall 2021-08
Hyror och arrenden	-10 649	-10 664	15	-11 033	-7 110	-7 309
Bidrag	-8 059	-12 988	4 929	-6 058	-9 369	-4 038
Försäljning av verksamhet	0	-54	54	-48	-43	-36
Försälj av mark,byggn eller teknisk anl	0	8	-8	-290	8	-72
Skatteintäkter	-281 776	-288 707	6 931	-278 640	-193 157	-184 791
Generella statsbidrag	-119 800	-115 395	-4 405	-107 767	-76 968	-72 317
Finansiella intäkter	-200	-273	73	-251	-261	-236
Försäljningsmedel	-926	-1 346	419	-1 662	-897	-1 085
Bidrag och transfereringar	178	178	0	178	118	118
Entreprenader o köp av verksamhet	0	0	0	33	0	18
Löner arbetad tid	-324	0	-324	-11	332	-8
Förändring semesterlöneskuld	500	500	0	468	-6 105	-4 809
Kostnadsersättningar	0	0	0	0	0	0
Sociala avgifter enl lag och avtal	437	757	-320	1 893	573	1 991
Pensionskostnader	4 517	5 462	-945	11 969	4 192	10 751
Lokal- och markhyror	2 644	1 557	1 087	1 791	1 038	1 227
Kontorsmaterial och trycksaker	0	0	0	2	0	0
Tele-datakommunikation	0	0	-0	0	0	0
Försäkringsavgifter	0	0	0	0	0	0
Övriga främmande tjänster	0	118	-118	535	79	117
Diverse kostnader	0	1	-1	6	1	3
Avskrivningar	9 359	9 360	-2	9 419	6 240	6 254
Inkomst- och kostnadsutjämnin	5 200	4 888	312	5 287	3 259	3 525
Finansiella kostnader	1 400	2 995	-1 595	1 679	2 575	1 123
Div interna kostnader	1 290	1 304	-14	1 615	869	1 055
Summa finansieringen	-396 210	-402 298	6 088	-370 885	-274 624	-248 518
Totalt kommunen	-20 966	-29 141	8 175	-30 022	-35 696	-22 177



Investeringsredovisning

38. Investeringsredovisning (tkr)						
	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Ack. utfall	Avvikelse	Budget 2022	Prognos 2022-08	Utfall 2021-08
Kommunfullmäktige						
Entreprenad NVK						
Ofördelade investeringar	0	0	0	341	100	0
KV Kronan gång- och cykelväg	2 825	1 933	893	0	0	0
VA-verksamhet	10 652	5 533	5 119	7 202	7 192	1 696
Ombyggnad Lillgården, LSS-boende	4 997	373	4 624	0	0	0
Öjersbo, ombyggnad kortis	7 000	967	6 033	6 404	392	392
Bjurfors, Vatten och avlopp	14 000	1 501	12 499	12 679	181	181
Svanen 11, Ringvägen 7A-G. Byte av fönster	12 253	4 820	7 433	0	0	0
Centralskolan , utemiljö	517	560	-43	0	0	0
Källskolan, utemiljö	772	849	-76	0	0	0
Ombyggnad PKC, Kommunhuset	0	1 554	-1 554	0	2 000	1 002
Underhållsinvestering gator och vägar	2 708	623	2 085	2 708	2 708	43
Underhållsinvestering fastighet	26 479	4 498	21 982	25 242	14 500	3 416
Underhållsinvestering bostäder	8 651	0	8 651	8 562	0	0
Kommunfullmäktige	90 854	23 209	67 645	63 138	27 072	6 730
Kommunstyrelsen varav kommunstyrelsen allmänna utskott						
Fastighetsförvärv	0	0	0	0	0	-245
IT-investeringar, kommunledningen	700	527	173	700	700	357
Kommunstyrelsen	700	527	173	700	700	113
varav demokrati- och samh.utv.utskottet						
Investeringar DSU	400	231	169	400	400	131
Investering Klackberg	2 000	760	1 240	786	91	91
Demokrati- och samh.utv.utskottet	2 400	991	1 409	1 186	491	222



39. Investeringsredovisning (tkr)

	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Ack. utfall	Avvikelse	Budget 2022	Prognos 2022-08	Utfall 2021-08
varav barn- och utbildningsutskottet						
Inventarier BU	325	0	325	325	325	0
Barn- och utbildningsutskottet	325	0	325	325	325	0
varav socialutskottet						
Inventarier Socialförvaltningen	75	0	75	75	75	0
Socialutskottet	75	0	75	75	75	0
Totalt kommunstyrelsen	3 500	1 519	1 981	2 286	1 591	335
Totalt kommunen	94 354	24 728	69 627	65 424	28 663	7 065



Mimerlaven

Balansräkningsenheten Mimerlaven ingår som en integrerad del i kommunens balansräkning.

40. Resultaträkning (tkr)	Not	2022-08	2021
Verksamhetens intäkter		0	0
Verksamhetens kostnader		-18,6	-26,9
Verksamhetens nettointäkter		-18,6	-26,9
Finansiella intäkter	1	37,2	53,7
Årets resultat		18,6	26,9

Not 1

Ränta på avräkningskonto hos Norbergs kommun beräknas med genomsnittsräntan på kommunens låneskuld – 0,94 procent 2022-08.

41. Balansräkning (tkr)	Not	2022-08	2021-12
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Mimerlaven (100 kronor)	2	0	0
Summa anläggningstillgångar		0	0
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital		5 951	5 933
Ianspråktaget	3	0	0
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		5 951	5 933

Not 2

Anläggningstillgångar består av Mimerlaven med tillhörande markområde – värde 100 kronor.

Not 3

Beslut enligt §70 KF 2019-05-06 om ianspråktagande av medel för restaurering 400 tkr.



Norbergs kommun ♦ Box 25 ♦ 738 21 Norberg
Besöksadress: Malmgatan 7 ♦ 738 31 Norberg
Telefon: 0223-290 00
Fax: 0223-207 78
E-post: info@norberg.se
Hemsida: www.norberg.se
Facebook: www.facebook.com/norbergs.kommun