



NORBERGS
KOMMUN

Delårsrapport för Norbergs kommun per 31 augusti 2024

Fastställd av kommunfullmäktige XX november 2024, § XX



Innehållsförteckning

Inledning	2
Delårsrapportens struktur.....	2
Förvaltningsberättelse för delåret	3
Översikt över verksamhetens utveckling.....	3
Den kommunala koncernen.....	3
Den kommunala organisationen.....	4
Övrig samverkan.....	4
Delårsresultat samt prognos för de kommunala bolagen.....	5
Händelser av väsentlig betydelse.....	5
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	6
Periodens resultat och helårsprognos.....	6
God ekonomisk hushållning.....	8
Finansiella mål.....	8
Verksamhetsmål.....	8
Balanskravsutredning.....	15
Förväntad utveckling.....	15
Omvärlden.....	15
Norbergs kommun.....	16
Finansiella rapporter	16
Resultaträkning.....	16
Balansräkning.....	17
Noter.....	18
Drifts- och investeringsredovisning	20
Sammanställd drifts- och investeringsredovisning.....	20
Investeringsredovisning kommunfullmäktige.....	21
Revisionsrapport för delåret 2024	22



Inledning

Delårsrapportens struktur

Förvaltningsberättelse

Det första avsnittet innehåller förvaltningsberättelsen. Här ges en samlad beskrivning kommunens ekonomi och verksamhet perioden januari-augusti. Förvaltningsberättelsen inleds med en översikt över verksamhetens utveckling och beskrivning av kommunens styrmodell. Därefter följer en redovisning av måluppfyllelse. Förvaltningsberättelsen innehåller därutöver en analys av den förväntade utvecklingen i omvärlden och i Norberg.

Finansiella rapporter

Redovisning av ekonomiskt utfall till och med 2024-08-31, prognos för helåret, ekonomisk ställning per 2024-08-31 (balansräkning) samt en redovisning av utfall jämfört med drift- respektive investeringsbudgeten. Därutöver redovisas tillämpade redovisningsprinciper samt noter.



Förvaltningsberättelse för delåret

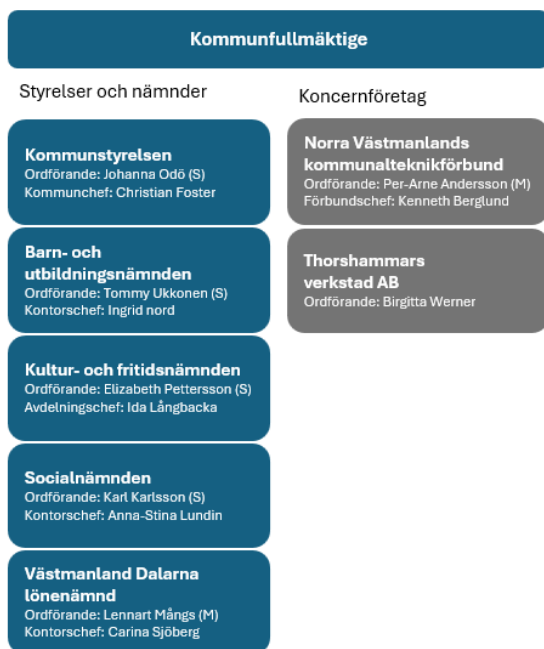
Översikt över verksamhetens utveckling

1. Norbergs kommun	2024 Prognos	2023	2022	2021	2020
Folkmängd	5 456	5 530	5 627	5 706	5 729
Kommunal skattesats	22,66	22,66	22,66	22,66	22,66
Verksamhetens intäkter	96 302	114 094	118 169	120 141	111 163
Verksamhetens kostnader	-499 073	-517 660	-481 796	-459 663	-445 356
Årets resultat	4 936	8 765	29 298	30 022	24 338
Soliditet (EK/Tot kap)	50,3%	51,7%	50,2%	42,3%	39,7%
Soliditet (EK/Tot kap inkl pensionsåtagande)	17,1%	18,0%	16,7%	8,9%	0,7%
Investeringar netto	98 041	44 439	14 596	18 645	15 390
Skattefinansieringsgrad resultat + avskriv /nettoinvesteringar	18%	45%	271%	215%	227%
Antal tillsvidareanställda inkl visstid	490	504	483	498	479

Norbergs kommun redovisar ett resultat per sista augusti på 11,0 mnkr. För helåret 2024 prognostiseras ett överskott på 4,9 miljoner kronor. Resultaten har de senaste fem åren varit positiva. Resultatet på helår är 4,6 miljoner kronor högre än budget.

Med årets prognostiserade resultat uppgår de senaste fem årens resultat till 97,4 miljoner kronor som har förändrat soliditeten från 0,7% år 2020 till beräknat 17,1% per 2024-12-31.

Den kommunala koncernen



Norbergs kommunkoncern omfattar förutom kommunen och Norra Västmanlands kommunalteknikförbund det helägda bolaget Thorshammars verkstad AB. Bolaget bedriver ingen verksamhet.

I kommunkoncernen ingår inte de verksamheter som bedrivs i samarbetsorganisationer som bedriver kommunal verksamhet, då Norbergs andel anses vara för liten. Dessa redovisas under *Övrig samverkan* nedan.

Den kommunala organisationen

Den kommunala organisationen i Norberg består av kommunfullmäktige, kommunstyrelse och fyra nämnder. Därutöver tillkommer ett antal samverkansorgan vilka redovisas nedan.

Övrig samverkan

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, Allmännyttiga bostäder och fastighetsförvaltning åt ägarkommunerna Fagersta och Norberg. Norbergs andel uppgår till ca 30%.

Västmanland-Dalarna Miljö- och byggnadsnämnd, 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 fem kommunerna Avesta, Hedemora, Fagersta, Norberg, Skinnskatteberg och Smedjebacken. Norbergs andel uppgår till ca 8%.

Samordningsförbundet Västmanland, med säte i Fagersta bedrivs tillsammans med kommunerna i länet samt Region Västmanland och Försäkringskassan.

Norra Västmanlands Ekonominämnd, 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 2024 bidrag till samarbeten för tjänster inom kommunal verksamhet. Budgeterat bidrag uppgår till 32,4 mnkr och utfallet beräknas bli 29,7 mnkr.



Delårsresultat samt prognos för de kommunala bolagen

2. Norra Västmanlands kommunalförbund (tkr)	Utfall 2024-08-31	Budget 2024-08	Årsbudget	Prognos helår
Verksamhetens intäkter	323 537	155 045	232 567	485 305
Verksamhetens kostnader	-345 742	-184 191	-276 287	-528 450
Avskrivningar	-1 813	-1 836	-2 754	-2 719
Verksamhetens nettokostnader	-24 018	-30 982	-46 473	-45 864
Medlemsbidrag	27 174	27 174	40 761	40 761
Verksamhetens resultat	3 156	-3 808	-5 712	-5 103
Finansiella intäkter	332	17	25	499
Finansiella kostnader	-57	-103	-155	-86
Resultat efter finansiella poster	3 431	-3 895	-5 842	-4 690
Årets resultat	3 431	-3 895	-5 842	-4 690
Justering av resultat mot VA-fonder	6 916	3 895	5 842	6 642
Återbet-/Utökat + medlemsbidrag Fagersta	-6 392	0	0	-455
Återbet-/Utökat + medlemsbidrag Norberg	-3 955	0	0	-1 497
Justerat resultat	0	0	0	0

NVK redovisar en resultatprognos för helåret på -4,7 miljoner kronor efter finansiella poster och före reglering av resultatutjämningsfonder för VA-verksamhet, varav -3,8 miljoner kronor för verksamhet inom Fagersta kommun och -0,9 miljon kronor för verksamhet inom Norbergs kommun.

Resultatet för verksamhet inom Fagersta kommun uppgår till 0,5 miljon kronor efter reglering av VA-verksamhetens resultat mot resultatutjämningsfond. Orsaken till överskottet beror på överskott inom finansförvaltningen med 2,0 miljoner kronor. Intäkt- och anslagsfinansierad verksamhet redovisar ett underskott på -1,5 miljoner kronor.

Resultatet för verksamhet inom Norbergs kommun uppgår till 1,5 miljoner kronor efter reglering av VA-verksamhetens resultat mot resultatutjämningsfond. Orsaken till överskottet beror på överskott inom finansförvaltningen med 0,8 miljon kronor. Intäkt- och anslagsfinansierad verksamhet redovisar ett överskott på 0,6 miljon kronor.

Thorshammars verkstad AB saknar ekonomisk aktivitet.

Händelser av väsentlig betydelse

Kommunstyrelsen

- Kommunstyrelsen har under perioden utrett två visselblåsarärenden som följd av ett av dessa har kommunstyrelsen fört dialog med Konkurrensverket. Ärendet är nu avslutat.
- Ny ekonomistyrningspolicy fastställd av kommunfullmäktige
- Arkeologiskt fältarbete påbörjas i Västra Centrum
- 13 företag har startats i Norberg under delårsperioden
- Ombyggnation av Öjersbo genomförd, lönekontoret inflyttat i de nya lokalerna
- Kommunledningskontoret arbetar från tillfälliga lokaler under hela året
- Höga halter av föroreningar identifierats vid Bålsjöverkets silvergruva
- Försiktighetsåtgärder i området kring Eskilsbacken på grund av rörelser i marken

Barn- och utbildningsnämnden

- Utifrån minskande antal födda barn har förskolan varslat tio barnskötare. Två av dessa fick tjänst inom annan kommunal verksamhet.



- Antalet asylsökande och elever i behov av studiehandledning och modersmålsundervisning har minskat och som en följd av detta har fem studiehandledare fått avsluta sina tjänster.
- På världsboksdagen den 23 april invigdes skolbiblioteket på Centralskolan.

Kultur- och fritidsnämnden

- Minskade statliga bidrag innebär utmaningar och till viss del prioriteringar av satsningar inom nämndens verksamhetsområde.
- Den afrikanska svinpesten påverkade under första halvan av året flera av nämndens verksamheter, föreningsliv och anläggningar.

Socialnämnden

- Ny organisation för socialkontoret gäller från den 1 juni. Två nya avdelningar Vård och omsorg respektive Individ och arbetsliv har bildats.
- Nyckelfria lås har installerats i hemtjänsten vilket förbättrat säkerheten och förväntas effektivisera verksamheten.
- Under sommaren upptäcktes legionellasmitta på Björkängen. Åtgärder är vidtagna i samverkan med smittskydd och NVK.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Periodens resultat och helårsprognos

Norbergs kommun redovisar för perioden januari-augusti 2024 ett överskott på 11,0 mnkr. Årets resultat beräknas bli ett överskott om 4,9 mnkr.

3. Periodens resultat och helårsprognos (mnkr)	Budget 20240831	Utfall 20240831	Budget-avvikelse	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse 2024	Förändr. föreg. prognos
Kommunfullmäktige	-24,0	-18,1	5,9	-36	-33,6	2,5	1,6
<i>varav samverkansorgan</i>	<i>-21,5</i>	<i>-16,1</i>	<i>5,4</i>	<i>-33</i>	<i>-31</i>	<i>2</i>	<i>1,1</i>
Kommunstyrelsen	-23,8	-17,0	6,8	-35,8	-30,2	5,6	5,7
Kultur- och fritidsnämnden	-12,3	-12,8	-0,5	-18,5	-18,3	0,2	0,0
Barn- och utbildningsnämnden	-98,0	-97,8	0,3	-147,1	-147,1	0	1,3
Socialnämnden	-115,5	-127,0	-11,5	-173,2	-184,1	-10,9	-2,4
Summa nämnderna	-273,7	-272,7	1,0	-410,6	-413,3	-2,7	6,2
Finansförvaltning/finansiering	273,9	283,7	9,8	410,9	418,2	7,3	2,6
Summa totalt	0,2	11,0	10,8	0,3	4,9	4,6	8,7

Den ackumulerade budgeten till och med 2024-08-31 är beräknad som åtta tolfjedelar (8/12) av årets totala budget. Periodiska effekter innebär att periodens resultat tenderar försämrans under hösten.

Kommunfullmäktige redovisar för perioden ett överskott på 5,9 mnkr, varav 5,4 mnkr avser kostnad för samarbetsorganisationerna. Prognosen är dock ett överskott om 2,5 på helåret. Bland samverkansorganen är det främst NVK som visar ett överskott om 4,0 mnkr, för helåret är dock prognosen lägre. För SDR visar utfallet ett överskott på 1,0 mnkr på grund av ökade pensionskostnader som redovisas vid årets slut. För den politiska verksamheten visas ett överskott om 0,4 mnkr där revisionens kostnader är lägre än budgeterat.

Kommunstyrelsen Efter de första åtta månaderna av året prognosticerar kommunstyrelsen ett budgetöverskott på 5,6 mnkr. Den främsta orsaken till detta är att utvecklingsmedlen inte planeras användas i sin helhet, endast cirka 1,7 mnkr beräknas förbrukas under 2024. Kommunstyrelsen har medvetet avstått från att bruka medlen som planerat då både barn- och



utbildningsnämnden och socialnämnden tidigt aviserade budgetunderskott, vilket riskerar kommunens budgeterade resultat. Exklusive utvecklingsmedlen förväntas en budgetavvikelse vid årsslutet 2024 resultera i ett överskott på 565 tkr. Detta överskott beror på en vakanshållen tjänst inom ledningskontoret.

Kultur- och fritidsnämnden Kultur- och fritidsnämnden prognosticerar ett överskott på 0,2 mnkr vid bokslutet 2024. Detta överskott beror främst på personalrelaterade faktorer inom kontoret, turistverksamhet och nämnd då två föräldraledigheter och en pensionsavgång skett under året, och vars tjänster inte täcks fullt.

Barn- och utbildningsnämnden Barn- och utbildningsnämnden prognosticerar ett nollresultat vid årsskiftet 2024. Utfallet vid delåret är 3 mnkr lägre än utfallet samma period 2023. Den stora kostnadsavvikelsen i negativ bemärkelse står grundskolan för, där lönekostnaderna avviker med 3 mnkr jämfört med budget. Underskott täcks upp av högre intäkter på interkommunala ersättningar, samt ett högre prognostiserat utfall på statsbidrag.

Socialnämnden Prognos för helår visar ett underskott mot socialnämndens budget på 10,9 mnkr. Resultatet inkluderar kontorschefens ofördelade buffert. Prognosen visar en förbättring mot föregående år men innebär en fortsatt obalans i verksamhet och ekonomi. Sammantaget kan sägas att ett stort antal placeringar, höga konsultkostnader första halvåret, nya arbetstidsregler, höga sjuktal, kostnadsökningar över index samt flera avslut med avgångsvederlag eller dubbla lönekostnader till följd, är de huvudsakliga förklaringarna till prognostiserat underskott.

Finansförvaltningen redovisar ett överskott på 9,8 mnkr för perioden. Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning är 0,1 mnkr bättre än budgeterat. Övriga statsbidrag är 1,2 mnkr bättre än budget. Semesterlöneskulden är 6,8 mnkr bättre än budget då den är som lägst i slutet av augusti. Finansiella intäkter visar ett överskott mot budget på 2,7 mnkr för förbättrad bankränta och finansiella kostnader är högre än budget och visar ett underskott på 1,8 mnkr på grund av ökad räntekostnad på pensionsskulden. För helåret prognostiserar finansförvaltningen ett överskott på 7,3 mnkr.





God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommunen fastställa mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För ekonomin ska anges finansiella mål, och för verksamheterna anges verksamhetsmål (i Norberg kallade uppdrag). Verksamhetsmålen utgår från kommunfullmäktiges vision Tillsammans för Norberg 2030. Fullmäktige har fastställt fyra finansiella mål samt åtta uppdrag för mandatperioden.

Finansiella mål

Det finansiella perspektivet tar sikte på kommunens finansiella ställning och utveckling. Målen anger de finansiella förutsättningarna eller ramarna för den verksamhet kommunen bedriver. Den allmänna 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 behöva uttaxera högre skatt. Med utgångspunkt från kommunens ekonomiska situation, ska kommunen ange en tydlig ambitionsnivå för den egna finansiella utvecklingen och ställningen i form av mål.

Den samlade bedömningen är att Norbergs kommun delvis uppnår målet om god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet för helåret då hälften av målen är uppfyllda. De resterande målen är nära att uppfyllas. Kommunen genomför och har genomfört flertalet stora investeringar som påverkar flera av de finansiella målen negativt.

Finansiellt mål	Bedömning
Överskott motsvarande 2% av skatteintäkter och statsbidrag eftersträvas	
Kommentar: Målet uppfylls inte. Årets beräknade resultat uppgår till 4,9 mnkr, vilket motsvarar 1,2%. Delårsresultatet på 11,0 mnkr motsvarar 3,9%.	
Soliditeten ska bibehållas på en positiv nivå	
Kommentar: Målet uppfylls. Soliditeten försämrats från 51,7% till 50,3% exklusive ansvarsförbindelsen. Inklusivt ansvarsförbindelsen beräknas soliditeten försämrats från 18% till 17,1%. För delåret är siffrorna marginellt bättre.	
Skattefinansieringsgraden av investeringar över en rullande femårsperiod ska vara 100%	
Kommentar: Målet uppfylls inte. Skattefinansieringsgraden uppgår till 83% i snitt de senaste fem åren. Kommunen har under perioden genomfört flertalet investeringar som påverkar uppfyllandet de finansiella målen.	
Amortering av låneskulden ska ske årligen	
Kommentar: Målet uppfylls. Amortering i maj 2024 med 1 mnkr.	

Verksamhetsmål

Kommunfullmäktiges uppdrag följs upp två gånger årligen, genom prognoser för om målen kommer att nås under mandatperioden. Prognosen består av en kvalitativ bedömning och resultatindikatorer med fastställda måltal.

Av kommunfullmäktiges åtta uppdrag till nämnderna bedöms vid delårsuppföljningen 2024 fem uppdrag kunna uppfyllas helt eller i hög grad, vilket är en förbättring jämfört med prognosen vid bokslut 2023.



Prognos 240831
för uppfyllande under mandatperioden

Uppdrag	
I Norbergs kommun ska alla barn och elever klara sin utbildning	 Bedöms ej uppfyllas under mandatperioden
Alla som bor i Norberg ska känna sig trygga.	 Bedöms uppfyllas helt under mandatperioden
Deltagandet i Norbergs förenings- och kulturliv ska öka och bli mer jämställt	 Bedöms ej uppfyllas under mandatperioden
Norbergs kommun ska underlätta för företag att etableras och utvecklas i Norberg	 Bedöms delvis uppfyllas under mandatperioden
Norbergs kommun ska vara fossilfri från 2030	 Bedöms uppfyllas i hög grad under mandatperioden
Norbergs kommuns brukare inom särskilt boende, hemtjänst och LSS ska vara nöjda med den omsorg de får.	 Bedöms uppfyllas helt under mandatperioden
Norbergs kommuns medarbetare ska trivas på arbetet	 Bedöms uppfyllas i hög grad under mandatperioden
Nämnderna ska effektivisera minst 1% om året	 Bedöms uppfyllas i hög grad under mandatperioden

Läsanvisning resultatindikatorer

Norbergs kommun använder jämförelser med andra kommuner i Kolada för att mäta effekten av det arbete som görs för att nå fullmäktiges mål. Resultatindikatorerna som redovisas finns på Kolada.se om inte annat anges (ex. egen undersökning).

Kommunfullmäktige har också angett vad som är det önskade utfallet för varje resultatindikator, genom att ange måltal. I de flesta fall är kommunfullmäktiges måltal knuten till jämförelsen med andra kommuner i Kolada, exempelvis att Norbergs kommun ska vara i topp 25% av Sveriges kommuner enligt jämförelser i Kolada gällande brukarbedömningar. Om utfallet för resultatindikatorn träffar fullmäktiges måltal markeras detta med en grön symbol. En gul symbol visar att Norbergs utfall ligger bland de mittersta 50% bland Sveriges kommuner, och en röd symbol att utfallet är bland de 25% lägsta.

Per den 31 augusti finns i de flesta fall inte utfall för 2024 att redovisa för fullmäktiges resultatindikatorer. Därför anges i stället en prognos, som ersätts med utfall och bedömning när utfallet väl har publicerats. Om måлтаlet är knutet till jämförelser i Kolada kan även det exakta måлтаlet då anges. De flesta resultatindikatorerna publiceras under hösten och vintern, och kan redovisas och analyseras i årsredovisningen.

Om utfall inte är tillgängligt anges istället tid för publicering, och en prognos. I de fall utfall finns redovisas en bedömning.

Exempel

Uppdrag	Resultatindikator	Mål 2024	Utfall 2024	Prognos 2024	Trend
Norbergs kommun ska vara fossilfri från 2030	Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel (%)	Topp 25%	Publ. v. 17 2025		→

Kolumnen Trend visar en pil uppåt om utvecklingen under mandatperioden går åt rätt håll, och nedåt om utvecklingen är negativ. En oförändrad utveckling representeras med en vågrät pil. Ett streck betyder att data inte finns tillgänglig för att jämföra med.

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

Prognos



Kommentar:

Barn- och utbildningsnämnden har under delårsperioden lagt fokus på tillgänglig lärmiljö och tidiga insatser för att stärka skolnärvaron. Barns inflytande och delaktighet har stärkts genom arbete i mindre grupper och arbetet intensifieras under höstterminen. Barn- och utbildningsnämnden följer arbetet genom verksamhetsbesök, bland annat så besöks skolornas elevråd. Uppföljning av gymnasieelevernas resultat sker nu fyra gånger per läsår, och kontakten med de vanligaste gymnasieskolorna har utökats. Barn- och utbildningsnämnden har fattat beslut om att starta en klass med elever i anpassad grundskola med inriktning ämnesområden för att även dessa elever ska få sin undervisning tillgodosedd. Nämnden har fattat beslut om förbättring av den fysiska miljön på förskolorna, genom att nyttja nämndens egna utrymme för investeringar. Båda skolorna har köpt in hjälpmedel för att NPF-säkra klassrummen. Källskolans hus B kommer rustas under sommaren och hösten för att skapa mer ändamålsenliga lokaler för fritidshemmet och förskoleklassen. Omklädningsrum i Å-hallen har renoverats. Ombyggnationen av hus X på Centralskolan, som fullmäktige fattat beslut om under delårsperioden, kommer att förbättra övergången från årskurs 3 till 4.

Kultur- och fritidsnämnden har 2024 satsat på kulturskolan genom att täcka upp budget för minskade statsbidrag riktade till utveckling av kulturskoleverksamhet. Biblioteket jobbar med målgruppsanpassning för att främja läsning bland barn och unga.

Åtgärderna förväntas få effekt de kommande åren, men den samlade bedömningen är att uppdraget inte kommer att nås under mandatperioden om inte ytterligare insatser görs.

Uppdrag	Resultatindikator	Mål 2024	Utfall 2024	Prognos/ bedömning 2024	Trend
I Norbergs kommun ska alla barn och elever klara sin utbildning	Elever i åk 6 som uppnått betygsriterierna i alla ämnen (som eleven läser), kommunala skolor, andel (%)	Topp 25%	Publ. v. 43		↗
	Elever i åk 9 som uppnått betygsriterierna i alla ämnen, kommunala skolor, andel (%)	74	54		↘
	Elever i åk. 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	87	78		↘
	Gymnasieelever med examen inom 3 år, yrkesprogram hemkommun, andel (%)	Topp 25%	Publ. v. 48		↗
	Gymnasieelever med examen inom 4 år, yrkesprogram hemkommun, andel (%)	Topp 25%	Publ. v. 48		↘

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

Prognos



Kommentar:

Kommunstyrelsen har fastställt en åtgärdsplan för brottsförebyggande arbete, och kommunen arbetar sedan hösten 2023 enligt EST-metodiken. Beredskapsarbetet tar steg framåt genom bl.a förstudier av vattenreduktans och inventering av reservkraft.

I syfte att utveckla ledning, styrning och stöd inom individ och familjeomsorgen har en ny organisation av socialkontoret trätt i kraft från den 1 juni 2024. Samtidigt pågår en omfattande översyn av hela verksamheten i syfte att utveckla verksamheten och fördela befintliga resurser där



de gör mest nytta. Arbetet med att utveckla skolsociala team pågår, och ytterligare förstärkningar kommer att kunna göras i syfte att bättre kunna möta barn, unga och deras föräldrar med anpassat och tillräckligt stöd. Särskilt viktigt är att stärka arbetet med stöd och insatser till unga vuxna en målgrupp som kan riskera att hamna "mellan stolarna" i gränslandet mellan att vara barn och vuxen.

Inom skolan fortsätter utvecklandet av Trygghetsteamens främjande och förebyggande arbete. Rastaktiviteter har utökats, samarbetet med Unkan har förstärkts och hemklassrum för åk 7 har införts. Inom förskolan har en introduktionsplan tagits fram i syfte att ge barnen en trygg introduktion till verksamheten och arbete pågår med att skapa trygga övergångar mellan förskolor i kommunen samt mellan avdelningar på förskolan i syfte att skapa trygghet för såväl barn som vårdnadshavare.

Under 2023 genomfördes undersökningen Liv och hälsa ung, där frågor om ungas trygghet ställts. Enligt undersökningen framgår exempelvis att andelen elever som uppger att de alltid känner sig trygga i området där de bor på kvällen och natten, är högre än länssnittet.

Kommunstyrelsen har beviljat utvecklingsmedel för att genomföra SCB:s medborgarundersökning under 2024. Resultatet presenteras för kommunerna i december. Invånarnas upplevelse av trygghet enligt medborgarundersökningen kan därmed redovisas i årsredovisningen. Senare under året kommer även resultatet av brukarundersökningarnas frågor publiceras. De frågor som rör trygghet kan då vägas in i bedömningen av uppdraget i årsredovisningen.

Uppdraget bedöms kunna uppfyllas under mandatperioden.

Uppdrag	Resultatindikator	Mål 2024	Utfall 2024	Prognos 2024	Trend
Alla som bor i Norberg ska känna sig trygga	Medborgarundersökningen - Kommunen är en bra plats att bo och leva på, andel (%)	Över rikssnitt	Publ. v.51		-
	Otrygghet vid utevistelse sen kväll i det egna bostadsområdet, andel (%)	Under rikssnitt	Publ. v. 42		→
	Trygghet och säkerhet – Kommunindex, skala 0 till 100	Över rikssnitt	Publ. v. 19 2025		-

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

Prognos



Kommentar:

Kultur- och fritidsnämnden implementerar nya riktlinjer för föreningsstöd under vårens fördelning av bidrag. Ledamöter från nämnden har tillsammans med förvaltningen genomfört besök hos föreningar. Arbetet fortsätter under hösten. Nämnden har också reviderat handlingsplan kopplad till Norbergs kommuns folkhälsoarbete. Samverkansmöten med RF-SISU har genomförts och det har tagits fram en gemensam målsättning kring ökad närvaro i Norbergs kommun.

Uppföljningen av deltagandet i Norbergs föreningsliv baseras delvis på statistik gällande idrottsföreningar registrerade i Norberg. Många barn och ungdomar deltar i föreningar som är registrerade i grannkommunerna, vilket behöver tas i beaktande när statistiken analyseras. Förvaltningen för diskussioner med RF-SISU och med andra kommuner om att ta fram andra nyckeltal som bättre fångar det faktiska deltagandet och idrottsutövandet bland kommunens invånare.

De insatser som genomförs under 2024 bedöms kunna lägga en god grund för att ge effekter på längre sikt. Uppdraget bedöms dock inte kunna uppfyllas under mandatperioden om inte ytterligare insatser genomförs.

Uppdrag	Resultatindikator	Mål 2024	Utfall 2024	Prognos/bedömning 2024	Trend
Deltagandet i Norbergs förenings- och kulturliv ska öka och bli mer jämställt	Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-25 år	Topp 25%	2023 publ. v.49		-
	Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-25 år	Topp 25%	2023 publ. v.49		-
	Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-25 år	Topp 25%	2023 publ. v.49		-
	Besökare kulturevenemang (egen undersökning)	Öka	Jan. 2025		-
	Antal registrerade föreningar (egen undersökning)	Öka	57		→

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

Prognos



Kommentar:

Kommunstyrelsen har förstärkt området näringsliv under 2024. En kartläggning av det lokala näringslivets behov och önskemål kring kontakt med kommunen pågår, för att utgöra underlag till kommunens näringslivsstrategi. Kommunikationen med näringslivet har förstärkts inom perioden. Kommunstyrelsen deltar vid företagsbesök samt följer arbetet nära via näringslivs- och arbetsutskottet.

Under våren har Norbergs kommun varit delaktig i framskrivningen av etableringsprojektet Invest Västmanland, tillsammans med länets övriga nio kommuner och Regionen. Syftet med projektet är att hela Västmanland ska bli bättre på att skapa förutsättningar för och samarbete kring etableringar.

Uppdraget bedöms delvis kunna uppfyllas under mandatperioden.

Uppdrag	Resultatindikator	Mål 2024	Utfall 2024	Prognos 2024	Trend
Norbergs kommun ska underlätta för företag att etableras och utvecklas i Norberg	Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI	Topp 25%	Publ. v. 17 2025		↗
	Företagskonkurser, antal/1000 inv, 16-64 år	Lägst 25%	Publ. v. 24 2025		↘
	Nystartade företag, antal/1000 inv, 16-64 år	Topp 25%	Publ. v. 24 2025		↘
	Företagsförekomster, antal/1000 inv.	Över rikssitt	2023 publ. v. 46		-



Uppdrag 5: Norbergs kommun ska vara fossilfri från 2030

Prognos



Kommentar:

Kommunstyrelsen har under delårsperioden antagit en handlingsplan för energi och klimat, med fokus på hållbara transporter och mobilitet. Den avgiftsfria kollektivtrafiken följs upp genom en enkätundersökning. Kommunstyrelsen har fattat beslut om en förstudie gällande gång- och cykelväg mellan Fagersta och Norberg i samband med VA-ledning. Revidering av kommunens upphandlingspolicy pågår, och förväntas överlämnas från NVE till kommunstyrelsen under hösten- för att sedan gå vidare till fullmäktige. Under året har möjlighet till förmåncykel införts för kommunens anställda. Cykeln kan vara ett alternativ till bilen, som främjar den enskildes hälsa men även miljön. Kommunstyrelsen har (genom NAU) framfört inspel till Region Västmanlands revidering av den regionala transportinfrastrukturplanen för Västmanland. Kommunstyrelsen lyfter fram behovet av främjandet av hållbara transportsätt.

Socialnämnden i samverkan med NVK färdigställer under året den carport med laddstolpar för elbilar som kommunfullmäktige fattat investeringsbeslut om föregående år, och upphandlingar av bilar pågår.

Den samlade bedömningen är att uppdraget i hög grad kommer kunna uppfyllas under mandatperioden.

Uppdrag	Resultatindikator	Mål 2024	Utfall 2024	Prognos 2024	Trend
Norbergs kommun ska vara fossilfri från 2030	Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel (%)	Topp 25%	Publ. v. 17 2025		→

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

Prognos



Kommentar:

Socialnämnden arbetar under året med individens behov i centrum. Som stöd för detta arbete finns Socialstyrelsens metodstöd Individens behov i centrum, IBIC. Biståndsbedömning sker i dag inte med stöd av IBIC men utbildningsinsatser har planerats och kommer genomföras under hösten. Samtidigt pågår en översyn av riktlinjer vilka ska tydliggöra socialnämndens ambitionsnivå kopplat till nuvarande och nya begrepp i den nya Socialtjänstlagen som förväntas träda i kraft den 1 juli 2025.

Arbetet med brukarbedömningar har tagit viktiga steg framåt, och utförs nu även vid Individ- och familjeomsorgen. Resultaten av brukarundersökningar inom IFO, LSS, särskilt boende och hemtjänst kommer under hösten och kan presenteras i årsredovisningen.

Sammanvägt bedöms uppdraget kunna uppfyllas under mandatperioden.

Uppdrag	Resultatindikator	Mål 2024	Utfall 2024	Prognos 2024	Trend
Norbergs kommuns brukare inom särskilt boende, hemtjänst och LSS ska vara nöjda med den omsorg de får.	Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	Topp 25%	Publ. v. 40*		↗
	Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	Topp 25%	Publ. v. 40*		↘

*Planerad publiceringsvecka enligt Kolada.se. Uppgifterna finns dock inte tillgängliga vid rapportens framtagande.



Uppdrag 7: Norbergs kommuns medarbetare ska trivas på arbetet

Prognos



Kommentar: Kommunstyrelsen genomför stora insatser för att öka kompetens och säkerställa hög säkerhet i de digitala verktygen, som är en allt större del i medarbetarnas vardag. Drygt hälften av samtliga månadsavlönade medarbetare har genomfört en utbildning i medarbetarskap, med fokus på förändring och nya arbetssätt. Fler utbildningar är inplanerade under hösten. Lönenämnden genomför verksamhetsutveckling i form av bl.a. e-tjänster och utvecklad ärendehantering för att underlätta för kommunens medarbetare och chefer. Socialkontoret har omorganiserats under perioden, i syfte att åstadkomma ett mer nära ledarskap och förbättra både styrning och stöd i verksamheten.

Den fysiska arbetsmiljön förbättras under året genom ombyggnationer och renoveringar. Korttids har renoverats, lönekontoret har flyttat in i renoverade lokaler, ombyggnation av kommunhuset fortgår och beslut om ombyggnation av skolans hus X har fattats under perioden. Skolans kök har genomlysts under perioden, och beslut om ombyggnation och renoveringar kommer att fattas under hösten, vilket förväntas gagna både verksamheten och arbetsmiljön för medarbetarna.

Fram till den 31 augusti 2024 har den totala sjukfrånvaron ökat med 0,6 procentenheter jämfört med samma period föregående år, till 8,3%. Sjukfrånvaron i åldersgruppen 50+ har minskat något, men kvarstår som åldersgruppen med högst sjukfrånvaro. Samtidigt har sjukfrånvaron ökat bland de yngre åldersgrupperna. Ökningen i sjukfrånvaro bland kommunens yngre medarbetare speglar en oroande nationell trend. Forskning och rapporter från myndigheter som Försäkringskassan har visat på en generell ökning av sjukfrånvaro bland yngre arbetstagare i hela landet, ofta kopplat till psykisk ohälsa. Under året har HR-enheten inlett ett arbete med utökad stöd till enheter med högre sjukfrånvaro. Arbetet följs upp av kommunstyrelsens näringslivs- och arbetsutskott, och en utförligare analys presenteras i årsredovisningen.

Under hösten 2024 genomförs medarbetarundersökningen (HME). Resultatet av undersökningen kan presenteras i årsredovisningen.

De insatser som görs kommer att ha effekter under perioden. Uppdraget bedöms kunna uppfyllas i hög grad under mandatperioden.

Uppdrag	Resultatindikator	Mål 2024	Utfall 2024	Prognos 2024	Trend
Norbergs kommuns medarbetare ska trivas på arbetet	Sjukfrånvaro totalt bland anställda, kommun, andel (%)	Under riskssnitt	Publ. v. 10 2025		↗
	Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen – Totalindex, skala 0-100	Topp 25%	Jan. 2025		↗
	Andel nyanställda som är fortsatt anställda ett år efter anställning	Öka	Jan. 2025		↗

Uppdrag 8: Nämnderna ska effektivisera minst 1% om året

Prognos



Kommentar: Kommunen genomför effektiviseringen om 1% vid fördelning av ramanslag i budget. Nämndernas förmåga att hålla budget avgör om de lyckas uppnå målet. En av kommunens egna nämnder, Socialnämnden, prognostiseras inte uppnå målet vid bokslut 2024. Nämnden har fastställt en åtgärdsplan för en verksamhet och budget i balans.

Sammantaget bedöms uppdraget kunna uppfyllas i hög grad under mandatperioden.



Balanskravsutredning

4. Balanskravsresultat (mnkr)	2023	202408	Prognos 2024
Periodens resultat	8,8	11,0	4,9
Reducering av samtliga realisationsvinster	-0,1		
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet			
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet			
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-2,0	-1,3	-1,3
Periodens resultat efter balanskravsjustering	6,7	9,7	3,6
Reservering till resultatreserv (RER)			
Disponering från resultatreserv (RER)			
Reservering till resultatutjämningsreserv (RUR)	-2,4		
Disponering från resultatutjämningsreserv (RUR)			
Balanskravsresultat	4,2	9,7	3,6

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 9,7 mnkr.

För helåret prognostiseras ett överskott om 4,9 mnkr, där balanskravsresultatet beräknas bli 3,6 mnkr.

Förväntad utveckling

Omvärlden

Sveriges ekonomi är på väg ur lågkonjunkturen, men återhämtningen förväntas bli långsam. Inflationstakten har minskat kraftigt, vilket har lett till räntesänkningar, och fler sänkningar väntas både i Sverige och internationellt. Ekonomin har nått en stabiliseringsfas, även om detta ännu inte syns tydligt i statistiken. Den kommande tillväxten drivs först och främst av hushållens ökade konsumtion, som stärks i takt med att reallönerna åter börjar stiga och räntorna sjunker. På sikt kommer även exporten att bidra till tillväxten. Arbetslösheten kommer dock att ligga kvar på en hög nivå och väntas inte börja minska förrän tidigast 2025.

Skatteunderlaget för riket som helhet förväntas öka svagt under 2024, men en tydligare förbättring kommer först 2025, i samband med den starkare konjunkturen. Detta är viktigt för kommunerna, då skatteintäkterna är avgörande för deras ekonomiska planering. Den reala tillväxten i skatteintäkterna stärks när inflationen minskar och pensionskostnaderna sjunker, vilket ger kommunsektorn ökat handlingsutrymme framöver.

På arbetsmarknaden syns vissa tecken på förbättring, men arbetslösheten förblir hög och sysselsättningsgraden väntas bara öka långsamt. Trots detta har hushållen blivit mer optimistiska och bostadsmarknaden börjar återhämta sig efter en period av låg aktivitet. Denna stabilisering på bostadsmarknaden är viktig för hushållens ekonomi och för att öka arbetskraftens rörlighet, vilket i sin tur stärker arbetsmarknaden.

Pensionskostnaderna har ökat kraftigt under 2023 och 2024 på grund av den höga inflationen, men dessa kostnader väntas minska från 2025 när inflationen stabiliseras. Denna nedgång kommer att underlätta för kommunerna, som annars skulle ha behövt hantera mycket högre

kostnader. Samtidigt förväntas lönerna fortsätta stiga, men i en mer måttlig takt, vilket också bidrar till en långsiktig stabilisering av den kommunala ekonomin.

Sammantaget ser ekonomin ut att gradvis förbättras under de kommande åren, även om det dröjer innan återhämtningen blir tydligt märkbar. Först från 2025 väntas skatteintäkterna öka i en takt som ger kommunerna ökad köpkraft och möjlighet att täcka sina kostnader.

Arbetsmarknaden kommer att stärkas, men arbetslösheten förväntas ligga kvar på en hög nivå under de närmaste åren.

Norbergs kommun

Befolkningsutvecklingen har gått både upp och ned under 2000 talet. Som störst var befolkningen under år 2015 då den uppgick till 5 803 invånare, men har sedan minskat. Vid halvårsskiftet 2024 uppgår befolkningen till 5 456 invånare. Det minskande barnafödandet i Sverige märks även av i Norberg, och kommer att påverka förskolans verksamhet redan under hösten 2025. Satsningar har påbörjats för att vända den negativa trenden, och kommunen arbetar mer strategiskt med samhällsbyggnadsfrågorna.

En åldrande befolkning och det demografiska trycket har medfört att den offentliga sektorn präglas av en omfattande personallöst, 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. Antalet äldre-äldre blir allt fler i Norbergs kommun, vilket ställer krav på kommunen.

Finansiella rapporter

Resultaträkning

5. Resultaträkning (tkr)	Not	Årsbudget 2024	Prognos 241231	Utfall 240831	Utfall 230831
Verksamhetens intäkter	4	95 946	96 302	69 010	72 268
Verksamhetens kostnader	5	-500 734	-499 073	-329 089	-327 325
Avskrivningar		-12 005	-12 318	-8 183	-7 476
Verksamhetens nettokostnader		-416 793	-415 089	-268 262	-262 534
Skatteintäkter	6	298 107	298 734	198 840	194 807
Generella statsbidrag och utjämning	7	122 176	122 163	81 637	85 821
Verksamhetens resultat		3 490	5 808	12 214	18 095
Finansiella intäkter	8	2 049	5 002	4 097	3 577
Finansiella kostnader	9	-5 196	-5 874	-5 295	-4 183
Resultat efter finansiella poster		343	4 936	11 016	17 488
Resultat		343	4 936	11 016	17 488



Balansräkning

6. Balansräkning (tkr)	231231	240831
Tillgångar		
Anläggningstillgångar		
Materiella anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	157 605	156 056
Maskiner och inventarier	7 998	7 183
Pågående nyanläggningar	33 954	78 330
Finansiella anläggningstillgångar	6 897	7 477
Summa anläggningstillgångar	206 453	249 045
Bidrag till statlig infrastruktur	1 597	1 479
Summa bidrag till statlig infrastruktur	1 597	1 479
Omsättningstillgångar		
Förråd	106	0
Exploateringsmark	232	232
Kortfristiga fordringar	54 504	46 556
Kortfristiga placeringar	41 265	42 608
Kassa och bank	98 461	79 648
Summa omsättningstillgångar	194 567	169 044
Summa tillgångar	402 617	419 568
Skulder och eget kapital		
Eget kapital		
Eget kapital	208 224	219 241
därav resultat	8 764	11 016
därav resultatutjämningsreserv	79 000	81 400
Summa eget kapital	208 224	219 241
Avsättningar		
Avsättning pensionsförpliktelser	49 352	59 248
Summa avsättningar	49 352	59 248
Skulder		
Långfristiga skulder	65 000	64 000
Kortfristiga skulder	80 041	77 079
Summa skulder	145 041	141 079
Summa skulder och eget kapital	402 617	419 568
Ansvarsförbindelser		
a) pensionsförbindelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna, inkl löneskatt	135 965	143 248
b) övriga förpliktelser	5 405	6 183
Summa ansvarsförbindelser	141 370	149 431

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

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

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 påbörjat vid delårsbokslut 2024. Det får till följd att balansomslutningen och skulderna riskerar att underskattas och soliditeten överskattas.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Jämförelsestörande poster

Periodens resultat och helårsprognosen innehåller inga jämförelsestörande poster.

Ej intäktsredovisade generella statsbidrag

Kommunen förväntas under året motta ett statsbidrag omfattandes 2,5 mnkr från Jordbruksverket. Bidraget är kopplat till smittan av afrikans svinpest varav 1,0 mnkr ska vidareförmedlas till civilsamhället och 1,5 mnkr tillfaller kommunen. Utbetalning har inte skett och bidraget är inte intäktsredovisat i perioden men ingår däremot i prognosen.

Not 3 Säsongsvariationer och cykliska effekter

Delårsperiodens utfall påverkas, jämfört med årsprognosen, av variationer under året när intäkter och kostnader uppkommer. Resultatet försämras normalt under hösten jämfört med utfall per augusti.

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

Övrigt

Kommunfullmäktige beslutade 11 december 2023, § 284, att utöka KF:s budget för partistöd med 390 tkr och minska kommunstyrelsens budgetram med motsvarande belopp.

Not 4. Verksamhetens intäkter	231231	240831	230831
Försäljningsintäkter	4 318	3 040	2 716
Taxor och avgifter	8 087	6 495	5 368
Hyror och arrenden	18 042	14 135	11 959
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	65 209	33 572	40 518
Bidrag och gåvor från privata aktörer	0	0	0
Övriga bidrag	286	116	104
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	18 018	11 652	11 469
Intäkter från exploateringsverksamhet och försäljning av tomträtter	0	0	0
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	133	0	133
Övriga verksamhetsintäkter	0	0	0
Elimineringar interna poster	-	-	-
Medlemsbidrag NVK	-	-	-
Summa verksamhetens intäkter	114 094	69 010	72 268



Not 5. Verksamhetens kostnader	231231	240831	230831
Personalkostnader exkl. pensionskostnader	-290 137	-197 934	-186 833
Pensionskostnader	-3 416	-5 509	-3 272
Lämnade bidrag	-13 334	-8 689	-9 490
Köp av verksamhet	-107 795	-59 370	-65 999
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-39 939	-27 599	-24 755
Inköp av material och varor	-13 965	-6 837	-8 008
Inköp av tjänster	-12 421	-4 771	-8 066
Realisationsförluster och utrangeringar	0	0	0
Anskaffningskostnad för sålda exploateringsfastigheter	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-36 654	-18 379	-20 902
Elimineringar interna poster	-		
Resultattäckning NVK	-		
Summa verksamhetens kostnader	-517 660	-329 089	-327 325

Not 6 Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	231231	240831	241231
Kommunalskatt	287 343	198 814	191 562
Slutavräkning tidigare år	1 486	-949	1 212
Prognos slutavräkning	4 428	975	2 033
Summa skatteintäkter	293 257	198 840	194 807

Not 7 Generella statsbidrag och utjämning	231231	240831	241231
Inkomstutjämning	84 823	54 618	56 549
Kostnadsutjämning	16 068	8 575	10 712
Regleringsbidrag	13 141	11 264	8 761
Bidrag/avgift för LSS	-2 145	-3 244	-1 430
Kommunal fastighetsavgift	12 882	10 229	8 358
Statsbidrag flyktingsituationen	1 481	0	987
Övriga generella bidrag från staten	2 827	195*	1 885
Summa generella statsbidrag och utjämning	129 077	81 637	85 821
Summa skatteintäkter och generella statsbidrag	422 334	280 477	280 628

*Avser 195 tkr stöd till EU-val år 2024

Not 8 Finansiella intäkter	231231	240831	241231
<i>Ränteintäkter</i>			
Ränteintäkter	4 131	2 754	2 663
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	1 959	1 344	914
Finansiella intäkter	6 090	4 097	3 577

Not 9 Finansiella kostnader	231231	240831	231231
Räntekostnader på lån	-1 195	-1 003	-732
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-3 564	-4 246	-3 423
Övriga finansiella kostnader	-48	-46	-29
Finansiella kostnader	-4 807	-5 295	-4 183



Drifts- och investeringsredovisning

Sammanställd drifts- och investeringsredovisning

7. Sammanställd driftsredovisning (tkr)	Årsbudget 2024	Prognos 241231	Avvikelse	Bokslut 2023	Utfall 240831
Kommunfullmäktige	-36 011	-33 561	2 450	-33 070	-18 136
Kommunstyrelsen	-35 768	-30 204	5 565	-29 381	-17 008
Kultur- och fritidsnämnden	-18 499	-18 318	181	-17 963	-12 785
Barn- och utbildningsnämnden	-147 066	-147 067	-1	-152 831	-97 790
Socialnämnden	-173 225	-184 141	-10 961	-183 106	-126 967
Summa kommunfullmäktige och nämnderna	-410 569	-413 290	-2 721	-416 352	-272 687
Finansiering	410 912	418 227	7 315	425 116	283 703
Summa	343	4 936	4 593	8 765	11 016
Justeras: poster som ej är hänförliga till Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen	-405 131	-407 263	-2 132	-412 331	-271 095
Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enl RR	-404 788	-402 326	2 462	-403 566	-260 079

8. Sammanställd investeringsredovisning (tkr)	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Ackumulerat utfall	Avvikelse	Budget 2024	Prognos 241231	Utfall 240831
Kommunfullmäktige, pågående projekt	-121 386	-76 213	45 173	-94 812	-81 598	-42 860
Kommunfullmäktige, avslutade projekt	-5 779	-5 819	-40	-5 438	-5 510	-5 510
Kommunfullmäktige	-127 164	-82 032	45 133	-100 250	-87 108	-48 369
Kommunstyrelsen, pågående projekt	-1 435	-274	1 161	-1 000	-800	0
Kommunstyrelsen, avslutade projekt	0	0	0	0	0	0
Kommunstyrelsen	-1 435	-274	1 161	-1 000	-800	0
Kultur- och fritidsnämnden pågående projekt	-1 000	-100	-900	-1 000	-100	-100
Kultur- och fritidsnämnden, avslutade projekt	0	0	0	0	0	0
Kultur- och fritidsnämnden	-1 000	-100	-900	-1 000	-100	-100
Barn- och utbildningsnämnden, pågående projekt	-12 700	0	12 700	-12 700	-5 733	0
Barn- och utbildningsnämnden, avslutade projekt	0	0	0	0	0	0
Barn- och utbildningsnämnden	-12 700	0	12 700	-12 700	-5 733	0
Socialnämnden, pågående projekt	-5 150	-1 744	3 406	-5 150	-4 400	-1 726
Socialnämnden, avslutade projekt	0	0	0	0	0	0
Socialnämnden	-5 150	-1 744	3 406	-5 150	-4 400	-1 726
Summa pågående projekt	-141 671	-78 330	63 341	-113 662	-92 531	-44 585
Summa avslutade projekt	-5 779	-5 819	-40	-6 438	-5 610	-5 610
Årets investeringar	-147 449	-84 149	63 300	-120 100	-98 141	-50 195



Investeringsredovisning kommunfullmäktige

9. Investeringsredovisning (tkr)	Budget 2024	Prognos 241231	Utfall 240831
<i>Entreprenad NVK, pågående projekt</i>			
Gatubelysning centrala Norberg	0	72	72
Bjurfors, Vatten och avlopp	11 073	1 573	1 499
Ombyggnad PKC, Kommunhuset	43 675	43 675	27 561
Underhållsinvestering vatten och avlopp	6 179	6 179	5 296
Underhållsinvestering gator och vägar	2 708	2 708	1 189
Underhållsinvestering fastighet	35 204	31 490	11 584
Underhållsinvestering bostäder	1 411	1 411	1 168
Kommunfullmäktige totalt	100 250	87 108	48 369

Revisionsrapport för delåret 2024

Revisorerna i Norbergs kommun

2024-10-28

Till

Fullmäktige i Norbergs kommun

organisationsnummer 212000-2072

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2024-08-31 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 revisionsmetod 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.

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 delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, då två av fyra mål uppnås samt prognostiseras även för helåret. Gällande prognosen för år 2024 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 vi i delårsrapporten inte kan se att kommunen arbetar löpande med målen. Syftet med mätbara mål är att regelbundet följa verksamheterna och systematiskt utveckla och agera på avvikelser på ett effektivt sätt.



Norberg kommun 2024-10-28

Anders Holmgren

Marie-Louise Murray

Georgios Kafetsis

Stig Bergman

Anders Bjälevik

Bilagor:

Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport

