NORBERGS
KOMMUN

Årsredovisning för Norbergs kommun per 31 december 2024

Fastställd av kommunfullmäktige 16 juni 2025, § 99

Innehållsförteckning

Inledning **2**
Årsredovisningens struktur 2
Kommunstyrelsens ordförande har ordet 3
Förvaltningsberättelse **4**
Översikt över verksamhetens utveckling 4
Den kommunala koncernen 5
Den kommunala organisationen 5
Övrig samverkan 5
Väsentliga förändringar 6
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning 7
Händelser av väsentlig betydelse 9
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten 10
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 13
Verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning 13
Finansiella mål av betydelse för god ekonomisk hushållning Norbergs kommun 19
Balanskravsresultat 26
Väsentliga personalförhållanden 27
Förväntad utveckling 31
Finansiella rapporter **32**
Noter 35
Drift- och investeringsredovisning **46**
Revisionsberättelse för år 2024 ..... **49**

Inledning

Årsredovisningens struktur

Årsredovisningen syfte är att ge en översiktlig bild av kommunkoncernens ekonomi under innevarande räkenskapsår, få räkenskaperna granskade och redovisa verksamhetsdriften. Målgrupp för årsredovisningen är Kommunfullmäktige i första hand, men även andra intressenter såsom t.ex. offentliga organisationer vilka sammanställer statistik och jämförelser mellan kommuner samt kreditinstitut, näringslivet, medarbetare och medborgare.

Förvaltningsberättelse

Det första avsnittet innehåller förvaltningsberättelsen. Här ges en samlad beskrivning av kommunkoncernens samt kommunens ekonomi och verksamhet perioden januari-december.

Förvaltningsberättelsen inleds med en beskrivning av kommunens styrmodell. Därefter följer en redovisning av måluppfyllelse. Förvaltningsberättelsen innehåller därutöver en ekonomisk översikt och analys samt en personalekonomisk redovisning.

Finansiella rapporter

Redovisning av ekonomiskt utfall till och med 2024-12-31 och ekonomisk ställning per 2024-12-31 (balansräkning) samt en redovisning av utfall jämfört med drift- respektive investeringsbudgeten. Därutöver redovisas tillämpade redovisningsprinciper samt noter.

Verksamhetsrapporter

I bilaga beskrivs kommunens verksamhet nämndsvis. Nämnderna beskriver årets händelser, redogör för nämndens måluppfyllelse och ekonomi samt ger sin syn på framtida utveckling.

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

År 2024 har varit ett år präglat av både utveckling och utmaningar för Norbergs kommun. Trots ett svårnavigerat omvärldsläge och ekonomiska prövningar kan vi med stolthet konstatera att kommunen fortsätter att visa ansvarstagande, stabilitet och framåtblick.

Kommunens resultat för 2024 uppgår till 7,0 miljoner kronor, vilket är 6,7 miljoner bättre än budgeterat. Det är ett kvitto på ett medvetet arbete med god ekonomisk hushållning, samtidigt som viktiga satsningar har genomförts för att stärka välfärden, investeringarna och vår långsiktiga utvecklingskraft. Soliditeten har stärkts successivt, vilket ger oss större handlingsutrymme för framtiden.

Under året har kommunen tagit viktiga steg inom flera områden. Det brottsförebyggande arbetet har intensifierats, dialogen med näringslivet har stärkts och hållbarhetsfrågorna har fortsatt stå i centrum. Genom samverkan, nytänkande och engagerade medarbetare har vi lyckats hålla i och hålla ut – inte minst i arbetet med att möta framtidens utmaningar inom utbildning, vård och omsorg.

Samtidigt är vi ödmjuka inför de utmaningar som kvarstår. Socialtjänstens ekonomiska underskott, en hög investeringsnivå och det demografiska trycket kräver fortsatt fokus, prioritering och samarbete – både politiskt och organisatoriskt.

Jag vill rikta ett varmt tack till kommunens alla medarbetare, förtroendevalda och samarbetspartners för ett år präglat av hårt arbete och engagemang.

Tillsammans bygger vi ett Norberg som står starkt – idag och imorgon.

Johanna Odö (S), kommunstyrelsens ordförande.
Norbergs kommun

Förvaltningsberättelse

Den kommunala koncernen	2024	2023	2022	2021	2020
Verksamhetens intäkter	213 070	197 607	197 784	179 898	176 672
Verksamhetens kostnader	-613 931	-600 543	-560 424	-518 374	-509 920
Årets resultat	7 037	8 764	29 298	30 022	24 338
Soliditet (EK/Tot kap)	47,0%	47,6%	47,1%	42,3%	36,2%
Soliditet (EK/Tot kap inkl pensionsåtagande)	16,2%	16,5%	15,6%	8,9%	0,6%
Investeringar netto	108 021	44 971	15 409	19 238	15 757
Självfinansieringsgrad (kassaflöde löpande/kassaflöde inv)	40%	40%	218%	127%	230%
Antal årsarb. inkl visstid månadsavlönade	526	526	526	650	762

Kommunen	2024	2023	2022	2021	2020
Folkmängd	5 452	5 530	5 627	5 706	5 729
Kommunal skattesats	22,66	22,66	22,66	22,66	22,66
Verksamhetens intäkter	106 551	114 094	118 169	120 141	111 163
Verksamhetens kostnader	-508 099	-517 660	-481 796	-459 663	-445 356
Årets resultat	7 037	8 764	29 298	30 022	24 338
Soliditet (EK/Tot kap)	49,9%	51,7%	50,2%	45,5%	39,7%
Soliditet (EK/Tot kap inkl pensionsåtagande)	17,2%	18,0%	16,7%	9,6%	0,7%
Investeringar netto	107 651	44 439	14 596	18 645	15 390
Skattefinansieringsgrad resultat + avskriv /nettoinvesteringar	18%	45%	271%	215%	227%
Antal årsarb. inkl visstid månadsavlönade	482	483	483	467	479

Översikt över verksamhetens utveckling

Norbergs kommunkoncern redovisar ett överskott på 7,0 miljoner kronor. Resultaten har de senaste fem åren varit positiva. Resultatet år 2024 är 6,7 miljoner bättre än budgeterat. Resultatnivån har minskat med 1,7 miljoner kronor jämfört med föregående år. Kostnad för den verksamhet som bedrivs i samarbetsorgan och kommunalförbund uppgår till 32,8 miljoner kronor. Resultaten de senaste fem åren uppgår till 95,5 miljoner kronor har förändrat soliditeten från 0,6% till 16,2%.

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 sex kommunerna Avesta, Hedemora, Fagersta, Norberg, Smedjebacken och Skinnskatteberg. Norbergs andel uppgår till ca 8%.

Norra Västmanlands Samordningsförbund, med säte i Fagersta bedrivs tillsammans med Sala, Fagersta, Norberg, Skinnskatteberg, Hallstahammar, Surahammar, Västerås, Köping, Kungsör, 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 38%.

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

Gemensamma nämnden för hjälpmedelsfrågor, som bedrivs inom Region Västmanland.

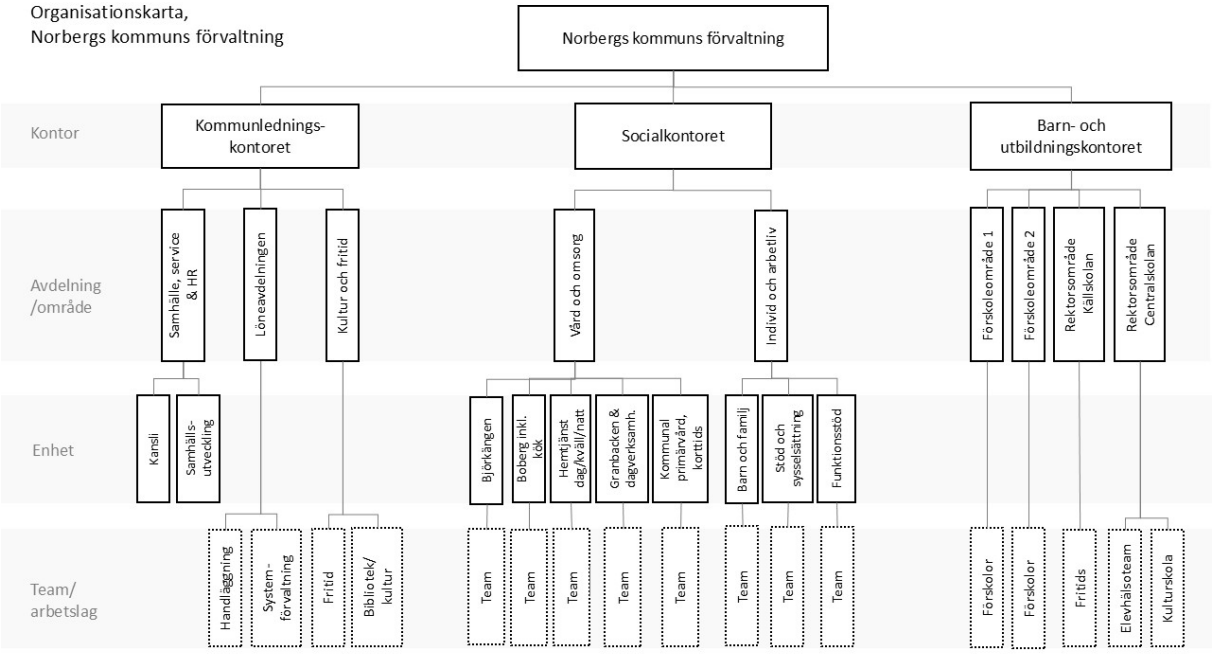
Vafab Miljö Kommunalförbund bedriver renhållningsverksamhet för kommunerna i Västmanland och Enköping. Norbergs andel uppgår till 1,99%.

Norbergs kommun betalade under år 2024 bidrag till samarbeten för tjänster inom kommunal verksamhet. Budgeterat bidrag uppgår till 36,7 mnkr och utfallet blev 32,8 mnkr.

Norbergs kommuns sammanställda redovisning består förutom av kommunen även av Norra Västmanlands kommunalteknikförbund till ca 30%.

Väsentliga förändringar

Norbergs kommuns förvaltning är även fortsatt organiserad som en enda förvaltning, men vissa förändringar har gjorts under 2024. Under 2024 har det tidigare lönekontoret blivit en avdelning under kommunledningskontoret. En avdelning för Samhälle, service och HR har bildats under kommunledningskontoret, med Kansli och Samhällsutveckling som underenheter.



Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Risk och kontroll

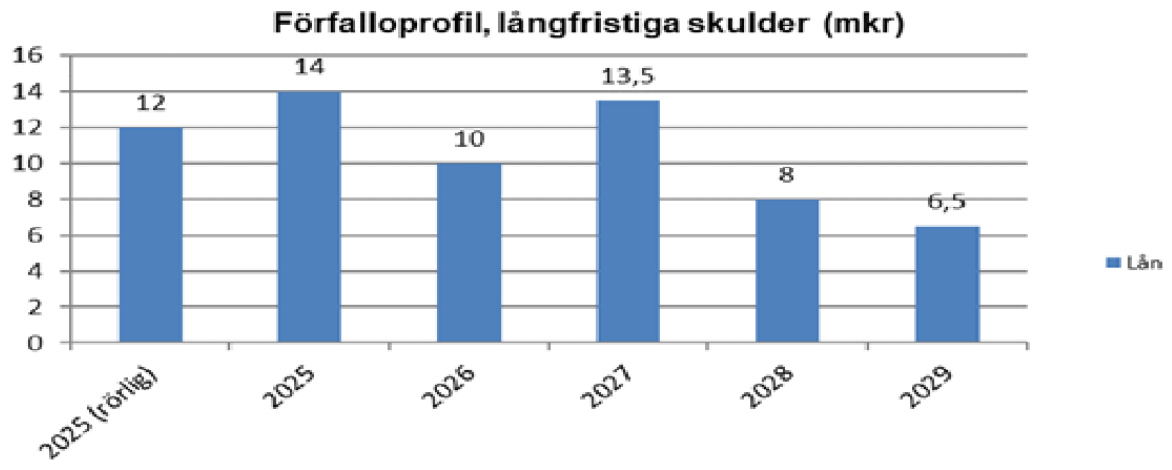
Riskperspektivet beskriver vilka risker som kommunens ekonomi kan utsättas för och som kan påverka kommunens resultat och kapacitet på kort och lång sikt. Här analyseras bland annat kassalikviditet, borgensåtagande samt pensionsskulden.

Identifierad Risk	Beskrivning	Org.enhet	Hantering
Omvärldsrisk	Arbetskraftsbrist	kommunen	Näringsliv,AF,Arb.marknads-enhet samverkar
	Inflation kostnadsökningar,ex el,råvaror,transport och tjänster	koncernen	Kostnadkontroll
	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	lågriskplaceringar

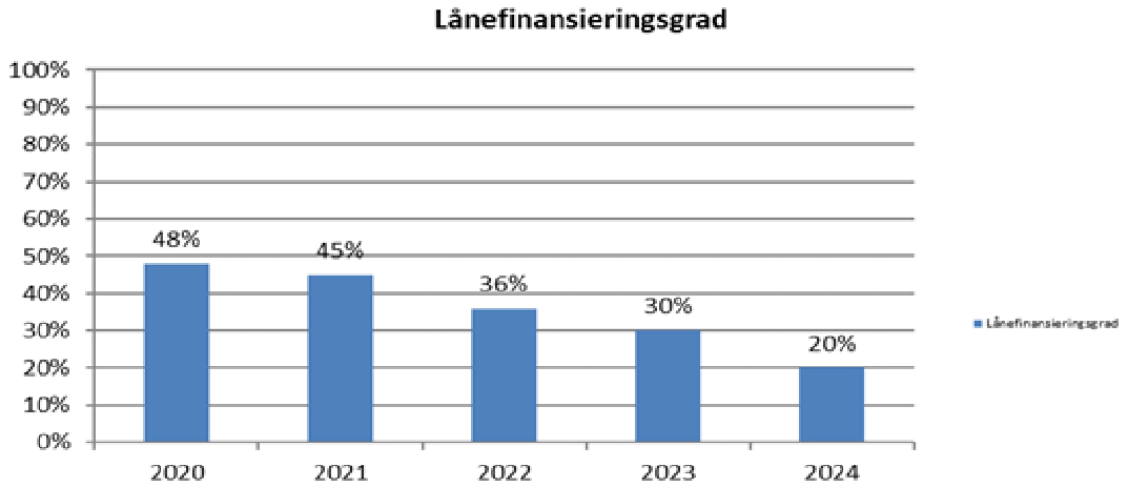
Långfristiga skulder

Kommunen har en låneskuld på 64,0 mnkr. Under året har 1,0 mnkr amorterats. Den genomsnittliga räntan under året uppgick till 2,08 %. För år 2023 uppgick den genomsnittliga räntan till 1,67%.

En femtedel av låneskulden (18,8%) ligger med rörlig ränta och resterande delar med fast ränta. Lånen med rörlig ränta löper till 2025. Amortering på lånen sker i samband med förfall.



Lånefinansieringsgraden i koncernen som mäter låneskuld i förhållande till värdet på anläggningstillgångarna har minskat de fem senaste åren.



Likviditet

Tillgångarna i kassa och bank uppgick per den sista december år 2024 till 36,5 mnkr, jämfört med 105,0 mnkr vid motsvarande tidpunkt föregående år. Samtidigt har de kortfristiga placeringarna ökat från 41,3 mnkr till 42,9 mnkr under året. De kortfristiga fordringarna har minskat från 54,5 mnkr till 49,4 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 december år 2024 uppgick till 130%, jämfört med 202 % föregående år.

Borgensåtaganden

Kommunkoncernens samlade borgensåtagande uppgår till 7,4 mnkr. Här utgör borgensåtagande för kommunalförbundet Vafab Miljö på 4,0 mnkr och borgen till Norra Västmanlands Fiber 3,4 mnkr. Kommunen har därutöver en solidarisk borgen för Kommuninvest.

Finansnetto

Finansnettot uppgick år 2024 till en kostnad på 0,8 mnkr. Kostnaderna på 5,9 mnkr består i huvudsak av räntekostnader på låneskulden och pensionsskulden. Intäkterna på 5,0 mnkr avser framförallt värdeökning på placerade medel samt ränteintäkter från bankmedel.

Pensionsåtagande

Koncernens totala pensionsåtagande uppgick per den sista december 2024 till 209,9 mnkr jämfört med 185,3 mnkr år 2023. Pensioner intjänade fram till 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse och uppgick till 140,9 mnkr per den sista december år 2024 (2023: 136,0 mnkr). Pensioner intjänade från och med 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen och uppgick per den sista december år 2024 till 69,0 mnkr (2023: 49,4 mnkr). Pensionsskulden kommer det närmaste åren att minska och om fem år uppgå till 176,9 mnkr.

mkr	2020	2021	2022	2023	2024
Avsättningar	37,6	39,3	42,5	49,4	69,0
Ansvarsförbindelse	137,8	134,4	133,2	136,0	140,9
Summa	175,4	173,7	175,7	185,3	209,9
Återlånade medel	175,4	173,7	175,7	185,3	209,9

Händelser av väsentlig betydelse

Kommunstyrelsen

- Kommunstyrelsen har utrett två visselblåsarärenden som följd av ett av dessa har kommunstyrelsen fört dialog med Konkurrensverket. Ärendet är nu avslutat.
- Ny ekonomistyrningspolicy fastställd av kommunfullmäktige
- Intresseanmälan för markanvisning Västra Centrum har genomförts
- Ombyggnation av Öjersbo genomförd, lönekontoret inflyttat i de nya lokalerna
- Höga halter av föroreningar identifierats vid Bålsjöverkets silvergruva
- Försiktighetsåtgärder i området kring Eskilsbacken på grund av rörelser i marken
- Ny organisation av kommunledningskontoret fastställdes i oktober.
- Kommunen förvärvade fastigheter i Bolagshagen.
- Kommunhuset har genomgått en omfattande renovering och arbete har skett i tillfälliga lokaler under året.

Barn- och utbildningsnämnden

- Utifrån minskande antal födda barn var förskolan tvungen att varsla 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.
- Behovet av anpassad grundskola har ökat och en ny klass har startat.
- Förskola och skola har startat ett nytt samarbete med Skolverket utifrån deras riktade insatser med fokus på systematiskt kvalitetsarbete.
- Med anledning av att skolchef har avslutat sin anställning har en översyn av organisationen av förskola och skola påbörjats.

Kultur- och fritidsnämnden

- Fortsatt renovering av kulturmiljöer såsom Stånggången, Gröndalslaven, och mossgruveparken.
- Minskade statliga bidrag innebär utmaningar och till viss del prioriteringar av satsningar inom nämndens verksamhetsområde.
- Arbete med kvalitetssäkrade badplatser har inletts.
- Samverkan med Norra Västmanlands kommunalteknikförbund kring skötsel av kulturmiljöfastigheter har fortlöpt.
- Den afrikanska svinpesten påverkade under första halvan av året flera av nämndens verksamheter, föreningsliv och anläggningar.

Socialnämnden

- Ny kontorschef/socialchef påbörjade sin anställning i februari.
- En utvecklingsplan för en verksamhet och ekonomi i balans för åren 2024-2027 beslutades av Socialnämnden i april.
- Ny organisation för socialkontoret gäller från den 1 juni. Två nya avdelningar Vård och omsorg respektive Individ och arbetsliv har bildats. Två avdelningschefer har rekryterats liksom fyra enhetschefer, tre externt och en internt. Syftet är att förbättra ledning, styrning och stöd i verksamheten.
- Arbetet med att inventera förändringar och utvecklingsbehov inför ny Socialtjänstlag har tagit fart med stöd av en projektanställd processledare. Förebyggande, lätt tillgänglig och evidensbaserade insatser är viktiga utgångspunkter i den nya lagen.

- Genomlysning av den sociala barn- och ungdomsvården har genomförts och lett fram till åtgärder som bedöms förbättra kvalitén och normalisera kostnader. Fler familjebehandlare, färre placeringar och ett skolsocialt team är något av det som hänt under året.
- Behov av fler platser och ny inriktning för delar av daglig verksamhet enligt LSS har identifierats. Verksamheten kommer att ha Fritidsbankens koncept som en av flera aktiviteter.
- Nyckelfria lås har installerats i hemtjänsten vilket förbättrat säkerheten och förväntas effektivisera verksamheten. Antal läkemedelsautomater har ökat och uppgår nu till 21.
- Länsövergripande målbild för Nära vård har antagits av Kommunfullmäktige och Närvårdsteamet har övergått från projekt till ordinarie verksamhet.
- Matsalen på Björkängen öppnades för allmänhet i form av pensionärer och deras anhöriga i april.
- En översyn av kommunens stöd till anhöriga har initierats i syfte att bättre möta anhörigas behov av råd, stöd och avlastning.
- Åtgärder för att sänka det höga sjuktalet har vidtagits i samverkan med HR.

Lönenämnden

- Ny lönechef anställd
- Organisatorisk flytt från eget kontor till avdelning under kommunledningskontoret
- Avdelningen har flyttat in i nyrenoverade lokaler
- Upphandling av lönesystem och implementering av ärendehanteringssystem

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Mål och budget

Huvudmodellen för finansiering av Norbergs kommuns verksamhet är att denna är ramfinansierad. Nämnderna får varje år en ekonomisk ram att finansiera den verksamhet som nämnden enligt reglementet ska utföra. Den ekonomiska ramen påverkas av faktorer som demografisk utveckling och prisförändringar mellan åren. Nämnden ansvarar för att inom ramen budgetera och genomföra verksamheten. Nämnden prioriterar själva i sitt budgetbeslut hur den ekonomiska ramen ska fördelas på olika verksamheter, dock ska nämnden följa instruktioner från fullmäktige. Resursfördelningen till samverkansorgan och gemensamma nämnder regleras i särskild ordning.

Budgetprocessen startar i mars månad året innan budgetåret och pågår till november då kommunfullmäktiga fastställer budget för det kommande året och en ekonomisk plan för de därpå följande två åren. Under budgetprocessens gång arbetar nämnderna med de nämndspecifika målen (åtaganden) för det kommande året. När fullmäktige i november fastställt budget med en ekonomisk ram till varje nämnd kan nämnderna fastställa åtaganden och nämndsbudget.

Uppföljning

Norbergs kommuns tillämpar tertialuppföljning med helårsprognos för både verksamhet och ekonomi. Det innebär att nämndernas måluppfyllelse och ekonomi sammanställs och analyseras efter april, augusti (delårsrapport) och december månad (årsredovisning). Utvärdering av fullmäktiges uppdrag görs i samband med delårsrapport och årsredovisning. Uppföljning av investeringar görs i samband med delårsrapport och årsredovisning.

Roller och ansvarsfördelning inom kommunen

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ, och beslutar om kommunens övergripande mål och inriktning. Fullmäktige fastställer kommunens budget, skattesats och avgifter för kommunal service. Kommunfullmäktige utser ledamöter och ersättare till kommunstyrelsen, nämnderna och kommunalförbunden samt tillsätter revisorer som granskar kommunens verksamhet.

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan. Den har ett helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Styrelsen leder och samordnar förvaltningen av kommunens angelägenheter och ska 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 avtalssamverkan. Styrelsen leder kommunens verksamhet genom att utöva en samordnad styrning och leda arbetet med att ta fram styrdokument för kommunen. Styrelsen ska följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning och fortlöpande i samråd med nämnderna följa upp de fastställda målen och återrapportera till fullmäktige.

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de lagar och övriga föreskrifter som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Nämnderna ansvarar för att leda och utveckla nämndens verksamheter. Respektive nämnd har huvudansvar för ekonomi- och verksamhetsstyrning inom sina ansvarsområden. Nämnden ansvarar för att styrningen sker i enlighet med kommunens ekonomi- och verksamhetsstyrningsregler.

Intern kontroll

Enligt kommunallagen ska nämnderna se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Nämnderna har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll inom sina verksamheter, det vill säga att de med rimlig grad av säkerhet ska säkerställa att nedanstående mål uppnås.

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig ekonomisk rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer och instruktioner mm.
- Säkra tillgångar och förhindra förluster.
- Eliminera och upptäcka allvarliga fel.

Samtliga nämnder har under 2024 fastställt planer för intern kontroll samt följt upp resultatet och att åtgärder vidtagits. En översikt över nämndernas uppföljning av den interna kontrollen 2024 redovisas nedan:

Kommunstyrelsens interna kontroll 2024 påvisade brister inom uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet, kontering, kostnadsutveckling inom investeringsprojekt och kännedom om utbildnings- och övningsplan för extraordinära händelser. Åtgärder har fastställts för att bristerna inte ska uppstå igen.

Barn- och utbildningsnämndens interna kontroll 2024 visade mindre betydande avvikelser gällande rutin för sekretessmarkeringar i det nya skolsystemet Åtgärder har vidtagits för att minska risken för att avvikelsen ska återkomma.

Socialnämndens interna kontroll 2024 påvisade brister i rutiner gällande riskbeteende/riskbruk bland deltagare, orosanmälningar, ekonomi och inköp, medicinhantering samt genomförandeplaner. Åtgärder kommer att vidtas under 2025 för att förbygga riskerna.

Kultur- och fritidsnämndens interna kontroll 2024 visar bland annat att utbetalning av föreningsbidrag följer de riktlinjer som fastställts, och att kultur- och fritidsavdelningens rutiner för att tillsätta ersättare för fakturahantering fungerar väl. Båda dessa områden minskar risken för att felaktiga utbetalningar ska kunna ske.

Sammanvägt bedöms att nämndernas interna kontroll under 2024 uppfyller syftet att upptäcka fel och brister i verksamhetens rutiner och arbetssätt, så att dessa kan förbyggas och åtgärdas.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Verksamhetsmål

Bedömningen av uppdragen är en prognos för om uppdraget kommer att nås inom mandatperioden. Bedömningen baseras på de uppgifter som finns tillgängliga vid årsredovisning 2024. Av kommunfullmäktiges åtta verksamhetsmål (uppdrag) bedöms sammanfattningsvis fem kunna uppfyllas helt eller i hög grad. Två uppdrag bedöms i nuläget vara långt från uppfyllnad.

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.

Uppdrag	Prognos 241231 för uppfyllande under mandatperioden
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 i hög grad under mandatperioden
Norbergs kommuns medarbetare ska trivas på arbetet	Bedöms uppfyllas helt under mandatperioden
Nämnderna ska effektivisera minst 1% om året	Bedöms uppfyllas i hög grad under mandatperioden

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 årsredovisningen. Bedömning och trend för resultatindikatorerna redovisas först när utfall för innevarande mandatperiod finns tillgängligt.

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

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.

Exempel

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

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

Bedömning

Kommentar:

Barn- och utbildningsnämnden har under 2024 fokuserat på tillgängliga lärmiljöer och tidiga insatser för att stärka skolnärvaron. Verksamheten arbetar aktivt med att främja närvaro, och skolfrånvaro över 20% följs upp av nämnden. Samverkan med socialtjänsten och BUP är avgörande i detta arbete. Förskolan och skolan har utvecklat arbetet med barns inflytande och delaktighet, bland annat genom att arbeta i mindre grupper och vidareutveckla klassråd och elevråd. Nämnden följer arbetet genom verksamhetsbesök.

För att säkerställa att alla elever får det stöd de behöver har skolan infört en rutin för uppföljning av elevresultat fyra gånger per läsår. Studie- och yrkesvägledningen har fortsatt att stötta elevernas gymnasieval genom vägledande samtal och praktikperioder. Beslut har fattats om att starta en klass med inriktning ämnesområden inom anpassad grundskola.

Förskolan har fortsatt arbetet med att utveckla både inre och yttre lärmiljöer. Gruppindelningar har ökat, men ytterligare satsningar krävs för att stärka lärmiljöerna och rusta upp gårdar. Skolorna har investerat i hjälpmedel för att NPF-säkra klassrummen. Ombyggnationer och renoveringar har genomförts, bland annat i Källskolans hus B och Å-hallens omklädningsrum, samt påbörjats för hus X på Centralskolan för att förbättra övergången från årskurs 3 till 4.

Kultur- och fritidsnämnden har fortsatt att satsa på kulturskolan genom att täcka upp minskade statsbidrag. Biblioteket har arbetat med målgruppsanpassning och inlett en förstudie om meröppet. Fritidsteamet har samarbetat med skolan med fokus på rörelse och fysisk aktivitet. Fördelningen av föreningsbidrag styrs fortsatt av målet att stärka folkhälsan hos barn och unga, och nämnden har följt arbetet med införandet av ett nationellt fritidskort.

Åtgärderna förväntas få effekt de kommande åren, men då trenden går åt fel håll för flera resultatindikatorer kopplade till uppdraget är den samlade bedömningen är att uppdraget inte kommer att nås under mandatperioden om inte ytterligare insatser görs.

Resultatindikator	Utfall	Mål 2024	Bedömning	Trend
Elever i åk 6 som uppnått betygskriterierna i alla ämnen (som eleven läser), kommunala skolor, andel (%)	58%	72%		↘
Elever i åk 9 som uppnått betygskriterierna i alla ämnen, kommunala skolor, andel (%)	54%	74%		↘
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	77%	85%		↘
Gymnasieelever med examen inom 3 år, yrkesprogram hemkommun, andel (%)	85%	80%		↗
Gymnasieelever med examen inom 4 år, yrkesprogram hemkommun, andel (%)	62%	85%		↘

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

Bedömning

Kommentar:

De trygghetsfrämjande insatserna inom Trygghetspaketet har följts upp, och kommunstyrelsen har antagit en åtgärdsplan för brottsförebyggande arbete. Arbetet enligt EST-metodiken har fortsatt, och kommunstyrelsens ordförande deltar i områdes-BRÅ och Lokalpolisområde-BRÅ. Kommunstyrelsen har också tagit emot resultatet av en genomförd tillgänglighetsinventering

samt fastställt en fallskadeförebyggande handlingsplan. Barn- och utbildningsnämndens behov av ombyggnation av hus X har hörsammats av fullmäktige, som fattat beslut om investeringen som ska öka tryggheten för de yngre eleverna.

Kommunstyrelsen har under året fortsatt arbetet med samhällsbyggnadsfrågor. Idéprogrammet för Norbergs centrum har varit ute på samråd och fastställts, och ska lägga en grund för den framtida utvecklingen av centrala Norberg. I november fattade kommunfullmäktige beslut om förvärv av fastigheterna i Bolagshagen, vilket ger kommunen bättre förutsättningar att arbeta med en positiv utveckling av Kärrgruvan.

Socialkontoret arbetar aktivt för att utveckla samverkan med skolan, bland annat genom utvecklingen av skolsociala team. Statsbidrag har beviljats för att finansiera en tjänst från socialkontoret i teamet, vilket 2025 kommer att utökas till en heltidstjänst. En ny familjebehandlare har rekryterats, och en lokal för familjebehandlarnas arbete förhyrs från februari 2025 för att förbättra tillgängligheten. Arbetet med stöd och insatser till unga vuxna stärks, och utbildning i föräldraskapsstöd planeras. Handlingsplanen för ANDT-förebyggande arbete har reviderats, och en samordnare har utsetts.

Inom individ- och familjeomsorgen har en ny organisation införts från juni 2024. Översynen av verksamheten fortsätter för att optimera resursfördelning och förbättra kvalitet och kontinuitet. Arbetet präglas av ett lösningsfokuserat förhållningssätt, och en översyn av de metoder som används i utredningar och insatser pågår.

En positiv trend kan ses i resultatet av trygghetsfrågorna i den medborgarundersökning som genomfördes 2024, där exempelvis fler svarar att de är trygga utomhus i området där de bor när det är mörkt ute, än när undersökningen genomfördes 2022.

Uppdraget bedöms kunna uppfyllas under mandatperioden.

Resultatindikator	Utfall	Mål 2024	Bedömning	Trend
Trygghet och säkerhet - Kommunindex	55*	66*		–
Medborgarundersökningen - Trygg utomhus i området där du bor när det är mörkt ute, andel (%)	80%	87%		↗

*Utfall 2023

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

Bedömning

Kommentar:

Kultur- och fritidsnämnden har under året implementerat nya riktlinjer för föreningsstöd och genomfört föreningsbesök tillsammans med förvaltningen. Handlingsplanen för Norbergs kommuns folkhälsoarbete har reviderats, och en handlingsplan för turism, besöksnäring och föreningsliv kopplad till Afrikansk svinpest antogs i mars.

Nämnden har fortsatt samarbetet med RF-SISU för att öka lokal närvaro och stärka föreningslivet. En strategisk samverkan mellan kommunen, föreningar och besöksnäringen har initierats för att stärka Norbergs attraktivitet som destination och stimulera deltagandet i förenings- och kulturlivet. Under året har en målgruppsanalys genomförts, och nämnden har arbetat med framtagande av styrdokument för hållbar turism och en växande besöksnäring.

De insatser som genomförs under 2024 bedöms kunna lägga en god grund för framtida effekter. Deltagartillfällen i idrottsföreningar, både bland kvinnor/flickor och män/pojkar har ökat sedan 2021, vilket är positivt. Dock är nivåerna fortsatt låga sett ur ett nationellt perspektiv. Uppdraget bedöms inte kunna uppfyllas under mandatperioden utan ytterligare insatser.

Resultatindikator	Utfall	Mål 2024	Bedömning	Trend
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-25 år - totalt	16*	26*		↗
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-25 år - kvinnor	11*	21*		↗
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-25 år - män	20*	30*		↗
Besökare kulturevenemang (egen undersökning)	555	Öka		↗
Antal registrerade föreningar (egen undersökning)	57	Öka		→

*Utfall 2023

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

Bedömning

Kommentar:

Kommunledningskontoret har under året förstärkts inom näringslivsområdet, och en kartläggning av det lokala näringslivets behov och önskemål kring kommunens kontakt och service pågår. Kartläggningen ska utgöra underlag för kommunens näringslivsstrategi. Kommunikationen med näringslivet har stärkts, bland annat genom riktade nyhetsbrev. Kommunstyrelsen har fortsatt sitt engagemang genom företagsbesök och aktiv uppföljning via näringslivs- och arbetsutskottet. Det lokala brottsförebyggande arbetet har också utvecklats genom inrättandet av ett trygghetsråd, där dagligvaruhandeln ingår.

Norbergs kommun har under året deltagit i etableringsprojektet InVästmanland tillsammans med länets övriga kommuner och Region Västmanland. Projektets syfte är att stärka Västmanlands konkurrenskraft och skapa bättre förutsättningar för företagsetableringar.

Kommunstyrelsen har även beslutat att samfinansiera en kartläggning av Skakelbergsgruvan. Syftet är att stärka gruvkontrollen, attrahera nya företag och bevara det industriella arvet, vilket kan bidra till en mer dynamisk näringslivsutveckling i Norberg.

Tydliga steg framåt har tagits under året, och arbetet bedöms få effekter på längre sikt. Uppdraget bedöms delvis kunna uppfyllas under mandatperioden.

Resultatindikator	Utfall	Mål 2024	Bedömning	Trend
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI	73*	79*		↗
Företagskonkurser, antal/1000 inv, 16-64 år	2*	0,9*		↘
Nystartade företag, antal/1000 inv, 16-64 år	8*	11*		↘
Företagsförekomster, antal/1000 inv	51*	54*		–

*Utfall 2023

Uppdrag 5. Norbergs kommun ska vara fossilfri från 2030

Bedömning

Kommentar:

Kommunstyrelsen har under året antagit en handlingsplan för energi och klimat med fokus på hållbara transporter och mobilitet. En särskild diskussion och kunskapsinhämtning kring framtida satsningar på hållbara transportsätt har genomförts med Kollektivtrafikförvaltningen. Satsningen på avgiftsfri kollektivtrafik följs upp, och beslut har fattats om att finansiera en förstudie av VA-ledning med en möjlig gång- och cykelväg mellan Fagersta och Norberg.

För att ytterligare främja hållbara transportalternativ har kommunen infört möjlighet till förmånscykel för sina anställda. Kommunstyrelsen har genom Näringslivs- och arbetsutskottet

framfört inspel till Region Västmanlands revidering av den regionala transportinfrastrukturplanen, med särskilt fokus på att stärka möjligheterna för hållbara resor, inklusive en GC-bana mellan Fagersta och Norberg.

Socialnämnden i samverkan med NVK har under året färdigställt den carport med laddstolpar för elbilar som kommunfullmäktige fattat investeringsbeslut om föregående år.

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

Resultatindikator	Utfall	Mål 2024	Bedömning	Trend
Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel (%)	59*	73*		→

*Utfall 2023

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

Bedömning

Kommentar:

Socialnämnden arbetar utifrån principen att omsorg och insatser ska genomföras med individens behov i centrum. Som stöd används Socialstyrelsens metodstöd Individens behov i centrum (IBIC). Biståndsbedömning sker ännu inte fullt ut enligt IBIC, men utbildningsinsatser har genomförts under hösten.

Parallellt pågår en översyn av riktlinjer för att tydliggöra socialnämndens ambitionsnivå, både kopplat till nuvarande regelverk och inför den nya Socialtjänstlagen som förväntas träda i kraft den 1 juli 2025. I detta arbete ingår även att utreda om vissa insatser bör kunna ges utan biståndsbedömning.

Inom LSS har utbildningsinsatser och stöd i att upprätta genomförandeplaner genomförts, med syfte att öka den enskildes delaktighet i insatserna. Arbetet kommer att följas upp inom ramen för den interna kontrollen under 2025.

Resultatet av brukarundersökningarna visar att inom IFO och LSS är brukarna/klienterna mycket nöjda med den omsorg eller service de får, medan nöjdheten sjunker inom äldreomsorgen. En utvecklingsplan för en verksamhet och ekonomi i balans för åren 2024–2027 beslutades av Socialnämnden i april 2024. Det utvecklingsarbete som nu pågår bedöms kunna påverka brukarnöjdheten i positiv riktning över tid.

Sammanvägt bedöms uppdraget kunna uppfyllas i hög grad under mandatperioden.

Resultatindikator (old)	Utfall	Mål 2024	Bedömning	Trend
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	73	91		↘
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	69	84		↘
Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt - helhetssyn, andel (%)	100	94		–
Brukarbedömning ekonomiskt bistånd IFO - helhetssyn, andel (%)	100	94		–
Brukarbedömning LSS Gruppbostad - eget index* (%)	90	Öka		–
Brukarbedömning LSS Serviceboende - eget index* (%)	89	Öka		–
Brukarbedömning LSS Daglig verksamhet - eget index* (%)	84	Öka		–

*Brukarbedömningarna inom LSS har inte motsvarande fråga gällande helhetssyn som de andra målgrupperna. För att skapa ett liknande index har förvaltningen slagit samman resultaten av svaren och skapat ett genomsnitt/index. Genomsnittet går inte att jämföra med andra kommuner. Samtliga svar går att ta del av på kolada.se.

Uppdrag 7: Norbergs kommuns medarbetare ska trivas på arbetet.

Bedömning
●

Kommentar:

Kommunstyrelsen genomför stora insatser för att öka kompetens och säkerställa hög säkerhet i de digitala verktygen, som är en allt större del av medarbetarnas vardag. Som en del av arbetet med att stärka dataskyddet har kommunstyrelsen fastställt nya riktlinjer för behandling av personuppgifter och genomfört utbildningar i dataskydd under året. Kommunfullmäktige har antagit en ny informationssäkerhetspolicy, och en systemförvaltningsmodell har färdigställts. Kommunstyrelsen har också beslutat att ansluta kommunen till e-arkiv och infört digital signering av sammanträdesprotokoll.

Kommunens månadsavlönade medarbetare har genomfört en utbildning i medarbetarskap, med fokus på förändring och nya arbetssätt. Kommunledningskontoret har börjat använda AI som stöd för att analysera vissa processer där det bedöms lämpligt. Arbetssättet effektiviserar hanteringen, sparar tid och ger goda resultat. Lönenämnden har genomfört verksamhetsutveckling genom bland annat e-tjänster och utvecklad ärendehantering för att underlätta för kommunens medarbetare och chefer.

Den fysiska arbetsmiljön har förbättrats genom renoveringar och ombyggnationer. Korttids har renoverats, lönekontoret har flyttat in i nya lokaler och ombyggnationen av kommunhuset har färdigställts. Beslut har fattats om ombyggnation av skolans hus X och skolans kök. Dessa renoveringar väntas gagna både verksamheten och medarbetarnas arbetsmiljö.

Under 2024 har sjukfrånvaron på totalen ökat från 8,2 procent till 9,1 procent. Sjukfrånvaro 60 dagar eller mer i procent av total sjukfrånvaro har ökat från 40,2 procent till 43,0 procent, det innebär att såväl korttidsfrånvaron samt att flera medarbetare har en längre tids återgång i arbete vid sjukskrivning än tidigare. Frisknärvaro, det vill säga medarbetare som inte har någon registrerad sjukfrånvaro under det gångna året är 30,9 procent jämfört med 22,3 procent föregående år.

Under hösten 2024 genomfördes medarbetarundersökningen (HME), och resultatet var mycket positivt. Resultatet har förbättrats sedan 2022, och ligger nu i topp 25% bland svenska kommuner.

De insatser som genomförs bedöms ha goda effekter, och uppdraget bedöms kunna uppfyllas under mandatperioden.

Resultatindikator	Utfall	Mål 2024	Bedömning	Trend
Sjukfrånvaro kommunalt anställda totalt, (%)	9	7	◐	↘
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen – Totalindex (%)	82	82	●	↗
Andel nyanställda som är fortsatt anställda ett år efter anställning - egen undersökning (%)	84	Öka	◐	↘

Uppdrag 8. Nämnderna ska effektivisera minst 1% om året

Bedömning
◒

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.

Finansiella mål av betydelse för god ekonomisk hushållning Norbergs kommun

Överskott motsvarande 2% av skatteintäkter och statsbidrag eftersträvas

Bedömning

Kommentar:

Målet uppfylls delvis. Resultatet uppgår till 1,7%

Soliditeten ska bibehållas på en positiv nivå

Bedömning

Kommentar:

Målet uppfylls. Soliditeten är fortsatt positiv.

Skattefinansieringsgraden av investeringar över en rullande femårsperiod ska vara 100%

Bedömning

Kommentar:

Målet uppfylls inte. Skattefinansieringsgraden uppgår till 77%.

Målet innebär att kommunens löpande investeringsutrymme, främst genererat genom avskrivningar och överskott i verksamheten, ska vara tillräckligt för att täcka kostnaderna för kommunens investeringar utan att behöva låna. Kommunen genomför och behöver genomföra ett antal större investeringar under de kommande åren vilket gör att målet om helt självfinansierade investeringar är svårt att nå i nuläget, främst på grund av:

Relativt låga avskrivningar

Avskrivningar utgör en viktig del av självfinansieringen eftersom de motsvarar de resurser som återförs till kommunen genom att tillgångar skrivs av över tid. När avskrivningsnivåerna är låga på grund av tidigare låga investeringsnivåer innebär det att mindre kapital frigörs för att finansiera nya investeringar.

Lågt budgeterat resultat

När kommunen budgeterar låga överskott begränsar det utrymmet för självfinansiering. Detta beror på att de löpande överskotten skulle kunna användas för att komplettera avskrivningarna i finansieringen av investeringar.

För att nå målet krävs att kommunen antingen:

- På sikt ökar sina avskrivningar genom investeringar som genererar ett högre avskrivningsunderlag. En sådan åtgärd sänker självfinansieringsgraden på kort sikt men innebär ett större investeringsutrymme på längre sikt.
- Budgeterar större överskott. Vid bedömning av resultatmål bör investeringsbehovet vara en styrande faktor.
- Hårdare prioritering av investeringsbudgeten där investeringar sprids ut över en längre tid för att minska det årliga finansieringsbehovet.

Det är av stor vikt att våra finansiella mål balanserar politiska ambitioner med de faktiska förutsättningarna och behoven. Målet bör revideras för en bättre koppling till investeringsbehovet.

Skattefinansieringsgrad	2020	2021	2022	2023	2024	Genomsnitt
Årets resultat	24,3	30,0	29,3	8,8	7,0	19,9
Årets avskrivn.	10,6	10,1	10,2	11,3	12,2	10,9
Summa investeringsutrymme	**34,9**	**40,1**	**39,5**	**20,0**	**19,3**	**30,8**
Nettoinvest	15,4	18,6	14,6	44,4	107,7	40,1
Skattefinansieringsgrad	**227%**	**215%**	**271%**	**45%**	**18%**	**77%**

Amortering av låneskulden ska ske årligen

Bedömning

Kommentar:

Målet uppfylls. Amortering i maj 2024 med 1 mnkr

Bedömning av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning ska kommunen ha en ekonomi i balans och bedriva verksamhet på ett effektivt sätt så att de strategiska målen uppnås inom givna ekonomiska ramar. Bedömningen av god ekonomisk hushållning omfattar både en finansiell och en verksamhetsmässig analys.

Finansiell bedömning

Norbergs kommun redovisar ett positivt resultat för 2024 om 7,0 mnkr vilket är 6,7 mnkr bättre än budget. Efter balanskravsjusteringar uppgår balanskravsresultatet till 4,2 mnkr, vilket innebär att kommunen uppfyller kommunallagens balanskrav. Kommunen har haft positiva resultat under flera år, vilket har bidragit till en stärkt ekonomi och ökad finansiell stabilitet.

Kommunens soliditet exklusive pensionsskuld uppgår till 49,9 %, vilket är en relativt stark nivå och visar att kommunen har byggt upp en viss ekonomisk motståndskraft. Dock är soliditeten svagare när pensionsskulden inkluderas, vilket innebär att kommunens långsiktiga ekonomiska handlingsutrymme fortsatt är begränsat.

Kommunen har en hög investeringsnivå där skattefinansieringsgraden under de senaste fem åren i genomsnitt uppgått till 77 %, vilket ligger under målet om 100 %. Kommunen genomför och kommer genomföra ett antal större investeringar och målet bedöms inte kunna uppnås de närmaste åren. En detaljerad finansieringsanalys behöver genomföras för att kommunen i sitt budgetarbete ska kunna planera för både resultatnivåer samt upplåning.

Underskottet på 10,9 mnkr i socialnämnden är en ekonomisk utmaning och beror främst på höga konsultkostnader, placeringar och IT-licenskostnader. Övriga nämnder redovisar små avvikelser eller budgetbalans.

Verksamhetsmässig bedömning

Kommunfullmäktige har fastställt åtta verksamhetsmål som är kopplade till god ekonomisk hushållning. Av dessa bedöms:

- Fem mål kunna helt eller i hög grad uppfyllas.
- Ett mål delvis kunna uppfyllas
- Två mål vara långt ifrån att uppfyllas.

Positiva resultat har uppnåtts inom utbildning, där andelen elever med gymnasiebehörighet har ökat, och inom trygghetsarbetet, där kommunen arbetat aktivt med brottsförebyggande åtgärder.

Kommunen har också gjort framsteg inom näringslivsutveckling och hållbarhet genom ökad samverkan och strategiska satsningar.

Utmaningar finns dock inom kultur- och fritidssektorn, där deltagandet i förenings- och kulturliv är lägre än rikssnittet, samt inom socialtjänsten där det ekonomiska underskottet är påtagligt.

Slutsats

Norbergs kommun bedöms ha uppnått god ekonomisk hushållning 2024, men det finns ekonomiska risker som behöver hanteras för att säkerställa långsiktig stabilitet:

1. Balanskravet är uppfyllt och resultatet är positivt.
2. Soliditeten exklusive pensionsskuld är god, och kommunen har förstärkt sin ekonomiska ställning de senaste åren.
3. Fem av åtta verksamhetsmål bedöms kunna uppfyllas i hög grad.

Risker som behöver hanteras:

- Socialtjänstens underskott och dess påverkan på den totala ekonomin.
- Den höga investeringsnivån och ökad skuldsättning vilket på sikt kan försämra den ekonomiska stabiliteten.

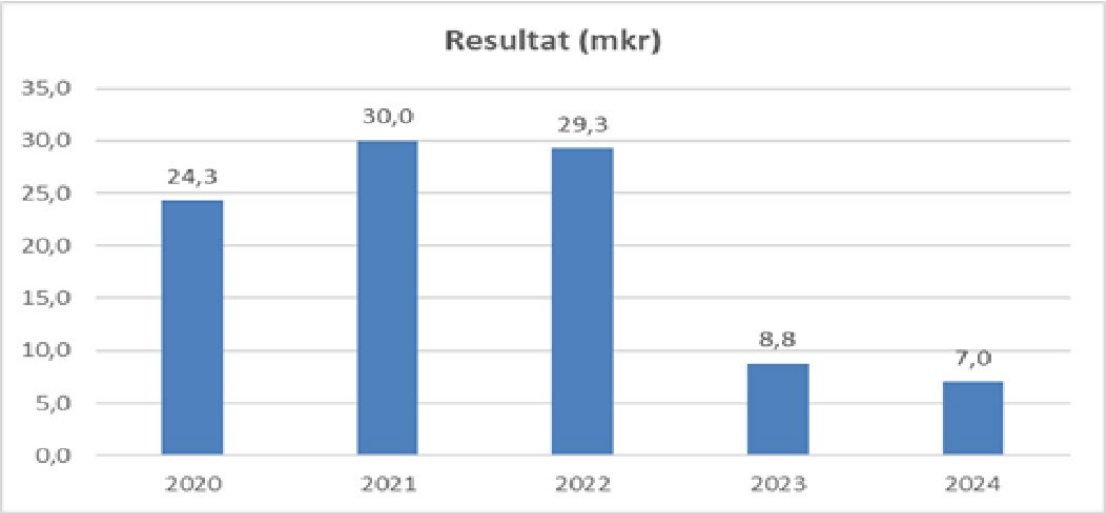
Utveckling av intäkter, kostnader och resultat

Årets resultat

Kommunkoncernen i Norbergs kommun redovisar för år 2024 ett överskott på 7,0 miljoner kronor.

Resultatutveckling

Norbergs kommun har redovisat överskott de senaste åren. För år 2020 redovisas ett överskott på 24,3 mnkr. Orsaken är framför allt att underhåll av kommunens fastigheter varit lägre än beräknat och kommunen har fått extra statsbidrag från staten. Från år 2021 har resultatmålet medvetet höjts för att finansiera en högre investeringsnivå. För år 2023 och 2024 har resultatet minskat framför allt beroende på hög inflation. Resultaten de senast fem åren uppgår till 99,4 mnkr och har bidragit till att soliditeten har förbättrats till +17% i kommunen och 16% i koncernen.



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%. Årets resultat på 7,0 mnkr motsvarar ett överskott på 1,7% och därmed en nettokostnadsandel på 98,3%.

Nettokostnadens andel/ årets resultats andel av skatteintäkter o generella statsbidrag (%)	2020	2021	2022	2023	2024
Verksamhetens nettokostnad	90,2	89,1	89,8	95,6	95,2
Avskrivningar	2,9	2,7	2,5	2,7	2,9
Finansnetto	0,3	0,4	0,5	-0,3	0,2
Nettokostnadsandel	93,4	92,1	92,8	97,9	98,3
Årets resultat	6,6	7,9	7,2	2,1	1,7

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. År 2024 minskade nettokostnaderna med 0,3 % samtidigt som skatteintäkter och generella statsbidrag minskade med 0,1 %.

Kostnads- och intäktsutveckling (mnkr)	2023	2024	Förändring mnkr	Förändring %
Skatteintäkter och statsbidrag	422,3	421,7	-0,6	-0,1%
Verksamhetens nettokostn inkl avskrivningar	-414,9	-413,8	1,1	-0,3%
Finansnetto	1,3	-0,9	-2,2	-170,5%
Resultat	8,8	7,0	-1,7	-19,7%

Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader har minskat med 9,6 mnkr, vilket motsvarar 2,0%. Lokalkostnader har ökat med 2,6 mnkr eller 7%, vilket till största delen beror på normal indexering av lokalkostnader. Personalkostnaderna har ökat med 15,8 mnkr eller 5%. Kostnaden för entreprenader och köp av verksamhet har minskat med 22,3 mnkr eller 16%. Övriga kostnader har minskat med 5,7 mnkr eller 11%. Minskningen har skett i alla nämnder men mest i BU och SU som har högre volymer.

Verksamhetens kostnader (mnkr)	2023	2024	Förändring mnkr	Förändring %
Lokalkostnader	37,4	40,0	2,6	7%
Personalkostnader	293,6	309,4	15,8	5%
Entr. och köp av verks.	136,0	113,7	-22,3	-16%
Övriga kostnader	50,7	45,0	-5,7	-11%
Summa	**517,7**	**508,1**	**-9,6**	**-2%**

Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter har minskat med 7,5 mnkr eller 7%. Bidragen har minskat med 13,9 mnkr eller 21% medan övriga intäkter har ökat med 6,4 mnkr. De största enskilda är minskad återsökning från Migrationsverket. Hyresintäkterna har ökat med 3,2 mnkr eller 18%. Intäkterna från taxor och avgifter har ökat med 2,0 mnkr eller 16%. Övriga intäkter har ökat med 1,2 mnkr eller 7%.

Verksamhetens intäkter (mnkr)	2023	2024	Förändring mnkr	Förändring %
Bidrag	-65,5	-51,5	-13,9	-21%
Hyror	-18,0	-21,2	3,2	18%
Taxor och avgifter	-12,4	-14,4	2,0	16%
Övriga intäkter	-18,2	-19,4	1,2	7%
Summa	**-114,1**	**-106,6**	**-7,5**	**-7%**

Verksamheternas nettokostnadsutveckling

Verksamheternas nettokostnader har minskat med 4,5 mnkr eller 1% mellan år 2023 och år 2024. För kommunfullmäktige redovisas minskade nettokostnader med 1,4 mnkr där NVK redovisar ett större överskott för 2024 i jämförelse med 2023 blir kostnadsminskningen för NVK 2,4 mnkr. För kommunstyrelsens verksamheter redovisas minskade nettokostnader med 0,8 mnkr eller 3%. Kultur- och fritidsnämndens kostnader har ökat med 0,6 mnkr eller 3%. Barn- och utbildningsnämnden redovisar minskade kostnader med 4% eller 6,6 mnkr. Socialnämnden redovisar ökade kostnader med 2% eller 3,8 mnkr mellan år 2023 och 2024.

Verksamhetens nettokostnadsutveckling (mnkr)	2023	2024	Förändring mnkr	Förändring %
Kommunfullmäktige	33,1	31,7	-1,4	-4%
varav NVK	12,7	10,3	-2,4	-19%
varav MBN	3,9	3,7	-0,3	-7%
varav SDR	6,3	5,8	-0,5	-8%
varav NVE	5,9	6,5	0,6	10%
varav Lönenämnden	1,4	1,5	0,1	10%
varav övrigt	2,9	4,0	1,1	37%
Kommunstyrelsen och nau	29,4	28,6	-0,8	-3%
Kultur- och fritidsnämnden	18,0	18,5	0,6	3%
Barn- och utbildningsnämnden	152,8	146,2	-6,6	-4%
Socialnämnden	183,1	186,9	3,8	2%
Summa	**416,4**	**411,9**	**-4,5**	**-1%**

Budgetavvikelser

Resultatet på 7,0 mnkr ger en avvikelse mot budget på totalt 6,7 mnkr.

Budgetavvikelser (mnkr)	Budget	Netto-utfall	Budget-avvikelse
Kommunfullmäktige	36,8	31,7	5,1
varav lönenämnden	1,7	1,5	0,2
Kommunstyrelsen och NAU	34,5	28,6	5,9
Kultur- och Fritidsnämnden	18,9	18,5	0,4
Barn- och utbildningsnämnden	146,9	146,2	0,7
Socialnämnden	176,0	186,9	-10,9
Summa verksamheterna	413,0	411,9	1,1
Finansförvaltning/finansiering	413,3	418,9	5,6
Summa totalt	0,3	7,0	6,7

Kommunfullmäktige redovisar ett överskott med 5,1 mnkr, varav 0,6 mnkr avser politisk verksamhet. För samverkansorganen ligger utfallet 4,5 mnkr lägre än budget. Överskott redovisas för NVK, SDR, Miljö & bygg, lönenämnden och samordningsförbundet. Ett mindre underskott redovisas för NVE.

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott på 5,9 mnkr. Den politiska verksamheten visar ett överskott på 4,6 mnkr där utvecklingsmedel redovisar hela överskottet. Kommunstyrelsen valde medvetet att inte nyttja alla utvecklingsmedel då det fanns tidiga signaler om stora underskott i andra nämnder. Utebliven användning av utvecklingsmedel fördröjer dock en del prioriterade insatser. Ledningskontoret redovisar 1,4 mkr i överskott jämfört med budget. Avvikelsen beror bland annat på att IT-kostnader som budgeterats centralt har bokförts på övriga nämnder. Planerade nytillsättningar av tjänster har försenats på grund av omorganisation vilket också gett ett visst överskott jämfört med budget. Kollektivtrafiken redovisar ett underskott på 0,6 mnkr främst på grund av ökade kostnader i samband med att Linje 87 ersattes av riktad skolskjuts. Kommunstyrelsen har påbörjat ett arbete för att se över kostnaderna för kollektivtrafiken.

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett överskott på 0,4 mnkr budget. Högre kostnader för förvaltningens anläggningar 0,6 mnkr kompenseras av att det finns mindre positiva avvikelser inom de övriga verksamheterna.

Barn och utbildningsnämnden visar ett överskott på 0,7 mnkr för 2024. Grundskola inklusive förskoleklass och fritidshem redovisar ett underskott på 1,9 mnkr. Förskola redovisar ett överskott på 0,4 mnkr samtidigt som gymnasieverksamheten redovisar ett överskott på 1,9 mnkr. Förvaltningen centralt redovisar ett överskott på 0,3 mnkr.

Socialnämnden redovisar ett underskott mot budget med 10,9 mkr. Resultatet inkluderar nämndens ofördelade buffert. Årets bokslut visar en förbättring mot föregående år men innebär en fortsatt obalans i verksamhet och ekonomi. Sammantaget kan sägas att ett stort antal placeringar och höga konsultkostnader det första halvåret, nya arbetstidsregler, höga sjuktal, kostnadsökningar över index, höga IT-system och licenskostnader samt flera avslut med avgångsvederlag är den huvudsakliga förklaringen till redovisat underskott. Nyttjande av riktade statsbidrag har bidragit till utvecklingsinsatser och aktiviteter som inte varit möjliga att genomföra utan dessa tillskott.

Finansförvaltningen redovisar ett överskott på 5,6 mnkr jämfört med budget. Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning blev 0,2 mnkr sämre än budgeterat. Lönekompensation som budgeteras på finansförvaltningen och fördelas ut enligt utfall, blev 0,7 mnkr lägre än budget. Finansnettot blev 2,3 mnkr bättre än budgeterat. Räntekostnader på lån blev 0,3 mnkr högre än budget, ränta på pensionsskuld blev 0,5 mnkr högre än budget. Värdeförändring på medel placerade i fonder ökade i värde med 1,6 mnkr. Finansiella intäkter består av överskottsutdelning från Kommuninvest, ränta på bankmedel och borgensavgift från Vafab blev 1,3 mnkr högre än budget. Under året har kostnader för tomställda lokaler uppgått till 2,6 mkr jämfört med budgeterade 0,3 mkr. Pensionskostnader är 2,6 mnkr lägre än budget.

Prognosavvikelser

Prognostiserad budgetavvikelse efter april var ett underskott på 4,1 mnkr. Budgetavvikelsen i delårsbokslutet blev 8,7 mnkr bättre och prognostiserades till 4,6 mnkr. Orsaken var främst förbättrade skatteintäkter och statsbidrag samtidigt som socialnämndens underskott ökade och övriga nämnder prognostiserade förbättringar och högre överskott. Socialnämndens budgetavvikelse i årsbokslutet blev -10,9 mnkr, exakt samma som i delårsbokslutet. Kultur- och fritidsnämnden har haft en jämn avvikelse över året med en förbättring mellan delårsbokslut och årets slut. Vad gäller kommunstyrelsen blev årsresultatet, marginellt bättre än prognos vid delåret beroende på ej nyttjade utvecklingsmedel. Barn- och utbildningsnämnden redovisar en budgetavvikelse vid årets slut som är 0,7 mkr bättre än vid delåret. Kommunfullmäktige prognostiserade i delåret ett resultat på 2,5 mnkr medan utfallet i bokslut blev 5,1 mnkr. Orsaken var en felaktig prognos från NVK som rättades till under hösten. Finansförvaltning prognostiserade en budgetavvikelse på 7,3 mkr i delårsrapporten och utfallet blev 5,6 mkr och beror på försämrad slutavräkning på skatteintäkter.

Helårsprognoser 2024 (mnkr)	April	Augusti	Bokslut
Kommunfullmäktige	0,9	2,5	5,1
Kommunstyrelsen & NAU	-0,1	5,6	5,9
Kultur & Fritidsnämnden	0,2	0,2	0,4
Barn- och utbildningsnämnden	-1,3	0,0	0,7
Socialnämnden	-8,5	-10,9	-10,9
Summa nämnderna	**-8,8**	**-2,7**	**1,1**
Finansförvaltning/finansiering	4,7	7,3	5,6
Summa totalt	**-4,1**	**4,6**	**6,7**

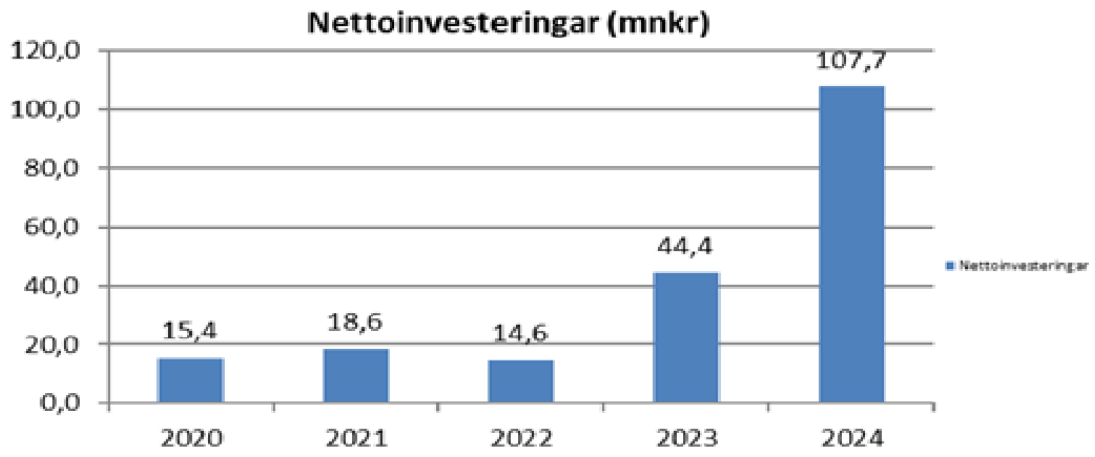
Investeringar

Bruttoinvesteringarna uppgick till 107,7 mnkr. För investeringar med NVK som utförare redovisas ett utfall på 89,7 mnkr. Ombyggnad av kommunhuset som visar ett utfall på 57,0 mnkr och kommer att slutföras i början av 2025. Av årets budgeterade medel avser 45,5 mnkr underhåll av VA, Gator och vägar, fastigheter och bostäder. Utfallet uppgår till 31,1 mnkr och således ett överskott på 14,4 mnkr. För kommunstyrelsen och allmänna utskottet redovisas ett utfall på 14,4 mnkr, vilket avser inköp av fastigheter. Anslutningsavgifter till VA system uppgår till -0,1 mnkr. Kultur- och fritidsnämnden har under året investerat för 0,2 mnkr. Socialnämnden har investerat 1,3 mnkr i carport och laddstolpar samt 1,4 mnkr i sprinklersystem. Barn- och utbildningsnämnden har investerat 0,6 mnkr i pågående ombyggnad av centralskolan och 0,2 mnkr i inventarier.

Investeringar (mnkr)	Budget	Netto-utfall	Budget-avvikelse
Kommunfullmäktige/NVK	100,3	89,7	10,6
Kommunstyrelsen	1,0	14,3	-13,3
Kultur- och fritidsnämnden	1,0	0,2	0,8
Barn- och utbildningsnämnden	12,7	0,8	11,9
Socialnämnden	5,2	2,7	2,4
Summa	**120,1**	**107,6**	**12,5**

Bruttoinvesteringarna på 107,7 mnkr motsvarar 26% av verksamhetens nettokostnader. En genomsnittlig svensk kommun, förutom storstadsregionerna, ligger över tid på 12–14% när det gäller detta nyckeltal. Genomsnittet i Västmanlands län uppgick till ca 8% per år mellan 2021 och 2023 medan genomsnittet för Norbergs kommun uppgick till ca 7% under samma period.

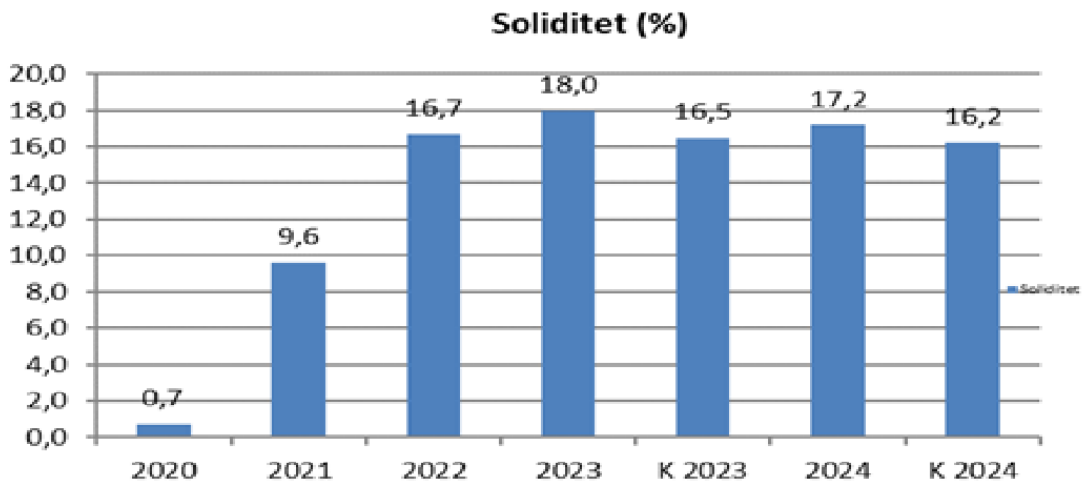
Nettoinvesteringarna uppgick under åren 2020–2024 till 40 mnkr i genomsnitt. Diagrammet visar investeringsvolymen under den senaste femårsperioden.



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 december år 2024 exklusive ansvarsförbindelsen uppgick till 49,9% jämfört med 51,7% år 2023.

Om hela pensionsskulden tas med i beräkningen visar kommunen en positiv soliditet på 17,2% (2023: 18%). Soliditeten i kommunkoncernen per sista december 2024 uppgår till 16,2%



Känslighetsanalys

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

Känslighetsanalys (mnkr)	2024
Utdebitering med 1 kr	13,1
Generella statsbidrag 1 %	1,2
Löner 1 %	3,1
Ränteförändringar 1 %	0,6
Befolkningsökning 100 personer	7,2
Försörjningsstöd 10 %	0,7

Balanskravsresultat

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

Årets resultat för Norbergs kommun efter balanskravsutredning uppgår till 5,4 mnkr. Om Norbergs kommun beslutar att reservera 1,2 mnkr till resultatreserv (RER) kommer balanskravsresultatet uppgå till 4,2 mkr.

Balanskrav (mnkr)	2024	2023
Periodens resultat	7,0	8,8
Reducering av samtliga realisationsvinster	0	0
Vissa realisationsvinster enl.undantagsmöjl.	0	0
Vissa realisationsförluster enl. undantagsmöjl.	0	0
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-1,6	-2,0
Återföring av orealiserade vinster/förluster i värdepapper	0	0
Periodens resultat efter balanskravsjust.	**5,4**	**6,7**
Reservering till resultatreserv	-1,2	0,0
Reservering till resultatutjämningsreserv	0,0	-2,4
Disponering från resultatutjämningsreserv	0	0
Balanskravsresultat	**4,2**	**4,2**

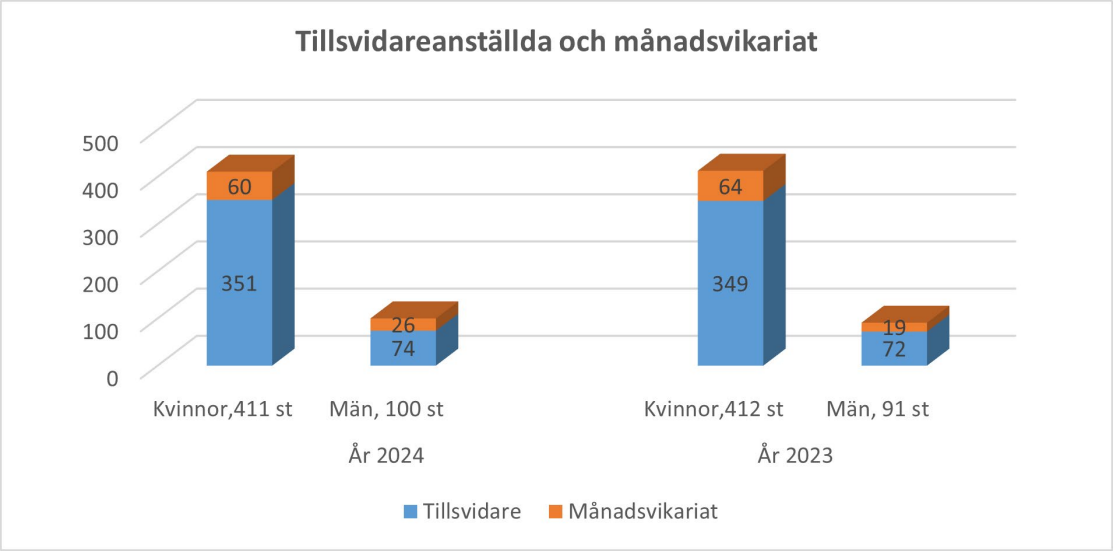
Väsentliga personalförhållanden

Norbergs kommuns personalekonomiska redovisning syftar till att ge en helhetsbild av personalstruktur, arbetsmiljö och kompetensförsörjning. Samtlig data är inhämtad från beslutsstödsystemet Hypergene och avser perioden helår 2024.

Organisation och bemanning

Bemanning	År 2024	År 2023	År 2022
Personalkostnader, mnkr	309	294	266
Antal medarbetare	684	691	664
Därav tillsvidareanställda och vikariat med månadslön	511	504	510
Antal årsarbetare	482	483	483
Antal kvinnor i procent	81%	82%	83%

Ökade personalkostnader från år 2022 till år 2023 beror främst på höjda premier för arbetsgivaravgifter och pensionsavsättningar samt årets löneökning.



Åldersstruktur (%)	2024	2023	2022
-29	11	13	12
30-49	49	47	47
50-	40	40	41

Arbetsmiljö

Arbetsmiljön i Norbergs kommun ska präglas av respekt för varje människas unika och lika värde. Målet i kommunens arbetsmiljöarbete är att förena väl fungerande verksamheter med ett långsiktigt hållbart arbetsliv där alla medarbetare har rätt till en god, säker och trygg arbetsmiljö samt att arbetsplatserna ska vara fria från kränkande särbehandling, trakasserier, sexuella trakasserier, diskriminering och repressalier.

Sjukfrånvaro

Under 2024 har sjukfrånvaron på totalen ökat från 8,2 procent till 9,1 procent. Sjukfrånvaro 60 dagar eller mer i procent av total sjukfrånvaro har ökat från 40,2 procent till 43,0 procent, det innebär att såväl korttidsfrånvaron samt att flera medarbetare har en längre tids återgång i arbete vid sjukskrivning än tidigare.

Frisknärvaro, det vill säga medarbetare som inte har någon registrerad sjukfrånvaro under det gångna året är 30,9 procent jämfört med 22,3 procent föregående år.

Sjukfrånvaro, ålder (%)	2024	2023	2024	2023
-29	9,6	6,6	30,3	26,4
30-49	8,7	6,9	46,5	33,3
50-	9,4	10,2	43,7	48,8
Totalt	**9,1**	**8,2**	**43**	**40,2**
Sjukfrånvaro, kön (%)				
Kvinnor	9,8	8,7	45,4	41
Män	6,4	6,4	29,2	36,2
Totalt	**9,1**	**8,2**	**43**	**40,2**

Sjukfrånvaro per kontor, (%)	2024	2023	2022
Barn- och utbildningskontoret	5,5	5,6	6,8
Socialkontoret	13,0	11,4	11,2
Ledningskontoret	3,5	2,7	1,9
Lönekontoret (ingår i Ledningskontoret 2024)	-	4,1	4,9
DSU (ingår från och med 2023 i Ledningskontoret)	-	-	2,6
Totalt	**9,1**	**8,2**	**8,6**

Den högsta sjukfrånvaron inom kommunen återfinns fortsatt inom socialkontoret, där sjukfrånvaron har ökat från 11,4 % till 13,0 % under året. Denna ökning har också bidragit till att den totala sjukfrånvaron i kommunen har stigit. Den största ökningen ser vi bland medarbetare som är 29 år eller yngre.

Enligt Försäkringskassan och SKR har sjukfrånvaron varit relativt stabil på nationell nivå. I kommuner är medelvärdet 7,4% för 2024 jämfört med 7,5 % året innan, men det finns en fortsatt oro över ökningen av sjukskrivningar, framför allt gällande unga personer. Yrken inom vård och omsorg uppvisar fortsatt höga sjukskrivningstal, och undersköterskor är den yrkesgrupp som oftast drabbas av sjukfrånvaro. Även andra yrken inom vård och omsorg har höga nivåer, vilket speglas i utvecklingen inom kommunen.

Som arbetsgivare har vi en viktig roll i att stödja medarbetare och skapa en hälsosam arbetsmiljö, även om vi har begränsad möjlighet att direkt påverka sjukdomsförloppet och den individuella återhämtningen. Enheter med hög sjukfrånvaro har fått utökat stöd av såväl HR som företagshälsovården och vi ser redan positiva effekter av detta arbete, men det har ännu inte fått fullt genomslag i statistiken. Därför kommer vi att fortsätta arbete med långsiktiga insatser och stärka det systematiska arbetsmiljöarbetet under 2025.

För att skapa en hållbar arbetsmiljö och attraktiva verksamheter krävs ett långsiktigt och systematiskt arbete med hälsofrämjande insatser. Arbetet med att stärka friskfaktorer i kommunen har fortsatt, med målet att skapa en arbetsmiljö där medarbetare mår bra och kan prestera sitt bästa. De åtta friskfaktorerna stärker de områden som forskning har visat är utmärkande för organisationer med låg sjukfrånvaro, och detta arbete är en viktig del av vårt långsiktiga hälsoarbete.

Samtidigt är tidiga insatser avgörande för att förebygga längre sjukskrivningar. Det är fortsatt viktigt att chefer i ett tidigt skede samarbetar med medarbetare för att planera återgång i arbete och göra eventuella anpassningar som kan underlätta en snabbare återkomst. En aktiv dialog vid sjukfrånvaro är en nyckel för att stödja medarbetare och minska risken för långvarig frånvaro.

Sjuklönekostnader (tkr)	2024	2023	2022
Sjukkostnad dag 1-14	6137	6654	6 769
Sjukkostnad från dag 15	625	531	556
Totalt	**6762**	**7185**	**7325**

För sjukperioden dag 1–14 får medarbetaren sjuklön från arbetsgivaren. Därefter träder Försäkringskassan in och ersätter medarbetaren med sjukersättning. Arbetsgivaren betalar 10% av sjuklönen för perioden 15–90.

Arbetsskador och tillbud

Arbetsskadestatistik ger värdefull insikt i den fysiska och psykiska arbetsmiljön på arbetsplatserna. Arbetsgivare är skyldiga att utreda orsakerna till olyckor, sjukdomar och allvarliga tillbud i arbetet för att kunna vidta åtgärder och förebygga framtida incidenter. Det är viktigt att notera att en anmäld arbetsskada inte nödvändigtvis innebär att den blir godkänd som arbetsskada.

Anmälda arbetsskador och tillbud (antal)	2024	2023	2022
Arbetsskador/olycksfall	48	75	60
Tillbud	76	85	97
Riskobservation	24	29	39

Arbetsgivaren bär det yttersta ansvaret för arbetsmiljön, men för att skapa en god arbetsmiljö krävs det att arbetstagarna aktivt deltar genom att rapportera och föreslå förbättringar. Skyddsombudet spelar en central roll som arbetstagarnas representant och chefens samarbetspartner i arbetsmiljöarbetet.

Under 2024 minskade antalet anmälningar något, och vi fortsätter därför att uppmuntra till anmälningar. Ärenden i KIA som rör arbetsmiljön ger arbetsgivaren möjlighet att tillsammans med skyddsombud och övriga medarbetare förbättra och förebygga en god arbetsmiljö. Majoriteten av anmälningarna under 2024 rörde halk- och fallsituationer. Vidare rapporterades två arbetssjukdomar samt fyra färdolyckor. Det förekom även anmälningar om hot- och våldssituationer i vissa verksamheter, vilket har lett till att utbildningar för att förebygga hot och våld genomförts under året. Den digitala arbetsmiljöutbildningen finns tillgänglig i vår utbildningsportal och en fysisk utbildning för chefer och skyddsombud planeras till hösten 2025. Implementering av arbetet med friskfaktorer startas upp under våren och årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet pågår för närvarande i verksamheterna.

Kompetensförsörjning

Framöver kommer fokus att ligga allt mer på att behålla och utveckla rätt kompetens, snarare än enbart rekrytering. När våra verksamheter utvecklas, pensionsavgångarna ökar och arbetsmarknaden blir mer rörlig, blir det avgörande att arbeta strategiskt och strukturerat för att stärka kompetensförsörjningen. Genom att satsa på attraktiva arbetsvillkor, kontinuerlig kompetensutveckling och nya arbetssätt kan vi både behålla våra medarbetare och minska behovet av nyrekrytering.

För Norbergs kommun innebär detta att utmana traditionella strukturer och våga tänka nytt. Att ligga i framkant när det gäller att utnyttja ny teknik, innovativa arbetssätt och flexibla bemanningslösningar kommer att vara en avgörande faktor för att säkra framtidens kompetensbehov

Jämställdhet

Att flera jobbar heltid är en viktig del att möta kompetensutmaningen. För att lyckas skapa en heltidsorganisation och möta framtidens välfärdsbehov krävs fortsatt utveckling av verksamhetens organisering och arbetssätt.

Sysselsättningsgrad

Antal heltider och deltider	2024	2023	2022
Heltid kvinnor	319	311	305
Heltid män	77	70	70
Deltid kvinnor	89	101	120
Deltid män	23	22	15

Av samtliga tillsvidare och månadsanställda medarbetare arbetar 78 procent heltid. Inom vård och omsorg är siffran lägre varav inom äldreomsorgen är andelen heltidsanställda 68 procent. Heltidsresan är ett utvecklingsprojekt som drivs av SKR och Kommunal där målet är att heltidsarbete ska bli norm inom välfärdens kvinnodominerade verksamheter. Heltidsresans övergripande målsättningar som Norberg arbetar utifrån är att nya medarbetare anställs på heltid. Att göra heltidsarbete till norm för kvinnor är en av de viktigaste jämställdhetsinsatserna som kan göras på svensk arbetsmarknad.

Arbetet med jämställdhet och mångfald är viktiga pusselbitar för att vara en attraktiv arbetsgivare. Ett jämställdhets- och mångfaldsperspektiv behöver alltid följas i de processer där det ska tillämpas, till exempel vid rekrytering och kompetensutveckling. Årligen genomförs även en lönekartläggning utifrån diskrimineringslagen. Ett av kommunens största arbete inom jämställdhet som pågår är tidigare nämnda heltidsresan där alla som vill ska ha möjlighet att arbeta heltid.

Att ta tillvara människors olikheter är en nödvändighet för en kreativ och utvecklande organisation. Norbergs kommun strävar efter att öka mångfalden bland våra medarbetare och att få balans i de yrkesgrupper där könsfördelningen är ojämn. I Norbergs kommun är könsfördelningen 81 procent kvinnor och 19 procent män. Antal anställda med utländsk bakgrund varierar i kommunens sektorer, flest med utländsk bakgrund finns inom äldreomsorgen.

Pensionsavgångar

Inom en femårsperiod antas 58 medarbetare gå i pension. Det är ett teoretiskt värde över förväntade pensionsavgångar. Redovisningen bygger på ett antagande om att anställda väljer att gå i ålderspension vid 65 års ålder även om den faktiska pensionsåldern oftast inträder någon gång mellan 61 och 67 års ålder. Vid årets slut var 28 medarbetare 64 år eller äldre.

Inom Norbergs kommun är det cirka 31 procent av samtliga tillsvidareanställda medarbetare som uppskattas ha en högre utbildning utifrån yrket. Det kan till exempel vara legitimationskrav eller relevant högre utbildning. Av dessa cirka 31 procent utgör lärarna F-9 cirka 23 procent och förskollärare cirka 17 procent. Övriga yrkeskategorier där behörighet eller legitimation krävs är bland annat socialsekreterare och sjuksköterskor.

Inom yrkeskategorier där gymnasieutbildning ger behörighet utgör undersköterskor cirka 32 procent därefter följer barnskötare om cirka 12 procent.

Bristyrken

Rekryteringsutmaningen består i att samtidigt som behoven av personal till välfärden och särskilt vård och omsorg växer, så ökar antalet sysselsatta blygsamt under kommande år. Konkurrensen om arbetskraften på hela arbetsmarknaden är tuff och många branscher efterfrågar personal. I Norberg har vi bristyrken, det vill säga en brist på arbetskraft på marknaden eller få sökande till lediga tjänster inom lärare, förskollärare, socialsekreterare och arbetsterapeuter. Därmed är det viktigt att strukturerat arbeta med kompetensförsörjning och fokusera på aktivitet för att stärka kompetenta och ansvarstagande medarbetare, attraktiva anställningar, ett gott ledar- och medarbetarskap samt hälsofrämjande arbetsplatser.

Uppföljning kompetensförsörjningsplan

För perioden 2020–2024 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.

Arbetet med kompetensförsörjning har intensiverats sedan planen antogs och flera åtgärder utöver de som beskrivs i planen genomförs för att möta kompetensutmaningen inom välfärden. I vissa områden med stöd från staten så som äldreomsorgslyftet. Nedan redovisas aktiviteter som genomförts utifrån planen under 2024:

- Gemensamma kommunövergripande utbildningar i medarbetarskap
- Utveckla digital läroplattform
- Uppdatera introduktioner till nya medarbetare samt påbörjat gemensamma fysiska introduktioner
- Verksamhetsutveckling genom automatisering och e-tjänster
- Fortsatt implementering av samverkansavtalet för att utveckla delaktighet
- Fortsätta utveckla tydliga rutiner, uppföljningar och förbättringsåtgärder gällande systematiskt arbetsmiljöarbete
- Utökat synlighet bland annat i sociala medier och mässor
- Introducerat och möjliggjort praoplatser inom socialkontorets verksamheter
- Attraktiv arbetsgivare - nya arbetsgivarerbjudanden så som förmånscyklar, ge blod på arbetstid
- Utveckla nära ledarskap
- Utbildningsinsatser så som upphandling, psykisk ohälsa

Förväntad utveckling

Globalt och nationellt

Kommunsektorn står inför en ekonomiskt utmanande period, där 2024 beräknas ge det svagaste resultatet på 2000-talet, med ett underskott på -8 miljarder kronor. Samtidigt förväntas en viss återhämtning under 2025, delvis drivet av lägre pensionskostnader och en förstärkt skatteunderlagstillväxt. Det är dock stora skillnader mellan kommuner, och två tredjedelar av dem prognostiserar fortfarande underskott under 2024.

På global nivå präglas ekonomin av osäkerhet. Även om inflationen sjunker och räntor förväntas sänkas, är återhämtningen i Europa trög och exportmarknaderna ger ingen större draghjälp. Protektionism, geopolitiska spänningar och långsammare befolkningstillväxt påverkar den globala BNP-tillväxten negativt, vilket får följdeffekter även för Sverige.

Nationellt ser vi en viss ljusning i ekonomin. Skatteunderlaget väntas öka realt med nästan 5 procent under 2025, något som inte skett tidigare under 2000-talet. Detta beror på stigande sysselsättning och sjunkande pensionskostnader. Samtidigt är det viktigt att notera att kommunernas intäkter urholkats under 2023 och 2024 eftersom pris- och löneökningar överstigit skatteunderlagets tillväxt. Även om ekonomin återhämtar sig, kommer behovet av investeringar i infrastruktur, klimatanpassning och civilt försvar att fortsätta belasta kommunernas ekonomi, vilket bidrar till att låneskulden ökar.

Den demografiska utvecklingen med en minskande andel barn och unga samt en kraftig ökning av äldre kommer att ställa krav på omställning av välfärdstjänster. SCB:s prognoser visar att antalet barn i skolåldern minskar med 12,5 procent fram till 2033, medan antalet personer över 80 år ökar med mer än 30 procent under samma period. Detta innebär en omfattande förändring av behovet av kommunala tjänster och skapar utmaningar för kompetensförsörjningen.

Utöver dessa ekonomiska och demografiska faktorer driver teknikutvecklingen på förändringar i kommunernas arbetssätt. Digitalisering och AI kan möjliggöra effektiviseringar men kräver samtidigt investeringar i kompetensutveckling och säkerhet. Kommunerna har även en central roll i den gröna industriomställningen, där ökade miljökrav och hållbarhetsmål måste balanseras mot ekonomiska förutsättningar.

Sammanfattningsvis innebär den förväntade utvecklingen att kommunsektorn behöver hantera en kombination av ekonomiska, demografiska och teknologiska förändringar. För att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi krävs strategiska beslut kring resursfördelning, innovation och samverkan på såväl lokal som nationell nivå.

Norbergs kommun

Befolkningen i Norbergs kommun uppgår till 5 452 invånare den 1 november 2024. Sedan år 2020 har Norbergs befolkning minskat med ca 280 personer, vilket motsvarar ca 5 procent. År 2015 uppgick befolkningen till 5 803 invånare men har sedan minskat. 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 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. Antalet äldre-äldre blir allt fler i Norbergs kommun, vilket ställer krav på kommunen.

Finansiella rapporter

Resultaträkning (tkr)	Not	Budget 2024	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
Verksamhetens intäkter	3	95 946	106 551	114 094	213 070	197 607
Verksamhetens kostnader	4	-500 734	-508 099	-517 660	-613 931	-600 543
Avskrivningar	5	-12 005	-12 218	-11 285	-13 019	-12 092
Verksamhetens nettokostnader		**-416 793**	**-413 766**	**-414 852**	**-413 880**	**-415 027**
Skatteintäkter	6	298 107	297 814	293 257	297 814	293 257
Generella statsbidrag och utjämning	7	122 176	123 893	129 077	123 893	129 077
Verksamhetens resultat		**3 490**	**7 942**	**7 482**	**7 827**	**7 306**
Finansiella intäkter	8	2 049	5 037	6 090	5 169	6 273
Finansiella kostnader	9	-5 196	-5 942	-4 807	-5 960	-4 815
Resultat efter finansiella poster		**343**	**7 037**	**8 764**	**7 037**	**8 764**
Extraordinära poster (netto)						
Årets resultat		**343**	**7 037**	**8 764**	**7 037**	**8 764**

Balansräkning (tkr)	Not	Kommunen 241231	Kommunen 231231	Koncernen 241231	Koncernen 231231
Tillgångar					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	10	287 928	191 558	287 928	191 558
Maskiner och inventarier	11	7 062	7 998	9 514	11 166
Finansiella anläggningstillgångar	12	7 477	6 897	15 127	13 387
Summa anläggningstillgångar		**302 467**	**206 453**	**312 569**	**216 111**
Bidrag till statlig infrastruktur					
Bidrag till statlig infrastruktur	13	1 420	1 597	1 420	1 597
Summa bidrag till statlig infrastruktur		**1 420**	**1 597**	**1 420**	**1 597**
Omsättningstillgångar					
Förråd	14	0	106	1 070	1 245
Exploateringsmark	14	232	232	232	232
Kortfristiga fordringar	15	49 406	54 504	63 369	72 435
Kortfristiga placeringar	16	42 906	41 265	42 906	41 265
Kassa och bank	17	34 646	98 461	36 548	104 964
Summa omsättningstillgångar		**127 190**	**194 567**	**144 126**	**220 141**
Summa tillgångar		**431 077**	**402 617**	**458 114**	**437 849**
Skulder och eget kapital					
Eget kapital					
Eget kapital vid årets början	18	208 224	199 460	208 224	199 460
varav resultatutjämningsreserv		79 000	76 600	79 000	76 600
Årets resultat		7 037	8 764	7 037	8 764
Eget kapital vid årets slut		**215 261**	**208 224**	**215 261**	**208 224**
varav resultatutjämningsreserv		81 400	79 000	81 400	79 000
Avsättningar					
Avsättning pensionsförpliktelser	19	60 005	49 352	67 595	55 737
Summa avsättningar		**60 005**	**49 352**	**67 595**	**55 737**
Skulder					
Långfristiga skulder	20	64 000	65 000	64 000	65 000
Kortfristiga skulder	21	91 811	80 041	111 258	108 887
Summa skulder		**155 811**	**145 041**	**175 258**	**173 887**
Summa skulder och eget kapital		**431 077**	**402 617**	**458 114**	**437 849**
Ansvarsförbindelser					
a) pensionsförbindelser som inte upptagits bland	22				
skulderna eller avsättningarna, inkl löneskatt		140 904	135 965	140 904	135 965
b) övriga förpliktelser	23	7 377	5 405	7 377	5 405
Summa ansvarsförbindelser		**148 281**	**141 370**	**148 281**	**141 370**

Kassaflödesanalys (tkr)	Not	Kommunen 241231	Koncernen 241231	Kommunen 231231	Koncernen 231231
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		7 037	7 037	8 764	8 764
Justering för avskrivningar	5	12 218	13 019	11 285	12 092
Justering för förändring pensionsavsättning	19	10 654	11 858	6 806	7 449
Just för övr ej likviditetspåverkande poster som ingår i Årets resultat					
Reavinst/förlust försäljning fastigheter och inventarier		0	-118	-133	-133
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		29 908	31 795	26 722	28 171
+/- Minskning/ökning förråd	14	106	175	-7	-875
+/- Försäljning/inköp av exploateringsmark		0	0	0	0
+/- Minskning/ökning övriga kortfristiga fordringar	15	5 098	9 067	-169	-8 146
-/+ Ökning/minskning övriga långfristiga fordringar		0	0	0	0
+/- Ökning/minskning övriga kortfristiga skulder	21	11 770	2 371	-9 563	-1 234
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**46 881**	**43 407**	**16 982**	**17 916**
Investeringsverksamheten					
Investering i materiella anläggningstillgångar		-107 651	-107 618	-44 439	-44 971
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-107 651**	**-107 618**	**-44 439**	**-44 971**
Finansieringsverksamheten					
Utlåning					
Investering i aktier och andelar		-580	-537	-580	-568
Försäljning av aktieplaceringar, finans		0	0	0	0
+/- Minskning/ökning övriga långfristiga fordringar	12	0	-1 202	15	-623
Upplåning					
Amortering långfristiga lån	20	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
Förändring andra långfristiga skulder		0	0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**-1 580**	**-2 739**	**-1 565**	**-2 192**
Bidrag statlig infrastruktur					
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		177	177	177	177
Årets kassaflöde		**-62 173**	**-66 773**	**-28 844**	**-29 069**
Likvida medel vid årets början	16,17	139 726	146 228	168 570	175 297
Likvida medel vid årets slut	16,17	77 552	79 455	139 726	146 228
Specifikation till årets kassaflöde					
+/- Ökn/minskning kortfristiga placeringar	16	1 642	1 642	1 959	281
+/- Ökning/minskning kassa och bank	17	-63 815	-68 415	-30 803	-29 350
Årets kassaflöde		**-62 173**	**-66 773**	**-28 844**	**-29 069**

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.

Kommunkoncernen

Kommunkoncernen består av följande:

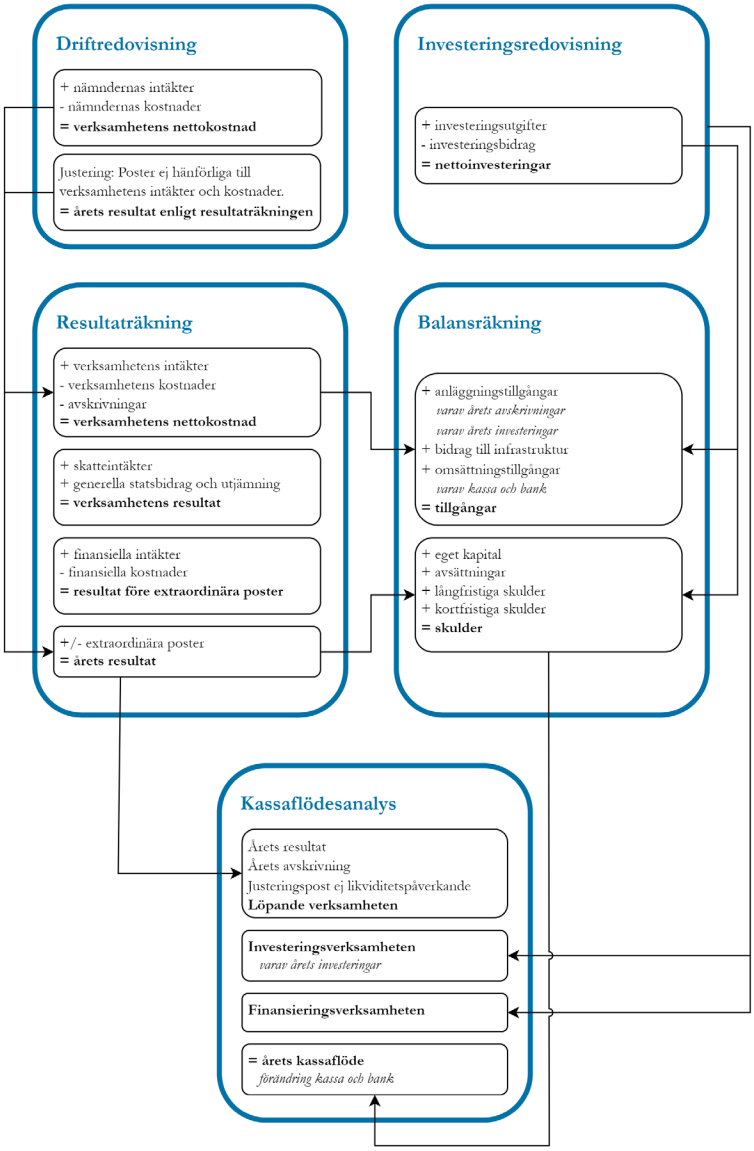
- Norbergs kommun
- Norra Västmanlands kommunalteknikförbund (NVK), ägarandel 29,41 %

NVK:s ägarandel har förändrats med 0 % jämfört med föregående räkenskapsår.

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:



Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds och verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra nämnderna och verksamheterna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller kommunexterna poster, har driftredovisningen påförts även kommuninterna poster, såsom köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter. Omvänt finns det poster i resultaträkningen som inte ingår i driftredovisningen eller som simuleras kalkylmässigt.

Poster som kalkylmässigt simuleras i driftredovisningen är:
Personalomkostnader i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Dessa kalkyleras schablonmässigt till att uppgå till 44,53 % av lönekostnaden. Definitiv avräkning sker inom finansförvaltningen.

Kapitalkostnader i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Kapitalkostnaderna beräknas enligt rak nominell metod, vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den internt beräknade räntan har satts till 2,5%.

För information om avskrivningstider: se Redovisningsprinciper

Gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunens olika verksamheter genom interndebitering är:

Hyreskostnader
Internhyran sätts till fastighetsförvaltningens självkostnad, där även kostnaden för outhyrda lokaler ingår.

Kost
Debitering sker av kommunens produktionskök till självkostnad, beräknad på portionspris.

Gemensamma kostnader som fördelas med schabloner är:
IT-relaterade kostnader
Löne- och ekonomiadministration

Investeringsredovisningens utgifter består av kommunexterna utgifter och utgifter för egen anläggningspersonals timkostnader.

All kommunkoncernintern fakturering sker utan vinstpåslag

Finansiella anläggningstillgångar
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 Finansiella anläggningstillgångar utgörs av aktier och andelar i intresseföretag.

Interna poster
Verksamhetens intäkter och kostnader är justerade med interna poster.

Leverantörsfakturor och utställda fakturor
Periodisering har gjorts av leverantörsfakturor och utställda fakturor med belopp över ett prisbasbelopp. Förskottsbetalade kundfakturor redovisas som kortfristiga skulder.

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 2024 använts.

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

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

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

- preliminära månatliga inbetalningar
- prognos för slutavräkning (år 2024) från SKR, decemberprognosen
- differens mellan slutlig taxering och prognos föregående år (2023)

Till slutavräkningen avseende 2024-12-31 har vi använt Sveriges Kommuner och Regioners prognos prognos från 241212, cirkulär 24:56.

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 påbörjat men inte färdigställt vid årsbokslut 2024. Kommunen avviker därmed mot rekommendation RKR R5, Leasing. Det får till följd att balansomslutningen och skulderna riskerar att underskattas och soliditeten överskattas.

Omsättningstillgångar
Aktier och fonder, både ränte- och aktiefonder, redovisas enligt den kommunala redovisningslagen som omsättningstillgångar och är upptagna till verkligt värde per balansdag.

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta.

Sammanställda räkenskaper
De sammanställda räkenskaperna är upprättade enligt RKR R16, Sammanställda räkenskaper. Norbergs kommuns totala resultat framgår i de sammanställda räkenskaperna och syftar till att ge en rättvisande bild av koncernen. Interna poster mellan bolagen, förbunden och kommunen har eliminerats.

Redovisningsprinciper
De redovisningsprinciper och beräkningsmetoder som använts vid upprättandet av Norbergs kommuns årsredovisning år 2023 gäller även för årsredovisningen år 2024. Inga förändringar av redovisningsprinciper har skett sedan årsskiftet.

Jämförelsestörande och extraordinära poster
Inga poster har klassificerats som jämförelsestörande eller extraordinära i årsbokslutet.

Säsongsvariationer eller cykliska effekter som påverkat verksamheten
Inga sådana variationer har skett som påverkat verksamheten.

Effekt av ändrade uppskattningar och bedömningar från tidigare år
Ökad inflation och förändrade basbelopp påverkar bland annat pensionskostnader. Jämförelse mellan åren visar på stora skillnader. Pensionskostnaderna har ökat med ca 10 mnkr eller ca 44%

på årsbasis mellan år 2022 och 2023. Mellan år 2023 och 2024 uppgår kostnadsökningen till 6 mnkr eller 19%.

Budget

Budget är omfördelad utifrån centralt budgeterade poster för löneökning, ny it-modell och lokalkostnadsförändringar. Resultat i budget är oförändrat.

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.

Not 3 Verksamhetens intäkter	**Kommunen 241231**	**Kommunen 231231**	**Koncernen 241231**	**Koncernen 231231**
Försäljningsintäkter	4 450	4 318	4 804	5 749
Taxor och avgifter	9 952	8 087	100 595	75 738
Hyror och arrenden	21 214	18 042	65 699	61 142
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	51 120	65 209	51 373	67 815
Bidrag och gåvor från privata aktörer	0	0	0	0
Övriga bidrag	428	286	1 063	295
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	19 387	18 018	33 022	28 807
Intäkter från exploateringsverksamhet och försäljning av tomträtter	0	0	0	0
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	0	133	118	313
Övriga verksamhetsintäkter	0	0	0	0
Elimineringar interna poster	-	-	-55 612	-53 718
Medlemsbidrag NVK	-	-	12 008	11 465
Summa verksamhetens intäkter	**106 551**	**114 094**	**213 070**	**197 607**
Not 4 Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader exkl. pensionskostnader	-302 629	-290 137	-327 935	-315 359
Pensionskostnader	-6 729	-3 416	-8 082	-4 758
Lämnade bidrag	-13 970	-13 334	-14 147	-13 520
Köp av verksamhet	-92 144	-107 795	-95 557	-111 051
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-41 401	-39 939	-148 864	-120 593
Inköp av material och varor	-12 080	-13 965	-20 994	-18 523
Inköp av tjänster	-5 995	-12 421	-16 355	-28 541
Realisationsförluster och utrangeringar	0	0	0	0
Anskaffningskostnad för sålda exploateringsfastigheter	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-33 152	-36 654	-39 143	-39 870
Elimineringar interna poster	-	-	55 612	53 718
Resultattäckning NVK	-	-	1 533	-2 045
Summa verksamhetens kostnader	**-508 099**	**-517 660**	**-613 932**	**-600 543**
Verksamhetens nettokostnader	**-401 548**	**-403 567**	**-400 862**	**-402 935**

	Kommunen 241231	Kommunen 231231	Koncernen 241231	Koncernen 231231
Not 5 Avskrivningar				
Avskrivning byggnader och anläggningar	-11 007	-10 263	-11 007	-10 263
Avskrivning maskiner och inventarier	-1 210	-1 023	-2 012	-1 829
Summa	**-12 218**	**-11 285**	**-13 019**	**-12 092**
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	298 221	287 343	298 221	287 343
Slutavräkning tidigare år	-1 433	1 486	-1 433	1 486
Prognos slutavräkning	1 026	4 428	1 026	4 428
Summa skatteintäkter	**297 814**	**293 257**	**297 814**	**293 257**
Not 7 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämning	81 927	84 823	81 927	84 823
Kostnadsutjämning	12 863	16 068	12 863	16 068
Regleringsbidrag	16 896	13 141	16 896	13 141
Bidrag/avgift för LSS	-4 865	-2 145	-4 865	-2 145
Kommunal fastighetsavgift	15 507	12 882	15 507	12 882
Statsbidrag flyktingsituationen	0	1 481	0	1 481
Övriga generella bidrag från staten	1 566	2 827	1 566	2 827
Summa generella statsbidrag och utjämning	**123 893**	**129 077**	**123 893**	**129 077**
Summa skatteintäkter och generella statsbidrag	**421 708**	**422 334**	**421 708**	**422 334**
Generella statsbidrag avser: 195 tkr stöd EU-val år 2024, 246 tkr Extra resurser till skolor för att mildra effekterna av inflationen, 1 125 tkr avseende prestationsbaserat bidrag för minskat antal timmanställda SOC.				
Not 8 Finansiella intäkter				
Ränteintäkter				
Ränteintäkter	3 395	4 131	3 526	4 286
Utdelning på aktier och andelar	0	0	1	1
Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	0	0	0	27
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	1 642	1 959	1 642	1 959
Finansiella intäkter	**5 037**	**6 090**	**5 169**	**6 273**
Not 9 Finansiella kostnader				
Räntekostnader på lån	-1 469	-1 195	-1 486	-1 195
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-4 419	-3 564	-4 419	-3 564
Orealiserad värdeminskning finansiella instrument		0		0
Förlust vid försäljning av finansiella instrument		0		0
Övriga finansiella kostnader	-54	-48	-54	-56
Finansiella kostnader	**-5 942**	**-4 807**	**-5 960**	**-4 815**

	Kommunen 241231	Kommunen 231231	Koncernen 241231	Koncernen 231231
Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	464 479	400 180	464 479	400 180
Försäljningar	0	-5	0	-5
Nyanskaffningar	107 474	64 303	107 474	64 303
Anslutningsavgifter	-97	0	-97	0
Summa utgående ack anskaffningsvärden	**571 855**	**464 479**	**571 855**	**464 479**
varav pågående investeringar	98 959	33 954	98 959	33 954
Ingående avskrivningar	**-272 920**	**-262 658**	**-272 920**	**-262 658**
Årets avskrivningar	-11 007	-10 263	-11 007	-10 263
Försäljningar	0	0	0	
Summa utgående ack avskrivningar	-283 928	-272 920	-283 928	-272 920
Summa utgående bokfört värde	**287 928**	**191 558**	**287 928**	**191 558**
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod:	**24**	**24**	**24**	**24**
Not 11 Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	23 122	19 042	35 442	30 937
Nyanskaffningar	275	4 080	411	4 656
Försäljning och utrangeringar	-204	0	-204	
Förändrad andel NVK	-	-	-118	-151
Summa utgående ack anskaffningsvärde	**23 193**	**23 122**	**35 530**	**35 442**
varav pågående investeringar	0	0	0	27
Ingående avskrivningar	**-15 124**	**-14 102**	**-24 276**	**-22 554**
Årets avskrivningar	-1 006	-1 023	-1 807	-806
Försäljningar o utrangeringar	0	0	0	-1 023
Förändrad andel NVK	0	0	68	107
Summa utgående ack avskrivningar	**-16 130**	**-15 124**	**-26 015**	**-24 276**
Utgående bokfört värde	**7 062**	**7 998**	**9 514**	**11 166**
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod:	**10**	**9**		
Not 12 Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier	153	153	153	153
Andelar	5 918	5 338	6 009	5 472
Övriga långfristiga fordringar	1 406	1 406	8 965	7 763
Summa	**7 477**	**6 897**	**15 127**	**13 387**
Not 13 Bidrag till statlig infrastruktur				
Aktivering bidrag till Citybanan				
Totalt bidrag	3 549	3 549	3 549	3 549
Ackumulerad upplösning	-2 129	-1 952	-2 129	-1 952
Varav årets upplösning	-177	-177	-177	-177
Summa bidrag till statlig infrastruktur	**1 420**	**1 597**	**1 420**	**1 597**
Bidraget upplöses på 20 år med start år 2013.				
Not 14 Förråd, lager och exploateringsfastigheter				
Centralförråd Norberg	0	106	1 070	1 245
Tomter för försäljning, Klacken 1:25	232	232	232	232
Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	**232**	**338**	**1 302**	**1 477**

Exploateringsmark, Klacken 1:25, Norens västra strand Kalkyl	Belopp	Upparb. Kostnader	Försäljning
Markvärde kommunal mark	138,6		
Grundundersökningar	55,0		
Förrättningskostnader	100,0		
Gatuarbeten exkl belysning inkl enkel grusväg	700,0		
Planering, projektering	75,0		
Samförläggn tomrör för fiber	20,0		
Oförutsett	47,4		
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**
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			

	Kommunen 241231	Kommunen 231231	Koncernen 241231	Koncernen 231231
Not 15 Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	5 560	4 483	12 437	12 790
Statsbidragsfordringar och kostnadsersättningar	901	4 722	901	5 126
Kommunalskattefordringar	4 019	12 593	4 019	12 593
Övriga kortfristiga fordringar	23 918	17 697	26 615	19 946
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	15 007	15 008	19 397	21 981
Summa fordringar	**49 406**	**54 504**	**63 369**	**72 435**
Not 16 Kortfristiga placeringar				
Aktier och andelar				
Anskaffningsvärde				
Värdereglering				
Obligationer, förlagsbevis m.m.				
Anskaffningsvärde	40 038	40 038	40 038	40 038
Värdereglering	2 869	1 227	2 869	1 227
Summa kortfristiga placeringar	**42 906**	**41 265**	**42 906**	**41 265**
Not 17 Kassa och bank				
Kassa	0	0	0	0
Bank och plusgiro	34 646	98 461	36 548	104 964
Summa kassa och bank	**34 646**	**98 461**	**36 548**	**104 964**

	Kommunen 241231	Kommunen 231231	Koncernen 241231	Koncernen 231231
Not 18 Eget kapital				
Ingående eget kapital enl fastställd balansräkning	208 224	199 460	208 224	199 460
Årets resultat	7 037	8 764	7 037	8 764
Därav resultatutjämningsreserv	81 400	79 000	81 400	79 000
Summa eget kapital	**215 261**	**208 224**	**215 261**	**208 224**
7,5 miljoner av 2019 års resultat läggs i resultatutjämningsreserv enl. KF beslut 2020-05-04 (NBGK 2020/0138)				
19,4 mkr av 2020 års resultat läggs i resultatutjämningsreserv enl. KF §44, 2021-06-21				
26,1 mkr av 2021 års resultat läggs i resultatutjämningsreserv enl. KF §100, 2022-06-13				
26,0 mkr av 2022 års resultat läggs till resultatutjämningsreserv enl. KF §41, 2023-04-24				
2,4 mnkr av 2023 års resultat läggs till resultatutjämningsreserv enl. KF §128, 2024-06-17				
Not 19 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser				
Ingående avsättning Norbergs kommun	**37 276**	**31 668**	**37 276**	**31 668**
Pensionsutbetalningar	-1 127	-1 071	-1 127	-1 071
Nyintjänad pension	4 576	2 535	4 576	2 535
Ränte- och basbeloppsuppräkningar	3 803	3 049	3 803	3 049
Förändring av löneskatt	1 760	1 095	1 760	1 095
Utgående avsättning	**46 289**	**37 276**	**46 289**	**37 276**
Ingående pensionsavsättning NVK			**6 355**	**5 719**
Andelsförändring NVK			-46	-73
Pensionsutbetalningar			-223	-197
Nyintjänande och övrig post			664	300
Ränte- och basbeloppsuppräkningar			563	468
Förändring av löneskatt			244	137
Utgående avsättning pensionsförpliktelser personal			**7 558**	**6 355**
Ingående avsättning förtroendevalda	**5 539**	**5 075**	**5 570**	**5 099**
Nyintjänad pension	292	373	295	376
Ränte- och basbeloppsuppräkningar	0	0	0	2
Förändring av löneskatt	71	91	71	92
Utgående avsättning	**5 903**	**5 539**	**5 935**	**5 570**
Ingående avsättning kommunalförbund	**6 537**	**5 801**	**6 537**	**5 801**
Pensionsutbetalningar	-186	-268	-186	-268
Nyintjänad pension	580	345	580	345
Ränte- och basbeloppsuppräkningar	616	515	616	515
Förändring av löneskatt	249	144	249	144
Övrigt	18	0	18	0
Ändrat livslängdsantagande	0	0	0	0
Utgående avsättning	**7 814**	**6 537**	**7 814**	**6 537**
Total pensionsavsättning	**60 005**	**49 352**	**67 595**	**55 737**

	Kommunen 241231	Kommunen 231231	Koncernen 241231	Koncernen 231231
Not 20 Långfristiga skulder				
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	64 000	65 000	64 000	65 000
Summa långfristiga skulder	**64 000**	**65 000**	**64 000**	**65 000**
Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning				
Genomsnittlig ränta %	2,08	1,67	2,08	1,67
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	1,69	1,93	1,69	1,93
Kapitalförfall andel av lån				
0-1 år	40,6%	30,0%	40,6%	30,0%
1-3 år	49,2%	57,7%	49,2%	57,7%
3-5 år	10,2%	12,3%	10,2%	12,3%
5-10 år	0%	0%	0%	0%
Över 10 år	0%	0%	0%	0%
Not 21 Kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder	33 884	25 947	40 695	36 492
Moms och punktskatter	817	650	4 720	3 069
Personalens skatter, avgifter och avdrag	17 465	9 794	18 253	10 617
Semesterlöneskuld	14 605	14 670	16 191	16 248
Upplupen pensionskostnad individuell del	7 374	7 120	8 629	8 403
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	11 369	8 177	13 655	16 206
Övriga kortfristiga skulder	6 297	13 683	9 115	17 852
Summa kortfristiga skulder	**91 811**	**80 041**	**111 258**	**108 887**
Not 22 Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland				
skulderna eller avsättningarna"				
Pensionsförpliktelse - ansvarsförbindelse enligt Skandia	113 394	109 420	113 394	109 420
Löneskatt 24,26 %	27 509	26 545	27 509	26 545
Aktualiseringsgrad	99	99	99	99
Summa pensionsförpliktelse och löneskatt	**140 904**	**135 965**	**140 904**	**135 965**
Not 23 Övriga ansvarsförbindelser				
Borgensåtaganden				
Vafab Miljö kommunalförbund	4 012	3 567	4 012	3 567
Norra Västmanlands Fiber ekonomisk förening	3 365	1 838	3 365	1 838
Summa borgensåtaganden	**7 377**	**5 405**	**7 377**	**5 405**
Summa borgensåtaganden och pensionsförpliktelser	**148 281**	**141 370**	**148 281**	**141 370**
Not 24 Upplysning om upprättade särredovisningar				
Särredovisning har upprättats enligt lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster. Särredovisningen finns tillgänglig hos Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund, www.nvk.se.				

	Kommunen 241231	Kommunen 231231	Koncernen 241231	Koncernen 231231
Not 25 Upplysning om kostnad för räkenskapsrevision				
Kostnader för räkenskapsrevision				
Sakkunnigt biträde	420	485	464	521
Förtroendevalda revisorer	2	3	5	5
Total kostnad för räkenskapsrevision	**422**	**488**	**464**	**521**
Kostnad för övrig revision				
Sakkunnigt biträde	277	0	314	86
Förtroendevalda revisorer	0	0	31	31
Lekmannarevision	0	0	0	0
Total kostnad för övrig revision	**277**	**0**	**345**	**116**
Total kostnad för revision	**700**	**488**	**809**	**637**

Kostnaderna för räkenskapsrevisionen avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsår 2024.

Not 26 Koncerninterna förhållanden	**Ägd andel**	**Ägartillskott**		**Försäljning**	
Enhet		**Givna**	**Mottagna**	**Intäkt**	**Kostnad**
Norbergs kommun			3 038		
Norra Västmanlands kommunalteknikförbund	29,41%			33 232	155 860

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 280 kommuner som per 2024-12-31 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 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 096 mnkr och totala tillgångarna till 603 917 mnkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 107 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 102 mnkr.

Drift- och investeringsredovisning

Driftsredovisning (tkr)	Netto-budget 2024	Kostnader 2024	Kostnader 2023	Intäkter 2024	Intäkter 2023	Netto-kostnad 2024	Netto-avvikelse	Netto-kostnad 2023
Kommun-fullmäktige	-36 763	-31 885	-33 070	195	0	-31 690	5 073	-33 070
Kommun-styrelsen	-34 454	-49 702	-53 324	21 115	23 943	-28 587	5 868	-29 381
Kultur- och fritidsnämnden	-18 925	-20 664	-20 453	2 145	2 490	-18 519	406	-17 963
Barn- och utbildningsnämnden	-146 881	-170 728	-179 021	24 524	26 190	-146 204	677	-152 831
Socialnämnden	-175 956	-231 340	-231 545	44 448	48 439	-186 893	-10 936	-183 106
Totalt nämnderna	**-412 980**	**-504 319**	**-517 414**	**92 426**	**101 062**	**-411 893**	**1 087**	**-416 352**
Finansieringen	413 323	-37 907	-27 256	456 836	452 372	418 929	5 607	425 116
Summa	**343**	**-542 225**	**-544 669**	**549 262**	**553 434**	**7 037**	**6 694**	**8 765**
Justeras: poster som ej är hänförbara till Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen	-405 131	34 126	27 009	-442 711	-439 340	-408 585	-3 454	-412 331
Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enl RR	**-404 788**	**-508 099**	**-517 660**	**106 551**	**114 094**	**-401 548**	**3 240**	**-403 566**

	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar		
Investeringsredovisning (tkr)	**Beslutad totalutgift**	**Ackumulerat utfall**	**Avvikelse**	**Budget 2024**	**Utfall 241231**	**Avvikelse**
Kommunfullmäktige, pågående projekt	**-103 098**	**-98 186**	**4 912**	**-79 583**	**-73 307**	**6 276**
Underhållsinvestering VA	-9 904,9	-9 905	0	-6 179	-8 582	-2 403
Öjersbo ombyggnad kortis	-7 000,0	-7 041	-41	0	0	0
Bjurfors, vatten och avlopp	-14 000,0	-4 459	9 541	-11 073	-1 532	9 541
Ombyggnad PKC, Kommunhuset	-56 600,0	-60 292	-3 692	-43 675	-47 367	-3 692
Underhållsinvestering fastighet	-14 930,0	-15 826	-896	-18 656	-15 826	2 830
Underhållsinvestering bostäder	-662,7	-663	0	0	0	0
Kommunfullmäktige, avslutade projekt	**-21 008**	**-25 152**	**-4 144**	**-20 667**	**-16 369**	**4 298**
Gatubelysning centrala Norberg	-341	-381	-40	0	-72	-72
Underhållsinvestering VA	-1 161	-5 733	-4 572	0	0	0
Underhållsinvestering gator och vägar	-2 780	-2 548	232	-2 708	-2 476	232
Underhållsinvestering fastighet	-15 315	-15 315	0	-16 548	-12 646	3 902
Underhållsinvestering bostäder	-1 411	-1 174	237	-1 411	-1 174	237
Kommunfullmäktige	**-124 106**	**-123 338**	**768**	**-100 250**	**-89 676**	**10 574**
Kommunstyrelsen, pågående projekt	**-1 000**	**0**	**1 000**	**-1 000**	**0**	**1 000**
Investeringar kommunledningen	-1 000	0	1 000	-1 000	0	1 000
Kommunstyrelsen, avslutade projekt	**-275**	**-14 576**	**-14 301**	**0**	**-14 303**	**-14 303**
Anslutningsavgifter	0	97	97	0	97	97
Fastighetsförvärv	0	-14 400	-14 400	0	-14 400	-14 400
IT-investeringar kommunledningen	-275	-274	1	0	0	0
Kommunstyrelsen	**-1 275**	**-14 576**	**-13 301**	**-1 000**	**-14 303**	**-13 303**
Kultur- och fritidsnämnden pågående projekt	**-800**	**0**	**800**	**-800**	**0**	**800**
Investeringar Kultur och Fritid	-800	0	800	-800	0	800
Kultur- och fritidsnämnden, avslutade projekt	**-200**	**-200**	**0**	**-200**	**-200**	**0**
Investeringar Kultur och Fritid	-200	-200	0	-200	-200	0
Kultur- och fritidsnämnden, avslutade projekt	**-1 000**	**-200**	**800**	**-1 000**	**-200**	**800**
Barn- och utbildningsnämnden, pågående projekt	**-12 700**	**-751**	**11 949**	**-12 700**	**-751**	**11 949**
Inventarier BUN	-1 000	-184	816	-1 000	-184	816
Ombyggnad Centralskolan hus X	-11 000	-568	10 432	-11 000	-568	10 432
Lokalprogram Blåsippans förskola	-700	0	700	-700	0	700
Barn- och utbildningsnämnden, avslutade projekt	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Barn- och utbildningsnämnden	**-12 700**	**-751**	**11 949**	**-12 700**	**-751**	**11 949**

forts. nästa sida

Investeringsredovisning (tkr)	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Ackumulerat utfall	Avvikelse	Budget 2024	Utfall 241231	Avvikelse
Socialnämnden, pågående projekt	**-2 400**	**-22**	**2 378**	**-2 400**	**-22**	**2 378**
Solceller Björkängen	-1 400	-22	1 378	-1 400	-22	1 378
Inventarier socialnämnden	-1 000	0	1 000	-1 000	0	1 000
Socialnämnden, avslutade projekt	**-2 750**	**-2 718**	**32**	**-2 750**	**-2 700**	**50**
Carport och laddstolpar	-1 250	-1 273	-23	-1 250	-1 255	-5
Sprinklersystem	-1 500	-1 445	55	-1 500	-1 445	55
Socialnämnden	**-5 150**	**-2 740**	**2 410**	**-5 150**	**-2 722**	**2 428**
Summa pågående projekt	**-119 998**	**-98 959**	**21 039**	**-96 483**	**-74 080**	**22 402**
Summa avslutade projekt	**-24 233**	**-42 646**	**-18 413**	**-23 617**	**-33 571**	**-9 954**
Årets investeringar	**-144 231**	**-141 605**	**2 626**	**-120 100**	**-107 651**	**12 448**

Revisionsberättelse för år 2024

Revisorerna i Norbergs kommun 2025-04-22

Till
Fullmäktige i Norbergs kommun
organisationsnummer 212000–2072

Revisionsberättelse för år 2024

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten samt för återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Årets grundläggande granskning omfattar dokumentstudier av styr- och uppföljningsdokument, dialogträff samt protokollsgranskning Vi bedömer att redovisningen av verksamhetsmålen inte är tillräckligt tydlig för att det ska vara möjligt att bedöma om det redovisade resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

Revisionen har under flera år påpekat att det är av yttersta vikt att formulera mätbara mål för att regelbundet kunna följa verksamheterna och systematiskt kunna utveckla och agera på avvikelser i tid. Vi ser allvarligt på de brister som finns avseende dessa delar i styrningen av verksamheten.

Vi bedömer att styrelse, barn- och utbildningsnämnden och kultur- och fritidsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att socialnämnden endast delvis har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll som i allt väsentligt tillräcklig.

Penneo dokumentnyckel: NJ1B6-46T5T-JPLL8-XFACN-5SVD2-5P4G1

Revisorerna i Norbergs kommun 2025-04-22

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade finansiella målen.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen endast delvis är förenligt med de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2024 godkänns.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Norbergs kommun 2025-04-22

Anders Holmgren

Marie-Louise Murray

Georgios Kafetsis

Stig Bergman

Anders Bjälevik

Bilagor:

Revisorernas redogörelse, bilaga nr 1

Penneo dokumentnyckel: NJ1B6-46T5T-JPLL8-XFACN-5SVD2-5P4G1

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

GEORGIOS KAFETSIS
Undertecknare
Serienummer: 4b2e024a44f324[...]cb74015592998
IP: 94.234.xxx.xxx
2025-04-25 13:31:07 UTC

Stig Folke Bergman
Undertecknare
På uppdrag av: Ida Larsson
Serienummer: 1ab128ec5661e6[...]92678978a9471
IP: 83.68.xxx.xxx
2025-04-28 09:21:50 UTC

Sven Anders Gunnar Bjälevik
Undertecknare
På uppdrag av: Ida Larsson
Serienummer: dd5c532a16d118[...]4954e0ffabe8e
IP: 81.233.xxx.xxx
2025-04-28 11:07:46 UTC

Anders Carl Michael Holmgren
Undertecknare
På uppdrag av: Ida Larsson
Serienummer: 39cb28b4300805[...]b39f57f73468a
IP: 95.204.xxx.xxx
2025-04-28 16:54:36 UTC

Marie-Louise Murray
Undertecknare
På uppdrag av: Ida Larsson
Serienummer: 47ef645894f592[...]293c0d718dac1
IP: 78.66.xxx.xxx
2025-04-30 07:23:45 UTC

Penneo dokumentnyckel: NJ1B6-46T5T-JPLL8-XFACN-5SVD2-5P4G1

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.