

Delårsrapport per 31 augusti 2023

Norbergs kommun

Rapportperiod: 2023-08-31

Fastställd av kommunfullmäktige 6 november 2023, § 213

NBGK 2023/0420

Innehåll

Inledning	2
Delårsrapportens struktur.....	2
Förenklad förvaltningsberättelse för delåret	3
Översikt över verksamhetens utveckling.....	3
Den kommunala koncernen	3
Väsentliga förändringar.....	4
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning - Händelser av väsentlig betydelse....	5
Risk och kontroll.....	5
Långfristiga skulder	6
Likviditet	6
Borgensåtaganden.....	7
Finansnetto	7
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	7
Mål, budget och uppföljning.....	7
Intern kontroll	8
Organisation i Norbergs kommun	8
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	9
Måluppfyllelse, övergripande	9
Utveckling av intäkter, kostnader och resultat	15
Balanskravsresultat	19
Väsentliga personalförhållanden	20
Sjukfrånvaro.....	20
Uppföljning kompetensförsörjningsplan.....	21
Förväntad utveckling.....	22
Omvärlden	22
Norbergs kommun	23
Finansiella rapporter	24
Resultaträkning	24
Balansräkning.....	25
Noter.....	26
Drifts- och investeringsredovisning	35
Sammanställd drifts- och investeringsredovisning	35
Investeringsredovisning.....	36
Revisionsrapport för delåret 2023	37



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.

Nämndernas delårsuppföljningar (verksamhetsberättelser) biläggs delårsrapporten för information.



Fotograf: John Ellard

Den 19 juni 2023 fattade kommunfullmäktige beslut om att genomföra ombyggnation av Norbergs kommunhus. Kommunens verksamheter i huset har under sommaren flyttats från huset till andra lokaler. Kommunledningskontoret och kommunens reception återfinns under ombyggnationsperioden på Engelbrektsgatan 65.

Förenklad förvaltningsberättelse för delåret

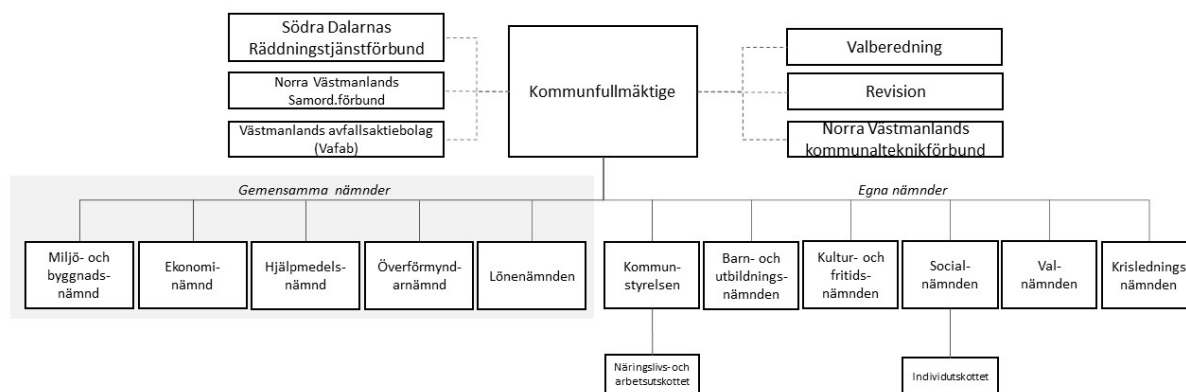
Översikt över verksamhetens utveckling

1. Norbergs kommun	Prognos 2023	2022	2021	2020	2019
Folkmängd	5 590	5 627	5 706	5 729	5 690
Kommunal skattesats	22,66	22,66	22,66	22,66	22,66
Verksamhetens intäkter	108 790	118 169	120 141	111 163	118 662
Verksamhetens kostnader	-507 335	-481 796	-459 663	-445 356	-446 874
Årets resultat	10 366	29 298	30 022	24 338	15 105
Soliditet (EK/Tot kap)	51,4%	50,2%	42,3%	39,7%	36,2%
Soliditet (EK/Tot kap inkl pensionsåtagande)	18,8%	16,7%	8,9%	0,7%	-6,9%
Investeringar netto	50 178	14 596	18 645	15 390	2 633
Skattefinansieringsgrad resultat + avskriv /nettoinvesteringar	45%	271%	215%	227%	985%
Antal tillsvidareanställda inkl visstid	480	483	498	479	488

Norbergs kommun redovisar ett resultat per sista augusti på 17,5 mnkr. För helåret 2023 prognostiseras ett överskott på 10,4 miljoner kronor. Resultaten har de senaste fem åren varit positiva. Resultatet på helår är 5,9 miljoner kronor högre än budget.

Med årets prognostiserade resultat uppgår de senaste fem årens resultat till 109,1 miljoner kronor som har förändrat soliditeten från -6,9% år 2019 till beräknat 18,8% per 2023-12-31, inklusive alla pensionsåtaganden.

Den kommunala koncernen



Det här gör kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige tar beslut om kommunens inriktning, verksamhet och ekonomi, exempelvis genom att fastställa budget, skattesats och avgifter för kommunal service. Kommunfullmäktige utser ledamöter och ersättare till kommunstyrelsen, nämnderna och kommunalförbunden och utser revisorer som granskar kommunens verksamhet.

Det här gör kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har ett helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet. Styrelsen ska också ha uppsikt över verksamhet som bedrivs i kommunala företag, stiftelser och kommunalförbund, samt eventuell avtalsamverkan.



Det här gör nämnderna

Nämnderna ansvarar för den verksamhet som kommunfullmäktige fastställt i Reglemente för nämnder i Norbergs kommun, 2022-08-29, § 128. Nämnderna ska genom att leda verksamheten inom respektive sakområde tillse att kommunfullmäktiges mål uppfylls.

Kommunkoncernen

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

I kommunkoncernen ingår förutom de verksamheter som bedrivs i nämnderna även kommunalförbund och samarbetsorganisationer som bedriver kommunal verksamhet. De verksamheter som bedrivs i samarbetsorganisationer där Norbergs andel anses vara mycket liten ingår inte i kommunkoncernen.

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund (SDR), 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 (NVK), med säte i Fagersta kommun som bedriver kommunalteknisk verksamhet såsom Vatten och Avlopp, Gator och vägar, Parker och lekplatser, Allmännyttiga bostäder och fastighetsförvaltning åt ägarkommunerna Fagersta och Norberg. Norbergs andel uppgår till ca 30%.

Västmanland-Dalarna Miljö- och byggnadsnämnd (V-Dala), med säte i Avesta bedrivs för Avesta, Norbergs och Fagerstas kommuner. 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 7,8%.

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

Norra Västmanlands Ekonominämnd (NVE), med säte i Fagersta är gemensam ekonomi- och upphandlingsavdelning för Fagersta och Norbergs kommuner och samarbetsorganen Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund och Norra Västmanlands Samordningsförbund. Norbergs andel uppgår till ca 41,5% för ekonomidelen och 35% av upphandlingsdelen.

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 betala under år 2023 bidrag till samarbeten för tjänster inom kommunal verksamhet. Budgeterat bidrag uppgår till 30,8 mnkr och utfallet beräknas bli 31,1 mnkr.

Väsentliga förändringar

Norbergs kommun genomförde en politisk omorganisation vid årsskiftet 2022/2023. Från och med januari 2023 har Norbergs kommun inrättat sakkommittéerna barn- och utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden samt socialnämnden.



Norbergs kommuns förvaltning har också genomgått vissa förändringar. Lönenämndens verksamhet organiseras nu som en del av kommunstyrelsens förvaltning, och kultur- och fritidsnämndens verksamhet ligger numera som en avdelning under kommunledningskontoret.

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

- En skogsbrand bröt ut på Målarberget i juni vilket föranledde stabsläge i kommunen
- Beslut om renovering av kommunhuset fattades i kommunfullmäktige
- Kommunhuset har evakuerats inför renovering. Berörda verksamheter har installerats i nya lokaler
- EU:s skärpta arbetstidsdirektiv för dygnsvila träder i kraft

Tidigt i september konstaterades Afrikansk svinpest i Fagersta och Norbergs kommuner. Utbrottet skedde efter delårsperiodens slut och effekterna av utbrottet - både ekonomiska och samhälleliga - kommer att bli tydliga på längre sikt.

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.

2. Risk och kontroll

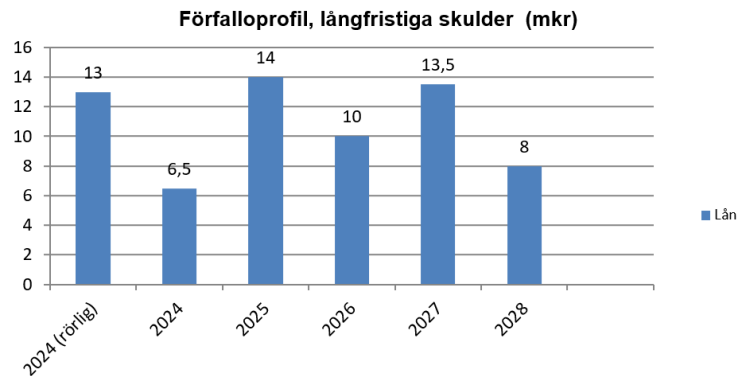
Identifierad Risk	Beskrivning	Org.enhet	Hantering
Omvärldsrisk	Arbetskraftsbrist	kommunen	Näringsliv, AF, Arb.marknads-enhet samverkar
	Inflation, kostnadsökningar, ex el, råvaror, transport och tjänster	koncernen	Kostnadskontroll
	Befolkningsunderlag för skatteintäkter	kommunen	Näringsliv, AF, Arb.marknads-enhet samverkar
	Många inflyttade i behov av försörjningsstöd	kommunen	Näringsliv, AF, Arb.marknads-enhet samverkar
Verksamhetsrisk	Personalbrist och oförmåga att upprätthålla planerad bemanning	soc.nämnd, utb.nämnd	vikariepooler, inhyrning ssk och lärare
	Tekniska anläggningar och fastigheter som inte är ändamålsenliga och skapar problem	koncernen, NVK	Investeringsutrymmet för underhåll
Finansiella risker	Ränterisk vid upplåning och inflation	kommunen	Kostnadkontroll, strategier för olika scenarier
	Finanseringsrisk Refinansiering	kommunen	Investeringsutrymmet för underhåll
	Marknadsvärdesrisk placeringar värdenedgång	koncernen	Begränsningar av riskfyllda placeringar
	Likviditetsrisk	koncernen	låg riskplaceringar



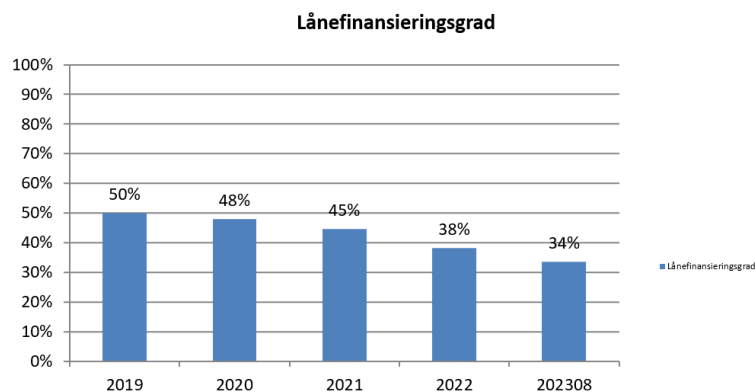
Långfristiga skulder

Kommunen har en låneskuld på 65,0 mnkr. Under året har 1,0 mnkr amorteras. Den genomsnittliga räntan under året uppgick till 1,59 %. För år 2022 uppgick den genomsnittliga räntan till 0,94%.

Ungefär en femtedel av låneskulden, 13,0 mnkr (20,0%) ligger med rörlig ränta och resterande delar med fast ränta. Lån med rörlig ränta löper till 2024. Amortering på lånen sker i samband med förfall.



Lånefinansieringsgraden som mäter låneskuld i förhållande till värdet på anläggningstillgångarna har minskat med fyra procentenhet jämfört med år 2022. Nivån har varit minskande de senaste fem åren.



Likviditet

Tillgångarna i kassa och bank uppgick per den sista augusti år 2023 till 121,8 mnkr, jämfört med 138,0 mnkr vid motsvarande tidpunkt föregående år. Samtidigt har kortfristiga placeringarna ökat med 1,1 mnkr till 40,2 mnkr jämfört med motsvarande period föregående år. De kortfristiga fordringarna har minskat från 55,6 mnkr till 52,3 mnkr.

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 2023 uppgick till 274 %, jämfört med 294 % samma period föregående år.



Borgensåtaganden

Kommunens samlade borgensåtagande uppgår till 5,4 mnkr. Här utgör borgensåtagande för kommunalförbundet Vafab Miljö på 3,1 mnkr och Norra Västmanlands fiber 2,2 mnkr. Kommunen har därutöver en solidarisk borgen för Kommuninvest.

Finansnetto

Finansnettot uppgår för perioden till en nettokostnad på 0,6 mnkr. Kostnaderna på 4,2 mnkr består i huvudsak av räntekostnader på låneskulden och pensionsskulden. Intäkterna på 3,6 mnkr avser framförallt ränta på bankmedel, borgensåtagande och ränta på insatskapital från Kommuninvest.

3. Finansnetto (mnkr)	2019	2020	2021	2022	202308
Avsättningar	36,2	37,6	39,3	42,5	49,3
Ansvarsförbindelse	137,9	137,8	134,4	133,2	138,1
Summa	174,1	175,4	173,7	175,7	187,4
Återlånade medel	174,1	175,4	173,7	175,7	187,4

Kommunens totala pensionsåtagande uppgick per den sista augusti 2023 till 187,4 mnkr jämfört med 175,7 mnkr år 2022. Pensioner intjänade fram till 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse och uppgick till 138,1 mnkr per den sista augusti år 2023 (2022: 133,2 mnkr). Pensioner intjänade från och med 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen och uppgick per den sista augusti år 2023 till 49,3 mnkr (2022: 42,5 mnkr). Kostnaden för utbetalda pensioner kommer att öka fram till år 2024 för att sedan stabiliseras. Avsättningen har ökat med 6,8 mnkr på grund av hög inflation, som ser ut att hålla i sig. Ansvarsförbindelsen har ökat med 0,6 mnkr på grund av förändrade basbelopp kopplat till inflation. Utredningsgrad: 99%

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Mål, budget och uppföljning

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. Kommunfullmäktige fastställde en målstyrningsmodell med mål för mandatperioden 2023-2026 vid sammanträdet 24 april 2023, § 51. Fullmäktige fastställde fyra finansiella mål samt åtta verksamhetsmål (kallade uppdrag) för mandatperioden. Nämnderna fastställer i sin tur åtaganden som ska bidra till uppfyllandet av fullmäktiges uppdrag. Nämndernas åtaganden är årliga, och följs upp i respektive nämnd tre gånger per år. Uppföljning av kommunfullmäktiges uppdrag sker två gånger årligen, genom en kvalitativ bedömning och analys av resultatindikatorer med fastställda måltal. Måltalen visar vad fullmäktige anser är ett godtagbart värde för varje resultatindikator. Exempelvis är måltalet för resultatindikatorn *Elever i åk. 9 som är behöriga till ett yrkesprogram* att Norberg ska vara bland de 25% högst presterande kommunerna i riket. Jämförelsen med andra kommuners utfall görs i Kolada. När gymnasiebehörigheten ligger bland kommunerna i topp 25% indikerar detta, tillsammans med andra faktorer, att uppdrag 1: *I Norbergs kommun ska alla barn och elever klara sin utbildning* är uppnått.

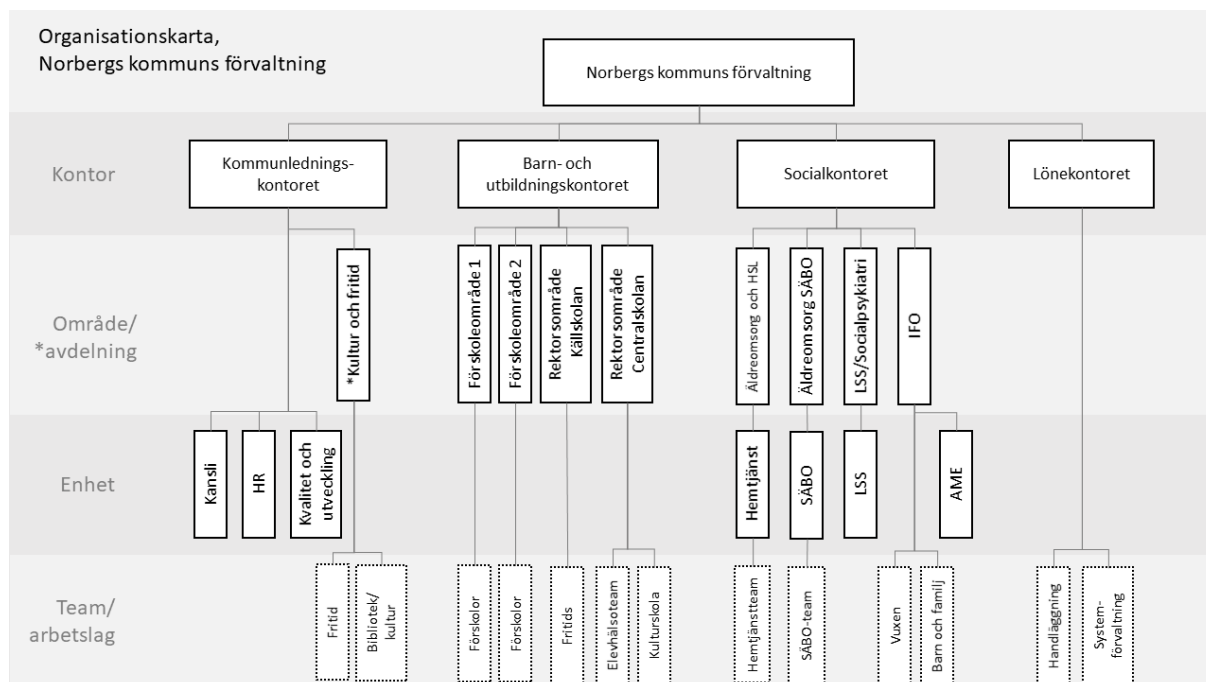
Enligt kommunallagen ska kommunen varje år upprätta en budget för nästa budgetår. Budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Budgetprocessen i Norbergs kommun startar i mars månad året innan budgetåret. Kommunens ekonomiska förutsättningar presenteras tillsammans med verksamheternas behov. Kommunen har en budgetmodell där demografi påverkar tilldelade medel inom verksamheterna förskola, grundskola och äldreomsorg. Beslut om förslag till budget sker i kommunstyrelsen i oktober och budgeten fastställs sedan av kommunfullmäktige i november. Uppföljning av budget sker efter mars, maj, augusti (delårsrapport) och oktober månad. Årsredovisning sker efter årets utgång.



Intern kontroll

Kommunstyrelsen fastställde Riktlinjer för intern kontroll i Norbergs kommun 4 september 2023, § 144. Samtliga nämnder fastställde också interna kontrollplaner för 2023 i april. Nämnderna följer upp sina internkontrollplaner två gånger årligen i enlighet med riktlinjerna. De kontroller som genomförts under delårsperioden har visat på avvikelser inom exempelvis efterföljande av rutin för kostnadskontroll, kontering och kassarapporter. Förvaltningen har vidtagit åtgärder för att tillse att rutinerna nu ska följas. De moment som påvisar avvikelser kommer att kvarstå i internkontrollplanerna så att nämnderna kan följa upp att åtgärderna ger önskad effekt.

Organisation i Norbergs kommun



Kommunstyrelsen har i uppdrag från kommunfullmäktige att arbeta fram en ny styrmodell. Som ett led i detta arbete har förvaltningens organisation genomgått en del förändringar och en förtydligande organisationskarta har tagits fram. De största förändringarna är att kultur- och fritid nu ingår i kommunledningskontoret samt att lönekontoret numera är en del av Norbergs kommuns förvaltning. Utgångspunkten för organisationsförändringen har varit att förenkla organisationen och skapa en tydlig organisation som anger faktiska formella beslutsnivåer inom förvaltningsorganisationen.

Den nya förvaltningsorganisationen visualiseras i organisationskartan ovan. Nivåerna förvaltning, kontor, område, avdelning och enhet leds alltid av en chef. Nivån team/arbetslag är mer flexibel än de andra nivåerna och kan förändras utifrån uppdrag och verksamhetens behov.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning






Måluppfyllelse, övergripande

Verksamhetsmål

Bedömningen av uppdragen är en prognos för om uppdraget kommer att nås inom mandatperioden. Bedömningen baseras på de uppgifter som finns tillgängliga vid delåret 2023, det vill säga de första åtta månaderna av innevarande mandatperiod. Av kommunfullmäktiges åtta verksamhetsmål (uppdrag) bedöms sammanfattningsvis två kunna uppfyllas helt eller i hög grad. Tre uppdrag bedöms kunna uppfyllas delvis. Två uppdrag bedöms i nuläget vara långt från uppfyllnad. Uppdrag 6. *Norbergs kommuns brukare inom särskilt boende, hemtjänst och LSS ska vara nöjda med den omsorg de får* har inte bedömts i delårsrapporten eftersom data från brukarundersökningarna inte ännu är publicerade.

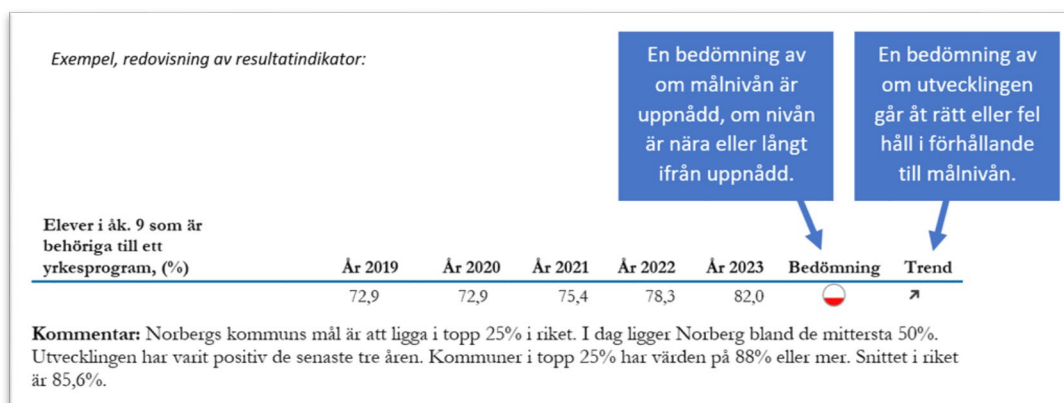
Bedömning av om målen kan nås görs under förutsättning att planerade insatser genomförs. I det fall ytterligare insatser behövs för att nå måluppfyllelse nämns detta särskilt. Då målen är långsiktiga och denna rapportering gäller år 1 av 4 år osäkerheten relativt stor i bedömningen.

Sammanställning prognos för verksamhetsmål (uppdrag)

Symbol	Beskrivning	Uppdrag, antal
	Bedöms delvis uppfyllas under mandatperioden	3
	Bedöms uppfyllas i hög grad under mandatperioden	1
	Bedöms uppfyllas helt under mandatperioden	1
	Bedöms ej uppfyllas under mandatperioden	2
	Ej bedömt	1

Verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Uppdragen följs upp genom resultatindikatorer (nyckeltal) och fastställda måltal samt en kvalitativ bedömning. Uppdragen är långsiktiga och ska uppfyllas under mandatperioden 2023-2026. Måltalen ska nås under denna tid. På grund av detta redovisas också trenden för resultatindikatorerna, för att visa på om utvecklingen går åt rätt håll eller inte. Flera av indikatorerna saknar aktuella data vid delårsrapporteringen. Bedömning och trend för resultatindikatorerna redovisas först när utfall för innevarande mandatperiod finns tillgängligt, vilket i många fall infaller först vid årsredovisningen.



Vid delårsrapporteringen 2023 har inte ännu alla resultatindikatorer färdigställts. De nyckeltal som kan redovisas i delårsrapporten framgår under varje uppdrag nedan.



Uppdrag 1: I Norbergs kommun ska alla barn och elever klara sin utbildning

Prognos
202308

Kommentar:



Gymnasiebehörigheten ökar bland Norbergs elever, men ligger fortsatt lågt. Andelen elever som slutför gymnasieutbildningen på tre år minskar. Norbergs kommun har under 2023 genomfört viktiga åtgärder för att alla barn och elever ska klara sin utbildning, genom att nämnderna arbetat med ökad trivsel och trygghet genom fritidsteam, ökad grundbemanning och genom insatser för att förbättra den fysiska miljön i skolan. Åtgärderna förväntas få effekter de kommande åren. Vid delårsrapportering 2023 är prognosen att uppdraget ej kommer att nås under mandatperioden om inte ytterligare insatser görs.

Resultatindikatorer, uppdrag 1:

Elever i åk. 9 som är
behöriga till ett
yrkesprogram, (%)

År 2019	År 2020	År 2021	År 2022	År 2023	Bedömning	Trend
72,9	72,9	75,4	78,3	82,0		↗

Kommentar: Norbergs kommuns mål är att ligga i topp 25% i riket. I dag ligger Norberg bland de mittersta 50%. Utvecklingen har varit positiv de senaste tre åren. Kommuner i topp 25% har värden på 88% eller mer. Snittet i riket är 85,6%.

Gymnasieelever med examen inom 3
år, yrkesprogram hemkommun, (%)

År 2019	År 2020	År 2021	År 2022	År 2023	Bedömning	Trend
58,3	75,0	92,6	59,5	-		-

Kommentar: Norbergs kommuns mål är att ligga i topp 25% i riket. År 2022 placerades Norberg lägst i landet för detta nyckeltal. Utvecklingen för nyckeltalet varierar mycket, och föranleder en djupare analys i årsredovisningen då också utfall 2023 publicerats. Kommuner i topp 25% år 2022 har värden på 82% eller mer. Snittet i riket 2022 var 75,8%.

Gymnasieelever med examen inom
4 år, hemkommun, (%)

År 2019	År 2020	År 2021	År 2022	År 2023	Bedömning	Trend
54,2	63,5	45,3	76,8	-		-

Kommentar: Detta nyckeltal inkluderar elever på introduktionsprogrammet (IM). Norbergs kommuns mål är att ligga i topp 25% i riket. I dag ligger Norberg bland de lägsta 25%. Utvecklingen för nyckeltalet varierar mycket, och föranleder en djupare analys i årsredovisningen då också utfall 2023 publicerats. Kommuner i topp 25% år 2022 hade värden på 77% eller mer. Snittet i riket 2022 var 73,7%.

Uppdrag 2: Alla som bor i Norberg ska känna sig trygga.

Prognos
202308

Kommentar:



Norbergs kommun har under 2023 tagit viktiga steg för att uppnå uppdraget. Det brottsförebyggande arbetet har förstärkts under året, men effekterna går inte att se på kort sikt. Det lokala brottsförebyggande arbetet har utvecklats men samtidigt har omvärldssituationen ändrats. Vid delårsrapportering 2023 bedöms målet kunna delvis uppfyllas under mandatperioden. Nyckelindikatorn mäts nästa gång 2024, och fler indikatorer är under framtagande.

Resultatindikatorer, uppdrag 2:

Otrygghet vid utevistelse
sen kväll i det egna
bostadsområdet, (%)

År 2017/2018	År 2019/2020	År 2021/2022	År 2023/2024	Bedömning	Trend
40	28	28	-		-

Kommentar: Andel av befolkningen (16–84 år) som uppger att de är mycket/ganska otrygga eller som avstår från att gå ut på grund av otrygghet. Datat hämtas från brottsförebyggande rådets nationella trygghetsundersökning och redovisas vartannat år på kommunnivå. Viktigt att notera är att underlaget (dvs antalet respondenter) i Norberg är förhållandevis litet vilket ger en statistisk osäkerhet (konfidensintervall är 20-37). Data presenteras nästa gång år 2024. Målet för Norbergs kommun är att ligga under rikssnittet, vilket år 2021/2022 var 27.



Uppdrag 3. Deltagandet i Norbergs förenings- och kulturliv ska öka och bli mer jämställt

Prognos
202308

Kommentar:

Deltagandet i Norbergs idrottsföreningar minskar från en redan låg nivå i jämförelse med riket. Deltagandet generellt sett minskar även i riket sedan pandemiåren. Skillnaden mellan könen vad gäller deltagandet i idrottsföreningarna är större i Norberg än i riket och skillnaden minskar inte. De insatser som gjorts under delårsperioden bedöms kunna lägga en god grund för att på sikt kunna vända utvecklingen och uppfylla uppdraget under mandatperioden.

Vad gäller deltagandet i kulturlivet har insatser gjorts för ett öppet och tillgängligt kulturliv i Norberg. Under delårsperioden har målgruppen brukare inom funktionshinderområdet och inom äldreomsorgen erbjudits fler och mer utvecklade kulturupplevelser än tidigare. Arbete kvarstår med uppföljningen av deltagandet av kulturlivet. Uppdraget bedöms inte uppfyllas under mandatperioden om inte ytterligare insatser genomförs.

Resultatindikatorer, uppdrag 3:

Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-25 år

år	År 2019	År 2020	År 2021	År 2022	År 2023	Bedömning	Trend
Alla	14,72	12,48	10,69	-	-	○	-
Kvinnor	9,72	7,96	6,70	-	-	○	-
Män	19,09	16,22	14,06	-	-	○	-

Kommentar: Norbergs kommuns mål är att ligga i topp 25% i riket. År 2021 låg Norberg bland de lägsta 25%. Kommuner i topp 25% hade år 2021 värden på 22 eller mer. Snittet i riket 2021 var 21,9. Data för 2022 publiceras v. 48 2023.

Uppdrag 4. Norbergs kommun ska underlätta för företag att etableras och utvecklas i Norberg

Prognos
202308

Kommentar:

Kommunens arbete med att underlätta för företag att etableras och utvecklas i Norberg har under delårsperioden tagit viktiga steg framåt, men inte tillfullo uppfyllt det som planerats för att uppnå uppdraget under mandatperioden. V-Dala tillsammans med NVK genomför numera regelbundna Öppet hus i Norberg för både privatpersoner och företagare, och arbetet med en översyn av översiktsplanen (ÖP) har startats i och med antagande av projektplan för planeringsstrategi. Även om Norberg kvarstår i botten på Svensk Näringslivs rankning av företagsklimatet har kommunens arbete under delårsperioden tagit steg mot en positiv utveckling på sikt. Vid delårsrapportering 2023 bedöms uppdraget delvis kunna uppfyllas under mandatperioden.

Resultatindikatorer, uppdrag 4:

Företagsklimat enl. ÖJ, Totalt, NKI	År 2019	År 2020	År 2021	År 2022	År 2023	Bedömning	Trend
	72	64	70	69	-	○	-

Kommentar: Norbergs kommuns mål är att ligga i topp 25% i riket. År 2022 låg Norberg bland de lägsta 25%. Kommuner i topp 25% hade år 2022 värden på 78 eller mer. Snittet i riket 2022 var 75. Data för 2023 publiceras v. 17 2024.

Nystartade företag, antal/1000 inv, 16-64 år	År 2019	År 2020	År 2021	År 2022	År 2023	Bedömning	Trend
	9,3	8,2	8,4	11,2	-	○	-

Kommentar: Norbergs kommuns mål är att ligga i topp 25% i riket. År 2022 låg Norberg bland de mittersta 50%. Kommuner i topp 25% hade år 2022 värden på 11,8 eller mer. Snittet i riket 2022 var 11,5. Data för 2023 publiceras v. 24 2024.



Företagskonkurser, antal/1000 inv, 16-64 år	År 2019	År 2020	År 2021	År 2022	År 2023	Bedömning	Trend
	1,0	1,0	1,6	1,3	-		-

Kommentar: Norbergs kommuns mål är att ligga bland de lägsta 25% i riket. År 2022 låg Norberg bland de högsta 25%. Kommuner bland de lägsta 25% hade år 2022 värden på 0,6 eller mindre. Snittet i riket 2022 var 1,1. Data för 2023 publiceras v.24 2024.

Företagsförekomster, antal/1000 inv	År 2019	År 2021	År 2021	År 2022	År 2023	Bedömning	Trend
	56,8	53,2	53,9	-	-		-

Kommentar: Norbergs kommuns mål är att ligga över snittet i riket. År 2021 låg Norberg strax över rikssnittet som var 53,4. Data för 2022 publiceras v.47 2023.

Uppdrag 5. Norbergs kommun ska vara fossilfri från 2030

Prognos
202308

Kommentar:

Arbetet med byggnation av carport med laddstation för fossilfria fordon fortgår enligt plan. Vad gäller fossiloberoende fordon i kommunorganisationen ligger Norberg i dag över rikssnittet, och utvecklingen har gått åt rätt håll de senaste åren. Målet bedöms kunna uppfyllas under perioden fram till 2030.

Resultatindikatorer, uppdrag 5:

Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, (%)	År 2019	År 2020	År 2021	År 2022	År 2023	Bedömning	Trend
	-	22,2	59,1	63,6	-		-

Kommentar: Målet är att Norberg ska vara bland topp 25% i riket. År 2022 låg Norberg bland de mittersta 50%. Kommuner bland de hösta 25% hade år 2022 värden på 66% eller mer. Norberg ligger över rikssnittet som år 2022 var 60,8. Data för 2023 publiceras v.16 2024.

Uppdrag 6. Norbergs kommuns brukare inom särskilt boende, hemtjänst och LSS ska vara nöjda med den omsorg de får.

Prognos
202308

Kommentar:

De åtaganden som fastställts för att bidra till brukarnas nöjdhet under mandatperioden, exempelvis inom patientsäkerhet, bemötande och kostupplevelse, fortgår enligt plan och med goda resultat. Kommunen har också tillsett att från och med nästa år kan även brukarnöjdheten inom LSS mätas och följas upp. Resultat från brukarundersökningarna 2023 är inte ännu publicerade, men utvecklingen har gått åt rätt håll sedan 2019 respektive 2020. Uppdraget bedöms vid årsredovisning.

Resultatindikatorer, uppdrag 6:

Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, (%)	År 2019	År 2020	År 2021	År 2022	År 2023	Bedömning	Trend
	77	67	-	79	-		-

Kommentar: Undersökningen genomfördes inte år 2021. Norbergs kommuns mål är att vara bland topp 25% i riket. Norberg har gått från de lägsta 25% till att 2022 ligga bland de 50% i mitten. Kommuner bland de hösta 25% hade år 2022 värden på 82% eller mer. Norberg ligger över rikssnittet som år 2022 var 77. Data för 2023 publiceras v.40 2023.

Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, (%)	År 2019	År 2020	År 2021	År 2022	År 2023	Bedömning	Trend
	71	79	-	83	-		-



Kommentar: Undersökningen genomfördes inte år 2021. Norbergs kommuns mål är att vara bland topp 25% i riket. År 2022 låg Norberg bland de lägsta 25%, men trenden går åt rätt håll. Kommuner bland de hösta 25% hade år 2022 värden på 92% eller mer. Snittet i riket 2022 var 86%. Data för 2023 publiceras v.40 2023.

Uppdrag 7: Norbergs kommuns medarbetare ska trivas på arbetet

Prognos
202308

Kommentar:



Kommunens arbete för att öka medarbetarnas trivsel har under delårsperioden fokuserat på att främja friskfaktorerna, och att implementera kommunens värdegrund för att skapa en känsla av samhörighet. Medarbetarengagemanget i kommunen mäts vartannat år, och har ökat sedan 2018. Tyvärr är dock utvecklingen totalt för sjukfrånvaron oförändrad. Sjukfrånvaron har minskat i alla åldersgrupper förutom gruppen 50+. Norberg ligger över rikssnittet för sjukfrånvaro. Det arbete som genomförts under delårsperioden förväntas ge effekter som kan mätas både på kortare och längre sikt, men kan inte utläsas ännu. Uppdraget bedöms delvis kunna uppfyllas under mandatperioden.

Resultatindikatorer, uppdrag 7:

Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen

År 2018	År 2020	År 2022	År 2024	Bedömning	Trend
75	78	78	-		-

Kommentar: Norbergs kommuns mål är att vara bland topp 25% i riket. Norbergs data finns inte ännu publicerat i Kolada. Kommunerna bland de hösta 25% hade år 2022 värden på 81% eller mer. Norbergs kommun genomför undersökningen vartannat år. Nästa HME-undersökning publiceras år 2024.

Sjukfrånvaro kommunalt anställda totalt, (%)

År 2019	År 2020	År 2021	År 2022	År 2023	Bedömning	Trend
6,2	7,5	7,4	8,6	7,9		↗

Kommentar: Norbergs kommuns mål är att ligga under rikssnittet. Norberg låg år 2022 över rikssnittet men bland de 50% mittersta i riket. Snittet i riket var år 2022 8,1%.

8. Nämnderna ska effektivisera minst 1% om året

Prognos
202308

Kommentar:



Kommunen genomför effektiviseringen om 1% vid fördelning av ramanslag i budget. Nämndernas förmåga att hålla budget avgör om de lyckas uppnå målet. I dagsläget bedöms alla nämnder förutom socialnämnd och i viss mån barn- och utbildningsnämnd uppfylla uppdraget. Nämnderna har ett arbete att göra framgent när den ekonomiska utvecklingen ställer allt högre krav för att kunna hålla en budget i balans. Uppdraget bedöms kunna uppfyllas i hög grad under mandatperioden.








Finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Norbergs kommun tar ansvar för kommande generationer genom en välskött ekonomi. Utgångspunkten för det finansiella perspektivet är att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Resultatet måste därför vara tillräckligt stort för att motsvarande servicenivå ska kunna garanteras även nästkommande generation utan att en högre skatt ska behöva uttaxeras. Med utgångspunkt från kommunens ekonomiska situation, ska kommunen ange en tydlig ambitionsnivå för den egna finansiella utvecklingen och ställningen i form av mål.

Finansiella mål

De finansiella målen bedöms årligen, eftersom de baseras på utfall som kan mätas tätare än verksamhetsmålen. Samtliga av fullmäktiges finansiella mål bedöms som uppfyllda.

Sammanställning målbedömning av finansiella mål

Symbol	Beskrivning	Mål, antal
	Delvis uppfyllt	0
	I hög grad uppfyllt	0
	Helt uppfyllt	4
	Ej uppfyllt	0
	Ej bedömt	0

Överskott motsvarande 2% av skatteintäkter och statsbidrag eftersträvas

Status
202308

Kommentar:

Årets beräknade resultat uppgår till 10,4 mnkr, vilket motsvarar 2,5%. Delårsresultatet på 17,5 mnkr motsvarar 6,2%. Målet bedöms som uppfyllt.

Soliditeten ska bibehållas på en positiv nivå

Status
202308

Kommentar:

Soliditeten har förbättrats från 50% till 51% exklusive ansvarsförbindelsen. Inklusivt ansvarsförbindelsen har soliditeten förbättrats från 16,7% till 18,8%. För delåret är siffrorna marginellt bättre. Målet bedöms som uppfyllt.

Skattefinansieringsgraden av investeringar över en rullande femårsperiod ska vara 100%

Status
202308

Kommentar:

Under perioden 2019-augusti 2023 uppgick skattefinansieringsgraden till i genomsnitt 515%. Målet bedöms som uppfyllt.

Amortering av låneskulden ska ske årligen

Status
202308

Kommentar:

Amortering har skett med 1,0 mnkr. Målet bedöms som uppfyllt.



Utveckling av intäkter, kostnader och resultat

Årets resultat, delår med jämförelse

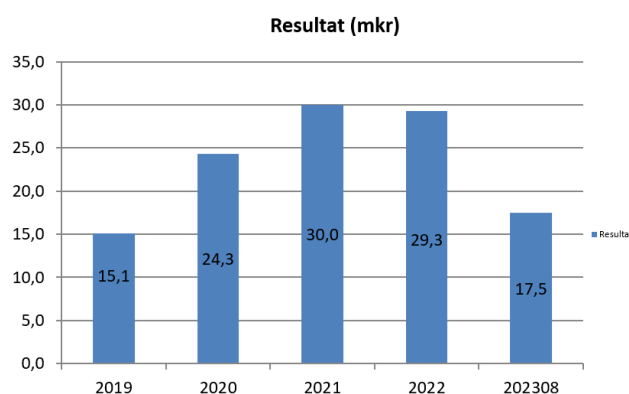
Norbergs kommun redovisar för perioden januari-augusti 2023 ett överskott på 17,5miljoner kronor.

Norbergs kommun redovisar överskott för åren 2019-2023.

Under detta avsnitt redovisas periodens utfall gentemot periodens budget. Den skiljer sig från nämndernas prognos för helår som istället finns redovisade i respektive nämnds delårsrapport. Ett över-/underskott gentemot budget under perioden ska därför inte förstås som prognos för helåret.

Resultatutveckling

Norbergs kommun har redovisat överskott de senaste åren. För år 2019 redovisas ett överskott på 15,1 mnkr främst på grund av överskott på fastigheter och lägre kostnader för kommunal teknisk verksamhet. För år 2020 redovisas ett överskott på 24,3 mnkr. Orsaken är framförallt att underhåll av kommunens fastigheter varit lägre än beräknat och kommunen har fått extra statsbidrag från staten. Resultaten mellan år 2019 och 202308 uppgår till 116 mnkr och har bidragit till att soliditeten har förbättrats från -7% till +19%. Resultatet per sista augusti 2023 uppgår till 17,5 mnkr.



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 17,5 mnkr motsvarar ett överskott på 6,2% och därmed en nettokostnadsandel på 93,8%.

4. Nettokostnadens andel/årets resultats andel av skatteintäkter och generella statsbidrag (%)	2019	2020	2021	2022	202308
Verksamhetens nettokostnad	92,2	90,2	89,1	89,8	90,9
Avskrivningar	3,0	2,9	2,7	2,5	2,7
Finansnetto	0,5	0,3	0,4	0,5	0,2
Nettokostnadsandel	95,8	93,4	92,1	92,8	93,8
Årets resultat	4,2	6,6	7,9	7,2	6,2



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 2023 ökade nettokostnaderna med 14,6%. Skatteintäkter och generella statsbidrag ökar med 10,8% medan bidrag för flyktingmottagande minskar med 29,5%. Totalt ökar skatteintäkter och statsbidrag med 5,1 %.

5. Kostnads- och intäktsutveckling (mnkr)	202208	202308	Förändring	Förändring %
Skatteintäkter och statsbidrag	267,1	280,6	13,6	5,1%
<i>Varav övrigt</i>	<i>251,9</i>	<i>279,1</i>	<i>27,3</i>	<i>10,8%</i>
<i>Varav bidrag flyktingmottagning</i>	<i>2,1</i>	<i>1,5</i>	<i>-0,6</i>	<i>-29,5%</i>
Verksamhetens nettokostnader inklusive avskrivningar	-229,0	-262,5	-33,5	14,6%
Finansnetto	-2,3	0,6	1,7	-74,3%
Resultat	35,7	17,5	-18,2	-51,0%

Verksamheternas nettokostnadsutveckling

Verksamheternas nettokostnader har ökat med 28,9 mnkr eller 12% mellan år 202208 och år 202308. Generellt drivande för kostnadsutveckling är inflationen men även förändring av PO-påslag har påverkat. För kommunstyrelsen och nämnderna redovisas ökade nettokostnader med 13,8%. Kommunstyrelsen visar ökade kostnader med 42%. Den stora kostnadsökningen förklaras med verksamhetsförändringar, framför allt kollektivtrafik, samt en satsning på näringsliv. Barn- och utbildningsnämnden visar ökade kostnader med 9,8 mnkr eller 11% då gymnasieverksamhetens kostnader ökar. Kultur- och fritidsnämnden redovisar minskade kostnader med 1% och socialnämnden redovisar ökade kostnader med 15,0% mellan år 202208 och 202308. För socialnämndens del har ett särskilt åtgärdsprogram tagits fram och Kommunstyrelsen har beviljat utvecklingsmedel för en djupare analys av kostnad per brukare.

6. Verksamheternas nettokostnadsutveckling (mnkr)	202208	202308	Förändring	Förändring %
Kommunfullmäktige	18,5	17,0	-1,5	-8%
<i>varav Norra Västmanlands kommunalteknikförbund</i>	<i>4,5</i>	<i>4,8</i>	<i>0,2</i>	<i>5%</i>
<i>varav V-Dala miljö- och byggnadsnämnd</i>	<i>2,5</i>	<i>2,6</i>	<i>0,1</i>	<i>3%</i>
<i>varav Södra Dalarnas räddningstjänstförbund</i>	<i>3,7</i>	<i>3,3</i>	<i>-0,4</i>	<i>-12%</i>
<i>varav Norra Västmanlands ekonominämnd</i>	<i>3,2</i>	<i>3,5</i>	<i>0,3</i>	<i>8%</i>
<i>varav övrigt</i>	<i>4,5</i>	<i>2,9</i>	<i>-1,7</i>	<i>-37%</i>
Kommunstyrelsen	12,6	18,0	5,3	42%
Kultur- och fritidsnämnden	11,0	10,9	-0,1	-1%
Barn- och utbildningsnämnden	91,2	101,0	9,8	11%
Socialnämnden	105,6	121,0	15,4	15%
Summa	238,9	267,9	28,9	12%



Periodens budgetavvikelser

7. Periodens budgetavvikelse (mnkr)	Period. Budget	Nettoutfall	Budgetavvikelse
Kommunfullmäktige	-22,9	-17,0	5,9
Kommunstyrelsen	-23,8	-18,0	5,8
Kultur- och fritidsnämnden	-12,0	-10,9	1,1
Barn- och utbildningsnämnden	-99,0	-101,0	-2,0
Socialnämnden	-109,3	-121,0	-11,7
Summa verksamheterna	-266,9	-267,9	-0,9
Finansförvaltning/finansiering	269,9	285,3	15,4
Summa totalt	3,0	17,5	14,5

Resultatet på 17,5 mnkr ger en avvikelse mot budget på totalt 14,5 mnkr. Kommunfullmäktige redovisar ett överskott om 5,9 mnkr, varav 3,8 mnkr avser NVK. För SDR visar utfallet ett överskott på 0,9 mnkr på grund av ökade pensionskostnader som redovisas vid årets slut. Revision visar ett överskott om 0,4 mnkr och politisk verksamhet inom KF ett överskott om 0,5 mnkr.

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott på 5,8 mnkr. Den politiska verksamheten visar ett överskott på 3,6 mnkr, där utvecklingsmedel ger ett överskott på grund av ej ianspråktagna medel. Ledningskontoret redovisar ett överskott på 1,3 mnkr. HR och bemanning redovisar 0,3 mnkr i överskott jämfört med budget och kansliet redovisar en avvikelse på 0,3 mnkr. Avvikelserna avser till största del kostnader som belastar senare delen av året.

Kultur- och fritidsnämnden visar en positiv avvikelse på 1,1 mnkr.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett utfall som är 2,0 mnkr högre än budget.

Grundskolan går med ett underskott jämfört med budget på totalt -1,4 mnkr. Förskoleverksamheten redovisar en budgetavvikelse på 0,9 mnkr. Gymnasieskolan visar ett underskott om -1,8 mnkr.

Socialnämnden redovisar ett underskott på -11,7 mnkr. Förvaltningschefen redovisar ett överskott om 1,3 mnkr. Av dessa kommer större delen från friställandet av bufferten.

Individ- och familjeomsorgen redovisar ett underskott på -9,5 mnkr. Orsaken är framförallt ökade kostnader för placeringar. Området för funktionsnedsatta redovisar ett överskott på 0,8 mnkr och äldreomsorgen ett underskott om -6,9 mnkr. Integrationen visar ett överskott på 2,8 mnkr.

Finansförvaltningen redovisar ett överskott på 15,4 mnkr för perioden. Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning är 8,9 mnkr bättre än budgeterat. Den centrala lönepotten redovisar ett överskott på 0,5 mnkr. Semesterlöneskulden är 5,1 mnkr bättre än budget då den är som lägst i slutet av augusti. Underskott på tomställda lokaler motsvarande -0,2 mnkr. Finansiella intäkter visar ett överskott mot budget på 3,4 mnkr för förbättrad bankränta och finansiella kostnader är högre än budget och visar ett underskott på -1,4 mnkr på grund av ökad räntekostnad på pensionsskulden. Pensionskostnader är 1,0 mnkr högre än budget. Ökade pensionskostnader beror framförallt på ökade basbelopp som värdesäkrar pensionerna.

Investeringar

Bruttoinvesteringarna uppgår till 27,4 mnkr per sista augusti. För investeringar med NVK som utförare redovisas ett utfall på 26,8 mnkr. Det är främst underhållsinsatser på VA, gator, bostäder och fastighet som uppgår till 16,9 mnkr. Ombyggnad av kommunhuset uppgår till 5,4 mnkr. Ombyggnad på Öjersbo uppgår till 3,0 mnkr. Allaktivitetsplan på Svanen uppgår till 1,0 mnkr. Investeringar inom Kommunstyrelsen uppgår till 0,7 mnkr.

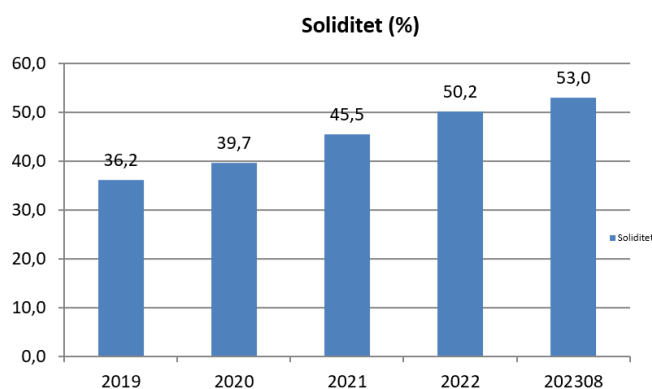
Avvikelsen på 92,4 mnkr avser bland annat Vatten och avlopp i Bjurfors 12,0 mnkr som tillfälligt varit stoppat på grund av överklagan. Pågående ombyggnad av kommunhuset har ett överskott på 51,2 mnkr och kommer att pågå under nästa år. I övrigt finns 25,7 mnkr för underhållsinvesteringar som inte ännu är nyttjade i år.

8. Investeringar (mnkr)	Budget	Nettoutfall	Budgetavvikelse
Kommunfullmäktige/NVK	118,8	26,8	92,0
Kommunstyrelsen	1,0	0,7	0,3
Kultur- och fritidsnämnden	0,1	0,0	0,1
Barn- och utbildningsnämnden	0,1	0,0	0,1
Socialnämnden	0,3	0,0	0,3
Summa	120,3	27,4	92,4

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 2023 uppgick till 53,0% jämfört med 50,2% år 2021. Förbättringen beror i huvudsak på det resultatet för år 2022.

Om hela pensionsskulden tas med i beräkningen visar kommunen en soliditet på 19,2%. (2022: 16,7%).



Känslighetsanalys

9. Känslighetsanalys (mnkr)	2023
Utdebitering med 1 kr	12,7
Generella statsbidrag 1%	1,2
Löner 1%	2,9
Ränteförändringar 1%	0,7
Befolkningsökning 100 personer	5,6
Försörjningsstöd 10%	0,8

Norbergs kommunala koncerns beroende av omvärlden kan beskrivas genom att göra en känslighetsanalys. Av sammanställningen framgår hur olika intäkts- och kostnadsposter påverkar koncernens resultat om de förändras.

Balanskravsresultat

Enligt kommunallagen får enskilda kommuner och regioner 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 16,3 mnkr per 20230831.

För helåret prognostiseras ett överskott om 10,4 mnkr, där balanskravsresultatet beräknas bli 9,2 mnkr.

Eventuell avsättning till resultatutjämningsreserv (RUR) tas i samband med årsredovisningen.

10. Balanskravsresultat (mnkr)	202308	Prognos 2023
Periodens resultat	17,5	10,4
Reducering av samtliga realisationsvinster	-0,3	-0,3
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-0,9	-0,9
Periodens resultat efter balanskravsjustering	16,3	9,2
Reservering till resultatutjämningsreserv	0	0
Disponering från resultatutjämningsreserv	0	0
Balanskravsresultat	16,3	9,2



Väsentliga personalförhållanden

11. Medarbetare	20230831	20220831	20210831
Antal medarbetare	743	715	723
Därav tillsvidareanställda och vikariat med månadslön	500	500	480
Antal årsarbetare	480	473	448
Andel kvinnor	82%	83%	86%

Källa: Personec PB Norberg Förvaltning Tv och Viss tid och GR1 + Tim

Sjukfrånvaro

Fram till 31 augusti 2023 har den totala sjukfrånvaron ökat med 0,1 % till 7,9 % i jämförelse med samma period året innan. Den högsta sjukfrånvaron är i åldersgruppen 50+ på 9,9 %, likt tidigare år. Det är även i den åldersgrupp där det skett en ökning; från 8,1 % till 9,9 %, i övriga åldersgrupper har sjukfrånvaron minskat.

Långtidssjukskrivningen som benämns sjukfrånvaro 60 dagar eller mer i procent av total sjukfrånvaro har ökat med 35,5 % till 41,8 %. Den största långtidsfrånvaron och ökningen i långtidssjukskrivningen har skett i åldersgruppen 50+ till totalt 51,6 %.

Sjukfrånvaron på totalen har ökat marginellt för denna period. Vid en närmare analys kan framgå att det är långtidssjukfrånvaron som ökat i kommunen och har en stor påverkan på det totala sjukfrånvarotalet. Ett räkneexempel för att få en uppfattning av påverkan : Om fyra av de långtidssjukskrivna medarbetarna i stället hade haft möjlighet att jobba hade sjukfrånvaron för perioden varit totalt 7,2 % istället för 7,9 %. Långtidssjukfrånvaro är en komplex och multifaktoriell fråga. Som arbetsgivare kan kommunen spela en roll i att stödja anställda och skapa en hälsosam arbetsmiljö, men med en begränsad möjlighet att direkt påverka sjukdomsförloppet och den individuella återhämtningen. Det är viktigt att chefen tillsammans med medarbetare i ett tidigt skede lägger upp planer för återgång i arbete med eventuella anpassningar vilket kan stötta medarbetaren till snabbare återgång. Fortsättningsvis är det viktigt att jobba förebyggande med tidiga insatser samt att chefen tar tidig kontakt med medarbetare vid anmälan om sjukdom och därmed också förebygger längre sjukfrånvaro.

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 friskfaktorerna stärker de områden som forskare har funnit kännetecknar organisationer med låg sjukfrånvaro.

12. Sjukfrånvaro

Åldersgrupp	Arbetstid		Sjukfrånvaro		Sjukfrånvaro i % av arbetstid		Sjukfrånvaro i timmar, 60 dagar eller mer		Sjukfrånvaro 60 dagar eller mer i % av total sjukfrånvaro	
	202308	202208	202308	202208	202208	202308	202308	202208	202308	202208
-29	89 385	80 389	6 283	5 738	7	7,1	1 551	954	24,7	16,6
30-49	327 633	309 694	21 457	24 041	6,6	7,8	7 374	10 387	34,4	43,2
50-	276 890	276 931	27 323	22 355	9,9	8,1	14 096	7 31	51,6	31,9
Totalt	693 908	667 014	55 063	52 135	7,9	7,8	23 021	18 472	41,8	35,4
Kön										
Kvinnor	543 493	536 175	45 322	46 376	8,3	8,7	19 146	16 766	42,2	36,2
Män	150 416	130 839	9 741	5 758	6,5	4,4	3 875	1 706	39,8	29,6
Totalt	693 908	667 014	55 063	52 135	7,9	7,8	23 021	18 472	41,8	35,4



Uppföljning kompetensförsörjningsplan

I Norbergs kommun är kompetensförsörjning av central betydelse för att säkerställa en hållbar och framgångsrik utveckling. Genom att främja en kultur av kontinuerlig utbildning och kompetensutveckling kan Norberg säkerställa att medarbetare och ledare alltid är rustade för de förändringar som sker i samhället. Under 2022 har en kommunövergripande kompetensförsörjningsplan antagits i syfte att planera åtgärder och arbetssätt för att fortlöpande säkerställa rätt kompetens för att nå verksamhetens mål och tillgodose dess behov såväl på kort som lång sikt. Planen utgår från nio strategier som SKR (i satsningen Sveriges Viktigaste Jobb) har tagit fram för att visa hur kommuner och regioner kan möta de stora rekryteringsutmaningarna. Den beskriver aktivitet utöver ordinarie kompetensutveckling som också sker löpande i verksamheterna.

Följande aktiviteter har prioriterats under delåret 2023:

- Införa digital läroplattform
- Kvalitetsresan inom omsorgen pågår och stjärncertifiering av demensvården för äldreomsorgens medarbetare har genomförts
- Det digitala kunskapslyftet ÅTUP pågår– för äldreomsorgens medarbetare inom mat, matmiljön, minskad undernäring
- Utbildning av interna språkbud har genomförts
- Uppdatera introduktioner till nya medarbetare med inslag av kommunövergripande information
- Implementering av chefsintroduktionsprogram är klart
- Fortsatt arbete med det digitalt beslutsstöd, Hypergene
- Utbilda chefer i ”Friskare arbetsplatsen” med stöd av Suntarbetsliv och fokus på främjande insatser. Det omfattar områden till exempel tidiga insatser och arbetsanpassning, delaktighet och inflytande och prioritering av arbetsuppgifter
- Fortsätta utveckla tydliga rutiner, uppföljningar och förbättringsåtgärder gällande systematiskt arbetsmiljöarbete
- Fortsätta arbetet med heltid som norm, bland annat arbetsfördelning, nya arbetssätt och schemaläggning



Till vänster: Jobbmässa 23 mars på Brinellskolan i Fagersta med inriktning mot arbete inom vård och omsorg.



Till höger: Ida Maria Åkerlund och Anton Fjällman som går en arbetsintegrerad utbildning. De arbetar i skolan tre dagar i veckan och studerar till lärare två dagar i veckan.

Förväntad utveckling

Omvärlden

Global ekonomi fortsätter att präglas av hög inflation och penningpolitisk åtstramning. Detta stämmer väl även för svensk ekonomi. Utgången väntas ge två år av svag tillväxt åren 2023–2024. Utvecklingen för svensk inflation tyder på ett bredare och mer varaktigt förlopp än i tidigare prognoser samtidigt som arbetsmarknaden utvecklats starkare än tidigare prognostiserat. Den svagare konjunkturen leder dock till en avmattning på arbetsmarknaden framöver. För kommuner och regioner spiller den starka arbetsmarknaden i närtid över i ett starkare skatteunderlag i år. Nästa år försvagas utvecklingen. I reala termer faller sektorns köpkraft kraftigt år 2023 och blir fortsatt svag år 2024.

Inflationen i Sverige är hög men på väg nedåt. Inflationsmålet på en KPIF-inflation på 2 procent väntas nås 2025. Den svenska BNP-utvecklingen faller i år, främst på grund av en svag inhemsk efterfrågan. Svensk ekonomi beskrivs vara i lågkonjunktur 2023–2025, utifrån ett negativt BNP-gap. Ett negativt BNP-gap innebär att faktisk BNP är lägre än potentiell BNP. Under lågkonjunkturåren bedöms det därmed finnas lediga resurser i ekonomin vilka inte utnyttjas med anledning av svag efterfrågan. Först 2026 bedöms konjunkturåterhämtningen ta fart.

Både hushållens konsumtion och investeringar, särskilt bostadsinvesteringar, minskar i år. Nettoexporten bidrar positivt till BNP-utvecklingen både 2023 och 2024 vilket främst förklaras av en dämpad import på grund av den svaga inhemska efterfrågan. I takt med att inflationen faller 2024 växer hushållens konsumtion igen. Investeringarna totalt sett är fortsatt svaga nästa år men gynnas samtidigt av stora offentliga investeringar, bland annat inom försvaret. Även offentlig konsumtion pressas av höga kostnader men den hittills starka arbetsmarknaden och de finanspolitiska satsningar som presenteras i denna proposition väntas bidra till att stödja konsumtionen nästa år.

Det noteras dock att hushållens nominella disponibla inkomster hittills har hållits uppe av en stark arbetsmarknad, att hushållen kompenseras för vissa ökade kostnader, främst elstöd, samt att indexeringen i vissa transfereringssystem inneburit en ovanligt snabb uppräknings som en konsekvens av den höga inflationen. De tecknade löneavtalen i år bidrar till en högre löneökningstakt framöver i nominella termer även om reallönerna väntas minska båda åren 2023 och 2024.

Arbetsmarknaden har hittills utvecklats starkt trots vikande efterfrågan. En av orsakerna bedöms vara att företagen velat behålla personal för att undvika att förlora kompetens som kan vara svårt att återrekrytera. Framöver väntas läget på arbetsmarknaden gradvis försämrats. Nästa år är antal arbetade timmar oförändrat jämfört med i år, sysselsättningen minskar med –0,3 procent och andelen arbetslösa ökar, från 7,6 till 8,2 procent och toppar på 8,3 procent som årsmedelvärde för helåret 2025.

Den ekonomiska utvecklingen som presenteras i propositionen medför ett ökat underskott i de offentliga finanserna. Inkomsterna utvecklas svagt medan utgifterna fortsätter att öka, delvis på grund av den höga inflationen vilket slår igenom med viss eftersläpning. Trots detta väntas den offentliga bruttoskulden minska som andel av BNP ned till 28,6 procent av BNP 2026. Det beror delvis på högre nominell BNP-utveckling samt fortsatt amortering av valutalån 2023 från Riksbanken.

Källa SKR MakroNytt och Cirkulär 23:40



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 september 2023 till 5 643 invånare.

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 viktig 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.

Inflation och högt ränteläge märks 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.



21 juni 2023 invigdes allaktivitetsplanen vid bostadsområdet Svanen. Planen är tillgänglighetsanpassad, och är en av de trygghetsfrämjande insatserna i kommunstyrelsens Trygghetspaket.

Finansiella rapporter

Resultaträkning

13. Resultaträkning (tkr)	Not	Årsbudget 2023	Prognos 231231	Bokslut 2022	Utfall 230831	Utfall 220831
Verksamhetens intäkter	3	103 750	108 790	118 169	72 268	79 222
Verksamhetens kostnader	4	-490 984	-507 335	-481 796	-327 325	-301 464
Avskrivningar	5	-11 980	-11 278	-10 244	-7 478	-6 780
Verksamhetens nettokostnader		-399 214	-409 824	-373 871	-262 539	-229 022
Skatteintäkter	6	287 240	291 605	289 237	194 807	193 157
Generella statsbidrag och utjämning	7	120 402	128 732	115 790	85 821	73 899
Verksamhetens resultat		8 428	10 513	31 156	18 095	38 034
Finansiella intäkter	8	200	4 537	998	3 577	261
Finansiella kostnader	9	-4 135	-4 683	-2 856	-4 183	-2 598
Resultat efter finansiella poster		4 493	10 366	29 298	17 488	35 696
Extraordinära poster (netto)						
Resultat		4 493	10 366	29 298	17 488	35 696



Balansräkning

14. Balansräkning (tkr)	Not	221231	220831	230831
Tillgångar				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	10	137 523	134 208	145 448
Maskiner och inventarier	11	4 941	3 266	4 979
Pågående nyanläggningar		23 806	24 728	35 944
Finansiella anläggningstillgångar	12	6 332	6 347	6 912
Summa anläggningstillgångar		172 601	168 549	193 282
Bidrag till statlig infrastruktur	13	1 775	1 834	1 656
Summa bidrag till statlig infrastruktur		1 775	1 834	1 656
Omsättningstillgångar				
Förråd	14	98	157	180
Exploateringsmark	14	232	232	232
Kortfristiga fordringar	15	54 334	55 634	52 305
Kortfristiga placeringar	16	39 306	39 138	40 220
Kassa och bank	17	129 264	137 969	121 837
Summa omsättningstillgångar		223 235	233 130	214 773
Summa tillgångar		397 610	403 513	409 712
Skulder och eget kapital				
Eget kapital				
Eget kapital	18	199 460	205 858	216 948
därav resultat		29 298	35 696	17 488
därav resultatutjämningsreserv		53 000	53 000	79 000
Summa eget kapital		199 460	205 858	216 948
Avsättningar				
Avsättning pensionsförpliktelser	19	42 546	43 380	49 332
Summa avsättningar		42 546	43 380	49 332
Skulder				
Långfristiga skulder				
Långfristiga skulder	20	66 000	75 000	65 000
Kortfristiga skulder	21	89 605	79 275	78 431
Summa skulder		155 605	154 275	143 431
Summa skulder och eget kapital		397 610	403 513	409 712
Ansvarsförbindelser	22,23			
a) pensionsförbindelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna, inkl löneskatt		133 175	135 030	138 102
b) övriga förpliktelser		6 727	9 642	5 352
Summa ansvarsförbindelser		139 902	144 672	143 454



Noter

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.

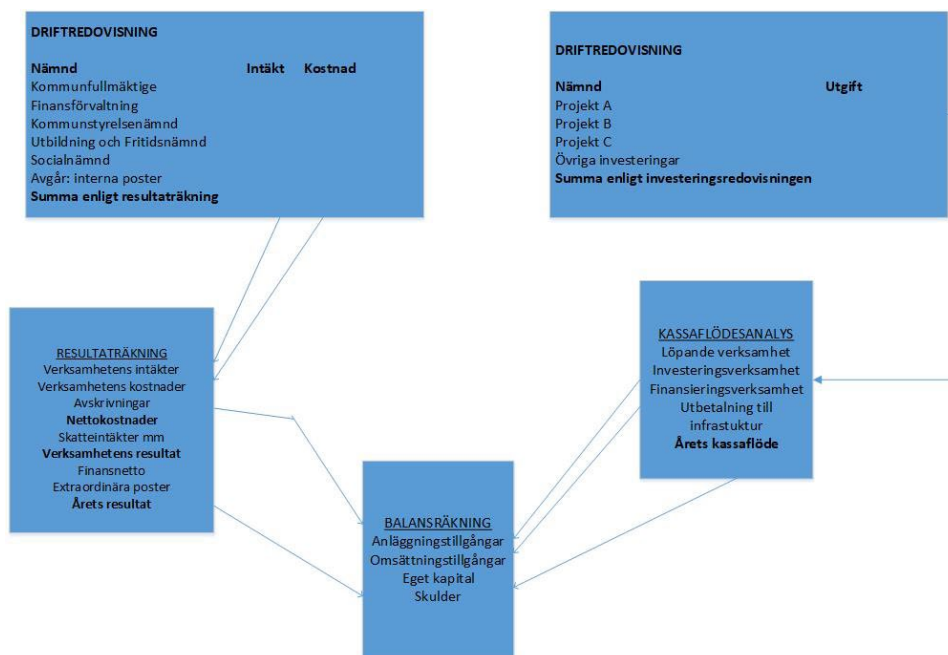
Balansräkningen – visar förbundets ekonomiska ställning på bokslutsdagen.

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

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 2023 är 44,53 %

Internränta år 2023 är 1,25%

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 2023-08 använts.

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 inkomstarets redovisade skatteintäkter består av tre delar.

- preliminära månatliga inbetalningar
- prognos för slutavräkning (år 2023) från SKL, decemberprognosen
- differens mellan slutlig taxering och prognos föregående år (2022)

Till slutavräkningen avseende 2023-08-31 har vi använt Sveriges Kommuner och Regioners prognos från 230824, cirkulär 23:36.



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 2023.

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 2022 gäller även för delårsrapporten 2023. 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 4,7 mnkr när kostnaden per sista december beräknas uppgå till 0,5 mnkr.

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 0,2 mnkr på årsbasis varav den finansiella kostnaden 0,4 mnkr.

Not 2

Uppskattningar och bedömningar

Avsättningar för pensioner värderas enligt RIPS i enlighet med RKR R10. Övriga avsättningar som inte regleras enligt RIPS utgår utifrån de förhållanden som är kända vid bokslutstillfället. Jämförelsestörande poster redovisas om oplanerade kostnader/intäkter uppgår till väsentliga belopp och som inte är årligen återkommande. Redovisas i not till respektive post i resultaträkningen.

Periodisering av statsbidrag görs utifrån utbetalarens bedömning av nyttjandetid och fördelas över årets månader.



Tabell 15. Noter (tkr)	221231	230831	220831
Not 3. Verksamhetens intäkter			
Verksamhetens intäkter och kostnader			
Intäkter enligt redovisning	118 169	72 268	79 222
Försäljningsintäkter	4 475	2 716	2 842
Taxor och avgifter	8 149	5 368	5 486
Hyror och arrenden	16 849	11 959	11 174
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	69 243	40 518	47 668
Bidrag och gåvor från privata aktörer	0	0	0
Övriga bidrag	1 752	104	1 399
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	17 641	11 469	10 661
Intäkter från exploateringsverksamhet och försäljning av tomträtter	0	0	0
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	60	133	-8
Övriga verksamhetsintäkter	0		0
Elimineringar interna poster	-		-
Medlemsbidrag NVK	-		-
Summa verksamhetens intäkter	118 169	72 268	79 222
Not 4 Verksamhetens kostnader			
Kostnader enligt redovisning	-481 796	-327 325	-301 464
Personalkostnader exkl. pensionskostnader	-260 932	-186 833	-168 164
Pensionskostnader	-4 565	-3 272	-4 192
Lämnade bidrag	-13 364	-9 490	-9 625
Köp av verksamhet	-102 922	-65 999	-67 658
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-44 937	-24 755	-21 777
Inköp av material och varor	-11 434	-8 008	-6 583
Inköp av tjänster	-9 972	-8 066	-5 296
Realisationsförluster och utrangeringar	-68	0	0
Anskaffningskostnad för sålda exploateringsfastigheter	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-33 601	-20 902	-18 168
Elimineringar interna poster	-		
Resultattäckning NVK	-		
Summa verksamhetens kostnader	-481 796	-327 325	-301 464
Verksamhetens nettokostnader	-363 627	-255 057	-222 242
Not 5 Avskrivningar			
Avskrivning byggnader och anläggningar	-9 474	-6 771	-6 267
Avskrivning maskiner och inventarier	-770	-706	-513
Summa	-10 244	-7 476	-6 780
Avskrivningarna är beräknade på anläggningstillgångarnas anskaffningsvärde. Avskrivningstiden för kommunen avseende byggnader är 3-100 år och för maskiner och inventarier 3-10 år.			
Not 6 Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning			
Kommunalskatt	280 729	191 562	187 153
Slutavräkning tidigare år	1 827	1 212	2 056
Prognos slutavräkning	6 682	2 033	3 949
Summa skatteintäkter	289 237	194 807	193 157



Tabell 16. Noter, forts. (tkr)	221231	230831	220831
Not 7 Generella statsbidrag och utjämning			
Inkomstutjämning	76 021	56 549	50 681
Införandebidrag	0	0	0
Kostnadsutjämning	11 178	10 712	7 323
Regleringsbidrag	15 751	8 761	10 501
Bidrag/avgift för LSS	-4 888	-1 430	-3 259
Kommunal fastighetsavgift	12 441	8 358	8 349
Statsbidrag flyktingsituationen	2 099	987	0
Kompensation för höjda soc. avg. för unga	2 883	0	0
Övriga generella bidrag från staten	304	1 885	304
Summa generella statsbidrag och utjämning	115 790	85 821	73 899
Summa skatteintäkter och generella statsbidrag	405 027	280 628	267 056
Generella statsbidrag avser: 1 885 tkr stöd till befolkningsmässigt mindre kommuner, 987 tkr stöd till mottagande av nyanlända år 2023.			
Not 8 Finansiella intäkter			
Ränteintäkter	998	2 663	261
Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	0	0	0
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	0	914	0
Finansiella intäkter	998	3 577	261
Not 9 Finansiella kostnader			
Räntekostnader på lån	-793	-732	-507
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-823	-3 423	-721
Orealiserad värdeminskning finansiella instrument	-1 062	0	-1 230
Förlust vid försäljning av finansiella instrument	0	0	0
Övriga finansiella kostnader	-176	-29	-140
Finansiella kostnader	-2 856	-4 183	-2 598
Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar			
Ingående anskaffningsvärde	387 385	400 180	387 385
Försäljningar	0	-5	0
Nyanskaffningar	13 009	14 700	6 274
Anslutningsavgifter	-214	0	0
Summa utgående ack anskaffningsvärden	400 180	414 876	393 659
Ingående avskrivningar	-253 184	-262 658	-253 184
Årets avskrivningar	-9 474	-6 771	-6 267
Försäljningar	0	0	0
Summa utgående ack avskrivningar	-262 658	-269 428	-259 451
Summa utgående bokfört värde	137 523	145 448	134 208
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod:	23	23	23



Tabell 17. Noter, forts. (tkr)	221231	230831	220831	
Not 11 Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	17 111	19 042	16 861	
Nyanskaffningar	1 931	744	0	
Försäljning o utrangeringar	0	0	0	
Summa utgående ack anskaffningsvärde	19 042	19 786	16 861	
Ingående avskrivningar	-13 332	-14 102	-13 323	
Årets avskrivningar	-770	-706	-522	
Försäljningar o utrangeringar	0	0	0	
Summa utgående ack avskrivningar	-14 102	-14 807	-13 845	
Utgående bokfört värde	4 941	4 979	3 016	
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod maskiner och inventarier:	9	9	9	
Pågående investeringar	23 806	35 944	24 728	
Not 12 Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier	153	153	153	
Andelar	4 757	5 338	4 757	
Övriga långfristiga fordringar	1 421	1 421	1 436	
Summa	6 332	6 912	6 347	
Not 13 Bidrag till statlig infrastruktur				
Aktivering bidrag till Citybanan				
Totalt bidrag	3 549	3 549	3 549	
Ackumulerad upplösning	-1 774	-1 893	-1 715	
Varav årets upplösning	-177	118	-118	
Summa bidrag till statlig infrastruktur	1 775	1 656	1 834	
Summa finansiella anläggningstillgångar	8 106	8 568	8 180	
Not 14 Förråd, lager och exploateringsfastigheter				
Centralförråd Norberg	98	180	157	
Tomter för försäljning, Klacken 1:25	232	232	232	
	330	412	389	
Exploateringsmark, Klacken 1:25, Norens västra strand				
Kalkyl	Belopp	Upparb. kostnader	Försäljning	202308
Markvärde kommunal mark	139			
Grundundersökningar	55			
Förrättningskostnader	100			
Gatuarbeten exkl belysning inkl enkel grusväg	700			
Planering, projektering	75			
Samförläggning tomror 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 anslutningsavg	364	333		
Kostnader och intäkter för VA aktiveras och periodiseras över tid				485



Tabell 18. Noter, forts. (tkr)	221231	230831	220831
Not 15 Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar	6 050	4 791	4 869
Interimsfordringar	28 224	24 182	29 684
Övriga kortfristiga fordringar	20 060	23 332	21 081
	54 334	52 305	55 634
Not 16 Kortfristiga placeringar			
Aktier och andelar			
Anskaffningsvärde			
Värdereglering			
Obligationer, förlagsbevis m.m.			
Anskaffningsvärde	40 000	40 038	40 000
Värdereglering	-694	182	-862
Summa kortfristiga placeringar	39 306	40 220	39 138
Not 17 Kassa och bank			
Kassa	1	0	2
Plusgiro	129 264	121 837	137 967
	129 264	121 837	137 969
Not 18 Eget kapital			
Ingående eget kapital	170 162	199 460	170 162
Årets resultat	29 298	17 488	35 696
Därav utjämningsreserv	53 000	79 000	53 000
	199 460	216 948	205 858
7,5 miljoner av 2019 års resultat läggs i resultatutjämningsreserv enl. KF beslut 2020-05-04 (NBGK 2020/0138)			
19,4 mnkr av 2020 års resultat läggs i resultatutjämningsreserv enl. KF §44, 2021-06-21			
26,1 mnkr av 2021 års resultat läggs i resultatutjämningsreserv enl. KF §100, 2022-06-13			
26,0 mnkr av 2022 års resultat läggs till resultatutjämningsreserv enl. KF §41, 2023-04-24			



Tabell 19. Noter, forts. (tkr)	221231	230831	220831
Not 19 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser			
Ingående avsättning Norbergs kommun	32 765	31 668	32 765
Pensionsutbetalningar	-986	-714	-652
Nyintjänad pension	-1 176	2 312	-722
Ränte- och basbeloppsuppräknings	704	2 928	618
Förändring av löneskatt	361	1 099	-186
Utgående avsättning	31 668	37 293	31 823
Ingående avsättning förtroendevalda	1 220	5 075	1 220
Pensionsutbetalningar	0	-118	-108
Nyintjänad pension	3 103	469	3 237
Ränte- och basbeloppsuppräknings	0	0	0
Förändring av löneskatt	753	86	760
Övrigt	0	0	0
Utgående avsättning	5 075	5 511	5 108
Ingående avsättning kommunalförbund	5 309	5 801	5 307
Pensionsutbetalningar	-249	-179	-165
Nyintjänad pension	526	268	402
Ränte- och basbeloppsuppräknings	119	495	103
Förändring av löneskatt	96	142	801
Övrigt	0	0	0
Upplösning NVU	0	0	0
Förändring under perioden NVU	0	0	0
Utgående avsättning	5 801	6 527	6 448
Total pensionsavsättning	42 545	49 332	43 379
Not 20 Långfristiga skulder			
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	66 000	65 000	75 000
Summa långfristiga skulder	66 000	65 000	75 000
Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning			
Genomsnittlig ränta %	1,01	1,59	
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	2,20	2,27	
Kapitalförfall andel av lån			
0-1 år	33,3%	30,0%	
1-3 år	46,2%	36,9%	
3-5 år	20,5%	33,1%	
5-10 år	0%	0%	
Över 10 år	0%	0%	
Summa långfristiga skulder	66 000	65 000	75 000
Not 21 Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder	21 833	14 647	8 206
Moms och punktskatter	1 050	647	610
Personalens skatter, avgifter och avdrag	13 095	17 848	16 140
Semesterlöneskuld	14 034	9 101	7 946
Upplupen pensionskostnad individuell del	7 638	5 746	5 291
Kommunalskatteskulder	0	0	0
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	18 437	20 161	25 835
Övriga kortfristiga skulder	13 517	10 282	15 247
Summa kortfristiga skulder	89 605	78 431	79 275



Tabell 20. Noter, forts. (tkr)	221231	230831	220831
Not 22 Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna			
Pensionsförpliktelse - ansvarsförbindelse enligt KPA/Skandia	107 174	111 140	108 667
Löneskatt 24,26 %	26 000	26 962	26 363
Aktualiseringsgrad 99 %			
Summa pensionsförpliktelse och löneskatt	133 175	138 102	135 030
Not 23 Övriga ansvarsförbindelser			
Borgensåtaganden			
Vafab Miljö kommunalförbund	4 508	3 133	4 842
Norra Västmanlands Fiber ekonomisk förening	2 219	2 219	4 800
Summa borgensåtaganden	6 727	5 352	9 642

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 2023-06-30 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal 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 2023-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 597 996 miljoner kronor och totala tillgångar till 587 746 miljoner kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 145,8 miljoner kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 130,6 miljoner kronor.

Drifts- och investeringsredovisning

Sammanställd drifts- och investeringsredovisning

21. Sammanställd driftsredovisning (tkr)	Årsbudget 2023	Prognos 231231	Avvikelse	Bokslut 2022	Utfall 230831	Utfall 220831
Kommunfullmäktige	-34 309	-34 016	292	-41 561	-16 997	-18 519
Kommunstyrelsen	-35 696	-32 149	3 547	-21 418	-17 988	-12 646
Kultur- och fritidsnämnden	-17 972	-17 932	40	-16 199	-10 930	-11 015
Barn- och utbildningsnämnden	-148 478	-149 601	-1 123	-137 723	-100 982	-91 192
Socialnämnden	-163 940	-178 140	-14 200	-159 161	-120 960	-105 556
Totalt KF & nämnderna	-400 394	-411 838	-11 443	-376 062	-267 858	-238 928
Finansiering	404 887	422 204	17 317	405 360	285 346	274 624
Totalt	4 493	10 366	5 873	29 298	17 488	35 696

22. Sammanställd investeringsredovisning (tkr)	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Akkumulerat utfall	Avvikelse	Budget 2023	Prognos 231231	Utfall 230831
Kommunfullmäktige	131 425	51 800	79 625	118 812	48 813	26 792
Kommunstyrelsen	1 000	652	348	1 000	865	652
Kultur- och fritidsnämnden	100	0	100	100	100	0
Barn- och utbildningsnämnden	75	0	75	75	75	0
Socialnämnden	0	0	0	325	325	0
Totalt	132 600	52 452	80 148	120 312	50 178	27 444



Investeringsredovisning

23. Investeringsredovisning (tkr)	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Akkumulerat utfall	Avvikelse	Budget 2023	Prognos 231231	Utfall 230831
Kommunfullmäktige						
Entreprenad NVK						
Gatubelysning centrala Norberg	341	309	32	106	106	74
Allaktivetsplan Svanen	1 000	953	47	1 000	1 000	953
Öjersbo, ombyggnad kortis	7 000	3 967	3 034	6 049	6 049	3 015
Bjurfors, Vatten och avlopp	14 000	2 050	11 951	12 450	1 000	499
Ombyggnad PKC, Kommunhuset	56 600	7 495	49 105	56 600	10 000	5 360
Underhållsinvestering vatten och avlopp	12 651	9 509	3 143	5 715	5 715	3 275
Underhållsinvestering gator och vägar	5 295	2 919	2 377	3 283	3 283	1 775
Underhållsinvestering fastighet	33 127	24 076	9 051	32 199	20 976	11 316
Underhållsinvestering bostäder	1 411	523	888	1 411	684	523
Kommunfullmäktige	131 425	51 800	79 625	118 812	48 813	26 792
Kommunstyrelsen						
Fastighetsförvärv	0	-135	135	0	-135	-135
IT-investeringar, kommunledningen	435	150	285	435	363	150
Laddstolpar Fridahallen	565	637	-72	565	637	637
Kommunstyrelsen	1 000	652	348	1 000	865	652
Kultur- och fritidsnämnden						
Investeringar KFN	100	0	100	100	100	0
Kultur- och fritidsnämnden	100	0	100	100	100	0
Barn- och utbildningsnämnden						
Inventarier BU	75	0	75	75	75	0
Barn- och utbildningsnämnden	75	0	75	75	75	0
Socialnämnden						
Inventarier Socialförvaltningen	0	0	0	325	325	0
Socialnämnden	0	0	0	325	325	0
Totalt kommunen	132 600	52 452	80 148	120 312	50 178	27 444



Revisionsrapport för delåret 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2023-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Revisionen vill understryka vikten av att kommunen uppdaterar sig på RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning för att säkerställa korrekt hantering av framtida investeringar.

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning, till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Vår sammanfattande bedömning är att det inte framgår i delårsrapporten huruvida kommunen uppnår verksamhetsmålen då resultatindikatorerna som ska mäta målen inte färdigställts. Det är därmed inte möjligt för oss att bedöma om prognostiserat resultatet är förenligt med de verksamhetsmässiga mål som fullmäktige beslutat.

Revisionen vill understryka att syftet med mätbara mål är att regelbundet följa verksamheterna och systematiskt utveckla och agera på avvikelser på ett effektivt sätt.

Norberg kommun 2023-10-25

Anders Holmgren

Marie Louise Murray

Georgios Kafetsis

Stig Bergman

Anders Bjälevik

