



Årsredovisning 2021



NORSJÖ
kommun

Innehållsförteckning

Kommunstyrelsens ordförande summerar året	3
Så använde kommunen skattepengarna 2021	4
Driftredovisning.....	5
Investeringsredovisning	7
Översikt över verksamhetens utveckling	10
Den kommunala koncernen.....	11
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	13
Händelser av väsentlig betydelse.....	26
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	29
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	36
Balanskravsresultat	66
Väsentliga personalförhållanden	67
Förväntad utveckling	73
Resultaträkning och kassaflödesanalys.....	75
Balansräkning	76
Noter.....	77

Bilagor

Bilaga 1: Trepårtens renhållningsnämnd

Bilaga 2: Kommunfullmäktiges styrkort

Revisionsberättelse

Kommunstyrelsens ordförande summerar året



Mikael Lindfors, KSO

Hej!

År 2021 var året då Norsjö kommun glädjande nog kunde konstatera ett trendbrott i befolkningsutvecklingen. Kommunens invånare ökade med 26 personer. Ökningen har i princip skett i alla åldrar. Förklaringen till utvecklingen tycks vara den generellt positiva tillväxt som sker i norra Sverige just nu. Vi får därmed hoppas att denna utveckling håller i sig även kommande år.

År 2021 var även det andra pandemiåret. Framför allt har personalen haft ett ansträngt läge när många har varit sjuka eller i karantän samtidigt som tillgången till vikarier varit mycket begränsad. Glädjande nog är arbetslösheten väldigt låg i kommunen, men det innebär också att det blir svårare att kunna hitta den bemanning som krävs.

Att sjukfrånvaron under året varit hög kan man konstatera i sjuktalen som inleddes högt, sedan sjönk under vår och sommar för att slutligen gå upp igen under slutet av året. Sjuktalen landade på 6,85 procent för helåret, vilket är betydligt högre än det brukar vara.

Kompetensförsörjningen är och kommer att vara en stor fråga för Norsjö kommun de kommande åren. Under 2021 gjordes en särskild satsning mot legitimerade omsorgsyrken såsom sjuksköterskor, socialsekreterare med flera för att både behålla nuvarande personal samt kunna attrahera ny. Satsningen är precis som tidigare lärarsatsning uppbyggd i fyra olika spår för att premiera såväl personal som stannar i organisationen, flyttar hit eller utbildar sig till dessa yrken. En särskild satsning mot sjuksköterskor gjordes även i årets lönerevision då kommunen haft extremt svårt att rekrytera denna kategori av personal.

Arbetet med projektering av ny sim- och sporthall har ej kunnat sättas i gång som planerat under året då kommunen ej lyckats rekrytera en projektledare. En lokalutredning inom verksamhetsområdet Utbildning har pågått under året och under nästa år står Omsorgens lokaler på tur. Utan att föregå utfallet av dessa finns det stor anledning att tro att Norsjö kommun inom de tio närmaste åren kommer att stå inför stora investeringar då många fastigheter är till åren komna.

I juni beslutade kommunfullmäktige om ytterligare en inlösen av den gamla pensionsskulden med 40 miljoner kronor inklusive löneskatt. Precis som föregående år innebär det ett negativt resultat för året, men frigör utrymme i driftbudget för många år framåt. Med tanke på de omfattande investeringar kommunen står inför är detta helt nödvändigt.

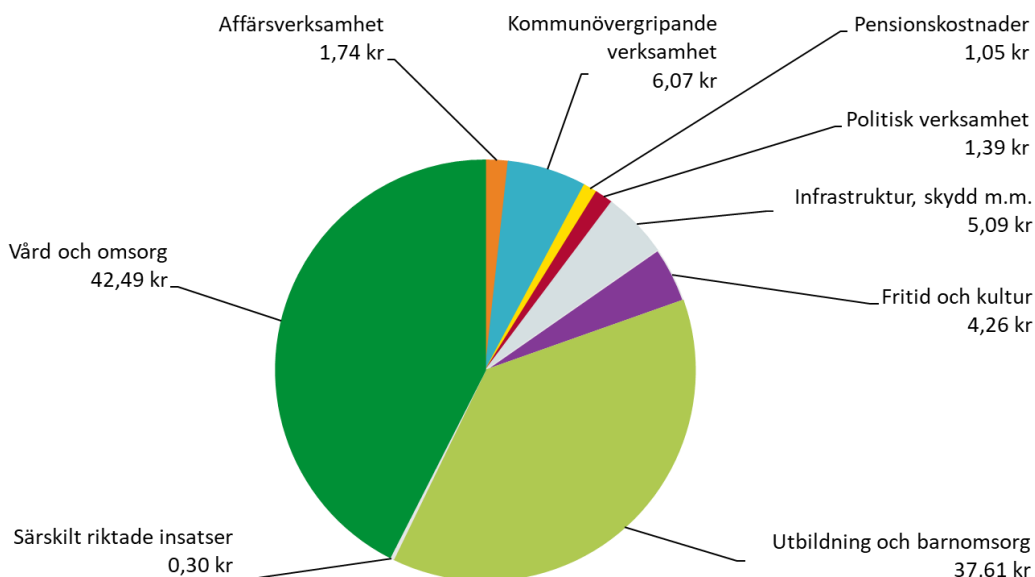
Sammanfattningsvis har året, trots stora utmaningar, varit positivt. Den snabba tillväxten som just nu sker i vårt närområde innebär såväl stora möjligheter som utmaningar för vår kommun. Därför är det viktigt att fortsätta att arbeta med att skapa de bästa förutsättningarna för att bo, verka och leva i Norsjöbygden samt uppleva **Världens bästa vardag!**



Mikael Lindfors
Kommunstyrelsens ordförande

Så använde kommunen skattepengarna 2021

För 2021 är den kommunala skatten 23,35 kr per intjänad hundralapp. Utöver skatten finns kommunala verksamheterna vatten och avlopp samt renhållning som finansieras med taxor och avgifter. Diagrammet och tabellen nedan visar hur 100 skattekröner fördelats på kommunens verksamheter under året. Årets inlösen av den gamla pensionsskulden har exkluderats i sammanställningen med anledning av att den är en jämförelsestörande post.



Verksamheternas nettokostnader	Av 100 kr	Verksamheternas nettokostnader	Av 100 kr
Politisk verksamhet	1,39 kr	Vård och omsorg	
Infrastruktur, skydd m.m.		Äldreomsorg	24,69 kr
Bygg- och miljö, planering, tillstånd	0,55 kr	Funktionsnedsättningsomsorg	8,50 kr
Näringsliv, konsument, turism	0,45 kr	Färdtjänst	0,18 kr
Gator, vägar, belysning, park	2,30 kr	Individ- och familjeomsorg	3,43 kr
Räddningstjänst och samhällsskydd	1,79 kr	Gemensamt inom vård och omsorg	5,69 kr
Infrastruktur, skydd m.m.	5,09 kr	Vård och omsorg	42,49 kr
Fritid och kultur		Flyktingmottagande	
Allmän fritidsverksamhet, kultur, stöd till studieorganisationer	0,96 kr	Flyktingmottagande	0,14 kr
Bibliotek	0,76 kr	Arbetsmarknadsåtgärder	0,16 kr
Kulturskola	0,31 kr	Särskilt riktade insatser	0,30 kr
Idrotts- och fritidsanläggningar	1,79 kr	Affärsverksamhet	
Fritidsgårdar	0,43 kr	Kommersiell verksamhet inkl. uthyrning	-0,43 kr
Fritid och kultur	4,26 kr	Busstrafik	2,15 kr
Utbildning och barnomsorg		Vatten och avlopp, avfallshantering	0,03 kr
Förskoleverksamhet och skolbarnomsorg	9,59 kr	Affärsverksamhet	1,74 kr
Grundskola	15,68 kr	Kommunövergripande verksamhet	
Gymnasieskola	6,28 kr	Verksamhetsgemensamma lokalkostnader	0,09 kr
Vuxenutbildning	1,00 kr	Gemensam kommunadministration	4,60 kr
Gemens. inom utbildning och barnomsorg	5,06 kr	Gemensamma personalvårdskostnader	0,22 kr
Utbildning och barnomsorg	37,61 kr	Gemensam teknisk administration m. m.	1,16 kr
		Kommunövergripande verksamhet	6,07 kr
		Pensionskostnader	1,05 kr

Driftredovisning

I driftredovisningen visas de kommunala verksamheternas intäkter och kostnader. Interna fördelningar ingår, liksom kalkylmässig internränta och kalkylmässiga personalomkostnadspåslag. Tabellen innehåller dels redovisning per styrelse/nämnd och dels redovisning per verksamhetsblock enligt kommunsektorns standard.

Driftbudgeten justerades i mars 2021 med ombudgeteringar från föregående år med sammanlagt en (1) miljon kronor. 564 tkr av dessa ombudgeterades till Heltidsresan, 319 tkr till elintensiv verksamhet, 10 tkr för Årets kommun 2020 och resterande fördelades till samtliga verksamheter då restriktionerna kring pandemin medfört att många

inte haft möjlighet att nyttja trivselpengen. I december justerades budgeten med tilläggsanslag på 2,6 miljoner kronor med anledning av att två statsbidrag klassificerats som generella. Formellt beslut om tilläggsanslag kommer att ske retroaktivt i mars 2022.

Kommunstyrelsen har under året omdisponerat 564 tkr av de 750 tkr som styrelsen har haft att förfoga särskilt över. 294 tkr har gått till projektet Digital transformation för god och nära vård, 255 tkr till jubileumsarrangemanget Vasaloppet 100 år och resterande 15 tkr är avsatta till karriärslyftet. Driftredovisningens bruttointäkt och bruttokostnad återfinns även i not 1 och not 2.

Driftredovisning (tkr)	Utfall 2020	Utfall 2021	Budget 2021	Avvik. 2021	Utfall 2020	Utfall 2021	Budget 2021	Avvik. 2021
Per styrelse/nämnd		Intäkter				Kostnader		
Kommunfullmäktige	0	0	0	0	1 054	1 076	1 508	431
Kommunstyrelse	131 536	138 004	113 525	24 479	415 978	429 724	404 380	-25 345
<i>Kommunledningskontor</i>	12 352	15 986	13 013	2 973	29 697	32 267	32 463	196
<i>Kommunal utveckling</i>	73 927	77 145	69 193	7 952	111 906	110 815	104 393	-6 422
<i>Omsorg</i>	29 034	30 137	22 071	8 066	151 752	157 920	142 123	-15 797
<i>Utbildning</i>	16 223	14 736	9 248	5 488	122 624	128 723	125 401	-3 322
Gemensamma nämnder	3 983	3 869	3 392	477	11 294	11 116	10 989	-127
<i>Trepartens renh.nämnd</i>	3 964	3 832	3 392	440	3 964	3 832	3 392	-440
<i>Drift av personalsystem</i>	0	0	0	0	137	139	214	75
<i>Miljö- och byggnämnd</i>	19	37	0	37	7 172	7 126	7 328	202
<i>Överförmyndarnämnd</i>	0	0	0	0	21	19	55	36
Summa verksamhet	135 520	141 873	116 917	24 956	428 326	441 917	416 877	-25 040
Per verksamhetsblock								
Politisk verksamhet	8	5	0	5	5 076	4 211	5 216	1 005
Infrastruktur, skydd mm	9 192	8 656	3 832	4 824	23 939	24 081	20 032	-4 049
Fritid och kultur	1 613	2 028	1 333	695	15 546	14 937	14 877	-60
Pedagogisk verksamhet	16 223	14 736	9 248	5 488	122 694	128 793	125 471	-3 322
Vård och omsorg	27 458	28 076	21 394	6 682	148 902	156 926	142 962	-13 965
Särskilt riktade insatser	4 534	4 644	1 993	2 651	7 860	5 547	2 804	-2 743
Affärsverksamhet	24 599	29 375	25 195	4 180	30 565	34 665	32 016	-2 649
Gemensamma verks.	51 894	54 354	53 922	432	73 743	72 756	73 499	742
Summa verksamhet	135 520	141 873	116 917	24 956	428 326	441 917	416 877	-25 040

Jämfört med året innan ökade verksamheternas intäkter med totalt 6,4 miljoner kronor, vilket motsvarar 4,7 procent. Inom kommunstyrelsens verksamhetsområde har intäkterna ökat inom samtliga verksamhetsområden utom Utbildning som minskat intäkterna med 1,5 miljoner kronor, motsvarande 9,17 procent.

Verksamheternas totala kostnader har ökat med 13,6 miljoner kronor sedan föregående år. Ökningen motsvarar 3,2 procent. Inom kommunstyrelsens verksamhetsområde har kostnaderna minskat inom Kommunal utveckling medan de övriga verksamhetsområdena har ökade kostnader jämfört med föregående år. Inom de gemensamma nämnderna redovisar både Treparten samt Miljö och Bygg lägre kostnader jämfört med föregående år medan Drift av personalsystem och Överförmyndarnämnden har ganska lika kostnadsbild mellan åren.

Verksamheternas budgetavvikelser presenteras mer i detalj i avsnittet God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning. Se förvaltningsberättelsen sidorna 46-52.

Upplysningar

Kommunfullmäktige beslutar om nettobudgetramar för kommunstyrelsen och de gemensamma nämnderna under året före budgetåret. Anslagsbindningsnivå är respektive styrelse och nämnd. Planeringshorisonten är tre år, budgetåret plus planperioden som avser ytterligare två år. Kommunstyrelsen fördelar sedan budgetramen som budgetanslag per verksamhetsområde inom kommunstyrelsens eget ansvarsområde. Inga resultatöverföringar görs mellan åren. Ombudgeteringar från föregående år av ej förbrukat budgetanslag samt tilläggsanslag kan under vissa förutsättningar beviljas av kommunfullmäktige under budgetåret.

Kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning är ett resultat som motsvarar två procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Budgetramarna utgår från föregående års budgetram och justeras med uppräkningsstal för löneökningar och prisökningar var för sig. Sedan bearbetas verksamheternas förslag på utökningar och effektiviseringar för att nå kommunfullmäktiges mål. Prognoser för skatteunderlagstillväxt, löneökningar, prisökningar, pensionskostnader med mera används som utgångspunkt för att bestämma det totala ramutrymmet. Kapitalkostnader beräknas utifrån befintliga anläggningstillgångar och planerade nyanskaffningar.

Kommunen tillämpar SKR:s beslutade personalomkostnadspåslag när löner budgeteras och bokförs på verksamheterna. År 2021 var pålägget 40,15 procent på lönesumman. Kommunen tillämpar även internränteberäkning som påslag på anläggningstillgångarnas bokförda värden. Internräntan följer SKR:s rekommenderade räntenivå, som under året varit 1,25 procent. Ränta och avskrivning bokförs månadsvis på de verksamheter som äger anläggningstillgångarna.

Interna lokalhyror, måltider samt intern IT utgör sedan tidigare resultatenheter. Nytt för i år är att även lokalvård hanteras som en resultatenhet. Kostnaderna inom dessa enheter debiteras till de verksamheter inom kommunen som är nyttjare av resultatenheternas produkter och tjänster. Resultatenheternas över- eller underskott slutdebiteras alternativt slutkrediteras till verksamheterna vid årets slut på sådant vis att resultatenheterna redovisar nollresultat. Även andra interna köp- och säljförhållanden debiteras internt men utan resultatjustering. Kostnader för central administration inom kansli, personal och ekonomi interndebiteras endast i ringa omfattning.

Investeringsredovisning

Kommunfullmäktige har inte tagit ställning till något investeringsbeslut för koncernföretagets räkning under året. Kommunens investeringsbudget uppgår till 54,1 miljoner kronor, fördelat enligt nedanstående tabell.

Investeringsbudget 2021	Belopp tkr
Årsbudget 2021	5 510
Ombudgeteringar från 2020	13 027
Tilläggsanslag	35 562
Summa investeringsbudget	54 099

Ombudgeteringarna beslutades i mars. Fem tilläggsanslag på totalt 35,6 miljoner kronor har också godkänts, se tabell till höger.

Specifikation av tilläggsanslag år 2021	Belopp tkr	Beslut månad
Projektering ny sim-/sporthall	10 000	dec -20
Fiberförbindelse mot Bastuträsk	9 812	april
Områdesnät bredband etapp 1	8 500	juni
Områdesnät bredband etapp 2	5 600	juni
Kapacitetsökning stadsnät Nsö	1 650	oktober
Summa tilläggsanslag	35 562	

Tabellerna nedan visar färdigställda/strukna projekt samt pågående/ej påbörjade projekt. Investeringsutgiften återfinns i kassaflödesanalysens rader för förvärv av anläggningstillgångar och erhållna investeringsbidrag.

Färdigställda/strukna projekt, tkr	Not	Budget totalt	Utfall totalt	Avvikelse	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse
		Sedan projektets start			varav årets investeringar		
Infrastruktur, skydd m. m.		1 580	447	1 133	1 580	447	1 133
Förprojektering Datacenter		500	0	500	500	0	500
Utbyte vägräcke enskild väg		200	209	-9	200	209	-9
Ledningsbil Räddningstjänst		800	176	624	800	176	624
Kommunikationsutrustning Savox Räddn.tj.		80	62	18	80	62	18
Fritid och kultur		690	562	128	467	339	128
Aktivitetspark Bsk		400	356	44	177	134	43
Utrustning Arenaparken		290	206	84	290	206	84
Vård och omsorg		3 640	2 466	1 174	1 802	644	1 158
Verksamhetssystem IT Omsorg		1 900	1 173	727	1 162	451	711
Carport hemtjänst (bidrag erhållet år 2021)		1 100	1 040	60	0	-60	60
Personalplaneringssystem		250	253	-3	250	253	-3
Brandlarm/direktlarm SOS Kroken		70	0	70	70	0	70
Brandlarm/direktlarm SOS Åkargatan		70	0	70	70	0	70
Personalplaneringssystem (dubblett, ej nyttjat)		250	0	250	250	0	250
Affärsverksamhet		1 650	836	814	1 437	623	814
Energieffektivisering Industrihuset		520	417	103	307	204	103
Industristängsel ÅVC		250	242	8	250	242	8
Motordriven grind till ÅVC		180	177	3	180	177	3
Pumpstation vattenverk vid Bastuträsk		300	0	300	300	0	300
Dricksvattentank		400	0	400	400	0	400
Gemensam verksamhet		1 510	980	530	1 105	658	447
Tekniska åtgärder kommunal ledningsplats		250	81	169	87	0	87
Laddboxar parkeringar		135	165	-30	135	165	-30
Skalskydd kommunhuset		275	417	-142	275	417	-142
HK-salar Norsjöskolan		500	265	235	258	23	235
Industristängsel Förrådet		250	0	250	250	0	250
Snabbkylning mat, Måltid		100	52	48	100	52	48
Summa färdigställda projekt		9 070	5 291	3 779	6 391	2 711	3 680

Medel för förprojektering datacenter har återställt och i stället äskades och erhöles medel till kapacitetsutökning av stadsnätet i Norsjö samhälle.

Ledningsbil räddningstjänst blev väsentligt billigare än planerat eftersom verksamheten valde ett begagnat fordon. Brandlarm/direktlarm på gruppboendena blev billigare än beräknad och är bokförda som driftkostnad då kostnaden understeg beslutad investeringsnivå på ett prisbasbelopp.

Bytet av Omsorgens verksamhetssystem är klart och överskottet beror främst på att mer än beräknat har bedömts utgöra driftkostnad samt att upphandlingen gav ett lägre pris än beräknat.

Kommunen har under året fått bidrag för laddboxar till elbilar i både hemtjänstens carport och på tre personalparkeringar. Investeringen för ökat skalskydd i kommunhuset förväntas under 2022 erhålla bidrag från Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB), vilket kommer att väga upp nuvarande underskott.

Pumpstation Bastuträsk och stängsel vid förrådet har strukits eftersom det gick att reparera i stället för att byta ut. Dricks-vattentanken stryks för tillfället eftersom det i nuläget saknas plats med uppvärmd yta för den. Ärendet återkommer troligen att återkomma längre fram.

De projekt som kommer att fortsätta år 2022 återfinns i nästa tabell, där även prognos över totalt utfall per projekt framgår.

Pågående/ej påbörjade projekt (tkr) varav	Not	Budget totalt	Prognos totalt	Prognos avvikelse	Budget 2021	Utfall 2021	Av- vikelse
				Sedan projektets start	varav årets investeringar		
Infrastruktur, skydd m. m.		29 962	32 407	-2 445	28 366	11 731	16 635
Områdesnät bredband EU-projekt etapp 1		8 500	9 825	-1 325	8 500	8 182	318
Områdesnät bredband EU-projekt etapp 2		5 600	6 720	-1 120	5 600	479	5 121
Kapacitetsökning 2018 stadsnät		2 300	2 300	0	704	122	582
Infrastruktur befintliga siter exploatering		1 000	1 000	0	1 000	4	996
Ställplats Noret		700	700	0	700	0	700
Styrssystem gatljus		400	400	0	400	0	400
Fiberförbindelse Bjurträsk Bastuträsk mm		9 812	9 812	0	9 812	2 344	7 468
Kapacitetsökning stadsnät Norsjö samhälle		1 650	1 650	0	1 650	600	1 050
Affärsverksamhet		22 650	22 620	30	8 992	5 395	3 597
Va-investeringar 20 Mkr till år 2020		19 600	19 450	150	6 121	4 769	1 352
Sabotageskydd		350	470	-120	350	0	350
Övergripande styrsystem VA-verksamhet		500	500	0	321	198	123
Fossilfri uppvärmning VA-verk		1 200	1 200	0	1 200	428	772
Fiberanslutning terminalen		500	500	0	500	0	500
Kund- och verksamhetssystem VA/renhålln		500	500	0	500	0	500
Gemensam verksamhet		10 350	10 350	0	10 350	131	10 219
Projektering ombyggnation Norsjöskolan		350	350	0	350	0	350
Projektering ny sim- och sporthall		10 000	10 000	0	10 000	131	9 869
Summa pågående projekt		62 962	65 377	-2 415	47 708	17 258	30 450
Totalsumma		72 032	70 668	1 364	54 099	19 969	34 130

Bredbandsprojekten för områdesnät, som båda skulle finansieras helt av EU-bidrag och anslutningsavgifter, har visats sig vara underfinansierade. För att slutföra projekten beslutade kommunfullmäktige att tillskjuta kommunal finansiering. Av etapp 1 återstår bara inkoppling av fem fastigheter samt slutredovisning. Gemensamt för dessa två projekt är att redovisningsreglerna nyligen förändrades. Anslutningsavgifter får inte längre läggas till investeringsprojektet och därmed inte periodiseras över avskrivningstiden. De ska i stället bokföras direkt som intäkt i driftverksamheten. Den negativa avvikelserna i tabellen ovan orsakas alltså av redovisningstekniska regler.

Bredbandprojektens budgetavvikelse (tkr)	Etapp 1	Etapp 2
Budget, investering	8 500	5 600
Prognos utfall, investering	9 825	6 720
Prognos avvikelse, investering	-1 325	-1 120
Anslutningsavgifter till drift	2 115	1 120
Prognos totalt för projektet, inklusive intäkter till drift	+ 790	0

Investeringarna i Va-nätet fortsätter. I år har bytet av den stora tryckledningen för spillvatten från Norsjö samhälle till reningsverket inrymmts i det stora Va-projektet. Nu återstår bara asfaltering av den sista delen. År 2022 startar ett nytt 10-årigt Va-projekt.

Sabotageskyddet till vattentäkten i Lustigkulla är beställt men blev ytterligare försenat på grund av kapacitetsbrist hos entreprenören. Sabotageskyddet väntas även bli dyrare än den ursprungliga budgeten. Kapacitetsbrist ligger också bakom förseningen av styrsystemet till Va-verksamheten. Den fossilfria uppvärmningen av reningsverket i Norsjö kommer att färdigställas under barmarkssäsongen.

Gällande ny sim- och sporthall pågår upphandling av expertkompetens inom entreprenadupphandling inför kommande beslut om upphandlingsstrategi. Den planerade rekryteringen av en projektledare har visat

sig svår och har pausats i väntan på strategin, som beräknas bli klar i maj 2022. En väl genomarbetad upphandlingsstrategi förväntas ge svar på vilka resurser som organisationen behöver förstärka för att genomföra projektet och nå uppsatta mål.

Upplýsingar

Kommunfullmäktige har i de övergripande målen beslutat om en investeringsnivå där nettoinvesteringarnas andel av skatteintäkter och generella statsbidrag ska uppgå till högst sju procent under en treårsperiod. Det motsvarar en maximal investeringsnivå på cirka 21-22 miljoner i genomsnitt per år.

Kommunfullmäktige är beslutsinstans för alla investeringsbeslut inom kommunen. Investeringsbudgeten hanteras i samband med driftsbudgeten och beslutas året före budgetåret. Planeringshorisonten är tre år, budgetåret plus planperiod för ytterligare två år. Investeringsbudget tilldelas netto per projekt. Ombudgeteringar av ej förbrukad budget till nästa år beviljas vanligtvis för både pågående och fördröjda projekt, trots beslut om restriktivitet. Tilläggsanslag kan beviljas under pågående budgetår om tillräckliga skäl finns.

Investeringsgränsen är ett (1) prisbasbelopp och med en livslängd på minst 3 år. Avvikelser ska, omedelbart när de upptäcks, rapporteras till kommunfullmäktige, som avgör den fortsatta hanteringen.

Kommunfullmäktige ska ta ställning till större strategiska investeringar i koncernföretaget. Gränsen går vid 50 prisbasbelopp, vilket motsvarar 2,4 miljoner kronor.

Kommunen tillämpar internränteberäkning enligt SKR:s rekommenderade internränta. När en investering färdigställts aktiveras den och börjar därefter månadsvis att påföras ränte- och avskrivningskostnader. Kostnaderna påförs de verksamheter som äger tillgångarna.

Översikt över verksamhetens utveckling

I förvaltningsberättelsen lämnas information om förvaltningen av den kommunala koncernen och kommunen i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 11 kapitlet och RKR R15 Förvaltningsberättelse.

Den kommunala koncernen redovisar ett negativt resultat på 24,2 miljoner kronor för kalenderåret 2021. Det redovisade resultatet är starkare än föregående år, vilket främst beror på högre skatteintäkter än budgeterat samt att under fjolåret belastades resultatet av en nedskrivning på 4,9 miljoner medan årets resultat inte belastas av någon nedskrivning alls. Årets pensionsinlösen inklusive löneskatt är 175 tkr högre än fjolårets inlösenbelopp. Värt att notera är även att koncernens intäkter ökat för andra året i rad.

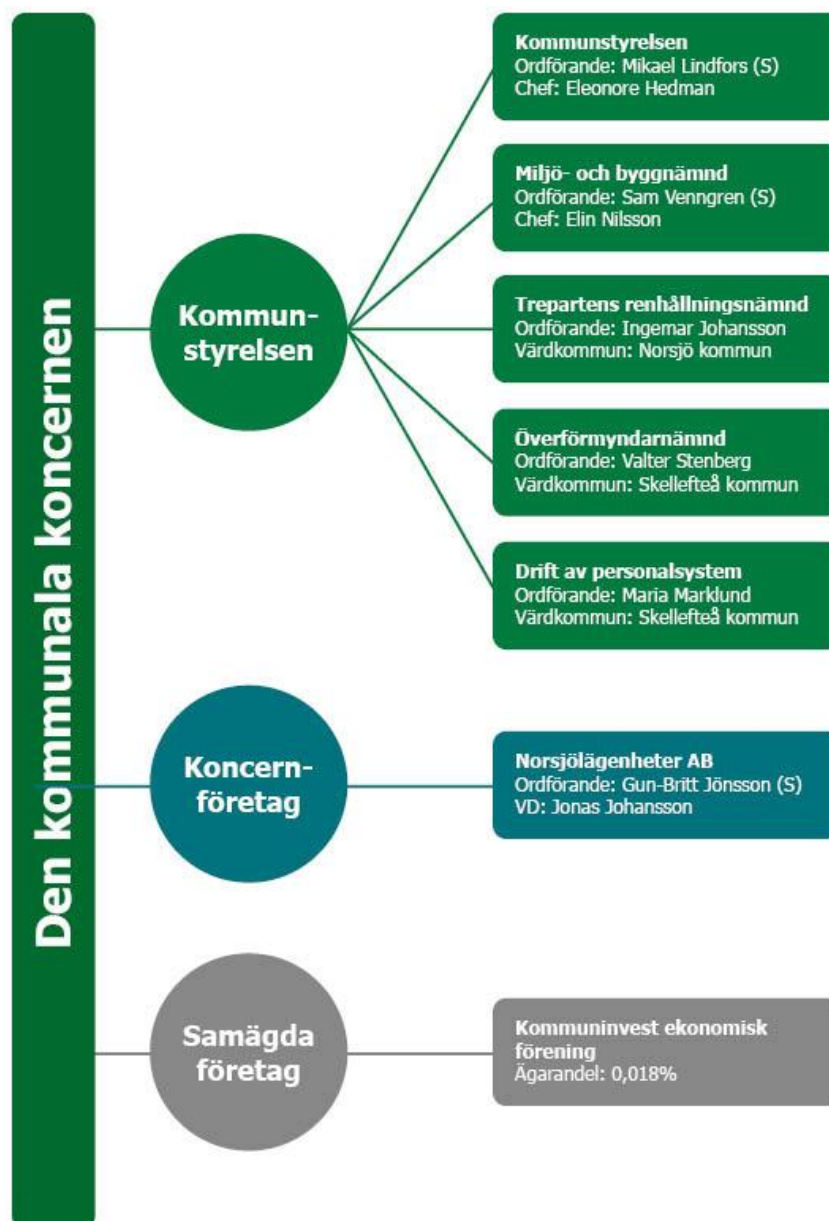
Koncernens finansiella ställning är mycket stabil. Koncernens soliditet med hänsyn till totala pensionsförpliktelser är 36,8 procent. Den kommunala koncernens lånekrediter återfinns i sin helhet i dotterbolaget. Under året har bolaget endast gjort sedvanliga amorteringar. Låneskulden har därför endast minskat med 1,33 miljoner kronor under året. Investeringsnivån har varit ovanligt hög jämfört med de senaste åren. Investeringarna har finansierats av egna medel samt med 0,2 miljoner i bidrag. Antalet anställda i koncernen har under året minskat med 13 personer. Minskningen av antalet anställda återfinns i sin helhet i kommunen. I tabellen nedan lämnas en översikt över verksamhetens utveckling de fem senaste åren för den kommunala koncernen och kommunen.

Fem år i sammandrag	2021	2020	2019	2018	2017
Den kommunala koncernen					
Verksamhetens intäkter (mnkr)	104,4	97,3	96,1	102,2	126,9
Verksamhetens kostnader & avskrivningar (mnkr)	430,2	413,1	404,9	389,2	396,1
Årets resultat (mnkr)	-24,2	-28,5	-11,8	1,7	15,8
Soliditet	48,8%	52,6%	55,5%	55,0%	54,6%
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser	35,9%	31,7%	28,1%	28,2%	27,4%
Investeringar, netto (mnkr)	20,1	9,4	8,2	7,3	14,7
Självfinansieringsgrad	-1,3	-0,3	2,0	1,5	2,2
Låneskuld (mnkr)	65,7	67,0	83,3	90,8	92,5
Likvida medel vid årets slut (mnkr)	53,6	100,6	125,4	122,9	120,8
Antal anställda	504	517	511	508	526
Kommunen					
Folkmängd 31 december	3 971	3 945	3 986	4 094	4 086
Kommunal skattesats	23,35	23,35	23,40	23,40	23,04
Verksamhetens intäkter (mnkr)	91,9	84,3	83,4	89,9	114,2
Verksamhetens kostnader & avskrivningar (mnkr)	421,9	405,7	375,7	378,8	385,8
Årets resultat (mnkr)	-24,9	-30,6	-7,3	1,0	15,1
Soliditet	58,4%	62,9%	69,0%	68,2%	68,5%
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser	42,1%	36,8%	33,8%	33,4%	32,8%
Investeringar, netto (mnkr)	20,0	9,4	8,1	8,7	14,7
Självfinansieringsgrad	-1,5	-0,8	-0,1	1,0	1,9
Låneskuld (mnkr)	0	0	0	0	0
Likvida medel vid årets slut (mnkr)	44,9	93,1	106,1	113,8	113,9
Antal anställda	497	510	504	501	502

Den kommunala koncernen

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs av kommunstyrelsen och i ett helägt bolag, Norsjölägenheter AB. Kommunen har även samarbete med andra kommuner via tre gemensamma nämnder, där den egna kommunen är värdkommun för en nämnd, Trepårtens renhållningsnämnd. Därutöver finns Kommuninvest Ekonomisk förening

som samverkansföretag. Koncernbolaget har för närvarande all upplåning via Kommuninvest. Kommunen anlitar inga privata utförare. En fullständig översikt av den kommunala verksamheten visas i nedanstående organisationsschema.



Nämnder

Kommunstyrelsens uppgift är att leda, samordna och styra förvaltningen av kommunens angelägenheter. Det betyder att det är kommunstyrelsen som ansvarar för den strategiska planeringen, den kommunala servicen, verksamheten och ekonomin i kommunens nämnder och bolag, utvecklingen av den kommunala demokratin, kommunens juridiska verksamhet samt den centrala informationsverksamheten.

Norsjö kommun och Malå kommun har en gemensam miljö- och byggnämnd. Miljö- och byggnadsnämnden ansvarar för kommunens myndighetsutövning när det gäller räddningstjänst, plan- och byggfrågor samt miljö- och hälsoskydd.

I Trepårtens renhållningsnämnd samverkar kommunerna Sorsele, Malå och Norsjö.

Syftet med nämnden är att klara insamlingen av hushållsavfall med maximalt nyttjande av fordon och personal. Norsjö kommun är värdkommun och ansvarar för administration av nämndens verksamhet.

Överförmyndarnämnden är en gemensam nämnd där Skellefteå kommun är huvudman. Överförmyndarnämndens uppgifter är bland annat att utöva tillsyn över gode män, förvaltare och förmyndare. Förutom Skellefteå och Norsjö kommun ingår även Malå och Arjeplog.

De fyra kommunerna Arvidsjaur, Norsjö, Malå och Skellefteå samverkar i en gemensam nämnd för drift av personalsystem. Nämnden har i uppdrag att åstadkomma en effektiv drift av kommunernas personalsystem. Nämnden ligger organisatoriskt under värdkommunen Skellefteå.



Dahlbergsgården. Bild ur kommunens bildbank

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Av 11 kap. 2 och 12 §§ LKBR följer att förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om sådana förhållanden som inte redovisas i balans- eller resultaträkningen, men som är viktiga för bedömningen av resultat och ekonomisk ställning.

Även innevarande år har varit exceptionellt ur många perspektiv. Den världsomfattande pandemin har medfört nedgång i produktion och sysselsättning, såväl i Sverige som i omvärlden. Detta har medfört lägre utbud av många olika råvaror, vilket i sin tur medfört kraftiga prisökningar. Dessutom har delar av omvärlden haft problem med frakter och globala värdekedjor. Detta har påverkat såväl kommunen som koncernföretaget med långa leveranstider och högre kostnader. I slutet av året började flera länder få bukt med coronapandemin via att nyuppkomna mutationer inte ger lika svåra sjukdomstillstånd samt omfattande vaccination av invånare. Detta har lyft bort osäkerheter i ekonomierna. Sedan slutet av året ökar global handel och industriproduktion kraftigt samtidigt som orderläget stärks och priset på insatsvaror faller tillbaka. Utbudsproblematiken med frakter och globala värdekedjor tynger fortfarande, men indikationer tyder på att de långa leveranstiderna har börjat kortas ner.

Precis som i övriga världen har kommunens företag påverkats i större eller mindre omfattning av pandemin. Detta har ännu inte fått några större konsekvenser på arbetsmarknaden. Dock har arbetstidsjusteringar med lägre sysselsättningsgrad och därmed sänkta inkomster genomförts hos några företag. Lägre inkomster ger negativa effekter för kommunen i form av lägre skatteintäkter.

Effekten av pandemin har även i år inneburit ett stort tryck inom vissa verksamheter

samtidigt som efterfrågan har varit mindre inom andra. Efterfrågan av till exempel barnomsorg har varit lägre då många föräldrar arbetat hemifrån.

I grannkommunen har byggnationerna för att starta upp Northvolt, en batterifabrik, kommit långt. Det första tillverkade batteriet visades upp strax innan årsskiftet. När tillverkningen är i full gång beräknas fabriken anställa cirka 2 700 personer, vilket motsvarar 68 procent av hela Norsjö kommuns befolkning. Dessutom beräknas fabriken skapa ytterligare arbetstillfällen som i antal beräknas uppgå till ungefär lika många som vad fabriken beräknar anställa. Effekterna av både pandemin och Northvoltetableringen förväntas ha positiv påverkan på befolkningstillväxten i Norsjö kommun genom ett flyttmönster som gynnar både Norrland och dess inland.

Under ett års tid har samlade varuinköp av skyddsmaterial skett tillsammans med andra kommuner och Regionen. Inköpen har lagerhållits i Umeå och kommunen har sedan avropat material därifrån. Under året har Norsjös kvarvarande lager transporterats från Umeå till Norsjö. Till bokslutet har kommunen därför fysiskt kunnat inventera lagret själv. Tillsammans med tidigare, från lagret avropade, varor har ett korrekt lagervärde kunnat beräknas och bokföras. Inventeringen resulterade i ett något högre varuvärde än tidigare erhållna uppgifter från Regionen.

Bättre utfall än väntat på skatteunderlaget, stora statliga pandemibidrag, ersatta sjuklönekostnader samt flertalet verksamheter med lägre efterfrågan gör att kommunen, exklusive pensionskuldsinlösen, redovisar stort ekonomiskt överskott.

Befolkningsutveckling

Vid årsskiftet 2020/2021 var 3 971 personer folkbokförda i kommunen. Av dessa är 383 personer födda utanför Sverige. Under året ökade befolkningen med 26 personer, vilket motsvarar 0,66 procent. I hela Sverige ökade befolkningen med 0,70 procent och i Västerbottens län var ökningen 0,50 procent. I Västerbottenskommunerna ökade 10 av 15 kommuner sin befolkning under året. De senaste tio åren har befolkningen i Norsjö kommun minskat med 6,47 procent.

Årets befolkningsökning tillskrivs att 35 personer fler har invandrat till än utvandrat från kommunen samt att det dessutom finns en justeringspost på 18 personer som ännu inte klassificerats i statistiken. Födelseunderskottet är -17 personer medan inrikes in- och utflyttningar har ett flyttnetto på -10 personer.

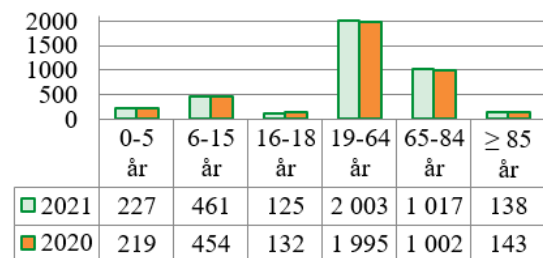
Befolkningsförändringar, orsak och antal			
Födda	39	Invandring	47
Döda	56	Utvandring	12
Inrikes inflyttning	148	Justeringspost	18
Inrikes utflyttning	158		

De senaste åren är den procentuella fördelningen mellan andelen män och kvinnor i princip oförändrad. Det bor fortsatt fler män än kvinnor i kommunen. Trots en ökning i antal har andelen invånare i arbetsför ålder minskat med 0,1 procent, vilket medför att försörjningsbördan ökar. En lägre andel invånare ska försörja fler.

Fakta om befolkningen	2021-12-31	2020-12-31
Medelålder, totalt	i.u.	46,5 år
Medelålder, män	i.u.	45,6 år
Medelålder, kvinnor	i.u.	47,4 år
Andel kvinnor	48,4%	48,4%
Andel män	51,6%	51,6%
0 - 5 år	5,7%	5,6%
6 - 15 år	11,6%	11,5%
16 - 18 år	3,1%	3,3%
19 - 64 år	50,4%	50,6%
65 - 84 år	25,6%	25,4%
≥ 85 år	3,5%	3,6%

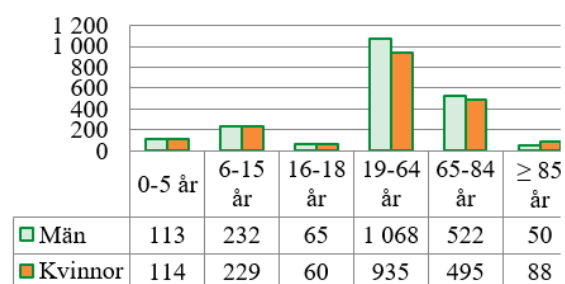
När befolkningsstatistiken bryts ner i ålderskategorier visas att antalet invånare ökar i de två yngsta ålderskategorierna 0–15 år samt i de två åldersgrupperna 19–84 år. De enda grupperna där antalet invånare minskat är de i gymnasieålder samt i den allra äldsta gruppen över 85 år. Sett till de fem senaste åren har antalet barn 0-5 år minskat med 36 personer, vilket har direkt påverkan på förskoleverksamhetens omfattning. De i grundskole- och gymnasieåldern har under samma tidsperiod minskat med 3 respektive 15 personer och de i arbetsför ålder har minskat med 150 personer. Den enda åldersgrupp som har en ökning i antal de senaste fem åren är gruppen 65-84 år, vilka har ökat med 60 personer. Invånare 85 år och äldre är 10 personer färre vid årsskiftet 2021/2022 än för fem år sedan.

Antal invånare per ålderskategori



Av invånarna är 2 050 män och 1 921 kvinnor. Störst procentuell skillnad i fördelning mellan män och kvinnor återfinns bland de allra äldsta invånarna där det är 64 procent kvinnor och 32 procent män. Även i den yngsta åldersgruppen är det fler flickor än pojkar. I de fyra mittenkategorierna, 6-84 år, är det fler män än kvinnor i befolkningen.

Fördelning män och kvinnor, antal



Arbetsmarknad

I Norsjö kommun uppgår andelen inskrivna arbetslösa till 5,3 procent, varav 1,9 procent är öppet arbetslösa och 3,4 procent är i olika program med aktivitetsstöd. Andelen inskrivna har sjunkit med 1,4 procentenheter jämfört med 2020. Fler män än kvinnor är utanför arbetsmarknaden, vilket även gäller sett till enbart ungdomarna.

Andel arbetslösa av total arbetskraft	16-64 år	18-24 år
Kvinnor	5,1%	7,2%
Män	5,5%	11,5%
Totalt	5,3%	9,8%

Kommunens arbetslöshet är lägre än rikets, som enligt SCB uppgår till 8,8 procent. Indelat i kvinnor och män är rikets arbetslöshet 9,1 procent för kvinnor och 8,5 procent för män. Norsjö har klättrat upp till plats 64 bland alla kommuner i riket. Norsjö har en lägre arbetslöshet även i jämförelse med länet. Arbetslösheten i Västerbottens län är 5,7 procent, där 5,2 procent av kvinnorna och 6,1 procent av männen står utanför arbetsmarknaden. Västerbottens län har den lägsta arbetslösheten av alla län i riket.

Ungdomsarbetslösheten är högre än den totala arbetslösheten. I Norsjö har ungdomsarbetslösheten ökat med 1,0 procentenheter till 9,8 procent. I länet och riket har det däremot skett en minskning med ca 1,5 procentenhet och ligger nu på 8,3 procent i länet och 10,3 procent i riket.

Bostadsmarknad

Den vanligaste boendeformen i Norsjö kommun är småhus. När det gäller flerbostadshus anger koncernföretaget att det under året varit ett lägre intresse för bolagets bestånd. Hyresbortfallet på grund av outhyrda bostäder och lokaler uppgår till 5,5 procent av beräknade hyresintäkter, vilket är 0,9 procentenheter högre bortfall än föregående år.

För närvarande har koncernföretaget planer på att i första hand tillskapa fler bostäder genom ombyggnation och ökat nyttjande av befintliga fastigheter. Med tanke på den positiva befolkningsutveckling som sker i närområdet kan beslut om nya flerbostadshus behövas fattas relativt snabbt.

Betydande avtal och regelförändringar

Under året har flertalet upphandlingar genomförts som genererat nya avtal. Norsjö kommun genomför upphandlingar i egen regi och via andra upphandlade myndigheter, främst inköpsenheten i Skellefteå.

Norsjö kommun har i egen regi upphandlat tre större upphandlingar under året. Det ena gäller snöröjning av Norsjö samhälle, Bastuträsk och Norsjövallen. Flertalet anbud kom in och det var god konkurrens på två av tre områden. Totalt sett kommer det nya avtalet generera väsentligt längre kostnader än tidigare. Den andra större avtalet är maskintjänster och beläggningsarbetet där vinnande leverantörer blev samma som tidigare. Det sista avtalet gäller transporter av mat från centralköket ut till skolan och omsorgen.

Avrop har skett från flera avtal via Adda (tidigare SKL Kommentus), bland annat antigentester, litteratur, Va-material och digitala enheter för skola och arbetsplatser.

Norsjö kommun har ingått avtal med Länstrafikens beställningscentral för bokning och hantering av kommunens färdtjänstresor med ikraftträdande 2022-01-01. Syftet med en gemensam beställningscentral är att kunna samordna färdtjänst och sjukresor över kommungränser i hela länet. Målsättningen är att samtliga kommuner i Västerbotten ska ingå.

Kommunen och Norsjölägenheter har ingått avtal om ekonomitjänster. Kommunen ska från 2021 sköta bolagets ekonomiska

administration och redovisning, dock inte hyresdebitering, som bolaget fortsätter sköta i egen regi.

Under år 2022 ska nya upphandlingar göras för bland annat företagshälsovård, skafferi-avtal för livsmedel, skötsel av gatubelysning, måleritjänster och revisionstjänster.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Detta avsnitt är ett av förvaltningsberättelsens viktigaste. Upplysningar om viktiga förhållanden ska enligt RKR R15 inkludera en analys av väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer avseende gjorda uppskattningar och bedömningar samt vidtagna åtgärder. Risker är vad som kan leda till en

väsentligt förändrad kommunal ekonomi i förhållande till vad som presenteras i resultat- och balansräkning. Risker är i första hand inte en del av bedömningen av den framtida utvecklingen utan handlar framför allt om negativa utfall utöver vad som förväntas.

Risker som är kopplade till intäktssidan, såsom förändringar i skatteintäkter och statsbidrag, behandlas mer utförligt i en känslighetsanalys på sidan 63.

Tabellerna och kommentarer på följande sidor redovisar några av de risker som identifierats för kommunen. Riskerna är indelade i omvärldsrisker, verksamhetsrisker och finansiella risker.



Kvällspromenad genom Bastutjärn. Foto: Sara Holmström

Omvärldsrisker

Identifierad risk	Beskrivning	Org. enhet	Hantering av risk
Mycket snabb befolknings-tillväxt	Mycket snabb befolkningsutveckling påverkar de kommunala verksamheterna i flera led. Snabbt ökande krav på kommunal service såsom vattenverk/förskola/skola/omsorg, behov av nya bostäder, ökat antal rekryteringar m.m. Anpassning tidsmässigt och till hållbara nivåer.	Den kommunala koncernen Kommunstyrelsen	<ul style="list-style-type: none"> - Skapa planering utifrån olika scenarier med ökad inflyttning - Planberedskap för eventuella byggnadsbehov - Strategiskt arbete med kompetensförsörjning
Lokal bostadsmarknad	Ta fram planer för bostadsbyggande utifrån behovsanalyser.	NLAB Kommunstyrelsen	<ul style="list-style-type: none"> - Uppdatera aktuella planer i proaktivt syfte
Demografiska förändringar	Förändrade behov utifrån demografisk sammansättning. Tidiga insatser och planering är förutsättningar för att kunna erbjuda korrekt anpassad verksamhet utifrån demografiska förändringar.	Den kommunala koncernen Kommunstyrelsen	<ul style="list-style-type: none"> - Översyn av förskola och grundskola utifrån demografiska förändringar - Översyn av behovet av äldreboenden, trygghetsboenden och hemtjänst - Samlade boendeformer för ökad ekonomisk effektivitet och ökade kvalitativa insatser.
Rekrytering	Ökade svårigheter att rekrytera kompetent personal. Ökad konkurrens sedan Northvolts etablering i Ske-å. Löner drivs upp som konkurrensfaktor, vilket får en direkt påverkan på verksamheterna.	Den kommunala koncernen Kommunstyrelsen	<ul style="list-style-type: none"> - Arbeta med kompetensförsörjningsplanen - Samarbeta med andra kommuner - Marknadsföra kommunen som arbetsgivare
Investeringar Entreprenader	Troligtvis står både kommunen och koncernföretaget inför mycket stora investeringssatsningar. Med mycket stark utveckling och enormt höga investeringsnivåer i närliggande kommuner blir det hög konkurrens om befintliga entreprenörer. Hög efterfrågan med för få entreprenörer leder till högre kostnader.	Den kommunala koncernen Kommunstyrelsen	<ul style="list-style-type: none"> - Satsning på projekteringar för total genomlysning för att skapa kompletta politiska beslutsunderlag - Upphandlingar ska vara väl genomarbetade, gärna i samarbete med andra kommuner och göras i mycket god tid - Tillförlitliga ekonomiska analyser
Internationell konjunktur	Ovanligt hög osäkerhet om makroekonomisk utveckling och företagens återhämtning efter pandemin. Svårigheter med tillgång till och leveranser av råvaror.	Den kommunala koncernen Kommunstyrelsen	<ul style="list-style-type: none"> - Säkerställa varuinköp genom korrekta beställningstidpunkter med beaktande av fördröjning i leveranser - Vara lyhörd för lokala företags utmaningar och behov - Ökat antal företagsmöten
Pandemin och vaccinationer	Ökat vaccinationsmotstånd i samband med en förväntan om att ta allt fler sprutor. Risk för nya och farligare mutationer. Fortsatt risk för klustersmitta och hög sjukfrånvaro.	Den kommunala koncernen Kommunstyrelsen	<ul style="list-style-type: none"> - Dialog och samarbete med Regionen - Informationsspridning och kunskapsbyggande - Fortsatta försiktighetsåtgärder inom många arbetsplatser. - Upprätta åtgärdsplaner för olika scenarios och för olika verksamheter.
Rysk-Ukrainska kriget	Kortsiktig påverkan på såväl världskonjunkturen, börser och energipriserna. På längre sikt kan kriget påverka investeringsviljan i de gröna industriprojekten i norra Sverige samt skapa varubrist inom en mängd olika varor.	Den kommunala koncernen Kommunstyrelsen	<ul style="list-style-type: none"> - Ökad omvärldsbevakning. - Ökad beredskap för den kommunala koncernen - Ökad beredskap för krishantering - Upprätta krishanteringsplaner vid risk för långvarigt och utökat krig

Kommentarer till omvärldsrisker

En av de tidigare största riskerna, befolkningstapp, har förändrats till en risk för en alltför snabb tillväxt för att kommunen ska hinna anpassa sig. Att Norsjö kommun under 2021 fick en tillväxt på hela 26 personer är i väldigt positivt. Håller denna ökningstakt i sig innebär det snabbt stora förändringar i form av ökat behov av vatten och avlopp, förskola, skola, hälsa, administration m.m. Att öka för snabbt påverkar personal och befintliga resurser. Tidig dialog behöver hållas med koncernföretaget för att skapa behovsanalyser för den lokala bostadsmarknaden.

Samtidigt kan kommunen inte med säkerhet veta att ökningen från 2021 kommer att hålla i sig. Historiskt har svängningar mellan befolkningsökning och -minskning varierat kraftigt från år till år. Det finns därför även en överhängande risk att kommande år kan innebära fortsatt minskning av befolkningen. Kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag är direkt hänförliga till antalet folkbokförda. Det är av största vikt att kommunen kan behålla eller öka antalet invånare för att kunna bibehålla och förbättra nuvarande service-nivå. En minskad befolkning påverkar arbetskraftsförsörjningen negativt och har även negativ påverkan på möjligheten att rekrytera korttidsvikarier. Rekrytering är en mycket viktig faktor för att klara bemanning, service och produktion i såväl den kommunala koncernen som i lokala företag. Minskad befolkning medför även minskat behov av inköp av både dagligvaror och sällanköpsvaror. Detta har en direkt påverkan på den lokala handeln. Färre invånare med lägre intäkter som följd medför inte att kostnaderna automatiskt minskar utan effekten blir ofta att kostnaderna kvarstår. Minskad befolkningsunderlag påverkar även kommunens bostadsföretag. Ju färre invånare ju lägre blir intresset för den lokala bostadsmarknaden.

De demografiska förändringarna är en risk för verksamheten både på kort och lång sikt. De senaste åren har det varierat mycket både vad gäller de äldre men även i hur många barn som föds. I en liten kommun ställs det större krav på planering för att ligga på rätt nivå i de verksamheter som är mest berörda av de demografiska förändringarna över tid. Detta är inte bara en personalfråga utan det har även bäring på lokalförsörjning och andra planeringsgrunder. En förutsättning för att klara den personella utmaningen är att utveckla samarbete utanför den egna organisationen. När det gäller lokalförsörjning är det viktigt att aktivt följa utvecklingen och skapa funktionella lokaler med hög kvalitet och som är anpassade för framtida behov samt effektivt nyttjande av personella resurser.

Northvolt batterifabrik, som för närvarande byggs i Skellefteå, kan vara till både fördel och nackdel för kommunen. Fabriken och dess kringeffekter kommer inrymma fler personer än vad som bor i Norsjö kommun. Detta är en stor risk för kompetensförsörjningen, både för Norsjö kommun som organisation och för företag i kommunen. Enligt studier attraheras högskoleutbildade mer av stora arbetsgivare. Högskoleutbildade kan därför vara svårare att rekrytera för kommunen när många alternativa anställningsmöjligheter finns. Etableringen av batterifabriken kan även innebära att befintliga företag kan få utökade möjligheter då det skapas kringeffekter och behov av nya produkter och tjänster. Nya och utökade marknader kan därför påverka befolkningsutvecklingen positivt.

Norsjö kommun behöver förbereda möjligheten till företagsetableringar, säkerställa pendlingsmöjligheter, marknadsföra attraktiva boendemiljöer, en aktiv fritid och **Världens bästa vardag** samt visa på alternativa etablerings- och boendeanternativ till Skellefteå för att i förlängningen få positiva effekter.

De enormt stora investeringar som nu sker i och runt främst Skellefteå är positivt utifrån flera aspekter där några nämnts ovan. Det leder dock även till att många entreprenörer redan är anlitade för flera år framåt. Med stor sannolikhet står Norsjö kommun inför en eller flera större byggnationer inom de närmaste åren. Med en hög efterfrågan på viss specialkompetens och vissa material medför det stigande priser för såväl entreprenörer som material. Att arbeta fram bra beslutsunderlag är viktigt för att nå framgång i processen. I riktigt stora satsningar kan det vara en fördel att samarbeta med andra kommuner, både när det gäller underlag och upphandling.

Enligt SKR finns det en osäkerhet om hur konjunkturerna kommer att utveckla sig under 2022. Nya vanor och konsumtionsmönster har etablerats det senaste åren som kan påverka köp- och rörelsemönster för många år framåt. Det finns även en osäkerhet för hur pandemins effekter kommer att påverka konjunkturuppgången. Dessa risker ställer krav på att kommunen har uppsikt över skeenden samt följer utvecklingen. Det är även viktigt att vara lyhörd för de lokala företagens utmaningar och behov. Detta kan bland annat uppnås genom ökat antal företagsbesök och mötestillfällen.

Under två år har världen levt i pandemin. Den 9 februari 2022 släppte den svenska regeringen samtliga restriktioner och i april 2022 kommer coronan inte längre att klassificeras som samhällsfarlig. Hur detta kommer att påverka svenska folkets vaccinationsvilja framöver är fortfarande osäkert. Dock var det många som avbokade sina vaccinationstider när restriktionerna hävdes. Det finns fortfarande risk för nya mutationer, klustersmitta och hög sjukfrånvaro. Kommunen behöver fortsätta ha dialog med Regionen, fortsätta med informationsspridning och fortsätta upp-

mana invånarna att vaccinera sig i den takt Regionen förespråkar. Kommunen behöver även fortsätta arbeta utifrån etablerade försiktighetsåtgärder inom alla verksamheter men främst inom de samhällsviktiga. De åtgärdsplaner som skapats de senaste åren inom kommunens verksamheter bör upprätthållas för att snabbt kunna aktualiseras vid händelse av nya kriser.

Efter den tvååriga pandemin hade många börjat känna en välkommen ljusning i att kunna umgås med nära och kära, delta på olika fritids- och kulturevenemang med mera. Dock har världen de senaste veckorna följt en oroande konflikt som trappats upp mellan Ryssland och Ukraina. I skrivande stund har Ryssland invaderat Ukraina och ett krig i Europa är ett faktum. Den ryska presidenten har hotat omvärlden för att lägga sig i konflikten, där det land som lägger sig i kommer att möta repressalier som aldrig tidigare skådats i världshistorien. Enligt försvarsexperter är detta ett direkt hot om att Ryssland är redo att använda kärnvapen. Det internationella läget är därför väldigt osäkert. Utvecklingen av kriget kan komma att få stora effekter på världsmarknader och på säkerhetsläget generellt. Kortsiktigt förväntas stor påverkan på främst energipriserna. Att Finland och Baltländerna gränsar mot Ryssland skulle snabbt kunna innebära en direkt påverkan på säkerhetsläget i Sverige. Kriget kan även innebära ökade flyktingströmmar till Sverige och även till Norsjö. Om kriget blir mer långvarigt och/eller omfattar fler länder kan ett tredje världskrig vara förestående. Även om Sverige inte skulle vara ett av de krigande länderna skulle detta leda till en mängd konsekvenser som är svåra att överblicka. Än större skulle påverkan och konsekvenserna bli ifall Sverige skulle hamna i krig. Kommunen följer utvecklingen och andra myndigheters direktiv samt hoppas på att kriget får ett snabbt slut.

Verksamhetsrisker

Identifierad risk	Beskrivning	Org. enhet	Hantering av risk
Hög personalomsättning	Hög personalomsättning. Brist i kontinuitet. Svårighet att planera bemanning. Svårighet att rekrytera generellt. Högre sjukfrånvaro. Negativa effekter för personal och kvalitet.	Den kommunala koncernen Kommunstyrelsen	<ul style="list-style-type: none"> - Heltidsresan - Friskvårdsinsatser -Handledning av nyanställda - Interkommunal samverkan - Samverkan med privata utförare - Personalvårdande insatser - Personalförmåner
Åldrande anläggningar och fastigheter	Många av koncernens anläggningar och fastigheter har ett eftersatt underhåll och i vissa fall korta återstående tekniska livslängder. Detta medför ett stort underhållsbehov och/eller nyinvestering.	Den kommunala koncernen Kommunstyrelsen	<ul style="list-style-type: none"> - Upprätta och revidera underhålls- och investeringsplaner - Långsiktig samordning mellan förvaltningar och nämnder för längre planeringshorisont - Ökad tillsyn av befintliga anläggningar
Vatten- och avloppsanläggningar	Samhällsviktig funktion som måste alltid måste upprätthållas. Viktigt att ständigt kontrollera, underhålla och investera i nya komponenter för att ligga steget före. Det är viktigt att jobba proaktivt i händelse av olika krissituationer och än viktigare blir det ifall, det som hittills varit otänkbart, Sverige skulle bli attackerat och invaderat.	Kommunstyrelsen	<ul style="list-style-type: none"> - Identifiering av kritiska punkter i nätet samt upprätta långsiktiga planer för åtgärder i systemet - Upprätta krisplaner för olika händelser som påverkar vattenförsörjning och avloppshantering - Planering för att byta ut gamla vatten- och avloppsledning
Lokaloptimering	Många verksamheter har endast verksamhet under vissa fasta tider på dygnet. Vid verksamhetsförändringar kan lokaler samnyttjas eller friställas. Fortsatt arbete hemifrån medför lägre nyttjande av arbetslokaler och kontor.	Den kommunala koncernen Kommunstyrelsen	<ul style="list-style-type: none"> - Översyn för att optimera användningen av kommunala lokaler - Samnyttjande av kontor vid fortsatt hemarbete på deltid - Avyttra eller riva fastigheter som kommunala verksamheter inte har behov av

Kommentarer till verksamhetsrisker

Kompetensförsörjning är en nyckelfråga för kommunen och dess verksamhet. Brist-situationer kan uppstå med relativt kort varsel inom olika områden. Rekrytering till akademiska yrken är generellt en utmaning. För tillfället är bristen på sjuksköterskor stor. Socialsekreterare och lärare tillhör också personalkategorier som har, och en tid haft, rekryteringssvårigheter. Samtidigt

står kommunen inför stora pensionsavgångar de kommande åren.

Även inom omsorgsverksamheten är arbetskraftstillgången en stor utmaning, inte minst i form av vikarier. Många gånger har vikariefrågan lösts genom att befintlig personal jobbat fler timmar eller fler skift och ibland har personal fått högre arbetsbelastning när vikarie inte kunnat rekryteras.

Detta ställer krav på friskvårdssatsningar och förbättrad arbetsmiljö men också på omställning, rationalisering och nyttjande av nya tekniska lösningar även inom vård och omsorg.

Kommunens arbete med Heltidsresan syftar till att alla anställda ska kunna erbjudas heltidsanställningar. Att fler arbetar mer ska underlätta kompetensförsörjningen med färre antal anställda och attraktivare tjänster. Andra åtgärder som kan öka intresset för att vara anställd och ta anställning i kommunen är olika personalvårdande insatser.

Många av koncernens anläggningar, vägar och fastigheter har ett eftersatt underhåll. Detta gäller såväl Va-anläggningar som kommunala fastigheter och bolagets bostäder. Detta medför risk för att underhåll och investeringar måste tidigareläggas i förhållande till befintliga planer. Tidigareläggning kan innebära att nya lånekrediter behöver tas med ökade kostnader som följd. Inom koncernen har det under en längre tid varit kort framförhållning gällande både underhålls- och investeringsplanering. Därför behöver även långsiktiga planer upprättas, som förutom direkta underhålls- och investeringsbehov även tar hänsyn till förväntade demografiska förändringar.

En stor del av Va-anläggningarna är gamla. Vatten och avlopp är en samhällsviktig funktion som alltid ska fungera och som bidrar till god hälsa i samhället. Därför är det viktigt att verksamheten arbetar aktivt med att ta fram långsiktiga planer där det identifieras vad som behöver åtgärdas och när, alltså en realistisk plan för att upprätthålla fortsatt god standard i systemet. Planen kan med fördel kompletteras med en krisplan för hur olika oförutsedda händelser ska hanteras. Efter den ryska presidenten Putins hot om att stora sanktioner väntar de länder som lägger sig i kriget är säkerhetsläget inte längre är lika starkt som tidigare. Detta medför att krisplaner för vatten och

avlopp även måste uppdateras att gälla i händelse av krig och med ett mer långvarigt uppehåll av elektricitet.

Det är viktigt att ha ett helhetsgrepp om befintliga lokaler. Kommunens lokaler ska användas så optimalt som möjligt. De fastigheter som inte används eller har någon uthyrningspotential ska avyttras för god ekonomisk hushållning. Den tidigare skolfastigheten i Norsjövallen har beslut om försäljning. Efter kalenderårets slut har många ukrainska invånare flytt sitt land efter den ryska invasionen. I Norsjö har krisledningsgruppen lyft möjligheten att kunna använda skollokalerna i Norsjövallen till ukrainska flyktingar om behovet skulle uppstå. I skrivande stund är det därför oklart ifall det blir någon försäljning av fastigheten i närtid.

Ett nytt sätt att arbeta på har etablerat sig under pandemi. Ett flertal anställda har haft möjlighet att arbeta hemifrån helt eller delvis av sin arbetstid. Detta har ställt krav på den teknik som nyttjas, ställt krav på en anpassad utrustning som nyttjas i hemmen samt krav på arbetsgivarens arbetsmiljöansvar vid arbete hemifrån. Det är mycket troligt att det nya arbetssättet kommer att bestå även sedan pandemin är över. Kommunen har öppnat upp för möjligheten att även fortsättningsvis kunna arbeta hemifrån stora delar av tiden. Ett reglemente håller att tas fram som ska möjliggöra att anställda även ska kunna arbeta hemifrån på heltid. Om många väljer att arbeta hemifrån till stor del av sin arbetstid, vilket är möjligt för främst administrativ personal, behöver deras arbetsplatser, kontorsrum och andra arbetslokaler, samnyttjas av flera arbetstagare för att optimera användningen av lokalerna. En lägre fysisk närvaro på den direkta arbetsplatsen bör få effekter på lokalsituationen i hela kommunen på så vis att kontorsplatser och andra arbetslokaler frigörs.

Finansiella risker

Identifierad risk	Beskrivning	Org. enhet	Hantering av risk
Ränterisk	Hög skuldsättning har betydande kostnadseffekter vid ökad räntenivå.	Norsjölägenheter AB Kommunstyrelsen	<ul style="list-style-type: none"> - Noga avvägning vid upptagande av lånekrediter - Investeringar med egna medel
Finansieringsrisk	Planering för jämn omsättning av befintliga lånekrediter.	Den kommunala koncernen	<ul style="list-style-type: none"> - Planera omsättningarna så skulderna förfaller vid olika tidpunkter - Minska skuldsättningen enligt politiska direktiv
Kredit- och likviditetsrisk	Åldrande anläggningar och fastigheter kräver reinvestering, vilket ger lägre likviditet i de fall investering kan ske med egna medel. I annat fall ökar lånebehovet.	Den kommunala koncernen	<ul style="list-style-type: none"> - Upprättande av likviditetsbudget
Marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar	Värdenedgång påverkar kommunens långsiktiga betalningsförmåga negativt.	Den kommunala koncernen	<ul style="list-style-type: none"> - Fortsatt begränsning av riskfyllda placeringar - Noggrann uppföljning av placerade medel - Fortsatt placering av räntebärande värdepapper med god rating, hög likviditet och anpassad löptid

Kommentarer till finansiella risker

Den av fullmäktige beslutade finanspolicyn innehåller riktlinjer och regler i form av riskmandat och limiter för finansverksamheten i den kommunala koncernen. Bolaget och kommunen är exponerade för de finansiella riskerna ränterisk, finansieringsrisk, kredit- och likviditetsrisk samt marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar.

Ränterisk

Vid årsskiftet 2021/2022 uppgick koncernens räntebärande skulder till 65,7 (67,0) miljoner kronor medan de räntebärande finansiella tillgångarna uppgick till 26,6 (46,0) miljoner. Koncernens räntebärande nettoskuld uppgick därför till 39,1 (24,6) miljoner kronor på balansdagen. Den ökade nettoskulden beror på att amorteringar av lånekrediter är lägre i belopp än de fonder som sålts för att finansiera inlösen av den gamla pensionsskulden. I bolaget återfinns samtliga räntebärande skulder och samtliga räntebärande tillgångar tillhör i kommunen.

Tidigare har ränterisken varit väldigt låg. Inflationen ökar nu kraftigt i USA och ökar även i Eurozonen. I Sverige märks ännu inte någon riktigt hög inflation om de höga priserna på bensin och el exkluderas. Höga priser för globala transporter ökar inflationen för importerade varor. Även andra priser, såsom hyror som matpriser, antas stiga allt snabbare. Några osäkerheter för inflationen är den fortsatta utvecklingen för bensin- och elpriser och dess spridningseffekter samt hur prisutvecklingen påverkas av det Rysk-Ukrainska kriget, hur länge kriget kommer att pågå och om ytterligare länder dras med i kriget. En varaktigt högre inflation kan hota konjunktur och arbetsmarknad samt försvagar hushållens reala inkomster. Därför är det viktigt att inflationen hålls under kontroll, vilket görs med hjälp av höjd styrränta. Den amerikanska centralbanken Federal Reserve (Fed) har indikerat att styrräntan kommer att höjas under mars 2022. Någon sådan indikation har ännu inte kommit från den svenska Riksbanken. Dock har ränterisken ökat.

Finansieringsrisk

Enligt de finansiella målen ska betalningsberedskapen uppgå till minst 60 dagar. Betalningsberedskap anger hur länge de likvida medlen räcker för att betala externa kostnader ifall nya intäkter inte erhålls. Både kommunen och bolaget har mycket god betalningsberedskap och risken att inte kunna finansiera förfallna lån och andra åtaganden är för närvarande mycket låg.

För ett jämnare utflöde av likvida medel bör omsättning av lånekrediter inplaneras på sådant sätt att amorteringstillfällen infaller vid olika tidpunkter under året. Det är även av yttersta vikt att överlikviditet används till att sänka lånekrediter i enlighet med den politiska målsättningen.

Kredit- och likviditetsrisk

Koncernen har åldrande fastigheter och anläggningar som på sikt kommer att kräva allt större insatser. I de fall reinvesteringar kan ske med egna medel påverkas innehavet av likvida medel negativt. Vid riktigt stora investeringar kan upplåning vara enda alternativet. Kommunen har under väldigt lång tid haft rejält mycket likvida medel och har därför inte behövt upprätta likviditetsbudget eller likviditetsanalyser. Flera mycket stora investeringssatsningar är att vänta, vilket kommer att leda till att kommunen behöver teckna höga lånekrediter och därmed även upprätta likviditetsanalyser för att säkerställa finansieringsflödet. Va-nätet med tillkommande gator och vägar, kraftig upprustning och utökning av stadsnätet är redan beslutade satsningar medan reparationer och/eller nybyggnationer är att vänta inom för- och grundskola. Dessutom har de politiska partierna en stark önskan om en ny sim- och sporthall. Detta innebär att det krävs ökat fokus på likviditet och betalningsförmåga. Avsättningar bör redan nu göras löpande för att ha råd med högre kapitalkostnader när investeringarna väl är klara. Utifrån de riktigt stora investerings-

satsningarna måste den ekonomisk målsättningen höjas för att klara likviditeten när räntekostnader och amorteringar är ett faktum i kommunen.

Marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar

I syfte att begränsa kreditrisker får placering av kommunens likvida medel, enligt riktlinjerna för medelsförvaltning, endast ske på bankkonto i svensk bank och i räntebärande värdepapper utgivna av svenska staten, obligationer/bankcertifikat som omfattas av statens garantiprogram, säkerställda bostadsobligationer och korträntefonder. Den genomsnittliga löptiden är mellan 0-12 månader. Inget värdepapper får ha en längre löptid än 2 år. Oavsett placeringsform anger riktlinjerna att det endast tillåts placeringar med mycket låg risk.

Eftersom marknadsräntan varit på noll procent och negativ under de fem senaste åren har fasträntekonto inte varit intressant i placeringshänseende. Trots att riktlinjerna endast tillåter värdepappersplacering med låg risk finns ändå risken att de sjunker i värde.

För att sprida riskerna ska placering ske i olika fonder eller andra räntebärande alternativ med låg risk. Kommunen har under året fortsatt haft två olika korträntefonder. Båda fonderna är möjliga att avsluta närhelst försäljning begärs. I slutet av året avyttrades delar ur bägge fonderna för att klara utbetalningen för pensionsinlösen. Efter säljuppdraget beordrades av ekonomikontoret tog det två dagar innan pengarna var insatta på kommunens bankkonto. Med tanke på fondernas karaktär, där låg risk även medför lägre avkastningsmöjligheter, har fondutvecklingen varit ganska god under året. Beroende på utvecklingen i omvärlden och Sverige kan avkastningen på både kort och lång sikt sjunka vid fallande börsutveckling. Detta gäller även om kriget blir långvarigt eller om fler länder dras med.

Pensionsförpliktelser

Kommunen följer Rådet för kommunal redovisnings rekommendation RKR R15 gällande värdering och upplysningar om kommunens pensionsförpliktelser. Rekommendationen innebär att pensionsförpliktelser intjänade efter år 1998 ska redovisas i balansräkningen medan pensioner intjänade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen.

Kommunens ansvarsförbindelse för pensioner och avsättning för garantipension uppgår till 57,3 miljoner kronor inklusive löneskatt, vilket är en minskning med 36,9 procent sedan föregående år.

Pensionsförpliktelse (tkr)	2021	2020
Ansvarsförbindelse, pensionsförpliktelse inkl. löneskatt som inte tagits upp i balansräkningen (intjänat före 1998)	49 694	84 139
Avsättningar inkl. löneskatt för pensioner o liknande förpliktelser (garantipension)	7 566	6 575
Summa	57 260	90 714

Totalt har ansvarsförbindelse och pensionsförpliktelserna under året sjunkit med 33,5 miljoner kronor inklusive löneskatt, varav ansvarsförbindelse intjänad före 1998 har sjunkit med 34,4 miljoner. Med hänsyn till årets inlösen av ansvarsförbindelsen är sänkningen betydligt lägre än förväntat. Enligt upphandlad pensionsförvaltare beror detta på att förändringar i RIPS-ränta och livslängsantaganden kraftigt ökat skulden.

För att säkra framtida pensionsutbetalningar och skapa ekonomiskt utrymme för övriga driftkostnader beslutade fullmäktige i juni 2021 att lösa in ytterligare 40 miljoner inklusive löneskatt av den gamla pensionskulden. De som omfattas av årets inlösen är 96 personer födda 1946.07-1965.05, där alla utom åtta personer redan har gått i pension, vilket medför en direkt kostnadsreducerande effekt. Eftersom likviditeten har sjunkit kraftigt de två senaste åren

behövs en noggrann analys av likviditetsutrymme göras innan eventuellt nytt beslut fattas om ytterligare inlösen.

Medel som inte tagits upp i balansräkningen är inte placerade på något särskilt konto utan återfinns i sin helhet bland kommunens likvida medel och är återlånade i verksamheten. Den senast avlästa aktualiseringsgraden för ansvarsförbindelsen uppgår till 99,0 procent, vilket är oförändrat jämfört med föregående år och innebär att endast en procents osäkerhet föreligger om hur stora de framtida förpliktelserna egentligen är.

Eftersom kommunen har pensionslösning via KPA kostnadsförs delar av pensionsavsättningarna direkt i resultaträkningen. Detta medför att medlen för dessa återfinns hos KPA och inte som en avsättning i den egna balansräkningen. Pensionsförpliktelser som tryggats genom försäkring uppgår till 65,1 miljoner kronor. Marknadsvärdet av de förvaltade pensionsmedlen uppgår vid kalenderårets slut till 77,8 miljoner.

Balansräkningens avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser har under året ökat med 15,1 procent. Det är avsättningen till förtroendevaldas pensioner som medfört hela ökningen. Exklusive löneskatt har avsättningen till de förtroendevaldas pension ökat med 992 tkr. Se specifikation i nästkommande tabell.

Avsättningar pensioner och förpliktelser (tkr)	2021	2020
Pensioner och liknande förpliktelser	750	793
Pensioner till förtroendevalda	5 336	4 495
Särskild avtals- och visstidspension	3	3
Löneskatt på pensioner	1 477	1 284
Totalt	7 566	6 575

Inbetalda premier till KPA kan under ett år generera överskottsmedel. Under året har hela överskottsfonden använts till utbetalningar. Vid utgången av 2021 finns det därför inget kapital i överskottsfonden.

Hållbarhet

Ett mer systematiskt arbete kring hållbarhetsfrågor håller på att växa fram. Startskottet har varit strategin för fossilfria transporter. En hållbarhetsgrupp har formats och tagit ett gemensamt ansvar för planering av aktiviteter. Detta har varit positivt och bör utvecklas vidare som arbetsätt för att driva utvecklingen. Arbetet skulle kunna gå fortare framåt ifall specifika resurser tilldelades. Enligt gruppen är det mycket som talar för att hållbarhetsfrågorna kommer att integreras med Agenda 2030.

Utifrån den nya fossilfria strategin och dess handlingsplan ska en behovsbedömning tas fram för upphandling av fordon. Ledningsgruppen förväntas ta beslut om att helt eldrivna bilar bör, där det är möjligt, vara ny norm vid leasing av tjänstefordon. Teknikavdelningen har avropat fyra helt elektriska hantverksbilar. Med det elektroniska körjournalssystemet blir det efter 2021 möjligt att kunna jämföra koldioxidutsläpp på ett mycket bättre sätt än tidigare.

Den lokala bensinstationen investerar för närvarande i nya tankar, vilket gör det möjligt att övergå till fossilfritt bränsle för fordon och maskiner där el-drift inte är möjlig. Investeringar i infrastruktur för laddning av kommunens fordon har genomförts under året. På sikt förväntas behovet av laddningsstationer öka och fler stationer behöva sättas upp.

Kommunens hybridfordon behöver nyttjas på rätt sätt för att uppnå bästa miljönytta. För att öka personalens kunskap om detta planeras en riktad informationssatsning genomföras under nästa år.

Under året genomfördes en informationskampanj riktad till högstadiel elever. Syftet var att öka kunskapen för minskad mängd avfall och avfall som felaktigt spolats ned i avloppen. I kampanjen erbjöds menskoppar till alla tjejer åk 7-9. Detta var uppskattat

och ett bra sätt att sprida information och kunskap till den yngre befolkningen. En likartad kampanj planeras även nästa år.

Hemtjänsten har gjort pilotförsök med utökat användande av el-cyklar under året, något som förhoppningsvis ska resultera i minskat nyttjande av bilar. Minskad mängd körda kilometer sparar både på miljö och monetära resurser samt ger personalen lite motion på arbetstid samt frisk luft.

Under pandemin har helt nya arbetsätt vuxit fram där det varit en dramatisk minskning av resor i tjänst men även till och från arbetet. Utbudet av digitala kurser och utbildningar har efterfrågats under många år och har nu under pandemiåren ökat lavinartat.

Norsjö kommun har börjat tillämpa en ny kravställning vid upphandling av externa tjänster där man begär att upphandlade leverantörer redovisar en handlingsplan för hur de ska bidra till att kommunen når miljömålen.

Kommunen har lämnat in en ansökan om medel via klimatklivet för utbyte av fossildrivna maskiner. Ansökan fick dock avslag då de minskade koldioxidutsläppen ansågs för låga i förhållande till investeringskostnaden. Det kan anses problematiskt att små kommuner som endast har behov av ett färre antal maskiner inte kan ges bidrag till små förbättringar.

Projektet BÄR-kraft, som Norsjö kommun medfinansierar, har genomfört en hållbarhetsanalys som inkluderar Norsjö kommun utifrån besöksnäringens perspektiv.

En annan del i hållbarhetsarbetet är folkhälsoarbetet inom ramen för den sociala hållbarheten. Under året har kommunen antagit ett reviderat folkhälsopolitiskt program som tydliggör målsättning och identifierar åtgärder för kommunens innevånare i livets olika åldrar.

Händelser av väsentlig betydelse

Av 11 kap. 3 och 12 §§ LKBR följer att förvaltningsberättelsen ska innehålla uppgifter om sådana händelser av väsentlig betydelse för den kommunala koncernen och kommunen som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.

Investeringar

Stora satsningar har gjorts på infrastruktur bredband. Under barmarkperioden har arbete med bredbandsprojekten, områdesnät Etapp 1 och 2, genomförts, där Etapp 1 slutredovisas i maj 2022. Arbete har påbörjats med ny fiberförbindelse mellan Bjursele-Bastuträsk och Holmträsk till väg 370 samt kapacitetsökning i Norsjö samhälle. Under året har samtliga bredbandsprojekt erhållit kommunal finansiering.

Under året har Utbildning tillsammans med Kommunal utveckling genomfört lokalutredningar inom både för- och grundskolas lokaler. Resultatet visar att det behövs omfattande åtgärder och eventuellt strukturella val för att åtgärda problem och avgöra hur förskolan ska organiseras för framtiden. Oavsett om det beslutas göras omfattande reparationer eller nybyggnation kommer det att leda till större investeringar som kommer påverka kostnadsbilden i kommunen. Diverse underlag med olika scenarier ska presenteras för kommunstyrelsen under 2022.

Det är beslutat att en lokalutredning även ska göras inom Omsorgens lokaler. Målet med utredningen är att generera förslag på hur verksamheten kan bedrivas mer resurseffektivt men med bibehållen eller ökad kvalitet. Även denna utredning kan resultera i kommande behov av investerings-satsningar.

Kommunens verksamheter

Även i år har verksamheterna präglats av pandemin. Många har arbetat hemifrån. Det har även varit högre sjukfrånvaro med anledning av restriktionerna som gällt vid förkylningssymtom och krav på karantän för friska personer i ett hushåll med en konstaterad smittad. Utifrån samma restriktioner märks även ökat uttag för vård av barn. En effekt av hemarbete och restriktioner är färre barn i barnomsorgen, vilket medfört lägre intäkter men även mindre behov av vikarier inom barnomsorgen. Att staten delvis under året ersatt sjukfrånvaro lindrar kostnadsökningen för samtliga verksamheter. I början 2022 var smittspridningen väldigt hög bland kommunens invånare. I en del kommunala verksamheter uppstod bemanningssvårigheter och fritids- och kulturverksamheter begränsade eller stängde sina verksamheter.

Ledningsgruppen har beslutat att återuppta den pausade friskvårdsgruppens arbete då pandemin satt sina spår i organisationen.

Kommunhusets entré har under året byggts om för ökad säkerhet, med så kallat skalskydd. För in- och utpassering krävs nu passerkort, vilket gör att besökare måste förannonsera sin ankomst och släppas in av den tjänsteperson som denne ska besöka.

Projektarbetet med införande av Heltidsresan och Multi-access, personalplaneringssystem, har pågått under hela året med förberedelser och övningar inför igångsättandet i februari 2022. Införandet förväntas minska behovet av timanställd personal och bidra till högre kontinuitet. Att organisationen kring bemanning förändrades under hösten väntas ge effektivare planering och bemanning.

Ledningsgruppen har arbetat utifrån årets beslutade fokusområden i den kommunövergripande verksamhetsplanen. 2021 års fokusområden har varit viktiga interna processer såsom budgetprocess, systematiskt arbetsmiljöarbete (SAM) och förutsättningar för systematiskt kvalitetsarbete.

Även om årets stora delinlösen av pensionskulden medför ett stort underskott för innevarande år kommer detta under väldigt många år framöver att medföra betydande kostnadssänkningar och utökat utrymme för verksamheternas driftbudgetar.

Från januari övertog ekonomienheten den löpande ekonomiska redovisningen samt rapportering till delårs- och helårsbokslut till dotterbolaget Norsjölägenheter AB.

Kommunens Citrix-servrar har ersatts med en modernare inloggningslösning. Detta fick påverkan i verksamheterna och gav vissa störningar. Tjänsten som IT-chef tillsattes början av året men blev åter vakant i juni. Ny IT-chef påbörjar sin tjänst i mars 2022. Under vakansen är kommunchefen tillförordnad IT-chef.

Efter uppdrag av kommunstyrelsen tillskapades ett projekt för att stimulera inflyttning till Bastuträsk, som ligger inom strategiskt pendlingsavstånd till Skellefteå kommun. En arbetsgrupp har under vår, sommar och höst tagit fram konkret utbud och en marknadsföringsplan för Bastuträsk som implementerades innan årsskiftet.

Värdegrundsdagar med tema ”En kommun fri från våld” var planerad att genomföras i november. Dagarna ställdes dock in med anledning av hög arbetsbelastning och restriktioner kopplat till pandemin.

Flera stora utredningar och processer har pågått under året, översiktsplanering, ökad inflyttning, scenarioanalys, utredning av tätskikt på Holktjärns deponi, lokalutredning inom för- och grundskola, takkon-

struktion i ishallen Norsjö Arena och planering av projektet Sim- och sporthall. Inget arbete är avslutat men har krävt mycket av den lilla administrativa personalstyrka som finns. Då samtliga processer varit av högsta vikt har det varit svårt att prioritera.

Under året har Länstrafiken förändrat sina stomlinjer. Det har medfört att kommunen behövt upphandla och göra omläggningar av flera linjer för skolskjuts, vilket skapat ökade restider för en del elever och ökade kostnader för skolskjuts.

En uppföljning av Omsorgens tidigare omorganisation har genomförts vilket medförde ytterligare förändringar. Bland annat har vissa enheter flyttats till annan chef för att renodla uppdragen inom de olika lagrummen och att det blir tydligare för alla.

Det har varit stor brist på sjuksköterskor. Bemanning har därför i viss mån skett via konsultföretag, vilket även bidrog till att ordinarie sjuksköterskor kunde ta sammanhängande sommarsemester.

Under första halvåret 2021 infördes LifeCare mobil omsorg inom hemtjänsten. Det mobila stödet syftar till att personal, även när de befinner sig i någons hem, ska ha åtkomst till brukarnas uppgifter, både för att läsa och dokumentera. I det mobila stödet kan personal även få sitt schema med uppgifter om vad och vilka besök som ska genomföras.

Ett nytt introduktionspaket har tagits fram för nya medarbetare inom Omsorgen. De som inte har svenska som modersmål ska få ett bättre språkstöd.

Inom Utbildning har verksamhetssystemet Unikum köpts in. Systemet ska stödja lärande och kontakt med vårdnadshavare. Ett arbete med att byta elevregister kopplat till lärportalen har påbörjats.

Inför hösten 2020 minskade barngrupperna i Bastuträsk vilket medförde att förskolan

slog samman sina två avdelningar. Detta bestod under vårterminen 2021. Inför höstterminen hade barngruppen återigen utökats som innebar att en avdelning till behövde öppnas.

Elevresultaten för avgångseleverna åk 9 våren 2021 var goda. Norsjö ligger som nummer två sett till medelmeritvärdet i regionen. Avgångseleverna började främst gymnasiet i Skellefteå, men även Lycksele och Umeå har varit populära orter att söka sig till för eleverna. I högre andel än tidigare har eleverna valt att gå praktiska program som är mer kostsamma än de teoretiska programmen.

Antalet nyanlända elever har minskat under året. Det har medfört att det inte startades någon egen språkintrödningskurs på gymnasiet höstterminen 2021.

Norsjölägenheter AB

Bolaget har fortsatt påverkats av pandemin. På grund olika restriktioner har bolaget inte kunnat genomföra planerade åtgärder och underhållsåtgärder i den utsträckning som önskats, vilket ökat underhållsskulden. Det har även medfört färre aktiviteter än planerat i trygghetsboende. Bolaget har under hösten köpt en fyrhjuling för att underlätta skötsel av utemiljöer.

Ett avtal har ingåtts mellan kommunen och Norsjölägenheter AB angående att från 2021 samarbeta gällande ekonomitjänster och redovisningssystem. Personalen har fått en halvdagsutbildning för att lära sig hantera ekonomisystemet, hur granskning och attestering av fakturor fungerar samt att ta ut ekonomiska data.

Efter kalenderårets slut har bolagets VD entledigats från tjänsten. Till dess att ny VD rekryterats drivs bolaget av dess styrelse.

Trepartens renhållningsnämnd

Ett nytt avtal klubbades under juni månad för samtliga tre kommuner inom Trepartens renhållningsnämnd. Nämnden har även beslutat att rekrytera en heltidsanställd verksamhetsansvarig med helhetsansvar för nämndens verksamhet i linje med nämndens nya avtal samt att inte längre samverka kring ingenjörresurser från och med 2022.

Under året har befolkningen inom Trepartens uppsamlingsområde ökat med totalt 54 personer vilket är ett trendbrott. Sorsele har genomfört ytterligare förändringar i insamlingssturer för att inkludera fler medborgare. Detta innebär att nämnden behöver samla in mer avfall än tidigare. Utökningen kommer på sikt innebära att turer behöver ändras för att undvika orimligt långa arbetsdagar.

Förändringar av samtliga turer kommer troligen behövas oavsett i och med införandet av det nya systemet med två fack.

Regeringen har upphävt producentansvaret för tidningar och returpapper, vilket medför att det övergår till kommunalt ansvar 2022 och kommer att påverka renhållningstaxan. Detta hanteras dock inte av Treparten. En bokstavsutredning har genomförts gällande övrigt producentansvar och en promemoria har gått ut för remiss som Samrådsgrupp Avfall har besvarat.

Två nya sidolastande sopbilar beställdes i slutet av året och väntas levereras v.35. Kommunerna har även beställt nya insamlingskärl som förväntas levereras i mitten av mars. Arbete för montering och utplacering av kärlen kommer krävas inom respektive kommun och målet är att detta skett innan leverans av de nya bilarna.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

I Norsjö kommun är den kommunala koncernen den övergripande styrenheten. Med den kommunala koncernen avses kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och bostadsbolaget, samt kommunens nämnder och övriga bolag. I förvaltningsberättelsens organisationsöversikt framgår hur den kommunala koncernen är strukturerad. Styrningen och uppföljningen är, så långt det är möjligt med hänsyn till verksamhetens art och lagstiftning, utformad med syftet att styra på ett likartat sätt oberoende av vilken verksamhet eller juridisk organisationsform som berörs. I detta avsnitt beskrivs utformningen av strukturen för styrning och uppföljning inom Norsjö kommunkoncern.

Ansvarsstruktur inom Norsjö kommunkoncern finns i flera nivåer av politiskt styrande instanser, kommunfullmäktige, kommunstyrelse och styrelsen för det kommunala fastighetsbolaget. Därtill finns en tjänstemannaorganisation till stöd för det politiska styret och för genomförandet av verksamheten.

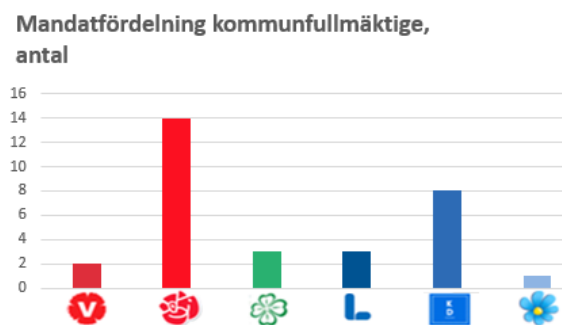
Politisk organisation

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ, vilket kan liknas vid att det är kommunens "riksdag". Det är kommunfullmäktige som anger mål och riktlinjer för hela kommunens verksamhet. Fullmäktige tar bland annat beslut om budget, skatt, större utbyggnadsplaner och investeringar. I Norsjö består fullmäktige av 31 folkvalda ordinarie ledamöter och 17 ersättare. Kommunfullmäktiges ordförande har under året varit Sam Venngren (S) med vice ordförande Lina Hjelte (V).

Fullmäktige beslutar bland annat om

- budget, skattesats och andra viktiga ekonomiska frågor
- detaljplaner och översiktsplaner
- större investeringar
- nämndsorganisation och verksamhetsformer
- val av ledamöter och ersättare i nämnder och utskott
- val av revisorer
- motioner, förslag från politiker och medborgarförslag.

Kommunfullmäktiges politiska mandatfördelningen framgår i nedanstående tabell. Sverigedemokraterna (SD) har ett mandat, men eftersom partiet saknar representation i kommunen är stolen tom i fullmäktige.



Kommunstyrelsen är direkt underställd fullmäktige och bereder alla ärenden som ska behandlas i kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen är Norsjö kommuns enda nämnd. Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för verkställighet, uppföljning och utvärdering vilket inbegriper ledning och samordning av mål, riktlinjer, direktiv och ekonomi för styrning och kontroll av hela den kommunala koncernen. Kommunstyrelsen svarar för nämndens

planering och uppföljning av ekonomi och verksamhet, det kommunala bolaget samt kommunalförbunden. Betydande delar av detta ansvar är kopplat till uppsiktsplikten och den interna kontrollen. Kommunstyrelsen rapporterar till kommunfullmäktige.

Kommunen har två beredande utskott, Allmänna utskottet samt Utbildnings- och Omsorgsutskottet. Utskotten är direkt underställda och rapporterar till kommunstyrelsen. Utskotten har beslutandemandat i vissa ärenden av enklare karaktär.

Koncernföretaget har egen styrelse med 3 ordinarie ledamöter. Styrelsen svarar för att bolaget bedrivs i enlighet med ägardirektiven. Styrelsen rapporterar till kommunfullmäktige. I ärenden av principiell betydelse eller av större vikt ska bolaget inhämta yttrande av ägaren innan beslut fattas.

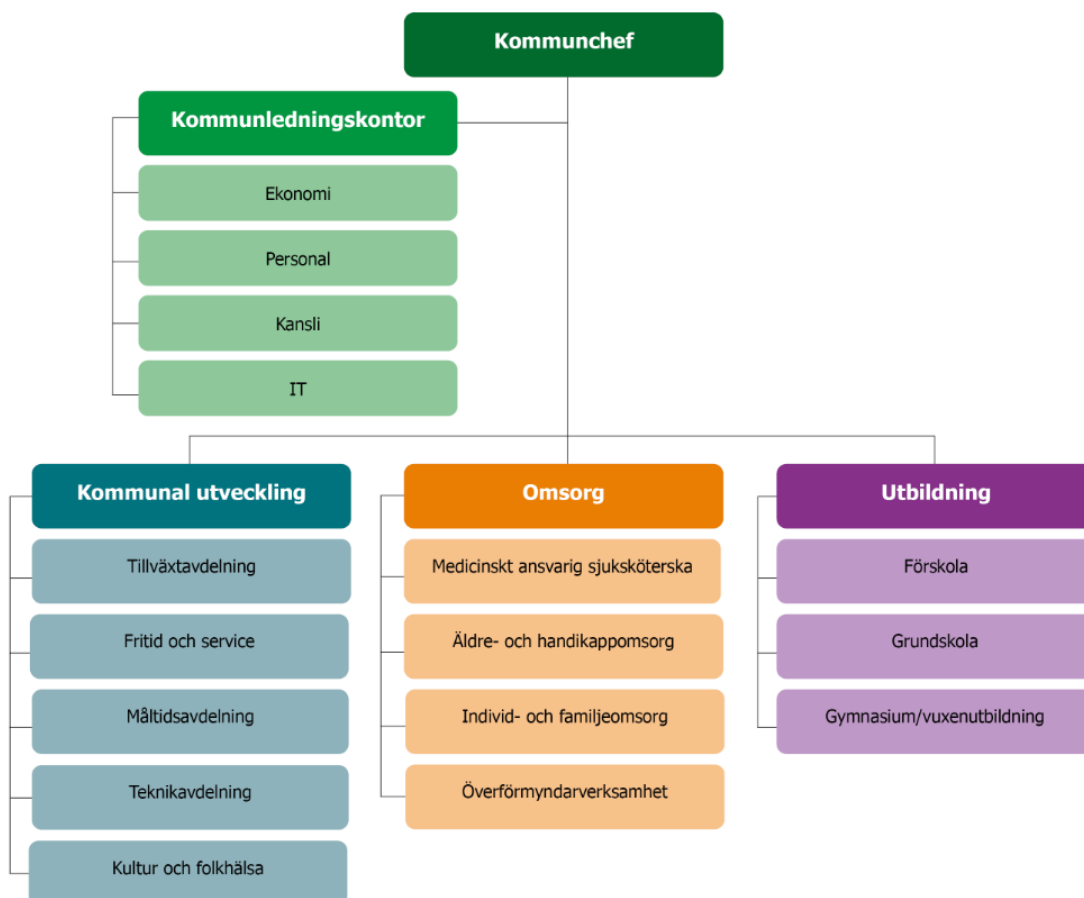
Förvaltningsorganisation

Kommunen drivs i en (1) förvaltning. Förvaltningsorganisationen omfattar Kommunledningskontor samt ytterligare tre verksamhetsområden.

Kommunledningskontoret och verksamhetsområdet Kommunal utveckling omfattas av Allmänna utskottet medan de resterande två verksamhetsområden ingår i Utbildnings- och Omsorgsutskottet.

Kommunledningskontoret innefattar stabsfunktionerna ekonomi-, personal-, kansli- och IT-enhet, som bistår samtliga verksamhetsområden med diverse stöd och hjälp.

Den förvaltningsorganisation som gäller vid utgången av 2021 presenteras i nedanstående bild.



Den kommunala koncernens tjänstepersoner ansvarar för att tillse att de politiska nivåerna har tillgång till sakkunnig kompetens vid beredning av ärenden samt för att bedriva den operativa verksamheten. I styrsystemet innebär det att tjänstepersoner i kommunen och bolaget ska översätta de politiska visionerna, strategierna, målen och uppdragen till operativa mål och konkreta aktiviteter samt åiterrapportera till ansvarigt utskott hur verksamhet och ekonomi utvecklas.

Struktur för styrning av den kommunala koncernen

I Norsjö kommun utgår styrning och uppföljning utifrån mål med verksamheterna i den kommunala koncernen. För medborgaren är det verksamheten som är väsentlig. Ekonomiska ramar och mål sätts således för verksamheter, sedan är det kommunstyrelsen som har ansvar för att verksamheterna uppnår målen inom de ekonomiska ramarna. I förvaltningsberättelsens organisationsöversikt på sidan 11 framgår hur koncernenheternas ansvar fördelar sig i förhållande till kommunens betydande verksamheter. Strukturen för styrning och uppföljning tar utgångspunkt i den kommunala koncernen. Kommunfull-

mäktige beslutar om mål för god ekonomisk hushållning, riktlinjer och övergripande styrdokument på kommunnivå. Bolaget är ålagd att följa de för bolaget tillämpbara målen.

Verksamheterna kan delas in i tre delar utefter dess finansiering:

- verksamheter som huvudsakligen är finansierade av skatteintäkter och generella statsbidrag
- verksamheter som finansieras med självkostnadsreglerade avgifter
- affärsdrivande verksamheter.

Kommunfullmäktige beslutar om mål och ramar för samtliga verksamheter. Styrning och uppföljning med tillhörande mål och ramar sker av samtliga verksamhetsområden inom kommunstyrelsen, samt av kommunfullmäktige och de gemensamma nämnderna.

För den kommunala verksamheten sker uppföljning även utifrån finansieringsformerna skattefinansierad verksamhet, avgiftsfinansierad verksamhet och affärsdrivande verksamhet i enlighet med nedanstående tabell.

Struktur avseende uppföljning på finansieringsnivå

Uppföljningsnivå	NORSJÖ KOMMUN		
Finansieringsnivå	SKATTEFINANSIERAD VERKSAMHET	AVGIFTSFINANSIERAD VERKSAMHET	AFFÄRSDRIVANDE VERKSAMHET
Verksamhetsnivå	Vård och omsorg Individ- och familjeomsorg Förskoleverksamhet Grundskola Gymnasie- och vuxenutbildning Kultur och fritid Gata och park Övriga skattefinansierade verksamheter	Vatten och avlopp Kommunal renhållning	Fastighet Övriga kommersiella verksamheter

Centrala styrdokument

Inom Norsjö kommunkoncern används olika styrdokument. Styrdokumenterna syftar generellt till att förtydliga den politiska viljan och säkra en effektiv och säker verkställighet. Styrdokumenterna har olika karaktär. Styrdokument för utveckling av den kommunala verksamheten upprättas via framtagna planer och program, där beslutade policyer styr förhållningssätt och riktlinjer förtydligar rättssäker hantering. Nedan anges de mest centrala dokumenten som används för styrning och uppföljning inom den kommunala koncernen.

Budget med plan

Varje år beslutar kommunfullmäktige om en budget för kommande år med tillhörande tvåårsplan. Kommunens totala verksamhet bedrivs både i förvaltningsform och i bolagsform. Kommunen och bolaget upprättar var sin budget som ska presenteras för och beslutas av kommunstyrelsen innan november månads utgång året före budgetåret. I budgeten framgår även fullmäktiges prioriterade mål för en god ekonomisk hushållning. En sammanställd budget för den kommunala koncernen upprättas inte.

Policydokument

Kommunfullmäktige fastställer planer, riktlinjer och policydokument för kommunen. Dessa ska enligt ägardirektiven även följas av bolaget.

För att stärka effektivitet, samordning och ett gemensamt agerande inom den kommunala koncernen är det även viktigt att kommunkoncernen har en sammanhållen arbetsgivarpolitik.

Mål, budget och uppföljning inom den kommunala koncernen

Kommunfullmäktige fastställer mandatmål för kommunen. Enligt ägardirektivet ska relevanta mål fastställda för kommunen även gälla bolaget. Bolaget är där igenom ålagt att följa tillämpliga mål men kan även fastställa egna mål för bolaget. Vilka av kommunens mandatmål som är tillämpliga fastställs av kommunstyrelsen. Bolaget ska årligen åiterrapportera måluppfyllelse till kommunstyrelsen.

Den övergripande målstyrningen inom Norsjö kommunkoncern baserar sig på 10 fastställda mål. Måluppfyllelsen återfinns på sidan 36 och i bilaga 2.

Målen syftar till att leda kommunen i riktning mot visionen **Världens bästa vardag**. Målen har brutits ner för att möjliggöra en konkretisering som fortlöpande ska följas upp. Fastlagda mål ska vara styrande för alla verksamheter och i synnerhet för de särskilt berörda verksamheterna. Det finns indikatorer på alla delmål som följs upp var för sig och därefter summeras till en sammanställd måluppföljning. Där görs bedömningen om kommunen lyckats uppnå målsättningarna. I slutänden ska en bedömning göras om god ekonomisk hushållning har kunnat uppnås.

Ekonomiska mål för kommunen

Kommunens målsättning inför de kommande tre åren är att med anpassningar av verksamheterna klara målet om god ekonomisk hushållning. Enligt kommunfullmäktiges målformulering och ambitionsnivå anses 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag utgöra god ekonomisk hushållning.

I kommunen bedrivs verksamheter med varierande förutsättningar, vilket innebär att ekonomiska ramar och mål inte kan

utformas på samma sätt för alla verksamheter. Resursfördelningen mellan olika verksamheter spelar en viktig roll för ekonomistyrningen, det vill säga förmågan att använda begränsade resurser effektivt och möta behov och nå uttalade mål. För kommunen är det därför viktigt att ha en fungerande modell när man fördelar resurser. En modell som innebär att lagstiftningens krav, olika målgruppers behov och politiska prioriteringar ställs mot tillgången på ekonomiska resurser. Kommunfullmäktige väger samman och prioriterar hur de ekonomiska medlen ska fördelas.

Den resursfördelningsmodell kommunen använder för den skattefinansierade verksamheten är komplex och beräknar varje verksamhetsområdes uppräkningsbehov utifrån innevarande års budgeterade kostnader för priser och löner. Dessutom beräknas förändringar i kapitalkostnader, d.v.s. ränte- och avskrivningskostnader,

samt att fördelning görs för uppräknningar inom resultatenheterna. Uppräkningarna fördelas utifrån varje verksamhetsområdes tidigare kostnadsmassa. Uppräkning för internhyra, interna IT-kostnader och interna städ- och måltidskostnader fördelas till de verksamheter som belastas. Resursfördelningsmodellen tar inte hänsyn till förändringar i demografisk sammansättning. Utökade eller minskade resurser till verksamhetsspecifika aspekter och demografiska förändringar hanteras i stället i verksamheternas utökningar och effektiviseringar som kommunfullmäktige sedan beslutar om.

För kommunens avgiftsfinansierade verksamheter vatten, avlopp och renhållning, som är reglerade enligt självkostnadsprincipen, görs ingen uppräkning utan budget utarbetas utifrån fullmäktiges beslut om taxa. Som huvudprincip, om inte särskilda omständigheter råder, ska dessa verksamheter anpassa kostnaderna i förhållande till taxeintäkterna.



Foto: Rianne Kindt

Affärsdrivande verksamheter, det vill säga verksamheter som verkar på en konkurrensutsatt marknad, hanteras i huvudsak som de skattefinansierade verksamheterna. Inga krav på viss avkastning har satts av kommunfullmäktige.

Ekonomiska mål för bolaget

Bolagets långsiktiga ekonomiska finansiella mål, mätt som ett genomsnitt över rullande treårsperiod, skall understödja god lönsamhet per objekt, finansiell stabilitet och investeringar utan ägartillskott.

Kommunen ställer marknadsmässiga avkastningskrav på bolaget och tar ut marknadsmässig avgift när kommunen ingår borgensåtagande för bolagets räkning.

Bolaget ska bedriva sin verksamhet på ett sådant sätt att soliditeten successivt ska öka så att den uppgår till minst 15 procentenheter.

Bolaget ska långsiktigt generera en uthållig avkastning på eget kapital om minst 6 procentenheter. Beräkningen baseras på årets resultat före skatt dividerat med ingående eget kapital inklusive kapitalandelen på obeskattade reserver.

Bolaget ska besluta om utdelning till ägaren motsvarande lägstanivå för respektive verksamhetsår enligt beräkning utifrån 3 § i lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag (2010:879).

Planering året innan budgetåret

Syftet med den årliga budgetprocessen är att skapa prioriterade och tydliga mål och utifrån dem besluta om budget.

Bolaget ska årligen fastställa verksamhetsplan för de närmaste tre räkenskapsåren och budget för nästkommande räkenskapsår.

I början på året inleds budgetprocessen för kommande årsbudget. Den första budgetberedningen hanterar statistiska resultat för både ekonomiska och kvalitativa utfall

jämfört med riket och kommunerna inom Region10. Detta görs för att få en sammanhållen bild över verksamheternas effektivitet i förhållande till Sverige som helhet och till andra kommuner.

I mars beslutar kommunstyrelsen om övergripande planeringsanvisningar för budgetarbetet. Under våren arbetar därefter den tillsatta budgetberedningen, bestående av politiska företrädare för samtliga partier och tjänstepersoner, fram förslag till drift- och investeringsbudget samt förändringar av kommunens taxor och avgifter. Ägardialog gällande främst lönepåslag sker med koncernföretaget.

I maj månad tar de politiska partierna och grupperingar fram förslag om budget inför kommande år för hela kommunen. Den styrande majoritetens budgetförslag läggs fram som förslag till kommunstyrelsen.

I juni beslutar kommunfullmäktige om ekonomisk tilldelning för kommunen och dess nämnd samt tilldelning till de gemensamma nämnderna. De år val för rättas i hela landet tas beslut om ekonomisk tilldelning för kommunen och dess nämnd samt tilldelning till de gemensamma nämnderna i november. I junifullmäktige fattas i dessa fall beslut om preliminära budgetanslag.

I november beslutar kommunstyrelsen om internbudget/detaljbudget för verksamheterna inom kommunstyrelsens ansvarsområde. Innan november månads utgång ska kommunstyrelsen behandla bolagets verksamhetsplan för de närmaste tre räkenskapsåren och budget för nästkommande räkenskapsår.

Uppföljning under budgetåret

Kommunkoncernen följer upp verksamhetsmål två gånger per år. Detta sker i delårsbokslut och i årsredovisning. Ekonomisk måluppfyllelse följs upp tre gånger per år, i tertialrapport, delårsrapport och i årsredovisning. Dessutom följs verksamheternas mål och budget löpande upp i utskotten.

I maj/juni gör koncernen en första uppföljning för årets fyra första månader. För att direktiv om eventuella åtgärder ska kunna ges så tidigt som möjligt ska kommunstyrelsen få ekonomisk information om prognostiserat årsresultat i delårsrapporten. Kommunstyrelsen har att ta ställning till om det finns åtgärdsbehov i förhållande till delårsrapporten.

Efter åtta månader upprättar den kommunala koncernen ett officiellt delårsbokslut. Delårsbokslutet innehåller uppföljning och analys av mål, budget och helårsprognos för det ekonomiska resultatet. Kommunrevisionen gör en övergripande granskning av delårsbokslutet. Styrelsen beslutar om delårsbokslutet. Eventuella åtgärdsbehov analyseras. Delårsrapporten fastställs av kommunfullmäktige under oktober månad.

Bokslut och årsredovisning

Arbetet med den kommunala koncernens bokslut och kommunens årsredovisning följer nedanstående process.

Den löpande uppföljningen avslutas i februari efter budgetåret med styrelsens och bolagets årsbokslut och kommunens årsredovisning. Årsredovisningen innehåller koncernövergripande analyser samt uppföljning av koncernens mål och resultat. Revisionen gör en granskning av styrelsens och koncernens årsredovisning. Kommunfullmäktige fastställer årsredovisningen under mars månad samt beslutar om ansvarsfrihet för kommunstyrelsens ledamöter.

Uppsiktsplikt

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela den kommunala koncernen. Uppsiktspliktens genomförande tar sin utgångspunkt i budget, flerårsplan och ägardirektiv. Utöver delårsrapporterna rapporterar bolaget till kommunstyrelsen avseende utvecklingen av verksamhet och ekonomi. Väsentliga avvikelser ska lyftas fram då syftet är att tidigt kunna sätta in åtgärder.

Särskilda uppföljningar har skett för verksamheter som visat prognos på underskott. Dessutom har särskild uppföljning gjorts under året utifrån revisionens granskningar gällande styrning/ledning och uppföljning inom äldreomsorgen inklusive biståndsbedömning, personalförsörjning, rutiner för investering, underhåll av anläggningstillgångar, reglemente för internkontroll samt IT-styrning.

Arbetet med intern kontroll, vilket beskrivs under nästa rubrik, är också en del av uppsiktsplikten.

Intern kontroll

Kommunstyrelsen har ett övergripande och samordnande ansvar för den interna kontrollen inom kommunen. Kommunens reglemente för intern kontroll reviderades under året och fastställdes av kommunfullmäktige i oktober.

Norsjölägenheter AB arbetar aktivt med sin interna kontroll. Dock finns det utrymme för en ökad samordning inom detta område.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

I 11 kap. 8 och 12 §§ LKBR anges att förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av mål och riktlinjer med betydelse för en god ekonomisk hushållning. I 11 kap. 9 och 12 §§ LKBR anges att förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av den kommunala koncernens och kommunens ekonomiska ställning.

En väl fungerande uppföljning och utvärdering av ekonomi och verksamhet är nödvändig för god ekonomisk hushållning. För att kunna bedriva verksamheten på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt krävs tydliga och mätbara mål samt en rättvisande och tillförlitlig redovisning som ger information om avvikelser gentemot upp-

ställda mål. Utvärderingen av Norsjö kommuns finansiella ställning utgår från koncernperspektivet och bryts även ner till skattefinansierade, avgiftsfinansierade och affärsdrivande verksamheter. Även enskilda kommunala verksamheter följs upp och kommenteras.

I detta kapitel återfinns även redogörelse för fastighetsbolagets verksamhet under året, uppföljning av ägardirektiven samt en kort redogörelse om Trepårtens renhållningsnämnd samt kommunens borgensåtaganden och övriga ansvarsförbindelser.

I nedanstående tabell presenteras politiskt fastställda mål samt dess måluppfyllelse. Till respektive mål finns underliggande indikatorer. Alla indikatorerna och dess utfall återfinns i sin helhet i bilaga 2.

Mål	Målbeskrivning	Måluppfyllelse 2021		
		Svag	God	Utmärkt
1	Norsjö kommuns ekonomi är stark, framåtsyftande och når varje år etablerade indikatorer			
2	Alla elever ska efter avslutad grundskola söka gymnasial utbildning och bli antagna på sitt förstahandsval			
3	Alla elever som lämnar vuxutbildning i Norsjö skall vara rustade för arbete och/eller ha grundläggande behörigheter till högskolestudier			
4	Arbetsmiljö och hälsa prioriteras och medarbetarnas motivation att jobba på Norsjö kommun ökar årligen			
5	Personer som söker stöd inom omsorgsverksamhet ska få ändamålsenlig insats som verkställs inom specificerat antal dagar			
6	Kontakt med kommunens verksamheter innebär ett gott bemötande där service samt tillgänglighet kontinuerligt förbättras			
7	Folkhälsoarbetet inom Norsjö kommuns verksamheter ger positiv effekt som årligen förbättras			
8	Norsjös näringslivsklimat ska årligen upplevas mer positivt av företagen i kommunen			
9	Norsjö kommuns verksamheter bidrar årligen till en hållbar miljö			
10	Utöandet av Kultur- och fritidsaktiviteter i Norsjö kommun ökar årligen			
TOTAL MÅLUPPFYLLELSE 10 MÅL				

Kommentarer till måluppfyllelse

Inlösen av den gamla pensionsskulden har i år, liksom i fjol, medfört stor negativ påverkan på kommunens ekonomiska mål. Inlösen har gjorts med egna medel och kommer påverka driftkostnaderna positivt under väldigt många år framöver, vilket medför att åtgärden är strategiskt korrekt. Exkluderas inlösen uppnås de ekonomiska målen med råge. Bedömningen blir därför att det ekonomiska målet har uppnåtts.

98 procent av alla elever som söker till gymnasiet kommer sig in på en utbildning. 79 procent kom in på sitt förstahandsval. Vad gäller meritvärdena placerade sig Norsjö kommun på andra plats i länet och når därmed målet.

Av de som lämnar vuxenutbildningen har 80 procent behörighet till högskola. Andelen som har godkänt i alla sina ämnen från VOC-college är 77 procent.

Motivationsindex för kommunanställda är oförändrat jämfört med 2020. Målet är att det ska öka med 1 poäng per år. Andelen positiva svar på fysisk och psykosocial arbetsmiljö har minskat med 1 procent. Målet är att andelen positiva svar årligen ska öka.

Antalet vårdare hos hemtjänsttagare uppgår till färre än 12 enligt uppsatt mål. Personer som erhållit beslut om hemtjänst har fått insatser inom föreskriven tid. När det gäller kompletterande genomförandeplaner är utfallet sämre. Nya digitaliseringsverktyg ska förbättra handläggningen. Sökande av försörjningsstöd har fått återkoppling och beslut något senare än målsättningen.

Genomförda brukarenkäter visar på en viss förbättring medan utfallet i serviceenkäten är något lägre. I näringslivsenkäten upplever medborgarna ett positivt bemötande vid kontakt med kommunen och andelen positiva svar har ökat.

Folkhälsoarbetet mäts utifrån andelen ungdomar som nyttjar tobak, alkohol och droger, elever som känner sig trygga i skolan, övriga invånare som känner sig trygga i samhället, hur stillasittandet utvecklas hos den vuxna befolkningen samt om antalet fall minskat hos personer med kommunala insatser. Överlag är utfallet gott för dessa indikatorer. Dock har antalet fall hos personer med insatser ökat något.

Ett samlat omdöme av näringslivsklimatet mäts av Svenskt näringsliv. Vid årets mätning anger ortens företagare en tydlig förbättrad nöjdhet med en ökning från 3,45 till 3,88 på en 5-gradig skala.

Andelen av kommunens fordon som är miljöbilar 2021 uppgår till 11 styck. Laddplatser har installerats på fyra av kommunens personalparkeringar. Andra aktiviteter i kommunen som bidrar positivt till miljön är bland annat alla som väljer att gå eller cykla till arbetet, att arbeta hemifrån samt att en projektgrupp som arbetar med fossilfria transporter. Även el-cyklar har köpts in.

Nyttjandegraden av kommunens fritids- och kulturlokaler har varit låg på grund av pandemin. Av samma anledning har det varit färre genomförda aktiviteter. Dock är medborgarna nöjda med utbudet som erbjuds.

Sammantaget ses att kommunen har en liknande måluppfyllelse som föregående år avseende de mål som ska leda mot visionen ”Världens bästa vardag”. Måluppfyllelsen uppgår, som föregående år, i genomsnitt till 2,2. För en ökad innevånarnytta hade en förbättring av måluppfyllelsen varit önskvärd, speciellt med tanke på det höga resultatet exklusive pensionsinlösen. Dock har den pandemi som pågått under två år kraftigt begränsat verksamheternas möjligheter att fokusera på måluppfyllelsen. Den slutliga bedömningen landar därför i att det är ett gott resultat att under dessa svåra år lyckats bibehålla jämn måluppfyllelse.

God ekonomisk hushållning i koncernen

Generellt har ett resultat på 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag betraktats som god ekonomisk hushållning då ett sådant resultat ger utrymme att över tid klara normal investeringsvolym. Den politiska ambitionen är i linje med den generella målsättningen. För 2021 innebär 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag ett årsresultat på 6,3 miljoner kronor.

Koncernresultatet uppgår till -7,71 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Om kommunen inte hade genomfört inlösen av pensionsskulden skulle resultatet istället ha motsvarat 5,03 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Kommunens årsresultat motsvarar -7,92 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Utfallet uppfyller därmed inte rekommendationen om god ekonomisk hushållning. Om inlösen av pensionsskulden inte hade genomförts skulle resultatet uppgått till 4,82 procent, vilket skulle ha inneburit att resultatmålet hade uppnåtts.

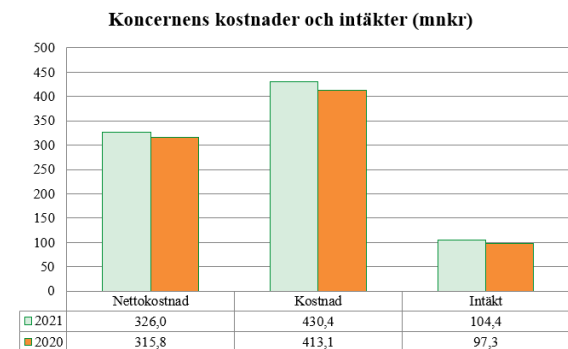
Resultatutveckling

Utvärdering av årets resultat syftar till att bedöma utvecklingen av och relationen mellan intäkter och kostnader för det aktuella räkenskapsåret och över tid. Årets koncernresultat är ett underskott på 24,2 miljoner kronor. Det är en förbättring med 4,2 miljoner jämfört med i fjol.

Hela underskottet återfinns i kommunen som redovisar ett negativt resultat på 24,9 miljoner kronor. Utfallet är 31,0 tkr lägre än beslutad budget och 28,4 miljoner lägre än den justerade budgeten. Den senare består av beslutad budget på 6,16 miljoner reducerat med tilläggsanslag på 2,58 miljoner till Utbildning och Omsorg som ersättning för de två statsbidragen skolmiljarden och säkerställa en god vård och omsorg om

äldre då dessa klassificerades som generella statsbidrag och därmed intäktsfördes bland kommunens finansiella intäkter. I resultatet ingår inlösenbeloppet av pensionsskulden inklusive löneskatt. Om inlösen exkluderas skulle kommunens resultat ha varit positivt med 15,1 miljoner.

Koncernens nettokostnader har ökat med 3,2 procent jämfört med året innan. Procentuellt sett har intäkterna ökat mer än kostnaderna, men eftersom intäkterna storleksmässigt är betydligt lägre än kostnaderna blir resultatet ändå en ökning av nettokostnaderna.



I koncernen har verksamhetens kostnader ökat med 17,3 miljoner kronor, vilket motsvarar 4,2 procent. Jämfört med föregående år har kostnaderna i bolaget ökat med 1,1 miljoner, eller 14,8 procent och i kommunen med 16,2 miljoner motsvarande 4,2 procent. I koncernen noteras även att av- och nedskrivningar minskat med 5 miljoner, eller 29 procent, sedan föregående år. Detta beror på att kommunen under fjolåret gjorde en nedskrivning på fastigheten Apotekaren 12. Under innevarande år återfinns endast sedvanliga avskrivningar i koncernen.

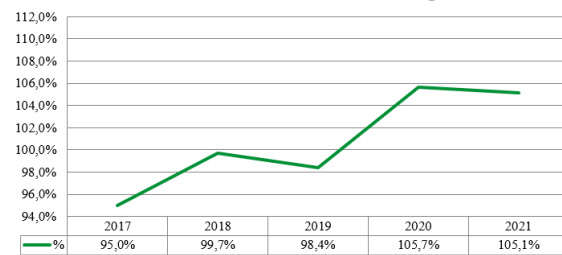
Kategorin med de högsta kostnaderna är personalkostnader. Dessa har endast ökat med 0,1 procent, motsvarande 153 tkr. Hela kostnadsökningen återfinns i bolaget. I kommunens personalkostnader ingår redovisningen av semesterlöneskulden som ökat med 546 tkr under året. Personalkostnadspåslaget som använts vid beräkningen är 39,25 procent, vilket är påslaget

som gäller från och med år 2022, eftersom semesterlönerna tidigast kommer att betalas ut under 2022. Den kategori som visar störst kostnadsökning i koncernen är köp av entreprenader och verksamhet som har ökat med 7,5 miljoner kronor, eller 19,2 procent. Jämfört med föregående år har koncernen även haft ökade kostnader för bränsle, energi, vatten samt övriga rörelsekostnader medan lokal- och markhyror samt bidrag och transfereringar uppvisar reducerade kostnader jämfört med föregående år. Se fördelning och utfall av kostnader i not 2.

Sedan föregående år har koncernens intäkter ökat med 7,3 procent, motsvarande 7,1 miljoner kronor. Hela intäktsökningen återfinns i kommunen som ökat intäkterna med 7,6 miljoner kronor. I bolaget har intäkterna däremot minskat med 0,5 miljoner kronor. Jämfört med föregående år har samtliga intäktskategorier utom bidrag ökat. Intäkter i form av taxor och avgifter samt övriga intäkter har ökat markant mellan åren. Se fördelning och utfall av intäkterna i not 1.

Under året ökade hela kommunens nettokostnader med 8,6 miljoner kronor eller 2,7 procent jämfört med fjolåret. Samtidigt ökade skatteintäkter och generella statsbidrag med 9,7 miljoner kronor, eller 3,2 procent. Kvoten mellan nettokostnader samt skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår till 105,1 procent. Det innebär att årets skatteintäkter och generella statsbidrag inte har räckt för att täcka verksamheternas nettokostnader, utan skulle ha behövt vara 5,1 procent högre för att täcka nettokostnaderna. Om inlösen av pensionsskulden exkluderas blir kvoten 92,4 procent, vilket då inneburit nettokostnader som varit 7,6 procent lägre än erhållna skatteintäkter och statsbidrag. Nästkommande diagram visar kvotens utveckling. Värt att notera är att kommunen de två senaste åren genomfört pensionsskuldinlösen med närmare 40 miljoner kronor per år. Utan dessa skulle kvoten legat under 100 procent samtliga år.

Nettokostnadernas andel av skatter och bidrag, kommun



Finansiell budgetavvikelse

Kommunen har erhållit 313,8 miljoner kronor i skatteintäkter och generella statsbidrag vilket är en ökning 9,7 miljoner jämfört med föregående år. Ökningen motsvarar 3,2 procent. Totalt har dessa intäkter i snitt ökat med 2,39 procent per år de senaste 5 åren. Sammantaget påverkar dessa årets resultat positivt med 5,8 miljoner eftersom utfallet är högre än budget. Under innevarande år uppgår skatteintäkterna till 61,4 procent som andel av de totala intäkterna av skatter, generella statsbidrag och utjämning. Årets utfall och budget för skatteintäkter och generella statsbidrag framgår i nedanstående tabell.

Skatteintäkter och generella statsbidrag (tkr)	Utfall 2021	Budget 2021
Allmän kommunalskatt	187 591	186 661
Skatteavräkning f.g. år	659	0
Skatteavräkning innev. år	4 510	0
Inkomstutjämningsbidrag	52 746	52 424
Strukturbidrag	5 394	5 406
Regleringsbidrag	11 732	8 610
Kostnadsutjämningsbidrag	35 459	35 860
Bidrag för LSS-utjämning	6 185	6 023
Kommunal fastighetsavg.	6 967	7 010
Gen. bidrag från staten	2 584	6 012
Summa	313 828	308 006
<i>Skillnad budget o prognos</i>	<i>5 822</i>	

De generella statsbidragen är 0,3 miljoner kronor lägre än budgeterat. Vid budgetberedningens sista möte under hösten 2020 lades det till 6 miljoner kronor i generella statsbidrag för satsningar som aviserats från statligt håll men ännu inte var beslutade. Ungefär hälften av dessa har erhållits som regleringsbidrag och resterande i form av riktade statsbidrag. Detta medför stora diff-

erenser för bidragsraderna generella statsbidrag och regleringsbidrag. De medel som redovisas som generella statsbidrag i föregående tabell är istället två erhållna bidrag, skolmiljarden och bidraget för att säkerställa en god vård och omsorg om äldre. Rådet för kommunal redovisning (RKR) konstaterar att det lämnas stort utrymme åt kommunerna att själva bestämma hur bidragen ska användas. Det finns inte heller några villkor i form av krav på prestation att genomföra vissa avgränsade åtgärder för att få tillgodogöra sig bidragen. Mot bakgrund av gällande lagstiftning och normering konstaterar därför RKR att dessa tillskott utgör generella stadsbidrag.

Skatteintäkterna överstiger budget med 6,1 miljoner. Huvuddelen av dessa beror på bättre utfall i skatteavräkningen än vad SKR tidigare prognosticerat. Anledningen till den positiva skatteavräkningen är en starkt ökande lönesumma, betydligt högre än tidigare prognoser.

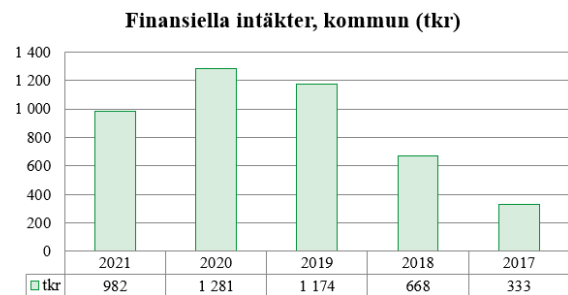
Enligt RKR ska slutavräkningar beräknas och redovisas i enlighet SKR:s publikation i december månad. I föregående års bokslut beräknade SKR att den preliminära slutavräkningen för 2020 års skatter skulle bli negativ med -715 kronor per invånare, vilket kostnadsfördes i 2020 års bokslut. Det slutgiltiga taxeringsutfallet uppgick i stället till -550 kronor per invånare, en förbättring med 165 kronor per invånare. Detta har justerats under innevarande år och förbättrat årets resultat med 659 tkr. Den preliminära slutavräkningen för 2021 års skatter uppgår till 1 143 kronor per invånare, vilket har förbättrat årets resultat med 4,5 miljoner. Totalt har fjolårets slutavräkning och årets preliminära slutavräkning därför påverkat årets resultat positivt med nästan 5,2 miljoner kronor.

Reporäntan är Riksbankens verktyg för att justera ekonomin i syfte att främja tillväxt och hålla en hälsosam inflationstakt på cirka

2 procent per år. De senaste 1,5 åren har reporäntan legat på noll procent. Pandemin ger även avtryck på räntemarknaden och har medfört att räntebanan har justerats ner. I september uttalade riksbankschefen att de inte planerar att höja räntan de tre närmaste åren. Utifrån den utveckling som skett i omvärlden likväl som i Sverige efter uttalandet återstår det att se ifall Riksbanken behöver ändra dåvarande ställningstagande.

Inom koncernen har de senaste årens låga räntor haft både positiv och negativ betydelse. Koncernföretagets lånekrediter påverkas positivt genom att räntekostnaderna varit extremt låga. Kommunen har inga fördelar av låga krediträntor eftersom kommunen inte har några lånekrediter. Det låga ränteläget medför även låga ränteintäkter på likvida eller placerade medel, vilket är en nackdel för kommunen som har haft hög andel likvida medel.

Kommunens finansiella intäkter uppgår till nästan 1 miljon och överstiger därmed budgeterade intäkter med 0,5 miljoner.



Sedan den nya redovisningslagen om finansiella instrument, som innehas för att generera värdestegring eller avkastning, implementerades år 2019 är det svårare att budgetera de finansiella intäkterna med exakthet eftersom det i det närmaste är en utopi att beräkna hur mycket värdeökning, eller värdenedgång, som finansiella instrument kommer att ha under nästkommande år. Kommunen har placerat likvida medel i korträntefonder. I enlighet med RKR R7 har kommunen redovisat även orealiserade

värdeökningar på fondinnehavet. I bokslutet har kommunen bokfört orealiserade ränteintäkter på 586 tkr som avser årets värdeökning på kvarvarande korträntefonder. Under hösten avyttrade kommunen värdepapper för 20 miljoner kronor. Realisationsvinsten för dessa blev 583 tkr.

Kommunen har erhållit överskottsutdelning på 86 tkr för det insatskapital som kommunen har i Kommuninvest samt erhållit 42 tkr i utdelning av koncernföretaget. Totalt sett understiger utdelningarna förväntade nivåer och understiger budget med 110 tkr.

I de finansiella intäkterna ingår även den borgensavgift som kommunen tar ut av det kommunala fastighetsbolaget. Borgensavgiften uppgår till 226 tkr under året, vilket är 56 tkr lägre än året innan och 24 tkr lägre än budget. Anledningen är bolagets minskade upplåning.

För att få en total överblick på kommunens utveckling av intäkter och kostnader de fem senaste åren har resultatutvecklingen brutits ner och delats in utifrån hur verksamheterna finansieras. Det finns tre olika sorters finansiering inom de kommunala verksamheterna. Den huvudsakliga finansieringsformen för kommunen är att verksamheterna är skattefinansierade, det vill säga att nettokostnaderna ska täckas av skatteintäkter och generella statsbidrag. Inom andra verksamheter ska taxor och avgifter täcka nettokostnaderna. Denna form kallas avgiftsfinansiering. Den tredje finansieringsformen är affärsdriven verksamhet.

Resultatet för de i huvudsakligen skattefinansierade verksamheterna redovisar ett underskott på 19,6 miljoner kronor, vilket är 5,0 miljoner bättre än föregående år. Det är problematiskt om kostnaderna ökar mer än intäkterna. Det senaste året har kostnaderna ökat med 1,24 procent medan intäkterna bara har ökat med 0,76 procent. Om

intäkterna slås ihop med skatteintäkter och generella statsbidrag är intäktsökningen 2,52 procent. Sett i till hela perioden, 2017-2021, har kostnaderna i genomsnitt ökat med 2,23 procent per år medan intäkterna endast ökat med 0,08 procent. Det innebär att kostnaderna över en längre tidshorisont ökar betydligt snabbare än de totala intäkterna, vilket är en skarp varningssignal. För långsiktig överlevnad måste verksamheternas kostnader anpassas utifrån de intäkter som kommunen har. Stora investeringar utan möjlighet till kostnadstäckning påverkar också verksamheternas kostnader. För att inte äventyra nuvarande och kommande generationers möjlighet att uppfylla kraven om god ekonomisk hushållning är det viktigt att ekonomiska konsekvensanalyser görs och att de görs tillsammans med befolkningsprognoser. Detta för att analysera vilken påverkan som stora investeringar medför och vilka förutsättningar verksamheterna har att klara de kostnadsökningar som följer investeringarna på både kort och lång sikt.

Inom de avgiftsfinansierade verksamheterna blev årets utfall negativt med 0,1 miljoner kronor, vilket är 0,2 miljoner kronor bättre resultat än under föregående år. Underskottet återfinns inom renhållningsverksamheten. När avgiftsfinansierad verksamhet genererar underskott innebär det att skattemedel behöver användas för att täcka underskottet.

Den affärsdrivande verksamheten redovisar ett underskott på 5,2 miljoner kronor. Årets underskott är en förbättring med 0,4 miljoner kronor jämfört med föregående år.

Tabellerna på följande sidor avser enbart kommunal verksamhet. Fler kommentarer om de skattefinansierade, avgiftsfinansierade och affärsdrivande verksamheterna finns efter tabellerna.

Resultatutveckling för skattefinansierad, avgiftsfinansierad och affärsdrivande verksamhet					
Skattefinansierad verksamhet	2021	2020	2019	2018	2017
Intäkter, mnkr	115,4	114,5	113,7	126,8	140,9
<i>förändring i procent</i>	<i>0,8%</i>	<i>0,7%</i>	<i>-10,4%</i>	<i>-10,0%</i>	<i>14,1%</i>
Kostnader, mnkr	-448,8	-443,3	-410,9	-409,4	-403,8
<i>förändring i procent</i>	<i>1,2%</i>	<i>7,9%</i>	<i>0,4%</i>	<i>1,4%</i>	<i>3,7%</i>
Skatteintäkter och generella statsbidrag, mnkr	313,8	304,1	297,0	289,7	286,6
<i>förändring i procent</i>	<i>3,2%</i>	<i>2,4%</i>	<i>2,5%</i>	<i>1,1%</i>	<i>2,8%</i>
Resultat Skattefinansierad verksamhet, mnkr	-19,6	-24,6	-0,3	7,2	23,7
Spec. skattefinansierad verksamhet, nettokostnad	2021	2020	2019	2018	2017
Gata och park, netto mnkr	-7,0	-6,7	-6,0	-6,5	-7,9
varav intäkter, mnkr	3,0	2,5	2,6	2,1	2,2
varav kostnader, mnkr	-10,0	-9,2	-8,6	-8,5	-10,0
Fritid och kultur, netto mnkr	-12,9	-13,9	-13,7	-12,8	-14,7
varav intäkter, mnkr	2,0	1,6	2,1	2,2	1,5
varav kostnader, mnkr	-14,9	-15,5	-15,8	-15,0	-16,2
Äldreomsorg, netto mnkr	-74,9	-74,8	-74,8	-72,7	-73,6
varav intäkter, mnkr	14,0	13,2	10,5	12,3	12,3
varav kostnader, mnkr	-88,8	-88,0	-85,3	-85,0	-85,8
Funktionsnedsättningsomsorg, netto mnkr	-26,3	-25,2	-24,9	-24,4	-23,2
varav intäkter, mnkr	9,8	10,5	6,9	6,6	6,8
varav kostnader, mnkr	-36,1	-35,7	-31,8	-31,0	-30,0
Individ- och familjeomsorg, netto mnkr	-10,4	-7,6	-7,2	-8,7	-7,8
varav intäkter, mnkr	3,5	3,1	3,5	2,5	2,1
varav kostnader, mnkr	-13,9	-10,7	-10,7	-11,2	-9,9
Gemensamt för omsorg, netto mnkr	-17,3	-13,8	-12,3	-12,9	-12,5
varav intäkter, mnkr	0,8	0,8	0,1	1,2	0,7
varav kostnader, mnkr	-18,0	-14,6	-12,4	-14,1	-13,2
Förskola och skolbarnomsorg, netto mnkr	-29,1	-27,3	-28,3	-29,0	-27,2
varav intäkter, mnkr	4,9	4,9	5,0	4,6	4,8
varav kostnader, mnkr	-34,0	-32,3	-33,3	-33,6	-32,0
Grundskola, netto mnkr	-47,5	-44,0	-42,9	-39,0	-35,9
varav intäkter, mnkr	3,8	5,3	5,8	8,2	8,7
varav kostnader, mnkr	-51,3	-49,3	-48,7	-47,2	-44,6
Gymnasieskola och vuxenutbildning, netto mnkr	-22,1	-21,5	-24,6	-25,8	-24,0
varav intäkter, mnkr	2,4	2,7	3,0	3,6	6,0
varav kostnader, mnkr	-24,6	-24,2	-27,6	-29,5	-30,0
Gemensamt för pedagogisk verksamhet, netto mnkr	-15,3	-13,7	-13,7	-13,3	-15,0
varav intäkter, mnkr	3,7	3,3	2,6	2,4	1,1
varav kostnader, mnkr	-19,0	-16,9	-16,3	-15,6	-16,1
Särskilt riktade insatser, netto mnkr	-0,9	-3,3	-7,3	-3,6	11,4
varav intäkter, mnkr	4,6	4,5	8,4	20,9	44,2
varav kostnader, mnkr	-5,5	-7,9	-15,7	-24,6	-32,9
Kommunövergripande verksamhet, netto mnkr	-18,4	-21,8	-15,3	-17,7	-17,5
varav intäkter, mnkr	54,4	51,9	52,7	52,3	42,9
varav kostnader, mnkr	-72,8	-73,7	-68,0	-70,0	-60,4
Miljö & Bygg inkl Räddningstjänst, netto mnkr	-7,1	-7,2	-6,7	-6,3	-6,1
varav intäkter, mnkr	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
varav kostnader, mnkr	-7,1	-7,2	-6,7	-6,3	-6,2
Övrig skattefinansierad verksamhet, netto mnkr	-44,2	-47,9	-19,5	-9,9	-8,9
varav intäkter, mnkr	8,5	10,3	10,5	7,8	7,5
varav kostnader, mnkr	-52,7	-58,2	-30,0	-17,7	-16,5
Nettokostnad skattefinansierad verksamhet, mnkr	-333,4	-328,8	-297,2	-282,5	-262,9

Kostnaderna för den skattefinansierade verksamheten ökade med 5,5 miljoner kronor det senaste året. På kostnadssidan ingår inlösen av den gamla pensionsskulden under övrig skattefinansierad verksamhet. Eftersom årets inlösen är 0,2 miljoner högre än fjolårets ökade de övriga kostnaderna med 5,3 miljoner jämfört med föregående år. Samtidigt ökade kommunens totala intäkter med 10,6 miljoner kronor, där driftintäkter står för 0,9 miljoner kronor och skatteintäkter och generella statsbidrag för 9,7 miljoner kronor.

Vid analys av kostnaderna märks en stor fluktuation mellan olika verksamheter, där vissa verksamheter har lägre kostnader från föregående år, vissa verksamheter har kostnadsökningar som kan förklaras med olika prisökningar och några verksamheter har rejält stora kostnadsökningar.

Kostnaderna för hela omsorgsverksamheten, exklusive flyktingdelen, har under året ökat med 8,0 miljoner, motsvarande 5,4 procent. Ökningen hålls tillbaka av att kostnaderna inom äldreomsorgen och funktionnedsättningsomsorgen endast ökat med 1,0 respektive 1,3 procent. Kostnadsökningen för individ- och familjeomsorgen uppgår till 30,5 procent och gemensamma kostnader inom omsorgen har ökat med 23,7 procent.

Utbildningsverksamheten har ökat sina kostnader med 6,1 miljoner, motsvarande 5,0 procent, sedan föregående år. Den högsta kostnadsökningen, 11,9 procent, återfinns inom utbildningsgemensamma kostnader. Inom förskola och skolbarnomsorg har kostnaderna ökat med 5,3 procent, grundskola med 4,0 procent och gymnasiekostnader med 1,6 procent.

De kommunövergripande kostnaderna har minskat med 1,34 procent medan övrig skattefinansierad verksamhet har minskat med 9,5 procent. Det senare beror på att

kommunen under fjolåret belastades med nedskrivningskostnader, vilket inte inträffat under innevarande år. I övriga kategorier märks endast mindre kostnadsförändringar jämfört med föregående år.



På väg. Foto: Karin Holmqvist

Det är även viktigt att analysera kostnadsutvecklingen på lite längre sikt. Omsorgens kostnader har de fyra senaste åren ökat med 18,0 miljoner kronor, vilket motsvarar en kostnadsökning på i genomsnitt 3,2 procent per år. Samtidigt har intäkterna ökat med 6,3 miljoner, vilket motsvarar en genomsnittlig ökning med 7,2 procent per år. Intäktsökningarna är de två senaste åren direkt hänförliga till pandemin där verksamheten fått statlig kostnadsersättning för skyddsmaterial och ersättning för sjukfrånvaro. Detta medför att ovan nämnda intäktsökning inte är jämförbart värde. Utan nya ersättningar kommer intäkterna att sjunka kommande år.

De senaste åren har kostnaderna ökat mest inom individ- och familjeomsorgen (IFO). Mellan 2017 och 2021 har kostnaderna ökat med 45 procent, från 11,8 till 17,1 miljoner

kronor. Detta beror främst på en kraftig kostnadsökning för missbruksvård, insatser för barn och unga samt placeringar i HVB- och familjehem. För dessa har kostnaderna mer än fördubblats under perioden, från 3,6 till 7,4 miljoner kronor. Inom IFO noteras även en kraftig ökning av personalkostnader under perioden, från 6,4 till 9,8 miljoner, vilket motsvarar en ökning med 53 procent. De två senaste åren syns dock en kraftigt positiv utveckling inom ekonomiskt bistånd, där kostnaderna sjunkit rejält jämfört åren innan. Dessa kostnader uppgår till 1,8 miljoner för innevarande år, vilket är 0,9 miljoner kronor lägre än 2017.

Inom funktionsnedsättningsomsorgen har kostnaderna de fyra senaste åren i snitt ökat med 5,1 procent årligen och inom äldreomsorgen med 0,9 procent.

Utbildningsverksamheten har den senaste fyraårsperioden ökat kostnaderna med 6,0 miljoner kronor, vilket motsvarar 1,2 procent i snitt per år. Samtidigt har intäkterna minskat lika mycket i rena pengar, alltså 6,0 miljoner kronor. Dock är intäkterna betydligt lägre än kostnadsmassan vilket medför att intäktsminskningen motsvarar en minskning med i genomsnitt 7,2 procent per år. De lägre intäkterna beror främst på lägre intäkter från Migrationsverket.

Inom Utbildning har kostnaderna för grundskola under de fyra senaste åren ökat mer än genomsnittet med en årlig snittökning på 3,8 procent. I pengar motsvarar detta en kostnadsökning med 6,8 miljoner kronor under perioden. Samtidigt har de totala intäkterna minskat med 4,9 miljoner. Detta innebär att nettokostnadsökningen för grundskolan är 11,7 miljoner kronor, eller 8,15 procent i genomsnitt per år. En del av förklaringen kan vara att ersättningarna från Migrationsverket sjunkit mer än vad verksamheten har kunnat kostnadsanpassa verksamheten. Pedagogstödd undervisning är ofta svåra att kostnadseffektivisera när

undervisningen inte kan samordnas med andra grupper. När elevunderlaget sviktar bli effekten istället en mer kostsam undervisning per elev.

Kostnaderna för verksamheterna förskola och skolbarnomsorg har en genomsnittlig ökning med 1,5 procent per år under de fyra senaste åren, vilket innebär att verksamheten under året kostat 1,9 miljoner kronor mer än 2017.

Kostnadsökningen för utbildningsverksamhetens gemensamma kostnader har ökat högre än genomsnittlig uppräkningskostnader som i snitt ökat med 4,4 procent per år, vilket i pengar innebär ökade kostnader med 6,8 miljoner kronor under perioden. Däremot har kostnaderna under perioden sjunkit kraftigt för gymnasie- och vuxenutbildning. År 2021 var kostnaderna för dessa verksamheter 5,5 miljoner kronor lägre än vad de var år 2017, vilket motsvarar -4,6 procent i årligt genomsnitt.

Kostnaderna för gator och park har legat i princip oförändrade de fyra senaste åren. År 2017 sticker dock ut med högre kostnads-läge än efterföljande år. Detta medför att det troligtvis redan nästa kommer att redovisas mer korrekt kostnadsökning för gator och park.

Kostnaderna för fritid och kultur har sjunkit jämfört med föregående år under tre av de fyra åren sedan 2017. Sett till hela perioden är kostnaderna i snitt -1,9 procent lägre per år. För denna kategori motsvarar kostnadsminskningen 1,3 miljoner för hela perioden.

Särskilt riktade insatser omfattar flyktingverksamheten. De senaste fyra åren har kostnaderna minskat med 26,5 miljoner kronor. Samtidigt har intäkterna minskat med 25,8 miljoner. Trots att verksamheten har anpassat kostnaderna mer än vad intäkterna har minskat återstår det 0,4 miljoner kronor innan flyktingverksamheten når balans mellan intäkter och kostnader.

Avgiftsfinansierad verksamhet, resultat	2021	2020	2019	2018	2017
Intäkter mnkr	19,9	18,4	18,6	16,2	16,2
<i>förändring i procent</i>	8,2%	-0,8%	14,6%	0,3%	-2,0%
Kostnader inkl. finansnetto, mnkr	-20,0	-18,8	-18,2	-16,2	-16,1
<i>förändring i procent</i>	6,7%	2,9%	12,8%	0,4%	-1,0%
Resultat Avgiftsfinansierad verksamhet, mnkr	-0,1	-0,3	0,3	0,0	0,1
Spec. avgiftsfinansierad verksamhet, resultat	2021	2020	2019	2018	2017
Vatten och avlopp, resultat, mnkr	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
varav intäkter, mnkr	9,8	9,1	9,6	7,8	7,8
varav kostnader, mnkr	-9,8	-9,1	-9,6	-7,8	-7,8
Renhållning resultat, mnkr	-0,1	-0,3	0,3	0,0	0,1
varav intäkter, mnkr	10,1	9,3	9,0	8,4	8,3
varav kostnader, mnkr	-10,2	-9,7	-8,6	-8,4	-8,3
Affärsdrivande verksamhet, kommunen, resultat	2021	2020	2019	2018	2017
Intäkter, mnkr	9,4	6,2	6,1	6,2	7,1
<i>förändring i procent</i>	53,0%	1,3%	-1,2%	-13,7%	20,9%
Kostnader inkl. finansnetto, mnkr	-14,6	-11,8	-13,5	-12,4	-15,8
<i>förändring i procent</i>	24,1%	-12,6%	8,8%	-21,4%	48,2%
Resultat Affärsdrivande verksamhet, mnkr	-5,2	-5,6	-7,4	-6,2	-8,7
Spec. affärsdrivande verksamhet, resultat	2021	2020	2019	2018	2017
Fastighetsverksamhet resultat, mnkr	-0,7	-0,7	-1,1	-1,1	-4,9
varav intäkter, mnkr	2,6	2,7	2,5	2,4	2,8
varav kostnader, mnkr	-3,2	-3,4	-3,6	-3,5	-7,6
Övrig affärsverksamhet resultat, mnkr	-4,5	-4,9	-6,3	-5,2	-3,8
varav intäkter, mnkr	6,8	3,5	3,6	3,7	4,4
varav kostnader, mnkr	-11,4	-8,4	-9,9	-8,9	-8,2

När det gäller övrig skattefinansierad verksamhet ingår de två senaste årens pensionsinlösen i de redovisade kostnaderna. För att få jämförbarhet över perioden behöver dessa kostnader elimineras. När kostnaderna för inlösen exkluderas framkommer att kostnaderna i denna kategori sjunkit med 3,8 miljoner kronor, vilket motsvarar en genomsnittlig minskning med 5,7 procent per år. Samtidigt har intäkterna ökat med 0,9 miljoner.

Fastigheten f.d. missionskyrkan som har använts som flyktingboende och därför tillhör skattefinansierad verksamhet, har stått tom de senaste åren. Försäljningen är påbörjad, men väntar för närvarande på att köparen får ett godkännande för ändrad användning av fastigheten då detaljplanen i dagsläget inte tillåter bostäder.

I kommunens redovisning särredovisas den avgiftsfinansierade Va-verksamheten. Sedan år 2017 har överskott behandlats som överuttag av taxor och bokförts som en extern skuld i balansräkningen istället för i resultaträkningen. För innevarande år redovisade Va-verksamheten ett underskott på 454 tkr. Underskottet har reglerats genom att återföra medel från tidigare års överuttag. Eftersom reglering av underskottet varit möjligt påverkas inte årets resultat av Va-verksamheten. Vid årets slut uppgår den externa skulden till 1,3 miljoner kronor.

Även renhållningen tillhör den avgiftsfinansierade verksamheten. De senaste åren har renhållningens kostnader i genomsnitt ökat med 5,9 procent årligen. Det senaste året har kostnaderna ökat med 5,3 procent medan intäkterna ökat med 8,4 procent. Trots detta återstår det ett mindre underskott

då uttaget av avgifter varit för lågt i förhållande till kostnader.

Den affärsdrivande verksamheten är den finansieringsform som redovisar störst underskott i förhållande till omsättningen och har dessutom redovisat underskott samtliga år under de senaste fem åren. Årets underskott uppgår totalt till 5,2 miljoner kronor, vilket är 0,4 miljoner kronor lägre än föregående år och 3,5 miljoner lägre än 2017.

Affärsverksamhet år 2021	tkr
Fastigheten Resecentrum	-654
Industrihus, Norsjö	6
Bulten 5	250
Fastigheten Norsjövallens skola	-258
Arbetsområden och lokaler	-655
Torgplatser	-2
Kommunät IT	1 491
Skogshantering	480
Lokal landsbygdstrafik	-6 514
Övrig affärsverksamhet	-4 545

Det är oroande att de affärsdrivande verksamheterna inom fastighetssidan redovisar underskott. I de fall som hyresintäkterna understiger fastighetens kostnader bör hyresnivåerna ses över och regleras för att inte gynna enskilda externa hyresgäster.

De fem senaste åren redovisas ett totalt underskott på 0,7 miljoner kronor för industrihuset. Dock har fastigheten redovisat överskott de senaste två åren. Även om det är blygsamma resultatöverskott på 6 respektive 1 tkr är det ändå överskott.

Av fastigheterna är det Resecentrum och Norsjövallens skola som står för årets underskott. Under de senaste fem åren har dessa fastigheter redovisat resultatunderskott varje år.

Vid uppförandet av Resecentrum år 2015 stod det relativt snabbt klart att kostnaderna inte skulle kunna täckas av hyresintäkter under ett antal år framåt. Årets nettokostnad för Resecentrum uppgår till 654 tkr. För de

fem senaste åren uppgår det totala underskottet till 3,5 miljoner kronor.

Norsjövallens skola står oanvänd och saknar därmed hyresintäkter. Årets nettokostnad uppgår till 258 tkr. Att en fastighet står tom år efter år är inte förenligt med god ekonomisk hushållning. Av den anledningen har det fattats beslut om försäljning av fastigheten. De fem senaste åren har Norsjövallens skola belastat kommunens resultat med 5,3 miljoner. I nedanstående tabell redovisas årets nettoresultat för de affärsdrivande verksamheterna uppdelat på arbetsområden och lokaler samt övrig affärsverksamhet.

Att övrig affärsverksamhet inte är intäktsbärande beror på att kostnaderna för lokal landsbygdstrafik statistiskt sorteras in under denna kategori. Kommunäta redovisar ett kraftigt överskott, vilket beror på redovisningsregler som anger att anslutningsavgifter ska intäktföras på driften. Totalt är nettokostnaden för den övriga affärsverksamheten 384 tkr lägre än året innan.



Petiträsk. Foto: Sandra Karlsson

Budgetföljsamhet

Det har inte upprättats en gemensam budget för den kommunala koncernen. Uppföljning av driftsbudget sker därför främst för kommunala verksamheter inom kommunstyrelsens ansvarsområde samt för finansiella intäkter och kostnader. Driftbudget följs upp på en mer övergripande nivå för kommunfullmäktige och de gemensamma nämnderna.

Verksamheternas budgetavvikelse

Verksamheternas samlade resultat uppgår till -84 tkr. Budgetavvikelser redovisas i nedanstående tabell.

Verksamheternas budgetavvikelse, tkr	
Kommunfullmäktige	431
Kommunstyrelse	-865
varav Kommunledningskontor	3 170
Kommunal utveckling	1 530
Omsorg	-7 731
varav Flyktingverksamhet	-421
Utbildning	2 166
Gemensamma nämnder	350
varav Miljö& bygg inkl. räddningstjänst	239
Totalt	-84

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige redovisar ett överskott med 431 tkr, där den främsta anledningen är att sammanträdes- och förrättningsarvoden varit lägre under pandemin.

Kommunstyrelsen

Totalt sett redovisar verksamheterna inom kommunstyrelsen ett underskott på 865 tkr. Samtliga verksamhetsområden utom Omsorgen redovisar positiva resultat.

Kommunledningskontoret (KLK) redovisar ett totalt budgetöverskott på 3 170 tkr. Överskottet är 1,2 miljoner kronor lägre än föregående år. Inom KLK återfinns även kommunstyrelsens egen verksamhet. Av det totala överskottet återfinns 479 tkr inom kommunstyrelsens områden. Efter nedanstående tabell med KLK:s budgetavvikelser återfinns kommentarer till överskottet.

Kommunledningskontor	Avvikelse, tkr
Kommunstyrelse	479
varav Kommunstyrelsen	293
KS förfogande	186
Kommunledningskontor	2 691
varav Lönebidrag föreningar	213
Kommunnät IT (stadsnät)	1 491
Hyrbilar	-158
Staben	912
Resultatenheterna	-160
Övriga avvikelser	393
Total budgetavvikelse	3 170
Specifikation resultatenheter	-160
Fastigheter	-148
IT	-27
Lokalvård	15

Kommunstyrelsens överskott beror på att det betalats ut lägre arvodesersättningar och ersättningar för förlorad arbetsinkomst än vad som var budgeterat. Det har även varit ytterst lågt resande med bil och inga resebiljetter eller övernattningar alls som ersatts under året, vilket är en direkt effekt av pandemin. I likhet med lågt resande för kommunstyrelsens representanter har det även varit lågt mottagande av besök, vilket medför att representationskostnaderna varit låga under året. KS-förfogande har inte heller nyttjats fullt ut.

Inom Kommunledningskontoret beror överskottet främst på lägre personalkostnader samt överskott inom stadsnätet. Personalkostnaderna redovisar ett utfall som är 1,7 miljoner kronor lägre än budget, vilket beror på att vikarier i huvudsak inte sätts in vid korttidsfrånvaro samt att vakanser funnits inom stabens alla verksamheter under året. Stadsnätet lämnar ett överskott på 1,5 miljoner kronor. Detta beror på att intäkter från anslutningsavgifter, som genererats från bredbandsprojekten Etapp 1 och 2, bokförts som driftintäkter i enlighet med RKR:s rekommendationer.

Andra förklaringar till överskottet är att lönebidrag till föreningar lämnar överskott samt minskade kostnader för resor och deltagande i kurser/konferenser. Däremot

har verksamhetsområdet högre kostnader än vad som budgeterats för leasingbilarna. Debitering sker till de som använder bilarna utifrån halv- eller heldag plus antalet körda mil. Då bilarna har nyttjats mindre under pandemin medför det att kostnaderna inte kunnat debiteras ut till verksamheterna. Resultatenheten intern IT redovisar underskott. Underskottet har fördelats ut procentuellt till berörda verksamheter.

I kommunen återfinns fyra resultatenheter. Dessa verksamheter ska vid årets slut redovisa nollresultat. Uppkomna över- eller underskott fördelas under bokslutsarbetet ut till de verksamheter som nyttjat resultatenheternas varor och tjänster. Totalt redovisar resultatenheterna underskott med 350 tkr. För de interna fastigheterna har varje fastighet hanterats separat genom att fördela enskilda fastigheters resultat till den eller de som hyr fastigheten. När det gäller måltider, intern IT och lokalvård har dess nyttjare debiterats eller krediterats procentuellt utifrån hur mycket varje verksamhet debiterats under året.

Utfall resultatenheter	tkr
Interna fastigheter	-288
Interna måltider	-60
Intern IT	-178
Intern lokalvård	176
Totalt	-350

De interna fastigheterna redovisar totalt sett underskott som generellt sett beror på högre kostnader för sophämtning och snöröjning samt inköp av konsulttjänster och förbrukningsinventarier. Måltider har under året ett kostnadsutfall som helt överensstämmer med budgeterade kostnader. Att verksamheten gör ett mindre underskott beror på att verksamheten inte kunnat debitera ut de antal portioner som förväntats. Att IT-verksamheten redovisar underskott har sin förklaring i att kostnaderna för IT-chef inte fördelats ut enligt plan. Om detta hade gjorts hade verksamheten istället redovisat

ett överskott. När det gäller den fjärde och sista resultatenheten, lokalvård, visar analysen att kostnaderna överstiger budgeterade kostnader men att verksamheten erhållit både arbetsmarknadsbidrag och ersättning för sjukfrånvaro vilket gör att verksamheten totalt lämnar ett överskott.

Kommunal utveckling (KU) redovisar visar ett budgetöverskott på 1 530 tkr, vilket är 5,6 miljoner kronor bättre än föregående år. Jämförelsen mellan åren störs av fjolårets nedskrivning av en fastighet på 4,9 miljoner kronor.

Kommunal utveckling	Avvikelse, tkr
Tillväxt	310
varav Näringsliv och samhälle	338
Arbetsmarknad	-27
Övrigt	-1
Kultur och folkhälsa	830
varav Bibliotek	325
Kultur	143
Fritidsgård	232
Övrigt	130
Teknik	-972
varav Central verksamhet teknik	266
Fastigheter	-124
Kommunala gator	-1 141
Enskilda vägar	24
Gemensamt Teknik	92
VA	0
Renhållning	-90
Fritid och service	179
varav Fritid	-57
Städverksamhet	1
Parker och lekplatser	235
Måltider	4
Övrigt Kommunal utveckling	1 179
varav Gemensamt KU	201
Driftprojekt	600
Skog och mark	560
Kollektivtrafik	-182
Total budgetavvikelse	1 530
Specifikation resultatenheter*	-84
Fastigheter	-88
IT	-17
Lokalvård	21

*Kostnadsfördelning återfinns inom alla verksamheter

Tillväxtavdelningen redovisar totalt sett ett överskott beroende på vakanser och att merparten av kostnaderna för jubileumsvasan, Vasaloppet 100 år, landar nästa år även om arbetet inletts under innevarande år. Second-hand verksamheten Knut'n har med anledning av pandemin och dess restriktioner, med bland annat begränsat antal kunder i butiken, sålt färre varor under året. Lägre intäkter medför att överskottet minskas något inom ansvarsområdet.

Kultur och folkhälsa redovisar ett större överskott i kulturverksamheterna. Periodvis under året har dessa verksamheter delvis hållits stängd för besökare i enlighet med Folkhälsomyndighetens rekommendationer. När verksamheterna hållits stängda eller haft begränsade öppettider har kostnader för vikarier och ersättning för obekvämlig arbetstid reducerats.

Inom avdelningen Teknik återfinns bland annat både internt och externt uthyrda fastigheter. Som nämnts tidigare fördelas de interna fastigheternas resultat ut till de verksamheter som hyr lokalerna, medan de externa fastigheternas resultat blir kvar inom KU. Både de interna och externa fastigheterna redovisar underskott för innevarande år. Orsakerna är delvis eftersatt underhåll som blivit akut, tex. byte av sönderblåsta markiser på kommunhuset och konsultutredning kring takkonstruktionen i ishallen, Norsjö Arena. I kommunhuset har det även byggts ny entré och reception för ökat skalskydd. En del av kostnaderna för den höjda säkerheten kan återsökas, men det har även blivit en hel del extrakostnader för underhållsåtgärder i samband med ombyggnationen. Mattbyte och ommålning har även skett i de sista kontoren i korridoren som inrymmer ekonomi- och personalenheten.

Eftersom det sedan tidigare finns avsatta medel för överuttag av taxor inom vatten och avlopp (Va) redovisar verksamheten nollresultat. De 454 tkr som återförts till

verksamheten har bland annat använts till underhåll och uppgradering av verksamhetssystemet för Va-ledningsnätet. Vakanser och svårt att tillsätta tjänster har påverkat takten på underhållet.

Renhållningsintäkterna har varit för låga i förhållande till kostnaderna, vilket medför budgetunderskott. Kostnader för frakttjänster överstiger budget då den tidigare planerade avvecklingen av återvinningsstationer inte kunnat genomföras eftersom inget nytt nationellt system kommit till stånd.

Gator och vägar gör ett stort och förväntat underskott på grund av höga snöröjningskostnader, oförutsett utbyte av kvarvarande äldre gatuarmaturer och nattbelysning.

Måltider redovisar ett litet budgetöverskott, vilket beror på att den totala budgeten för hela verksamheten felaktigt nettobudgeterats med fyra tusen kronor. Då verksamheten utgör en resultatenhet har redovisat underskott fördelats till de verksamheter som köper måltider internt.

Park och fritid ger ett överskott som till stor del beror på att simhallen periodvis varit stängd i enlighet med nationella restriktioner under pandemin. Lägre kostnader för simhallen har kunnat finansiera ökade lokalkostnader på ishallen. En konsultstött utredning av takkonstruktionen har haft högsta prioritet. Extra snöskottning av ishallens tak har också kostnadsbelastat verksamheten.

Inom KU återfinns även resultatdelen för lokalvård. För verksamhetsområdet redovisas ingen budgetavvikelse då det överskott som fanns inom resultatdelen fördelats till de som köper tjänsterna.

Inom de verksamhetsgemensamma delarna redovisas det största överskottet. Ökad försäljning av skog och tomtförsäljningar och ej genomförda utbildningar ger ett positivt budgetavvikelse. Genomförandetakten på

projekt är delvis beroende av utomstående aktörer. Den kommunala satsningen för el-intensiv verksamhet och statsbidraget för förbättrat näringslivsklimat har p.g.a. pandemiläget inte kunnat förbruka budgeterade medel. Kollektivtrafiken redovisar ett underskott som i huvudsak beror på en retroaktiv indexjustering.

Verksamhetsområdet Omsorg redovisar underskott med -7 731 tkr, vilket är 2,7 miljoner kronor sämre än föregående år.

Omsorg	Avvikelse, tkr
SoL och HSL	-650
varav Särskilt boende	434
Medicinsk enhet	-2 162
Hemtjänst	26
Färdtjänst	173
Hemsjukvård	202
Anhörigstöd/dagvård	-269
Bemanningspool	74
Övrigt	872
LSS	-1 208
varav Åkargatan 13	-117
Kroken	545
Snäckan	-475
Personlig assistens m.m.	-872
Daglig verksamhet	167
Övriga insatser	-456
Individ- och familjeomsorg	-6 160
varav Personalkostnader	-2 050
HVB/Familjehemsplaceringar	-3 927
Insatser barn och unga	-692
Missbruksvård	-379
Insatser övriga vuxna	-149
Ekonomiskt bistånd	357
Övrigt	680
Integrationsavdelningen	-421
varav Intäkter Migrationsverket	1 345
Allmänna flyktingar	-1 609
Övrigt	-157
Överförmyndare	62
Verksamhetsgemensamt	646
varav Verksamhetschef	213
Driftprojekt	294
Övrigt	139
Total budgetavvikelse	-7 731
Specifikation resultatenheter*	85
Fastigheter	118
Måltider	-1
IT	-37
Lokalvård	5
*Kostnadsfördelning återfinns inom alla verksamheter	

Sett till hela enheten inom Socialtjänstlagen (SoL) och Hälso- och sjukvårdslagen (HSL) har personalkostnaderna ett budgetunderskott med 2,8 miljoner kronor, där endast tre av tolv verksamheter är inom givna anslag. Svårighet att tillsätta vikarier har medfört extra kostnader, vilket även arbetet med införandet av personalplaneringssystemet gjort. Generellt är kostnaden för inskolning hög då många nya vikarier skolas in. Hemtjänsten har varit överbemannad med höga personalkostnader som följd. Detta har åtgärdats genom schemaöversyn. Korttidsboendet har haft låg beläggning och kunde stängas under sommaren. Verksamheten har fått budgetanslag motsvarande statsbidraget för att säkerställa god vård och omsorg för äldre. Dessa har delvis använts för att täcka delar av vikariekostnaderna inom särskilt boende och hemtjänst.

Det har varit stora svårigheter att bemanna sjukskötersketjänster. Det har medfört höga kostnader för timvikarier, övertid och fyllnadslön. För medicinska enheten är lönekostnaderna 0,7 miljoner kronor högre än budget. Dessutom har bemanning skett via konsult, vilket har kostat 1,6 miljoner, kostnader som medicinska enheten helt saknar teckning för i budgeten.

På Åkargatan 13 har det varit högre kostnader på grund av transporter och lokaler- nas utformning. En planerad ombyggnation förväntas reducera kostnaderna framöver. Att det har varit låg beläggning på Kroken har medfört att en tjänst hållits vakant, vilket gett överskott för verksamheten. Efter synpunkter från Inspektionen för vård och omsorg (IVO) har en ombyggnation gjorts på Snäckan, vilket medfört extra kostnader av tillfällig karaktär.

Inom personlig assistans har personalkostnaderna varit 0,3 miljoner kronor högre än budget på grund av övertidskostnader och extra bemanning. Anledningen till detta tillskrivs pandemin.

IFO är den enhet som har det kraftigaste underskottet inom Omsorg. För IFO som helhet är personalkostnadernas utfall 2,1 miljoner kronor högre än budget. Under inledningen av året fanns behov av bemanning via konsultföretag för att klara verksamheten vilket innebär ytterligare kostnader på 0,2 miljoner kronor.

Verksamheten påverkas kraftigt av riktade insatser samt kostsamma placeringar av barn och unga. För att reducera kostnaderna framöver har åtgärder i form mindre kostsamma insatser genomförts samt att alla avtal har setts över och omförhandlats där det är möjligt. Även insatser till vuxna och missbruksvård redovisar budgetunderskott.

För att reducera kostnaden och bryta beroendet av försörjningsstöd görs insatser i projektform och i myndighetsamverkan med krav på sysselsättningsåtgärder. Detta har gett gott resultat.

Det allmänna mottagandet för 2021 var högre än året innan. Detta medförde behov av extra resurser under årets början. Ett omfattande ärende har medfört ökad kostnad som kommunen kunnat återsöka. En extern placering av ensamkommande barn har avslutats under sommaren.

Periodvis har det varit långa handläggningstider vilket medfört att nyanlända inte fått personnummer i tid och inte kunnat påbörja sin etablering. Detta har inneburit merkostnader för kommunen.

Omsorgen har erhållit fem riktade statsbidrag under året. Dessa har använts och bedrivits i projektform. I fyra projekt har erhållna medel arbetats upp. I det femte projektet, Äldreomsorgslyftet 2021, har verksamheten på grund av pandemin och tillgång till utbildningsplatser inte haft förutsättningar för att nyttja bidraget fullt ut. 1,6 av 1,8 miljoner kronor i erhållna bidrag kommer därför att återbetalas till Socialstyrelsen.

Verksamhetsområdet Utbildning redovisar överskott med 2 166 tkr, vilket är 3,5 miljoner kronor lägre än föregående år.

Utbildning	Avvikelse, tkr
Pedagogisk omsorg	293
Förskola och OB-barnomsorg	1 064
varav OB-barnomsorg	252
Förskolan Kotten	301
Förskolan Solsidan	509
Förskolan Skogsbrynet	-70
Förskolan Myrstacken	17
Förskola Droppen	47
Gemensam verksamhet	8
Fritidshem	184
Grundskola och grundsärskola	-249
varav Skolskjuts	-124
IKE	106
F-9 Norsjöskolan	-280
Läromedel, förbrukning	-381
Förberedelseklass	386
F-5 Bastuträsk	195
Gem Verksamhet	-221
Övrigt	70
Gymnasie- och gymnasiesärskola	627
varav IKE gymnasieskolan	251
IKE Gy.sär	-15
Gy.särskola	181
Undervisning gymnasiet	210
Vux/SFI	50
Gemensam verksamhet	1 646
varav Utbildningar	274
Elevhälsovård	628
Särskilt stöd	485
Gemensamt utbildning	85
Gemensamt Gy/vux/SFI	187
Övrigt	-13
Projektverksamhet	-1 449
varav Skolsatningen	-1 449
Total budgetavvikelse	2 166
Specifikation resultatenheter*	-178
Fastigheter	-158
Måltider	-58
IT	-96
Lokalvård	135
<i>*Kostnadsfördelning återfinns inom alla verksamheter</i>	

Pedagogisk omsorg har lägre personalkostnader än budgeterat. Delar ur denna budget är använd för särskilt stöd på förskolorna Myrstacken och Solsidan.

Överskott inom förskola visar på lägre personalkostnader än budgeterat. Det beror på flera faktorer som ej utbildad personal och lägre kostnader för vikarier samt

ersättningar för sjuklönekostnader. OB-barnomsorg har högre intäkter än förväntat via arbetsmarknadsåtgärder och statsbidrag. Barn födda 2013 är en stor barngrupp. En extra tillfällig fritidsavdelning var i drift under större delen av vårterminen -21.

Grundskolan har haft högre kostnader än beräknat. Inköp av Chromebooks har genomförts till årskurs 6. Inköpen genomfördes inom budgetram på uppmaning av budgetberedningen till en kostnad av 178 tkr för elevernas enheter och 226 tkr för personalens. Arbetsmiljöåtgärder för den fysiska arbetsmiljön har också genomförts.

Verksamheten har fått en indexuppräknning för skolskjuts som medfört ökad kostnad för skolskjuts. Förberedelseklassen har genererat ett överskott på 386 tkr, vilket beror på färre antal nyanlända än förväntat.

Gymnasie- och gymnasiesärskolan gav ett överskott. Faktorer som påverkar kostnaderna för gymnasiet interkommunala ersättning (IKE) är elevantal, val av program och studieort. Under höstterminen har ett antal avhopp skett som bidrar till överskottet. Språkintröduktion har ej startat under höstterminen, vilket ger ett överskott då budget för detta fanns kvar under HT-21.

Beräknat överskott inom gemensam verksamhet beror personalförändringar inom elevhälsan, lednings- och administrationsgrupp men även svårighet att rekrytera vikarier inom vissa specifika yrken.

I slutet av året blev det känt att statsbidragen för skolmiljarden och säkerställa god och säker vård för äldre klassificeras som generellt statsbidrag, vilket medför att intäkterna ska redovisas bland kommunens finansiella intäkter i stället för intäkter i verksamheten. Eftersom verksamheterna har upparbetat kostnader kopplat till statsbidragen tas ett retroaktivt politiskt beslut i mars 2022 som ger verksamheterna tilläggsanslag 2021 som motsvarar statsbidragens storlek.

Utbildning har därigenom erhållit tilläggsanslag med 458 tkr till vanlig driftbudget där även kostnaderna finns bokförda. Omsorgen har på motsvarande sätt erhållit 2 127 tkr till driftbudgeten där kostnaderna har bokförts på ett driftprojekt.

Under året har verksamheterna bedrivit 29 driftprojekt. De flesta projekt finansieras helt med externa medel och en del har helt eller delvis kommunal finansiering. Under bokslutsarbetet har varje driftprojekt granskats för att bringa klarhet i vilka av de externt finansierade projekten som har prestations- och/eller återredovisningskrav samt vilka tidsramar som gäller enligt bidragsgivaren. För två av projekten har kvarvarande medel bokats upp som en skuld i bokslutet eftersom återkrav förväntas.

I det samlade resultatet ingår nettoresultatet för sju av driftprojekten. Under året uppgår den kommunala finansieringen till 4,1 miljoner kronor, varav 2,1 miljoner är det tilläggsanslag som motsvarar statsbidraget för att säkerställa god och säker vård för äldre. Driftprojekten har, beroende på den politiskt beslutade skolsatsningen, påverkat årsresultatet negativt med 0,7 miljoner kronor. I nästa tabell redovisas samtliga driftprojekt som har kommunal budget och/eller påverkat resultatet inom kommunstyrelsens ansvarsområde.

Driftsprojektens budgetavvikelser per verksamhetsområde, tkr

P0812	Medfinansiering EU-projekt	26
P1647	Kulturskola	113
P1842	Elintensiv verksamhet	301
P1844	Företagsklimat Norsjö	272
P1899	Skolsatsning 2018.08-2023.07	-1 449
P1940	Visitor Center i Norsjö 2019-2022	0
P1899	Säkerställa god vård, äldre 2021	0
Total budgetavvikelse		-736

Projektet Elintensiv verksamhet redovisar en positiv avvikelse. Genomförandet av detta projekt är beroende av externa parter. Verksamheten har därför begärt att få

ombudgetera medlen till 2022 och därmed fortsätta driva projektet.

För projektet Företagsklimat kräver redovisningsregler att erhållna intäkter ska bokföras under året. Med anledning externa faktorer har verksamheten inte arbetat upp erhållna bidrag. Då Tillväxtverket inte återkräver kvarvarande medel vill verksamheten istället använda dessa under år 2022 med ett negativt resultat som följd. Om kommunens resultat blir negativt på grund av underskott i projektet återställs inte detta i balanskravet till den del underskottet avser projektet, dock maximalt 272 tkr.

Projektet Skolsatsning saknar årlig budget och påverkar därför årets resultat negativt med 1,4 miljoner kronor. Skolsatsningen är en lokalt riktad politisk insats som omfattar

maximalt 6 miljoner kronor mellan augusti 2018 och juli 2023. Sedan projektstarten har 3,5 miljoner upparbetats.

Gemensamma nämnder

Sammanlagt redovisar de gemensamma nämnderna ett budgetunderskott på 350 tkr. Miljö- och byggnämnden inklusive räddningstjänst redovisar ett totalt överskott med 239 tkr. Räddningstjänstens underskott på 328 tkr vägs därmed upp av att Miljö och bygg redovisar ett överskott med 567 tkr. Norsjös andel av nämndens kostnader är 51 procent. Från och med innevarande år belastas Norsjö med egna direkta kostnader och kommunövergripande kostnader som fördelas med fastställda 51 procent.

Överförmyndarnämnden redovisar ett överskott på 36 tkr och den gemensamma personalnämndens överskott unngår till 75 tkr.



Solia. Foto: Sara Holmström

Koncernens investerings- och finansieringsverksamhet

Årets nettoinvesteringar i materiella anläggningstillgångar uppgår till 20,1 miljoner kronor för koncernen. Genomsnittet för de senaste fem åren är 12,2 miljoner och årets utfall är det högsta under femårsperioden.

Självfinansieringsgraden är -1,3 för året, vilket är mycket lågt jämfört med snittet för de senaste fem åren som är 0,8. Årets låga självfinansieringsgrad beror på koncernens negativa resultat. Investeringarna är trots detta finansierade med egna medel förutom ett mindre investeringsbidrag om 0,2 miljoner kronor till kommunen.

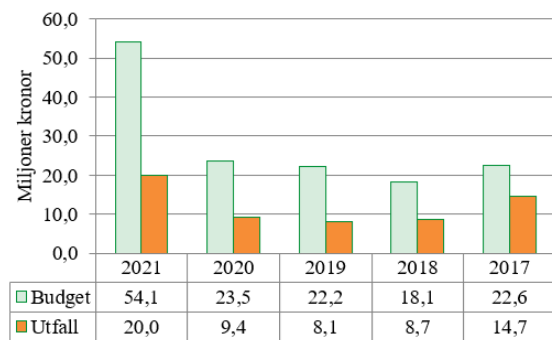
Kommunens del av investeringarna uppgår till 20,0 miljoner kronor. Det motsvarar 4,1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag under den senaste treårsperioden, vilket är väl inom gränsen för kommunens mål om högst 7 procent. Målet är därmed uppfyllt för sjätte året i följd.

Investeringsmål	2021	2020	2019
Nettoinvesteringar (Mkr)	20,0	9,4	8,1
Andel av skatter och generella bidrag (procent)	4,09	2,94	3,60
Måluppfyllelse	Ja	Ja	Ja

Kommunens investeringsbudget uppgick till 54,1 miljoner kronor efter justeringar för ombudgeteringar och tilläggsanslag. Utfallet på 20,0 miljoner motsvarar 37 procent av budgeten.

Av totalt 38 projekt har 14 slutförts under året. Fyra andra projekt har omklassats till driftåtgärd, fyra har strukits och resterande 16 projekt är pågående eller uppskjutna till år 2022.

Investeringsbudget och utfall



De avslutade projekten lämnar tillbaka 1,8 miljoner kronor av budgeten och de strukna projekten lämnar tillbaka 1,9 miljoner i oförbrukad budget.

De pågående och uppskjutna projekten står för 30,4 miljoner av ej förbrukade medel. Nära hälften av det, 14,5 miljoner, hör till bredbandsutbyggnaden och kapacitetsutökning av det befintliga stadsnätet. De största posterna är etapp 2 av områdesnät och ny fiberförbindelse till Bastuträsk. Alla projekt inom bredbandsutbyggnaden fortsätter år 2022. Både etapp 1 och 2 erhöll kommunalt tilläggsanslag under året och förväntas därmed klara kostnaderna inom budget.

Projekteringen av ny sim-och sporthall har just kommit i gång och därför bara förbrukat 0,1 miljon av 10 miljoner i budget. Va-projektet har kvar 1,3 miljoner, där det mesta beräknas förbrukas vid asfalteringen kommande sommar.

Läs mer om årets investeringar i den utförliga redovisningen på sidorna 7-9.

Resultatutjämningsreserv

Sedan år 2013 har kommunen avsatt delar av överskotten i en resultatutjämningsreserv, RUR. I balansräkningen synliggörs avsättningen som en delpost till det egna kapitalet. Sedan införandet har 26,9 miljoner kronor avsatts till RUR.

För att kunna göra avsättning till RUR krävs att vissa förutsättningar är uppfyllda. I årets balanskravsutredning framgår att resultatet är för lågt för att möjliggöra avsättning till RUR. Se även avsnittet Balanskravsresultat på sidan 65 och i not 9.

Finansdepartementet har under året arbetat med en utredning gällande god ekonomisk hushållning. I utredningen finns förslaget att införa en resultatreserv och succesivt avveckla resultatutjämningsreserven. Om förändringarna vinner laga kraft är förslaget att förändringarna ska träda i kraft från och med årsskiftet 2022/2023.

Skattesats

Den totala kommunala skattesatsen består av två delar, kommunalskatt och region-skatt. Skattesatsen är oförändrad från föregående år. Kommunalskatten är 23,35 kronor och regionskatten är 11,35 kronor, totalt 34,70 kronor per intjänad hundralapp.

Koncernens balansomslutning

Med balansomslutning menas summan av tillgångarna i balansräkningen. Koncernens balansomslutning uppgår vid utgången av året till 378 miljoner kronor. Balansomslutningen har minskat med 19 miljoner kronor under året, motsvarande 4,9 procent.

Kommunens balansomslutning har sedan förra årsskiftet minskat med 18 miljoner kronor, motsvarande 5,6 procent och uppgår till 305 miljoner kronor.

I bolaget uppgår balansomslutningen till 81 miljoner kronor vid årets slut, vilket är oförändrat sedan föregående år.

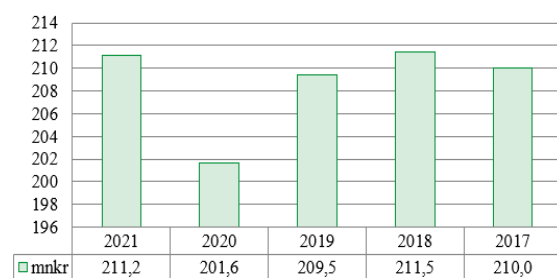
Anläggningstillgångar

I koncernen finns immateriella, materiella och finansiella anläggningstillgångar. Det totala värdet för dessa består av anskaffningsvärden reducerat med planenliga avskrivningar. Under året har koncernens anläggningstillgångar ökat i värde med 7 miljoner kronor och uppgår till 276 miljoner vid årets slut. Investeringsnivån har varit högre än avskrivningarna vilket medfört det ökade bokförda värdet. Ingen nedskrivning och bara en fastighetsförsäljning har skett.

Vid utgången av året uppgick värdet på kommunens anläggningstillgångar till 211 miljoner kronor. Under året har värdet på tillgångarna ökat med 10 miljoner kronor, motsvarande 4,7 procent, beroende på högre investeringsnivå än de senaste åren.

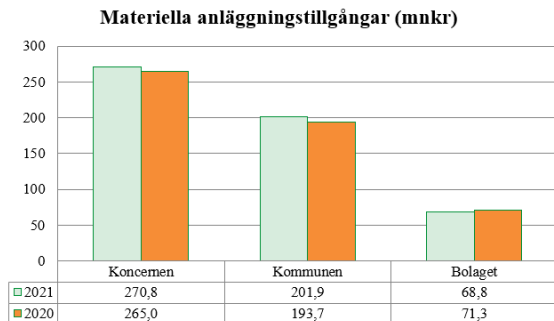
Under de fem senaste åren har anläggningstillgångarnas värde i kommunen ökat med 0,6 procent. Årets högre investeringsnivå har bromsat den tidigare sjunkande trenden med lägre bokförda värden. Utöver planenliga avskrivningar har det gjorts nedskrivningar med totalt 9 miljoner kronor på två av kommunens fastigheter under femårsperioden.

Anläggningstillgångar, kommun (mnkr)



Eftersom 96 procent av kommunens anläggningstillgångar är materiella anläggningstillgångar återfinns avyttringar samt av- och nedskrivningar främst bland dessa. Koncernens materiella anläggningstillgångar uppgår till 271 miljoner kronor, vilket är en ökning med 5,7 miljoner under året. Värdet på de materiella anläggningstill-

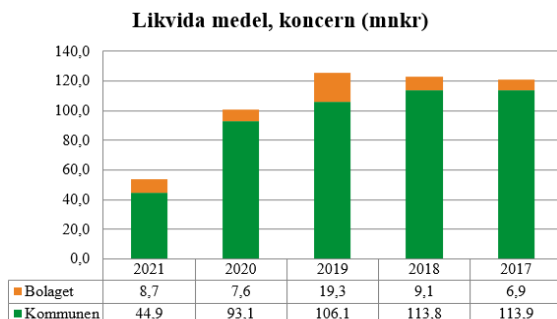
tillgångarna har ökat med 8,2 miljoner kronor i kommunen och minskat med 2,5 miljoner i bolaget.



Omsättningstillgångar

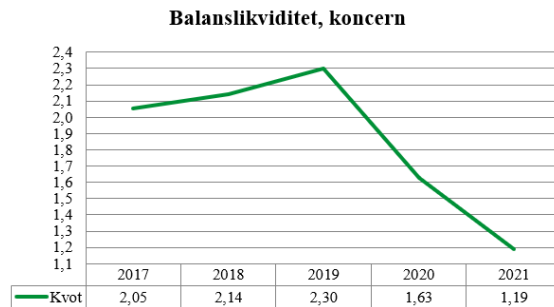
Likviditeten visar förmågan att betala löpande utgifter och förfallna skulder i rätt tid. Koncernens likvida medel inklusive kortfristiga placeringar har under året minskat med 47,1 miljoner kronor och uppgick vid årsslutet till 53,6 miljoner kronor.

Av koncernens likvida medel svarar kommunen för 44,9 miljoner kronor, vilket är en minskning med 48,2 miljoner från föregående år. Minskningen beror på årets pensionsinlösen samt att pengar har reserverats för löneskatt för fjolårets inlösen på skattekontot, vilket inte räknas till likvida medel. Vid årets slut uppgick de likvida medel i bolaget till 8,7 miljoner kronor, som är en ökning med 1,2 miljoner under året.



Balanslikviditet visar om det finns tillräckligt med likvida omsättningstillgångar för att klara av att betala tillbaka kortfristiga skulder inom kort tid. Tumregeln är att

kvoten ska vara högre än 2. Koncernens balanslikviditet har under året fortsatt rasa ner till 1,19. Att balanslikviditet minskat kraftigt beror på utbetalningarna för att lösa in den gamla pensionsskulden de senaste två åren. Bortsett från dessa jämförelsestörande poster skulle balanslikviditeten i koncernen uppgått till 2,13 vilket innebär att tumregeln skulle uppfyllts.



Andelen likvida medel är ett viktigt mått på hur kommunen kan antas klara plötsligt uppkomna situationer som medför utbetalningar. Av omsättningstillgångarna utgör 48 procent likvida medel.

Av kommunens likvida medel är 27 miljoner placerade i korträntefonder. Att placeringen klassificeras som likvida medel beror på att den är möjlig att avyttra och återinsättas på bankkontot inom två dygn.

Betalningsberedskap anger hur länge de likvida medlen räcker för att betala externa kostnader ifall nya intäkter inte erhålls. I koncernen uppgår betalningsberedskapen till 45 dagar, vilket är 44 dagar färre än föregående år. I kommunen minskade betalningsberedskapen med 45 dagar och uppgår till 39 dagar. Orsaken till den stora försämringen är minskningen av likvida medel som redan har beskrivits här intill. Nu är betalningsberedskapen så låg att målet på 60 dagar inte uppnås, vilket återigen beror på pensionsinlösen.

Finansnetto

Finansiella intäkter reducerade med finansiella kostnader kallas finansnetto. Koncernens finansnetto är ett överskott på 61 tkr. Att kommunen inte har några lånekrediter är huvudanledningen till ett positivt finansnetto.

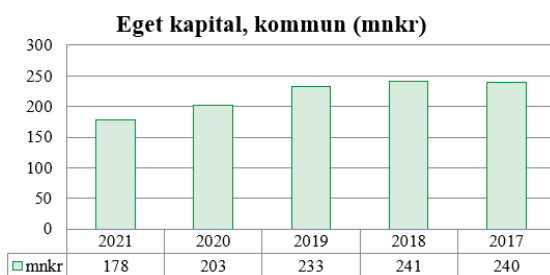
Kommunens finansnetto är positiv med 0,8 miljoner. De finansiella intäkterna uppgår till 1,0 miljoner kronor för innevarande år medan de finansiella kostnaderna, som främst består av ränta på pensionsförpliktelser och bankkostnader, uppgår till 156 tkr. I finansnettot ingår även orealiserade värdeuppgångar på fondplaceringar.

Eget kapital

Eget kapital är skillnaden mellan tillgångar och skulder och kan beskrivas som den bokförda nettoförmögenheten. Årets förändring av det egna kapitalet är i princip liktydigt med resultatnivån årets resultat.

Koncernens egna kapital har under året minskat med 24 miljoner kronor och uppgår till 184 miljoner vid årets slut.

Kommunens utveckling av det egna kapitalet framgår av nästkommande diagram. Under året har det egna kapitalet minskat med 18,7 procent och uppgår till 178 miljoner kronor vid årets slut. Under den senaste femårsperioden har det egna kapitalet minskat med 28,8 procent.



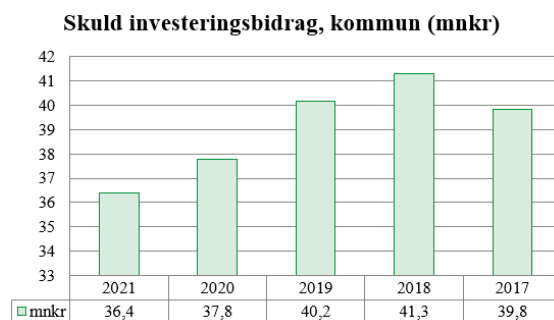
Skulder

Skulder särskiljs beroende på om de är kort- eller långfristiga, vilket innebär om de förfaller till betalning inom ett år från bokslutsdagen eller inte.

Under året minskade koncernens långfristiga skulder med 2,7 miljoner till totalt 100,7 miljoner kronor. Skulderna består dels av lånekrediter, dels av skulder för investeringsbidrag och anslutningsavgifter.

Bolaget har inte gjort ny upplåningen under året och inte heller amorterat av mer än de sedvanliga. Via amorteringar har låneskulden minskat med 1,3 miljoner, motsvarande 2,0 procent. Vid bokslutet uppgår den totala låneskulden till 65,7 miljoner kronor, varav den långfristiga delen utgör 64,3 miljoner.

Kommunen har inte några lånekrediter. Däremot finns en skuld för investeringsbidrag och anslutningsavgifter. Enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR) ska dessa bokföras som en långfristig skuld. Skulden löses sedan upp i samma takt som den investering som gett upphov till investeringsbidraget avskrivs. Skulden upplöstes under året med 1,4 miljoner är nu 36,4 miljoner kronor. Tabellen nedan visar hur skulden för investeringsbidrag har förändrats under den senaste femårsperioden.



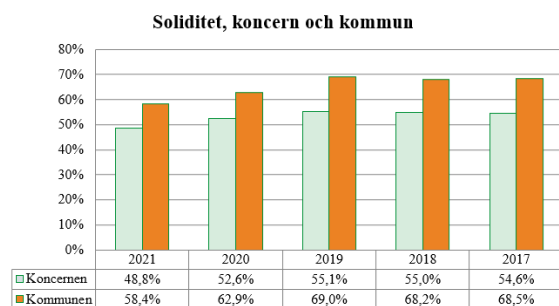
Kommunen har även en skuld till anställd personal för outtagen semester och ej kompenserad övertid. Skulden har ökat med 3,6 procent under året och uppgår till 16,6 miljoner kronor, vilket är 571 tkr mer än vid

föregående bokslut och har påverkat årets resultat negativt med samma belopp. Skulden för uttagen semester har ökat med 518 tkr medan skulden för ej kompenserad övertid har minskat med 33 tkr, bägge beloppen är exklusive arbetsgivaravgifter. Semesterlöneskulden redovisas i nästa tabell.

Semesterskuld, tkr	2021	2020
Semester	11 123	10 605
Ej kompenserad övertid	805	838
Arbetsgivaravgift	4 681	4 495
Totalt	16 609	16 038

Soliditet

Soliditeten visar den långsiktiga betalningsförmågan genom att visa hur stor andel av tillgångarna som finansierats med eget kapital och om det finns någon buffert för framtida eventuella negativa årsresultat. Koncernens soliditet, exklusive ansvarsförbindelsen för den gamla pensionsskulden har under året sjunkit med 3,8 procentenheter och uppgår vid årsslutet till 48,8 procent. Detta beror på att koncernens egna kapital har minskat mindre än koncernens tillgångar.



I kommunen har soliditeten minskat med 4,5 procentenheter till 58,4 procent, och ligger nu endast 1,4 procentenhet över miniminivån enligt kommunens mål. För-

klaringen till minskningen är att kostnaden för att lösa delar av den gamla pensionskulden har medfört ett stort underskott som reducerar det egna kapitalet med 24,9 miljoner kronor. Samtidigt har värdet på tillgångarna, trots utbetalningen för pensionsinlösen, endast minskat med 17,9 miljoner kronor.

Om hänsyn tas till samtliga pensionsåtaganden, det vill säga även de som är intjänade före år 1998 och redovisas som en ansvarsförbindelse, har soliditeten i stället ökat både i koncernen och i kommunen. Vid årets slut uppgår den till 35,9 procent i koncernen och 42,1 procent i kommunen, vilket är ökning på 4,1 respektive 5,3 procentenheter.

Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen har haft en snabb positiv utveckling de senaste åren. Anledningen till detta är att den gamla pensionsskulden har sjunkit med 60 procent de fem senaste åren. Jämförelsevis med många andra kommuner är soliditeten inklusive ansvarsförbindelse hög.

Soliditet inkl. ansvarsförbindelse (%)	2021	2020	2019	2018	2017
Koncern	35,9	31,7	28,1	28,2	27,4
Kommun	42,1	36,8	33,8	33,4	32,8

Pensionsskuld

I kommunens bokslut 2021 uppgår den totala pensionsskulden inklusive särskild löneskatt till 66,1 miljoner kronor, vilket är en minskning med hela 33,7 procent jämfört med förra bokslutet. Enligt aktuell prognos förväntas pensionsskulden fortsätta minska, vilket främst beror på att skulden för ansvarsförbindelsen minskar.

Total pensionsskuld inklusive särskild löneskatt, mnkr	2021	2020	2019	2018	2017
Pensionsförpliktelser, ansvarsförbindelse (intjänat före 1998)	49,7	84,1	118,8	122,8	124,9
Pensionsförpliktelser, avsättning (garantipension)	7,6	6,6	4,8	4,3	4,2
Upplupen pensionskostnad, avgiftsbestämd ålderspension	8,9	9,0	9,5	10,3	9,3
Total pensionsskuld, mnkr	66,1	99,7	133,1	137,4	138,4
Förändring i procent	-33,7%	-25,1%	-3,1%	-0,8%	-2,4%

Norsjölägenheter AB

Norsjölägenheter AB är ett kommunalt fastighetsbolag. Bolaget är helägt av Norsjö kommun som innehar samtliga 4 428 aktier. Aktievärdet är tusen kronor per aktie. Bolaget har upprättat årsbokslut för kalenderåret.

Huvuduppgift

Ändamålet med bolagets verksamhet är att i allmännyttigt syfte och med iakttagande av kommunallagens lokaliseringsprincip främja bostadsförsörjningen i Norsjö kommun samt att verksamheten ska bedrivas enligt affärsmässiga principer.

Bolaget har i medeltal haft 7 anställda under året, vilket är oförändrat mot föregående år.

Bolaget äger 330 bostadslägenheter och 17 lokaler. Bolaget äger även olika typer av bilplatser och förråd. Norsjö kommun blockförhyr äldreboendena Solbacka och Bäckgården med totalt 52 lägenheter. I nedanstående tabell specificeras bolagets bestånd.

Bestånd	Antal
Lägenheter	330
varav 1:a	91
2:a	184
3:a	45
4:a	10
Lokaler	17
Bilplatser	248
varav P-plats	151
Carport	78
Garage	19
Förråd	17

Bolaget arbetar efter en verksamhetsplan som stäcker sig mellan åren 2022-2023. Uppdraget i den aktuella affärsplanen beskriver det planerade arbetet under verksamhetsåren som syftar till Norsjö kommuns övergripande mål och bostadsförsörjningsprogram fastställd av kommunfullmäktige samt till att svara mot ägardirektiv. Utgångspunkten i verksamhetsplanen är att bolagets arbete ska präglas av

ett långsiktigt affärsmässigt tänkande. Fastigheter har lång livslängd och de övergripande målen är ekonomiska, miljömässiga och sociala.

Årets resultat och verksamhet

Årets resultat före bokslutsdispositioner och skatt är 738tkr. Bolagets bokslutsdispositioner ger ett överskott på 105 tkr. Skattekostnaden uppgår till 53 tkr. Tillsammans medför detta att årets resultat efter skatt uppgår till 790 tkr. Den stora skillnaden i resultatet mellan 2021 och föregående år beror främst på ökade drift- och personalkostnader under 2021, vilket påverkar resultatet negativt.

Årets resultat före och efter skatt (tkr)	2021	2020
Resultat före bokslutsdisp.	738	2 473
Bokslutsdispositioner	105	-391
Resultat före skatt	843	2 082
Skattekostnad	-53	-321
Resultat efter skatt	790	1 761

Mellanhavanden mellan bolaget och kommunen är till exempel uthyrning av lokaler samt i viss mån köp och försäljning av tjänster inom fastighetsförvaltning och jour. Av de inköp som bolaget gjort under året har 20,7 procent av inköpen köpts av moderbolaget. Av årets totala försäljning har 26,3 procent skett till moderbolaget. I kommande tabeller redovisas bolagets resultat- och balansräkning. Mellanhavanden mellan bolaget och kommunen är inte eliminerade i dessa.

Resultaträkning (tkr)	2021	2020
Rörelsens intäkter	21 296	21 342
Rörelsens kostnader	-17 261	-15 306
Av-/nedskrivningar	-2 575	-2 627
Rörelseresultat	1 460	3 409
Finansiella intäkter	2	0
Finansiella kostnader	-725	-936
Bokslutsdispositioner	105	-391
Skatt på årets resultat	-53	-321
Årets resultat	790	1 761

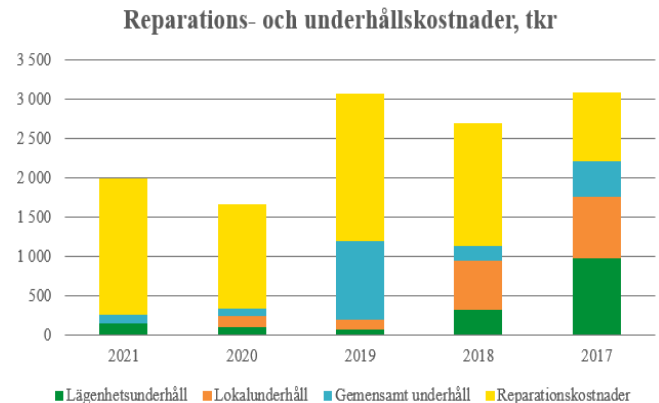
Balansräkning (tkr)	2021	2020
Tillgångar		
Anläggningstillgångar	68 889	71 393
Omsättningstillgångar	12 028	9 546
Tillgångar	80 917	80 939
Eget kapital och skulder		
Eget kapital	8 781	8 034
Obeskattad reserv	1 773	1 878
Långfristiga skulder	64 310	65 639
Kortfristiga skulder	6 053	5 388
Eget kapital o skulder	80 917	80 939

Bolaget anger att det under året varit ett något lägre intresse av bolagets bestånd vilket kan bero på rådande pandemi. Hyresbortfallet på grund av outhyrda bostäder och lokaler uppgår till 5,5 procent av beräknade hyresintäkter, vilket är 0,9 procentenheter högre bortfall än föregående år. Hyresbortfallet motsvarar ett intäktsstapp på närmare 1,2 miljoner kronor.

Bolagets intäkter har minskat med 46 tkr, motsvarande 0,2 procent, vilket främst beror på minskade intäkter på bostäder. Bortsett från nedskrivningen föregående år har rörelsekostnaderna ökat med 1 955 tkr, eller 12,8 procent. Avskrivningskostnaderna har minskat med 52 tkr.

Under året har bolaget renoverat ett flertal toaletter på grund av vattenskada. Bolaget redovisar att årets underhållskostnader minskat något jämfört med året innan. Istället har kostnaderna för reparationer ökat markant. Klassificering är en personlig bedömning från fall till fall, vilket kan ge variationer mellan åren. Totalt sett har reparations- och underhållskostnaderna ökat med 338 tkr jämfört med året innan, vilket motsvarar 20,5 procent. Dock sticker dessa kostnader ut de två senaste åren på så vis att de är betydligt lägre än tidigare år och betydligt lägre än den genomsnittliga kostnaden den senaste tioårsperioden, som uppgår till 3 miljoner kronor i snitt per år.

Sett till den senaste femårsperioden är reparations- och underhållskostnader lägre under tre av fem år än vad de genomsnittliga kostnaderna varit de senaste tio åren. Detta medför att den senaste femårsperioden har sänkt det tioåriga genomsnittet. Detta innebär att underhållsskulden stadigt ökar och att detta kommer att behöva återställas på sikt, med ökande kostnader som följd.



Räntekostnaderna har minskat med 211 tkr. Via planenliga amorteringar har låneskulden minskat med 1,3 miljoner kronor, motsvarande 1,9 procent. Vid årets slut uppgår bolagets totala lånekredit till 65,7 miljoner kronor.

I bolaget har sjukfrånvaron uppgått till totalt 9,15 procent, vilket är 4,65 procentenheter högre än föregående år och kan endast till viss del förklaras av rådande pandemi. Hög sjukfrånvaro tillsammans med smittorisen under rådande pandemi har medfört att en del av det planerade underhållet inte kunnat genomföras.

Bolaget anger att energieffektivisering är ett ständigt pågående arbete. Arbetet med att byta till energisnåla armaturer fortskrider. Bolaget fortsätter även utreda möjligheterna att installera bergvärme på fler fastigheter samt individuell mätning av vatten- och elförbrukning. Miljöfrämjande åtgärder ska vara en råd tråd genom hela verksamheten, från medarbetare till kunder, och helst även leda till sänkta kostnader.

Bolagets följsamhet mot ägardirektiv

Avstämning mot de mål som bolaget har att följa upp utifrån fastställda ägardirektiv och utvärdering om bolagets följsamhet mot kommunalt ändamål och kommunala befogenheter har följts upp i samarbete mellan kommunen och bolaget.

Bolaget står enligt kommunallagen under uppsikt av kommunstyrelsen, som ska fatta årliga beslut huruvida verksamheten varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Bolaget får ej bedriva verksamhet som inte är förenlig med bolagsordningen eller inte är förenlig med den kommunala kompetensen.

Rätten till bostad är en grundläggande välfärdsfråga. Ändamålet med bolagets verksamhet är att uppnå detta välfärds mål. Bolaget ska på affärs- och miljömässiga principer förvärva, äga, förvalta, bebygga, utveckla och avyttra fastigheter inom Norsjö kommun. Bolaget ska vara marknadsledande ägare och förvaltare av flerbostadshus i Norsjö kommun och erbjuda bostäder med varierande standard med god kvalitet och servicenivå. Bostadslägenheterna ska upplåtas som hyresrätt. Bolaget är marknadsledare för flerbostadshus i Norsjö kommuns och har cirka 60 procent fler lägenheter än det största privata bostadsbolaget. Alla bolagets bostäder är lokaliserade i Norsjö kommun och upplåts som hyresrätt.

Ägaren anger även att bostäderna ska vara tillgängliga för alla oavsett social, ekonomisk, etnisk eller annan bakgrund. Bolaget ska även erbjuda hyresgästerna möjlighet till boendeinflytande. Det senare efterföljs genom att bolaget vartannat år genomför en hyresgästundersökning, vilken ligger till grund för framtida åtgärder som ska främja hyresgästernas trivsel. Den senaste hyresgästundersökningen visade att hyresgästerna är mycket nöjda med den

service och standard som bolaget erbjuder. Nästa undersökning ska genomföras under år 2022. Hyresgästerna har även möjlighet att via hemsidan lämna synpunkter. Boendeinflytandet ska även ge stabilitet och låg flyttrotation i enlighet med ägarnas krav. Hyresgästerna på bolagets två trygghetsboenden har upprättat var sitt gårdsråd. Utvalda hyresgäster framför talan för samtliga hyresgäster. Trygghetsvärd medverkar på mötena.

Ägardirektivet anger vidare att bolaget aktivt ska bidra till utveckling av bostadsområden. Bolaget har inte preciserat att några specifika insatser gjorts under året.

Ägaren ställer även krav på miljöfrämjande åtgärder. Bolaget uppnådde energimålet att minska el-förbrukningen med 20 procent under perioden 2010-2020. Bolaget fortsätter att arbeta med att förbättra energimålen ytterligare genom flera andra åtgärder såsom individuell mätning av vatten och el, byte till energisnåla armaturer samt genomgång av VVS och styrsystem.

Ägarens krav på långsiktiga ekonomiska finansiella mål, mätt som ett genomsnitt över rullande treårsperiod, skall understödja god lönsamhet per objekt, finansiell stabilitet och investeringar utan ägartillskott. Angående god lönsamhet per objekt har uppföljning inte skett. Ägarnas krav för finansiell stabilitet är uppfyllt. Investeringar har utförts utan ägartillskott, vilket uppfyller ägarens krav.

Långsiktiga investeringar kan finansieras med lån som kommunen kan lämna borgen för. Då bolaget bedriver konkurrensutsatt verksamhet skall bolaget betala borgensavgift till kommunen. Borgensavgiften beslutas årligen av kommunfullmäktige och uppgår för innevarande år till 0,34 procent av aktuell låneskuld. Under året har bolaget betalat 226 tkr i borgensavgift, vilket är 56 tkr lägre än året innan.

I ägardirektivet finns bland annat målbeskrivning för bolagets soliditet som succesivt ska öka till minst 15 procent. Då soliditeten har ökat med 4,0 procent under året anses målet vara uppfyllt.

Vidare framgår att bolaget långsiktigt ska generera en uthållig avkastning på eget kapital om minst 6 procentenheter. Beräkningen baseras på årets resultat före skatt dividerat med ingående eget kapital inklusive kapitalandelen på obeskattade reserver. För året uppgår avkastningen till 7,2 procent. Ägardirektivet är därmed uppfyllt.

Bolaget ska besluta om utdelning till ägaren motsvarande lägstanivå för respektive verksamhetsår enligt beräkning utifrån Lag (2010:879) §3. Frågan om utdelning enligt direktivet kommer att behandlas i samband med styrelsemötet för 2021 års bokslut.

Bolaget ska hålla kommunen väl informerad om sin verksamhet. Förutom att bolaget delger rapporter i enlighet med kommunens rapportperioder ska kommunstyrelsen två gånger per år få muntlig information om bolagets verksamhet och budgetuppföljning. Utöver detta ska bolaget initiera möte med kommunen om omständigheter påkallar. Bolagets VD ska även delta i möten som kommunledningen kallar till. Efter påtalan har två rapporter lämnats till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen har fått muntlig information vid ett tillfälle. Kommunledningen har inte kallat till några koncernmöten under året. Sammantaget anses att ägardirektivet inte helt uppnås.

I ärenden av principiell betydelse eller av större vikt ska bolaget inhämta yttrande av ägaren före beslut fattas. Under året har inga ärenden behövts överlämnas till ägaren.

Den verkställande direktören skall sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar samt uppfylla instruktionerna enligt 8 kap, §29 aktiebolagslagen. I enlighet med aktiebolags-

lagens och ägarens krav har skriftliga riktlinjer och instruktioner delgetts bolagets verkställande direktör när denne anställdes.

Bolaget ska årligen fastställa en verksamhetsplan och en budget för de tre närmaste räkenskapsåren. Planens utgångspunkt ska vara kund- och koncernnytta samt fastställda mål, där relevanta mål som kommunfullmäktige fastställt för kommunen i största möjliga mån även ska gälla bolaget. Bolaget kan även fastställa egna mål. Verksamhetsplan och budget ska tillställas kommunstyrelsen innan november månads utgång året före budgetåret. Då detta inte skett är det en avvikelse från ägarens direktiv.

Ägaren anger att bolaget ska följa Norsjö kommuns planer och policys. Det är viktigt att kommunkoncernen har en sammanhållen arbetsgivarepolitik. Bolaget ska därför samråda med ägaren innan eventuella lokala kollektivavtal tecknas. Lönenivåer för den årliga löneöversynen ska fastställas med gällande kollektivavtal som grund och ske i samråd med ägaren. Bolaget anger att de följer kommunens planer och policys.

Det i ägardirektivet angivna direktivet att kommunrevisionen ska upphandla revision för att åstadkomma samordning är uppnått. Enligt aktiebolagslagen ska bolagsstämman utse yrkesrevisor eller revisionsbolag för granskning av bolagets räkenskaper samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning. Detta genomfördes i samband med att upphandlingen för nuvarande revision var avslutad.

Sammanfattningsvis görs bedömningen att bolaget i stort har uppfyllt de fastställda ägardirektiven. Dock uppmanas bolaget att öka följsamheten i de fall avvikelse skett under innevarande år.

Trepartens renhållningsnämnd

Verksamhetsrapporten för Trepartens renhållningsnämnd redovisas i bilaga 1. Rapporten behandlas av Trepartens renhållningsnämnd i mars 2022.

Enligt beslut i Trepartsnämnden fördelas kostnaderna utifrån tre olika fördelningsätt. Kostnader för den kommungemensamma ingenjören fördelas lika på samtliga kommuner. De hotellvistelser som behövs vid insamling i Sorsele kommun betalas i sin helhet av Sorsele. Resterande kostnader fördelas utifrån de antal kilometer som sopbilarna kör i respektive kommun. Den procentuella fördelningen fastställs året innan kalenderåret utifrån faktiskt antal körda kilometer. Kostnadsfördelningen för året blev enligt nedanstående.

Fördelning kostnader	2021
Norsjö	37 %
Malå	28 %
Sorsele	35%

Alla kommuner faktureras månadsvis utifrån budgeterade kostnader. Vid bokslutet regleras nämndens över- eller underskott utifrån fastställd fördelning.

Antalet invånare har under året ökat i samtliga kommuner. Sammanlagt har befolkningen inom Treparten ökat med 54 personer, vilket motsvarar 0,6 procent.

Antal invånare	Årsskifte 2021/2022	Årsskifte 2020/2021
Norsjö kommun	3 971	3 945
Malå kommun	3 034	3 024
Sorsele kommun	2 460	2 442
Totalt	9 465	9 411

Av redovisningen framgår att endast Norsjö har minskat mängden hushållsavfall. I Malå ingår även viss del verksamhetsavfall, vilket gör redovisningen skev. Redovisningen kan även vara missvisande mellan åren beroende på när årets första och sista transport körs till förbränningsanläggningen.

Hushållsavfall, ton	2021	2020
Norsjö kommun	828	870
Malå kommun	658	555
Sorsele kommun	501	462
Totalt	1 987	1 887

Då verksamhetsavfall ingår i Malås statistik görs ingen jämförelse nedan. I snitt kastar Norsjö invånare fortsatt mer hushållsavfall än invånarna i Sorsele. Skillnaden är 5 kilo mer hushållssopor per person och år, vilket dock är betydligt lägre skillnad än tidigare års redovisningar.

Mängd hushållsavfall per invånare (kg)	2021	2020
Norsjö kommun	209	221
Malå kommun	217	184
Sorsele kommun	204	189
Totalt	210	201

Trepartens totala bruttokostnad har, jämfört med föregående år, minskat med 131 tkr, eller -3,3 procent, vilket främst beror på fjolårets kostnad för den inlösta sopbilen. Mängden hushållsavfall har minskat med 9 kg/invånare medan kostnaden per kilogram minskat med 17 öre. Eftersom antalet invånare inom Treparten har ökat samtidigt som nämndens kostnader har minskat medför det att kostnaden per invånare minskar rejält senaste året. Sedan 2018 är dock kostnadsökningen 73 kronor per invånare.

Totalt Trepartens renhållningsnämnd	2021	2020
Total kostnad, tkr	3 832	3 964
Mängd avfall kg/inv.	210	201
Kostnad kr/kg	1,93	2,10
Kostnad kr/inv.	405	421

Borgensåtaganden och övriga ansvarsförbindelser

Förutom pensionsförpliktelser har kommunen borgensåtaganden. Vid årsskiftet uppgår de till 78,6 miljoner kronor, vilket är 0,6 miljoner lägre än vid föregående årsskifte.

Borgens- och övriga ansvarsförbindelser (tkr)	2021	2020
Förlustansvar egnahem	0	6
Norsjö medborgarhusförening	8 500	8 500
Bastuträsk Folkets hus	82	110
Norsjölägenheter AB	69 998	70 560
Borgens- o. övr. ansvarsförb.	78 580	79 177

Åtagandet mot kommunens eget bostadsbolag har minskat med 0,6 miljoner kronor under året, vilket motsvarar 0,8 procent. Minskningen beror på amortering av lån.

Kommunen har även borgensåtagande till Norsjö medborgarhusförening som uppgår till 8,5 miljoner. Detta åtagande är oförändrat eftersom föreningen har ett amorteringsfritt avtal med banken. På sikt bör kommunen kräva att amortering ska ske för att reducera kommunens risktagande.

Bastuträsk Folkets husförening beviljades med anledning av de ekonomiska konsekvenserna av Coronapandemin uppehåll i amorteringen under en period av 2020. Under 2021 har amorteringstakten återgått till samma nivå som före pandemin.

Under året har inget borgensåtagande infriats. Inget borgensåtagande betraktas för närvarande som någon direkt risk, men med anledning av pandemin anses risken vara förhöjd för både medborgarhuset och Folkets hus.

Känslighetsanalys

Att Norsjö kommun och Norsjölägenheter AB är beroende av omvärlden kan beskrivas i en känslighetsanalys. Av sammanställningen nedan framgår hur olika intäkts- och kostnadsposter påverkar resultatet om de ökar eller minskar med en procentenhet. I nedanstående tabell har den jämförelsestörande kostnaden för inlösen av pensionsskulden exkluderats.

Känslighetsanalys	Förändring i procent	Effekt +/- tkr
Effekter på koncernens intäkter		
Skatteintäkter	1%	± 1 928
Gen. statsbidrag och utjämning	1%	± 1 211
Riktade bidrag	1%	± 408
Löp. avgift, hyror, ersättningar	1%	± 636
Oregelbunden ersättning	1%	± 104
Effekter på koncernens kostnader		
Personalkostnader	1%	± 2 912
Bränsle, energi, vatten	1%	± 130
Inköp av varor och tjänster	1%	± 1 145
Bidrag och transfereringar	1%	± 118
Räntekostnader	1%	± 657
Oregelbunden kostnad	1%	± 153

Störst effekt av en procent förändring av intäkterna har skatteintäkterna som då förändras med 1,9 miljoner kronor. Förändrade nivåer för skatteintäkter och statsbidrag har enbart påverkan på kommunen.

Störst effekt på kostnadssidan får personalkostnaderna som då ändras med 2,9 miljoner. Även inköp av varor och tjänster får stor kostnadseffekt om dessa förändras med en procentenhet. Eftersom ränteläget historiskt sett är mycket lågt, att det aviserades om stigande räntor innan pandemin startade samt att konjunkturläget visar på ökad inflation förväntas räntorna stiga framöver. Om räntorna stiger 1 procent ökar kostnader för koncernföretaget med 657 tkr.

Slutsatser avseende resultat och ekonomisk ställning

Bättre utfall än väntat på skatteunderlaget, stora statliga riktade bidrag, ersatta sjuklönekostnader samt flertalet verksamheter med lägre efterfrågan gör att kommunen, exklusive inlösen av pensionsskulden, redovisar stort ekonomiskt överskott. När den jämförelsestörande inlösen av pensionsskulden exkluderas uppfylls de övriga ekonomiska målsättningarna med råge. Trots de två senaste årens inlösen med 80 miljoner kronor inklusive löneskatt är kommunens likviditet fortsatt stabil.

Kommunens invånarantal har en direkt påverkan på skatteintäkter och generella statsbidrag. Årets befolkningsökning ger positiva effekter på intäkterna framöver. Samtidigt har många verksamheter utrymme att inrymma fler individer utan att det påverkar kostnaderna i någon större omfattning.

Norsjö del av skyddsmaterial och skyddsprodukter som lagrats i Umeå transporterades under hösten till Norsjö. Delar av lagret har bäst före-datum, andra delar saknar tidsbegränsning. För bästa ekonomi och för att minimera risken för svinn måste produkterna lagras rätt och verksamheterna måste kontrollera lagersaldon innan nya köp görs.

Totalt sett har personalkostnaderna ökat med 1,5 procent från föregående, vilket är något lägre än erhållen uppräknings. En nedskrivning under fjolåret ger lägre av- och nedskrivningar innevarande år. Att övriga kostnader ökat med totalt 8,7 procent inom alla verksamheter medför viss oro. Inom kommunstyrelsens område har övriga kostnader ökat med 9,2 procent, vilket är betydligt högre än årets prisökningar. Det är även stor skillnad mellan verksamheterna, där Kommunal utveckling har ökat övriga kostnader med 5,2 procent och Omsorgen med 17,5 procent. Verksamheterna måste ha kontroll över sina kostnader, att de hålls inom givna ramar och inte skenar i väg.

Kostnader, tkr	2021	2020
Kommunfullmäktige	1 076	1 054
Personalkostnader	285	262
Övriga kostnader	791	793
Kommunstyrelse	429 724	415 978
Personalkostnader	243 849	240 248
Av- och nedskrivning	9 295	14 068
Övriga kostnader	176 580	161 662
Gemensamma nämnder	11 116	11 294
Personalkostnader	1 634	1 635
Av- och nedskrivning	259	400
Övriga kostnader	9 223	9 258
Totalt	441 917	428 326
Personalkostnader	245 768	242 145
Av- och nedskrivning	9 554	14 468
Övriga kostnader	186 595	171 713

Trots att kommunen har en stark ekonomisk ställning är det inte ekonomiskt försvarbart att flera affärsdrivande fastigheter redovisar underskott år efter år. Den enda fastigheten som årligen brukar generera överskott har sålts under året. En annan fastighet har de två senaste åren redovisat ett resultat som är just över ett nollresultat, vilket är en positiv utveckling jämfört mot tidigare år. Av de fyra affärsdrivande fastigheterna som kommunen ägt under året återstår det då två fastigheter, Norsjövallens skola och Resecentrum. Dessa genererar årligen stora underskott. Norsjövallens skola har beslut om försäljning, vilket kortsiktigt kan komma att ändras som tidigare nämnts. Den sista fastigheten, Resecentrum har sedan den byggdes 2015 årligen redovisat stora underskott. Det beräknas ta minst 10-15 år innan fastigheten kommer redovisa positiva resultat. Under år 2022 bör en utredning om nedskrivningsbehov göras.

På grund av det rådande konjunkurläget med avtagande pandemi, en förväntad stigande inflation och en oviss utveckling av det Rysk-Ukrainska kriget kan Sverige möta marknadsräntor som stiger fortare än vad som tidigare prognosticerats. Högre räntor har en direkt negativ effekt på bolagets resultat och på sikt även på kommunens.

Balanskravsresultat

Det statliga balanskravet som infördes vid millennieskiftet innebär att kommuner inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna. Om resultatet ändå blir negativt måste det kompenseras med överskott inom tre år.

Årets balanskravsresultat är -25,6 miljoner kronor. Detta är tredje året i följd som kommunen visar ett negativt balanskravsresultat och det beror i samtliga fall på särskilda engångsposter.

Eftersom balanskravsresultatet är negativt är det inte möjligt att göra någon reservering till RUR. Tidigare års samlade reserveringar uppgår till 26,9 miljoner kronor och de kan användas för att lindra konsekvenserna av en lågkonjunktur. Kommunens eget

regelverk säger att användning av medel från RUR ska planeras redan i budget.

Realisationsvinster ska normalt sett inte räknas in i balanskravsresultatet. Det finns dock en undantagsmöjlighet att ta med vissa realisationsvinster och förluster som uppstått vid avyttring av tillgångar, om avyttringarna bidrar till god ekonomisk hushållning, exempelvis kostnadsbesparing, i framtiden. Orealiserade vinster och förluster i värdepapper ska också återföras. Om resultatet efter dessa justeringar är tillräckligt högt kan fullmäktige besluta att reservering ska göras till resultatutjämningsreserven. Om resultatet är negativt efter justeringarna, och det är planerat i budget, kan fullmäktige i stället nyttja medel från resultatutjämningsreserven.

Balanskravsutredning (tkr)	2021	2020	2019
Årets resultat	-24 866	-30 602	-7 322
Reducering av samtliga realisationsvinster	-134	-443	-1 258
Justering för realisationsvinster, undantagsmöjlighet	0	382	826
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-586	-809	-505
Återföring av orealiserade vinster/förluster i värdepapper	0	0	-113
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-25 586	-31 472	-8 372
Reservering till RUR	0	0	0
Användning av medel från RUR	0	0	0
Årets balanskravsresultat	-25 586	-31 472	-8 372

Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa eftersom kommunen har åberopat synnerliga skäl de två år, 2019 och 2020, som hittills har visat ett negativt balanskravsresultat. Båda åren var orsaken särskilda engångsposter.

Årets negativa resultat beror på engångskostnaden för inlösen av pensionsskulden som genomfördes under året på 40,0 miljoner kronor inklusive löneskatt.

Kommunen åberopar synnerliga skäl för att inte återställa årets negativa resultat. Skälet är kommunens goda ekonomiska ställning och tidigare års ackumulerade överskott som bedöms vara tillräckliga för att kompensera årets negativa balanskravsresultat.

Väsentliga personalförhållanden

Som centralt politiskt organ har kommunstyrelsen det samlade arbetsgivaransvaret i kommunen. Det övergripande målet med personalpolitiken är att kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare som på både kort och lång sikt klarar personalförsörjningen.

Detta segment omfattar enbart kommunen för år 2021. Eftersom bostadsbolaget har färre än 10 medarbetare påverkas inte resultaten nämnvärt om sammanställningen görs för koncernen i stället för kommunen. Bolaget har även att följa kommunens beslutade riktlinjer och policydokument.

Kommunal verksamhet är personalintensiv och arbetet med personalfrågor är kritiska framgångsfaktorer. Arbetet omfattar flera områden och är i stort behov av både långsiktiga insatser samt vissa kortsiktiga direktriktade insatser som ger stöd till chefer och medarbetare. Chefernas förutsättningar utgör en viktig bas i förändringsarbete och arbetsmiljömässiga åtgärder.

Sjukfrånvaro kan ses i många perspektiv, bland annat som en ekonomisk fråga där verksamheterna belastas negativt. Det är viktigt att förvaltningen analyserar orsaker och hittar både organisatoriska och uppdragsmässigt förebyggande åtgärder mot ohälsa för att skapa hållbara medarbetare.

Förväntningarna på den kommunala verksamheten ökar och därmed ställs även högre krav än tidigare på förmågan att i snabbare takt utveckla, förändra och implementera smarta digitala lösningar. Inte minst inom administration och omsorg, där traditionella arbetsätt är starkt förankrade, kommer en förändringsvåg att krävas för långsiktig personalförsörjning. Konkret är resurstillgången ett riskområde för Norsjö kommun.

Medarbetarundersökning

Norsjö kommun har sedan 2016 använt sig av hållbart medarbetarengagemang (HME), som huvudsaklig medarbetarundersökning. Den ger indexerade resultat inom områden som Motivation, Ledarskap och Styrning. Resultatet från de psykosociala frågorna och motivation inom HME ingår som indikatorer i kommunfullmäktiges övergripande mål nr 4 och är således ett prioriterat område under mandatperioden.

HME 2021 riktade sig till alla medarbetare med månadslön och hade en svarsfrekvens på 65 procent, vilket var 7 procent lägre än året innan. Fortsatt arbete med information gällande enkäten och stöd till chefer måste ske för att uppmuntra till en högre svarsfrekvens. Att använda resultaten konstruktivt ingår i chefernas uppdrag.

Resultatet för 2021 visar att index för Motivation står oförändrat jämfört med föregående år. Inom den psykosociala arbetsmiljön ligger värdet oförändrat på 59 procent, där 3–4 områden är återkommande låga över de tre senaste mätningarna.

Områdena Ledarskap och Styrning visar positiv utveckling och det är viktigt att fortsätta arbeta med dem. Medarbetarnas förtroende för ledarskapet samt förståelse för målarbetet och kommunens inriktning tillsammans med de individuella uppdragen ger förutsättningar för en bra resursanvändning, men framför allt den effektivitet och kvalitet som kommunens kunder och brukare förväntar sig. Motiverade medarbetare tillsammans med hållbart ledarskap och tydlig styrning bäddar för en god utväxling av det kommunala uppdraget.

Rekrytering och kompetensförsörjning

Inom närregionen pågår stora etableringsprojekt som förväntas generera flera tusen nya arbetstillfällen. Detta förväntas påverka Norsjö kommun både negativt och positivt, men i dagsläget är det svårt att identifiera exakt hur. Att kommunen behöver göra en tydligare omvärldsbevakning och ett strukturerat arbete för att möta denna utmaning är ett faktum. Bristituationer kan uppstå med relativt kort varsel. Rekrytering till akademiska yrken är ofta en reell utmaning.

Under året har kommunen påbörjat det praktiska arbetet med Heltidsresan - ”Heltid som norm” för att höja andelen som arbetar heltid. Samhällsekonomiskt har det stora positiva effekter att fler arbetar mer. Det bör underlätta bemanning och personalförsörjning. Införandet av ett personalplaneringssystem är en parallell stödprocess till arbetet för effektiv planering av resurser utifrån verksamhetens behov. Några verksamheter inför detta under andra kvartalet 2022.

I den övergripande personalförsörjningsplanen har aktiviteter identifierats inom fem strategiområden:

- Attraktiv arbetsgivare
- Hållbara medarbetare
- Fler jobbar mer
- Effektivisering
- Breddad och kreativ rekrytering.

En uppföljning av de 15 indikatorer som finns i personalförsörjningsplanen kommer att presenteras i mars 2022.

Personalpolitik

Personalomsättningen var 8,1 procent under föregående år, vilket är 4,1 procentenheter högre än föregående år. Cirka 30 procent av personalomsättningen är pensionsavgångar. Andelen nya tillsvidareanställda uppgår till cirka 8 procent och motsvarar 34 personer, varav 29 fortfarande är anställda. Personal-

omsättningen behöver analyseras vidare för att identifiera kommunens konkurrenskraft eller brist därav.

Ökad personalomsättning har ekonomiska och resurskrävande konsekvenser bland annat på grund av ökat antal introduktioner. Orsaker för omsättning behöver inte enbart bottna i lönelägen utan det finns flera andra strukturella delar att bearbeta. Det är nödvändigt att se över egna strukturer för att fastslå vad som utgör en attraktiv arbetsgivare. Flexibilitet i hur kommunen anpassar sig till marknadsunderlag och vilka förmåner som erbjuds kan vara framgångsfaktorer, inte minst genom transparens och delaktighet där medarbetares förbättringsförslag samt personalpolitiska ställningstaganden kan påverka attraktiviteten positivt. Med hänsyn till marknadsmässig positionering gentemot andra kommuner eller i attraktivitetssyfte initieras satsningar inom olika områden, nu senast under 2021 med fokus på yrken inom omsorg som kräver högskoleutbildning.

Kompetensutveckling på arbetsplatsen är en del i att behålla och utveckla personal. Inom den kompetenshöjande satsningen Psykisk hälsa arbetsliv har följdprojektet PHA 2.0 påbörjats. Det innebär utbildning för såväl nya chefer som fördjupningsmöjligheter för de som tidigare gått utbildningen. Satsningen fortskrider under 2022.

Lönekartläggning

Lönekartläggning har genomförts utifrån diskrimineringslagens krav på utförande. Lönekartläggningen visade att tillämpning av löne- och anställningsvillkor är könsneutrala. En uppdatering av arbetsvärdering som är grundläggande för kartläggningen har genomförts. Ett par åtgärder har identifierats och verkställs inför lönerevision 2022. Rapporten går till kommunstyrelsen i mars 2022.

Systematiskt arbetsmiljöarbete

Systematiskt arbetsmiljöarbete (SAM) är ett prioriterat förvaltningsövergripande område för 2021 och för mandatperioden. Denna interna process fortsätter vara i fokus under 2022 för att arbetet ska sätta sig väl i verksamheterna. Arbetet kopplas direkt till kommunens övergripande mål 4.

Basutbildning inom SAM slutförs i början av 2022 för alla chefer och skyddsombud och användningen av AFA:s avvikelshanteringssystem IA fortsätter. Det har införts för att systematiskt fånga upp, utreda och åtgärda tillbud, riskområden och olyckor. Systemet är tillgängligt för chefer, skyddsombud och medarbetare, vilket har gett resultat i form av att fokuset börjar skifta till det förebyggande arbetet i form av riskobservationer och tillbud.

Rapporterade händelser i IA-systemet, antal per år	2021	2020
Riskobservationer	39	4
Tillbud	49	9
Olycksfall	29	22
Färdolycksfall	5	2
Arbetssjukdom	5	1

Den årliga uppföljningen har två metoder. Den första är en checklista för årlig uppföljning av SAM som genomförs av chef och skyddsombud. Den andra är frågeställningar som besvaras av chef och arbetsgrupp tillsammans för att synliggöra de arbetsmiljöfrågor som de arbetat med under året.

Pensionsutfästelser

Norsjö kommun har inga pensionsutfästelser, så kallade fallskärmar, till någon anställd utöver avtalsreglerade pensioner. För kommunens hel- och deltidsarvoderade förtroendevalda är pensionsbestämmelserna reglerade enligt bestämmelser i OPF–KL. Bestämmelserna tillämpas på förtroendevalda som valts för första gången i samband med valet 2014 eller senare, eller som i tidigare uppdrag inte omfattats av PBF, PRF eller andra omställnings- och pensionsbestämmelser för förtroendevalda. Förtroendevalda som tidigare omfattats av PBF eller PRF fortsätter regleras enligt dessa bestämmelser.

Antal anställda och personalkostnader

Mellan den 1 november 2020 och samma datum 2021 minskade antalet anställda med 13 personer, vilket motsvarar 2,5 procent. I antalet ingår sju extratjänster, vilket är tre tjänster färre än föregående år.

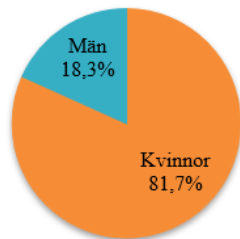
Antal anställda per 1 november	2021	2020
Tillsvidareanställda	421	414
Visstidsanställda	76	96
Totalt	497	510

Personalkostnaderna uppgår till 287 miljoner kronor och är i princip oförändrat från föregående år. Procentuellt är det en minskning med 0,1 procentenhet. Fjolårets och årets inlösen av pensionsskulden, med 39,8 respektive 40,0 miljoner kronor inklusive löneskatt, ingår i båda årens siffror. Exklusive inlösen har personalkostnaderna minskat med 0,5 miljoner, motsvarande 0,2 procent. Bortsett från inlösenbeloppet utgör personalkostnaderna 64,7 procent av de totala driftkostnader, vilket är 3 procent lägre än föregående år.

Kön- och åldersfördelning

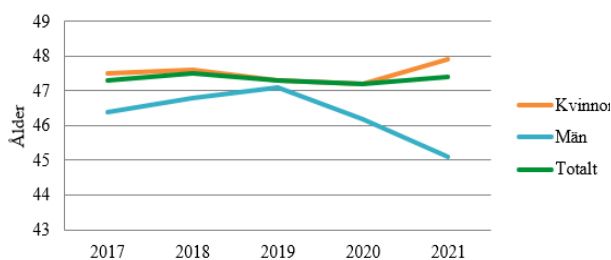
Av kommunens 421 tillsvidareanställda är 344 kvinnor och 77 män. Andelen män har ökat med 14,9 procent jämfört med föregående år och är den högsta sedan år 2010. Flest anställda återfinns inom vård och omsorg samt inom skola och barnomsorg.

Andel kvinnor och män



Medelåldern bland kommunens tillsvidareanställda kvinnor är 47,9 år och männen är 45,1 år. Medelåldern för kommunens samtliga tillsvidareanställda är 47,4 år.

Medelålder för kommunens tillsvidareanställda



Kalkylerade pensionsavgångar

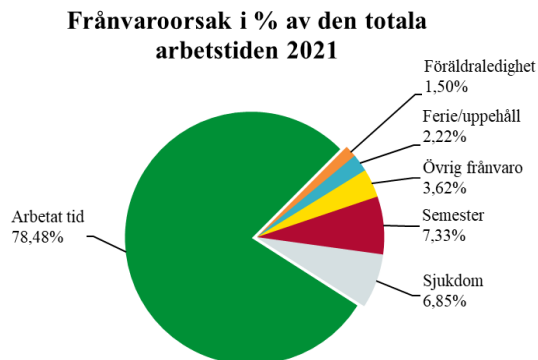
Antalet tillsvidareanställda som blir 65 år inom en tioårsperiod uppgår till 141 personer och utgör 33,5 procent av kommunens tillsvidareanställda. Inom 5 år har 64 anställda fyllt 65 år, vilket motsvarar 15,2 procent. Kompetensförsörjningen är en stor utmaning då bristen på arbetskraft är betydande inom flera yrkeskategorier.

Följande tabell visar kalkylerade personalavgångar inom fem respektive tio år per verksamhetsområde och personalkategori.

Kalkylerade personalavgångar	Inom 5 år	Inom 10 år
Personal inom Kommunledningskontor		
Chefer	1	4
Handläggare, Assistent	2	2
IT	1	1
Nämndesekreterare	2	2
Summa, KLK	6	9
Personal inom Kommunal utveckling		
Chefer	3	3
Köksverksamhet	5	8
Teknik- och servicepersonal	7	17
Arbetscoach	1	3
Handläggare	1	3
Musiklärare	0	1
Bibliotek	0	1
Summa, Kommunal utv.	17	36
Personal inom Omsorg		
Chefer	0	1
Vård- och omsorgspersonal	25	58
Sjuksköterskor	2	5
Socialsekreterare	1	1
Handläggare, Assistent	2	3
Summa, Omsorg	30	68
Personal inom Utbildning		
Dagbarnvårdare	0	3
Barnskötare	1	3
Förskollärare	2	2
Elevassistenter	0	2
Fritidspedagoger	1	2
Lärare grundskola	6	11
Kurator	1	1
Administrativa assistenter	0	2
Rektor	0	2
Summa, Utbildning	11	28
Totalt	64	141

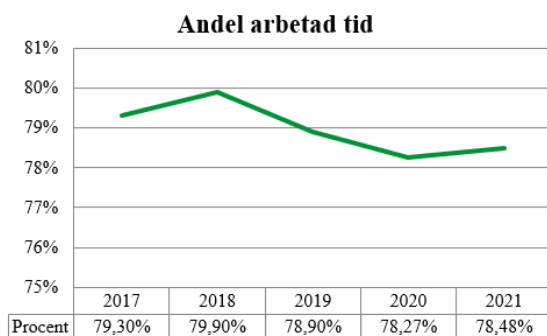
Närvaro och frånvaro

De vanligaste frånvaroorsakerna har under innevarande år varit semester och sjukdom.

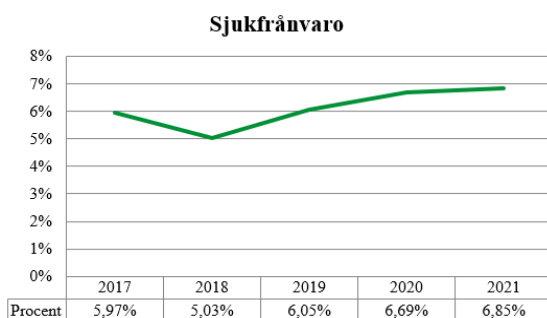


Siffrorna gäller total arbetad tid, d.v.s. timvikarier såväl som tillsvidareanställd personal.

Den arbetade tiden uppgår till 78,5 procent av den totala arbetstiden, vilket är en ökning med 0,2 procentenheter jämfört med året innan. Detta värde är lågt jämfört med genomsnittet för den senaste tioårsperioden som är 79,4 procent.

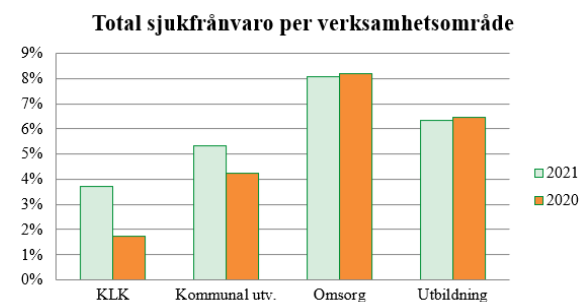


Sjukfrånvaron ökade för tredje året i rad och är liksom förra året den högsta under den senaste tioårsperioden. Jämfört med året innan är ökningen 0,16 procentenheter.

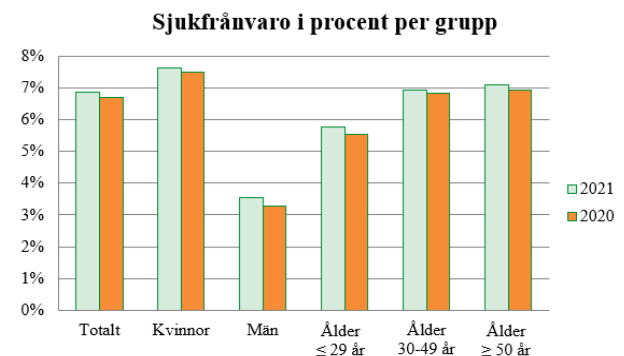


Inom verksamhetsområdet Utbildning har sjukfrånvaron minskat med 0,1 procentenhet till 6,33 procent, men är fortfarande den näst högsta under åtminstone 10 år. Inom Kommunal utveckling har sjukfrånvaron ökat med 1,1 procentenheter till 5,34 procent, vilket är över genomsnittet för den senaste femårsperioden.

Inom Omsorg har sjukfrånvaron även detta år minskat något, med 0,1 procentenhet till 8,08 procent. Trots minskningen två år i rad är det ändå en väldigt hög sjukfrånvaro jämfört med historiska tal för verksamhetsområdet och klart över femårsgenomsnittet. Sjukfrånvaron inom Kommunledningskontoret har ökat med 2,0 procentenheter till 3,70 procent, vilket är över femårsnittet. Eftersom KLK innefattar en relativt liten personalgrupp ger små förändringar stor procentuell skillnad.



Sjukfrånvaron har liksom förra året ökat för både kvinnor och män och i alla åldersgrupper. Procentuellt sett har kvinnor högre sjukfrånvaro än män. Statistiken visar även att den procentuella sjukfrånvaron varit högre för de äldre anställda än för de yngre.



Enligt lagkrav ska sjukfrånvaron indelas och redovisas i total frånvaro, långtids-sjukfrånvaro, män och kvinnor samt olika åldersgrupper. Sjukfrånvaro med långtidsfrånvaro har ökat med 2,73 procentenheter sedan föregående år. Den långa sjukfrånvaron har ökat inom alla verksamhetsområden. Inom Utbildning, som ökade sin

totala sjukfrånvaro mest förra året, syns nu den största minskningen. När pandemin klingat av förväntas sjukfrånvarotalen minska. Sjukfrånvaroredovisningen återfinns i nedanstående tabeller.

Sjukfrånvaro, totalt för den kommunala organisationen

Indikator (nyckeltal)	I förhållande till	2021	2020
Total sjukfrånvaro	sammanlagd ordinarie arbetstid	6,85 %	6,69 %
Sjukfrånvaro med långtidssjukfrånvaro, d.v.s. sjuktillfällen med ≥ 60 dagar	total sjukfrånvaro	33,00 %	30,27 %
Sjukfrånvaro kvinnor	sammanlagd ord. arb.tid för kvinnor	7,63 %	7,50 %
Sjukfrånvaro män	sammanlagd ord. arb.tid för män	3,55 %	3,29 %
Sjukfrånvaro åldersgruppen ≤ 29 år	sammanlagd ord. arb.tid i åldersgruppen ≤ 29 år	5,76 %	5,52 %
Sjukfrånvaro åldersgruppen 30-49 år	sammanlagd ord. arb.tid i åldersgruppen 30-49 år	6,93 %	6,84 %
Sjukfrånvaro åldersgruppen ≥ 50 år	sammanlagd ord. arb.tid i åldersgruppen ≥ 50 år	7,09 %	6,91 %

Sjukfrånvaro per verksamhetsområde

Indikator (nyckeltal)	Kommunledningskontor		Kommunal utveckling		Omsorg		Utbildning	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Total sjukfrånvaro	3,70%	1,73%	5,34%	4,25%	8,08%	8,19%	6,33%	6,47%
Sjukfrånvaro med långtidssjukfrånvaro, d.v.s. sjuktillfällen med ≥ 60 dagar	18,78%	0,24%	21,45%	19,78%	43,63%	39,10%	21,25%	19,31%
Sjukfrånvaro kvinnor	4,08%	1,93%	6,66%	5,02%	9,16%	9,37%	6,61%	6,77%
Sjukfrånvaro män	1,20%	0,52%	2,66%	2,85%	4,10%	3,39%	3,74%	4,22%
Sjukfrånvaro åldersgr. ≤ 29 år	0,00%	3,07%	2,85%	0,38%	6,03%	5,21%	5,55%	7,53%
Sjukfrånvaro åldersgr. 30-49 år	1,57%	0,63%	4,63%	4,82%	8,47%	8,19%	6,52%	6,76%
Sjukfrånvaro åldersgr. ≥ 50 år	4,99%	2,64%	5,80%	4,30%	8,64%	9,64%	6,32%	5,77%

Förväntad utveckling

Norsjö kommun har under 2021 realiserat ett betydligt bättre resultat än förväntat med tanke på den inlösen av pensionsskulder som gjorts. Samtidigt har kommunen mycket stora behov av åtgärder inom många områden. Detta riskerar att skapa skevhet när innevånare och anställda inte ser den utveckling som skulle varit önskvärt utifrån resultatet. Detta leder till ökade krav på kommunikation och information.

Det är 62 år sedan, år 1959, som kommunen hade så stor befolkningsökning som i år, både procentuellt och i antal. Mycket talar för att kommunen kommer att fortsätta öka i antal invånare. Bland annat har pandemin medfört ett ökat intresse att bosätta sig i Norrland och på mindre orter då flera av landets största städer för första gången har minskat alternativt stagnerat i befolkning. Mycket stora företagsetableringar i närområdet ger spridningseffekter för utökade och nya marknader och en stark digitaliseringsutveckling är några faktorer som pekar för ökad inflyttning. Under de närmaste åren uppger kommunens företagare att de kommer att investera 1,8 miljarder som i sin tur förväntas ge 75-100 nya arbetstillfällen. För att klara rekryteringar för nya och ersätta tjänster behöver befolkningen öka.

En ökande befolkning skapar till en början mer utrymme i den kommunala ekonomin, så länge det finns tillgängliga platser i befintliga verksamheter att fylla. En framtida tillväxt kan dock vara svår att förutse och kan ske i ojämna takt och i otakt med utveckling av kommunal infrastruktur. Det finns därför behov av att arbeta med olika framtidsscenarioer och i möjligaste mån skapa beredskap för olika händelseutvecklingar.

Norsjö Kommun har med hjälp av externa konsulter tagit fram en scenarioanalys med anledning av de stora investeringarna som sker i norra Sverige främst Northvolt i

Skellefteå. Scenarioanalysen ska hjälpa kommunen att prioritera satsningar för ökad inflyttning och befolkningstillväxt.

Utmaningarna är många, allt från tillgången på bostäder, ändrade resmönster och beredskap för nya etableringar. Att ställa om från att vara en krympande kommun till en med ambitionen att växa kommer att innebära kostnadsökningar och ökade resurser.

I dagsläget är nyproduktion av bostäder i kommunen obefintlig, mycket på grund av strukturella utmaningar med finansieringsmöjligheter på marknader med låga marknadsvärden. I takt med att fastighetspriserna stiger samt med förhoppning om att staten tar fram nya möjligheter till finansiering växer möjligheterna för nybyggnation av egnahem. Det kommunala bostadsbolaget kommer att behöva tillskapa fler lägenheter i befintligt bestånd och sannolikt även påbörja nyproduktion. Kommunen arbetar även med en översyn av översiktsplanen och kommer att uppdatera detaljplaner med fler tomter i attraktiva lägen. Arbetet med översikts- och detaljplaner kommer färdigställas under 2022.

En annan utmaning är kompetensförsörjning. Inom flera områden är det svårt att rekrytera och behålla den kompetens som krävs. Arbetslösheten i kommunen är och förväntas förbli låg de kommande åren. En del av den tillgängliga arbetskraften står längre från arbetsmarknaden och kräver mer stöd och fler anpassningar innan de kan komma in på arbetsmarknaden. Med ökad rörlighet på arbetsmarknaden och stor andel som fyller 65 år inom en tioårsperiod förväntas denna utmaning bli än större. Kommunen behöver fortsätta arbeta strategiskt med frågan samt synkronisera arbetet med kommunens näringsliv och se över om det finns ytterligare möjliga samarbetsområden med andra kommuner.

Under 2022 och 2023 införs Heltidsresan i praktiken. Målet är att fler ska jobba mer. Detta är en del i arbetet med kompetensförsörjning då förväntan är att arbetet ska leda till en ökad personalkontinuitet och minskat vikariebehov. Samtidigt innebär detta en stor förändring för såväl personal som chefer i förändrade arbetssätt.

Norsjö kommun behöver fortsätta att arbeta för ökad inflyttning. Det arbete som redan startats upp i Bastuträsk kommer troligen att behöva vidgas till att gälla hela kommunen. I samband med ett sådant arbete måste även möjligheten till klimatsmarta transporter för pendling till och från kommunen beaktas.

Hållbarhetsomställning kommer att påverka kommunen påtagligt med till exempel höjda drivmedelspriser och dyrare utsläppsrätter på avfall. Enligt ett förslag kan ansvaret över insamling av förpackningar överföras till kommunen inom de närmsta åren.

Redan befintliga lokaler kommer fortsätta vara i fokus under de kommande åren. Ett mer systematiskt arbetsmiljöarbete synliggör brister som kräver direkta åtgärder. En ökad underhållsbudget är nödvändig.

En annan utmaning är en förskjutning av uppgifter, där kommunerna i allt högre grad får bära såväl ansvar som kostnader för sådant som annan aktör tidigare haft ansvar för. Exempel på detta är kontanthantering, insamling av avfallsfraktioner och ansvar för arbetslösas väg ut på arbetsmarknaden. Detta betyder i sin tur behov av att frigöra budgetutrymme och tillhandahålla rätt kompetenser. En annan utmaning är skärpta krav som gör att kommunen behöver stärka upp vissa områden, exempelvis inom miljö, tillsyn och räddningstjänst. Även i dessa fall betyder det ökade kostnader som helt eller delvis saknar kompensation.



Mikael Lindfors
Kommunstyrelsens ordförande

Kommunen står inför omfattande investeringar. Projektering av sim- och sporthall, fortsatt utbyte av Va-ledningar samt uppgradering och utbyggnad av stadsnätet är redan beslutade. Inom för- och grundskola förväntas stora reparationer och/eller nybyggnationer beslutas om under 2022. Den lokalutredning som ska genomföras inom Omsorgen förväntas också leda till ett antal större åtgärder. Dessutom har alla verksamhetsområden identifierat en rad andra utvecklingsområden för att förbättra och kvalitetssäkra arbetet på både kort och lång sikt. Utvecklingsområdena innefattar allt från mindre organisationsförändringar och kompetensinriktade satsningar till klimatsmarta och digitala lösningar.

Finansdepartementet har under året arbetat med en utredning om god ekonomisk hushållning. Förslaget kommer, om det vinner laga kraft, ge stor påverkan på kommunens förhållningssätt och redovisning. Det handlar om bedömning av hela koncernen, 10-årsplaner, mål för god hushållning, kraftig inskränkning på möjligheten att åberopa synnerliga skäl, innehålls- och tidsmässigt förändrad delårsrapportering, införande av resultatreserv och succesivt avvecklande av RUR, utgiftsbeslut under löpande budgetår med mera. Förändringarna, som föreslås träda i kraft vid nyårsskiftet 2022/2023, kommer att ge kraftiga förändringar för budget- och återrapporteringsarbete och även för politiska beslut.

Norsjö kommun står med andra ord inför många utmaningar och extremt hög förändringstakt kopplad till den utveckling som pågår i norra Sverige. Detta ger nya möjligheter att utveckla kommunen och att skapa **Världens Bästa Vardag**. Det är med framtidstro och respekt som Norsjö kommun tar sig an det arbetet!



Eleonore Hedman
Kommunchef

Resultaträkning och kassaflödesanalys

Resultaträkning (tkr)	Not	Koncern 2021	2020	Kommun 2021	2020
Verksamhetens intäkter	1	104 413	97 348	91 948	84 347
Verksamhetens kostnader	2, 3	-430 375	-413 112	-421 914	-405 740
Avskrivningar	4	-12 129	-17 095	-9 554	-14 468
Verksamhetens nettokostnader		-338 091	-332 859	-339 520	-335 861
Skatteintäkter	5	192 761	182 701	192 761	182 701
Generella statsbidrag och utjämning	6	121 068	121 435	121 068	121 435
Verksamhetens resultat		-24 262	-28 723	-25 691	-31 725
Finansiella intäkter	7	716	999	982	1 281
Finansiella kostnader	8	-655	-812	-156	-158
Resultat efter finansiella poster		-24 202	-28 536	-24 866	-30 602
Extraordinära poster			0	0	0
Årets resultat	9	-24 202	-28 536	-24 866	-30 602

Kassaflödesanalys (tkr)	Not	Koncern 2021	2020	Kommun 2021	2020
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		-24 202	-28 536	-24 866	-30 602
Justering avskrivningar	4	12 129	17 095	9 554	14 468
Justering ej likviditetspåverkande poster	10	-194	-1 177	-173	-1 298
Förändring kortfristiga fordringar		-20 133	-3 499	-20 300	-3 694
Förändring förråd		-479	-1 285	-478	-1 284
Förändring kortfristiga skulder		6 497	14 814	7 298	15 363
Medel från den löpande verksamheten		-26 382	-2 588	-28 965	-7 047
Investeringsverksamheten					
Förvärv immateriella anläggningstillgångar	13	-1 426	0	-1 426	0
Förvärv materiella anläggningstillgångar		-18 302	-9 893	-18 211	-9 894
Erhållna investeringsbidrag		-331	543	-331	543
Försäljning materiella anläggningstillgångar	11	700	3 420	700	3 375
Förvärv/försäljn. finansiella anläggningstillg.	12	19	-4	-1	-5
Medel från investeringsverksamheten		-19 340	-5 934	-19 270	-5 981
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån		0	0	0	0
Erhållet aktieägartillskott		0	0	0	0
Amortering av skuld		-1 329	-15 814	0	0
Förändring av kortfristiga skulder		0	-449	0	0
Medel från finansieringsverksamheten		-1 329	-16 263	0	0
Årets kassaflöde		-47 051	-24 785	-48 235	-13 027
Likvida medel vid årets början		100 649	125 434	93 087	106 114
Likvida medel vid årets slut		53 598	100 649	44 852	93 087

Balansräkning

Balansräkning (tkr)	Not	Koncern 2021	2020	Kommun 2021	2020
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	13	1 298	0	1 298	0
Materiella anläggningstillgångar		270 750	265 016	201 948	193 729
Mark, byggnader o tekn. anläggningar	14	263 008	256 127	194 587	185 206
Maskiner och inventarier	15	7 743	8 889	7 361	8 523
Finansiella anläggningstillgångar	16	3 580	3 599	7 922	7 921
Summa anläggningstillgångar		275 628	268 615	211 168	201 650
Bidrag till infrastruktur		0	0	0	0
Omsättningstillgångar					
Förråd m. m.		1 826	1 347	1 763	1 285
Fordringar	17	46 497	26 365	46 728	26 428
Kortfristiga placeringar	18	26 569	45 965	26 569	45 965
Kassa och bank		27 029	54 684	18 283	47 122
Summa omsättningstillgångar		101 921	128 361	93 344	120 800
SUMMA TILLGÅNGAR		377 549	396 976	304 512	322 450
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Årets resultat		-24 202	-28 536	-24 866	-30 602
Resultatutjämningsreserv		26 890	26 890	26 890	26 890
Övrigt eget kapital		180 880	209 391	175 784	206 386
Summa eget kapital	19	183 568	207 745	177 808	202 674
Avsättningar					
Avsättning pensioner, löneskatt o.d.	20	7 931	6 988	7 566	6 575
Summa avsättningar		7 931	6 988	7 566	6 575
Skulder					
Långfristiga skulder	21	100 725	103 416	36 415	37 777
Kortfristiga skulder	22	85 324	78 827	82 723	75 424
Summa skulder		186 049	182 243	119 138	113 201
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		377 579	396 976	304 512	322 450
Panter och ansvarsförbindelser					
Panter		0	0	0	0
Ansvarsförbindelser		58 276	92 756	128 274	163 316
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna, inkl. löneskatt		49 694	84 139	49 694	84 139
Övriga ansvarsförbindelser	23	8 582	8 617	78 580	79 177
Summa panter och ansvarsförbindelser		58 276	92 756	128 274	163 316

Kommunstyrelsens ordförande har enligt PBF rätt till avgångsersättning i 1 år med 80 procent av lönen. Om detta aktualiseras ska avgångsersättningen samordnas med förvärvsinkomster.

Noter

Not 1 Verksamhetens intäkter	Koncern 2021	2020	Kommun 2021	2020
Intäkter enligt driftredovisning	163 169	156 862	141 873	135 520
Interna intäkter enligt driftredovisning	-49 955	-51 173	-49 955	-51 173
Rättelse bolagsskatt från fg år	29	0	29	0
Koncerninterna intäkter	-8 831	-8 341	0	0
Verksamhetens intäkter	104 413	97 348	91 948	84 347
varav jämförelsestörande poster:	0	0	0	0
Fördelat enligt nedanstående:				
Taxor och avgifter	23 441	19 729	25 545	21 290
Hyror och arrenden	23 635	23 348	8 483	8 329
Bidrag från staten	37 084	38 139	36 987	38 040
Övriga bidrag	3 759	5 149	3 759	5 149
Övriga intäkter	16 494	10 983	17 174	11 539
	104 413	97 348	91 948	84 347
varav intäkter i projektverksamhet	10 437	10 311	10 437	10 311

Not 2 Verksamhetens kostnader	Koncern 2021	2020	Kommun 2021	2020
Kostnader enligt driftredovisning	461 783	446 666	441 917	428 326
Interna kostnader lokaler och städ	-15 798	-19 349	-15 798	-19 349
Interna räntekostnader	-1 843	-2 280	-1 843	-2 280
Övriga interna kostnader	-34 156	-31 824	-34 156	-31 824
Koncerninterna kostnader	-8 831	-8 341	0	0
Diff. mellan kalkylerade och faktiska kostnader för pensioner, PO m. m.	41 389	45 353	41 389	45 353
Diverse kostnader (bankkostnader m. m.)	-39	-18	-39	-18
Avskrivningar	-12 129	-17 095	-9 554	-14 468
Verksamhetens kostnader	430 375	413 112	421 914	405 740
Varav jämförelsestörande poster:				
Inlösen Pensioner inkl. löneskatt	40 245	39 811	40 245	39 811
Fördelat enligt nedanstående:				
Bidrag och transfereringar	11 759	12 617	12 448	13 294
Entreprenader och köp av verksamhet	46 745	39 215	43 346	36 244
Personalkostnader	291 150	290 997	287 156	287 498
Lokal- och markhyror	1 691	1 897	6 997	7 404
Bränsle, energi och vatten	12 960	11 993	8 077	7 450
Övriga rörelsekostnader	66 071	56 393	63 890	53 850
	430 375	413 112	421 914	405 740
varav kostnader i projektverksamhet	15 250	13 796	15 250	13 796

Not 3 Redovisning leasingavtal	Koncern 2021	2020	Kommun 2021	2020
Operationella leasingavtal				
Transportmedel				
Totala minimileaseavgifter	826	1 682	744	1 682
varav förfall inom ett år	551	840	510	840
varav förfall senare än ett år men inom fem år	275	842	234	842
varav förfall senare än fem år	0	0	0	0
Inventarier				
Totala minimileaseavgifter	1 369	1 190	1 369	1 190
varav förfall inom ett år	792	506	792	506
varav förfall senare än ett år men inom fem år	577	684	577	684
varav förfall senare än fem år	0	0	0	0

I de nya redovisningsreglerna för leasing är det objektets ekonomiska livslängd som styr redovisning av leasingavtal istället för som tidigare leasingavtalets längd. Under år 2022 ska utredning ske för att klargöra om kommunen har avtal som klassificeras som långsiktig finansiell leasing och i så fall hur den eller dessa ska redovisas.

Not 4 Avskrivningar och nedskrivningar	Koncern 2021	2020	Kommun 2021	2020
Immateriella anläggningstillgångar	128	23	128	23
Fastigheter, anläggningar	10 474	10 396	7 974	7 877
Maskiner och inventarier	1 527	1 753	1 453	1 645
Nedskrivningar	0	4 923	0	4 923
Avskrivningar och nedskrivningar	12 129	17 095	9 554	14 468

Avskrivningar sker linjärt, det vill säga med lika stora belopp varje år. Nya investeringar avskrivs från den tidpunkt de tas i bruk och beräknas utifrån anskaffningsvärdet. Eventuella bidrag/ersättningar bruttoredo visas och upplösning av sådana återfinns bland verksamhetens intäkter.

Not 5 Skatteintäkter	Koncern 2021	2020	Kommun 2021	2020
Kommunalskatt innevarande år	187 591	186 557	187 591	186 557
Slutavräkning föregående år	659	-1 000	659	-1 000
Preliminär slutavräkning innevarande år	4 510	-2 856	4 510	-2 856
Skatteintäkter	192 761	182 701	192 761	182 701

Not 6 Generella statsbidrag och utjämning	Koncern 2021	2020	Kommun 2021	2020
Inkomstutjämning	52 746	55 347	52 746	55 347
Strukturbidrag	5 394	5 461	5 394	5 461
Regleringsbidrag/-avgift	11 732	4 090	11 732	4 090
Kostnadsutjämning	35 459	33 666	35 459	33 666
Statsbidrag LSS	6 185	7 220	6 185	7 220
Kommunal fastighetsavgift	6 967	6 455	6 967	6 455
Generella bidrag från staten	2 584	9 196	2 584	9 196
Generella statsbidrag och utjämning	121 068	121 435	121 068	121 435

Not 7 Finansiella intäkter	Koncern 2021	2020	Kommun 2021	2020
Ränteintäkter för utlämnad borgensförbindelse	0	0	226	282
Ränteintäkter för likvida medel m.m.	130	190	170	190
Orealiserad värdestegring finansiella placeringar	586	809	586	809
Finansiella intäkter	716	999	982	1 281

Not 8 Finansiella kostnader	Koncern 2021	2020	Kommun 2021	2020
Räntekostnad för pensionsskuld	13	23	13	23
Övriga finansiella kostnader	642	789	143	135
Finansiella kostnader	655	812	156	158

Not 9 Årets resultat	Kommun 2021	2020
<i>Balanskravsutredning</i>		
Årets resultat	-24 866	-30 602
Reducering av samtliga realisationsvinster	-134	-443
Justering för realisationsvinster, undantagsmöjlighet	0	382
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-586	-809
Återföring av orealiserade vinster/förluster i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-25 586	-31 472
Reservering till resultatutjämningsreserv, RUR	0	0
Användning av medel från RUR	0	0
Årets balanskravsresultat	-25 586	-31 472
Synnerliga skäl	40 245	39 811
Balanskravsunderskott från tidigare år	0	0
Summa	14 659	8 339

Årets finansiella resultat -24 866 tkr (år 2020: -30 602 tkr) avviker från justerad budget med -28 441 tkr.
Den föreslagna reserveringen till resultatutjämningsreserv är maximalt belopp som kan reserveras.

Not 10 Justering av ej likviditetspåverkande poster	Koncern 2021	2020	Kommun 2021	2020
Förändring löneskatt pensionsavsättning	194	346	194	346
Förändring pensionsavsättning	-56	-60	-56	-60
Förändring pensionsavsättning för förtroendevalda inkl. löneskatt	841	1 489	841	1 489
Ränta pensionsavsättning	13	23	13	23
Realisationsvinst/-förlust	-134	-109	-134	-144
Uppskjuten skatt i obeskattad reserv	-22	86	0	0
Upplösning av skuld för investeringsbidrag och anläggnings-/anslutningsavgifter	-1 031	-2 952	-1 031	-2 952
Justering av ej likviditetspåverkande poster	-194	-1 177	-173	-1 298

Not 11 Försäljningspris materiella anläggningstillgångar	Koncern 2021	2020	Kommun 2021	2020
Fastigheter	700	3 298	700	3 253
Maskiner och inventarier	0	122	0	122
Försäljningspris materiella anläggningstillgångar	700	3 420	700	3 375

Not 12 Förvärv/avyttring av finansiella anläggningstillgångar	Koncern 2021	2020	Kommun 2021	2020
HBV förening	-20	-1	0	0
Norra skog	1	4	1	4
SKL Kommentus	0	1	0	1
Förvärv/avyttring av finansiella anläggningstillgångar	-19	4	1	5

Not 13 Immateriella anläggningstillgångar	Koncern 2021	2020	Kommun 2021	2020
<i>Förvärvade immateriella anläggningstillgångar</i>				
Ingående ack. anskaffningsvärde	1 669	1 669	1 473	1 473
Årets nyanskaffningar	1 426	0	1 426	0
Försäljning/utrangering	0	0	0	0
Utgående ack. anskaffningsvärde	3 095	1 669	2 899	1 473
Ingående ack. avskrivningar	-1 669	-1 646	-1 473	-1 450
Årets avskrivningar enligt plan	-128	-23	-128	-23
Försäljning/utrangering	0	0	0	0
Utgående ack. avskrivningar	-1 797	-1 669	-1 601	-1 473
Utgående bokfört värde	1 298	0	1 298	0

Not 14 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Koncern 2021	2020	Kommun 2021	2020
Ingående ack. anskaffningsvärde	532 360	527 869	388 957	384 354
Årets nyanskaffningar	17 921	9 007	17 921	9 007
Omklassificering	0	-4	0	-5
Försäljning/utrangering	-1 840	-4 512	-1 840	-4 399
Utgående ack. anskaffningsvärde	548 441	532 360	405 038	388 957
Ingående ack. avskrivningar	-276 233	-262 427	-203 751	-192 440
Årets avskrivningar enligt plan	-10 474	-10 396	-7 974	-7 877
Försäljning/utrangering	1 274	1 513	1 274	1 489
Nedskrivning	0	-4 923	0	-4 923
Utgående ack. avskrivningar	-285 433	-276 233	-210 451	-203 751
Utgående bokfört värde	263 008	256 127	194 587	185 206
Fördelat enligt nedanstående:				
Pågående investering	17 862	8 928	17 673	8 739
Markreserv	3 242	3 242	3 242	3 242
Verksamhetsfastigheter	58 738	61 042	58 738	61 042
Fastigheter för affärsverksamhet	74 741	71 581	74 741	71 581
Publika fastigheter	14 591	13 924	14 591	13 924
Fastigheter för annan verksamhet	93 834	97 410	25 602	26 678
	263 008	256 127	194 587	185 206

Not 15 Maskiner, inventarier och transportmedel	Koncern 2021	2020	Kommun 2021	2020
Ingående ack. anskaffningsvärde	30 169	30 484	28 980	29 294
Årets nyanskaffningar	380	886	290	887
Omklassificering	0	0	0	0
Försäljning/utrangering	-3 492	-1 201	-3 492	-1 201
Utgående ack. anskaffningsvärde	27 057	30 169	25 778	28 980
Ingående ack. avskrivningar	-21 280	-20 410	-20 457	-19 695
Årets avskrivningar enligt plan	-1 527	-1 753	-1 453	-1 645
Försäljning/utrangering	3 492	884	3 492	884
Utgående ack. avskrivningar	-19 314	-21 280	-18 417	-20 457
Utgående bokfört värde	7 743	8 889	7 361	8 523
Fördelat enligt nedanstående:				
Pågående investering	0	0	0	0
Maskiner	3 158	3 384	2 821	3 110
Inventarier	2 526	3 293	2 481	3 201
Bilar och andra transportmedel	2 059	2 212	2 059	2 212
	7 743	8 889	7 361	8 523

Not 16 Finansiella anläggningstillgångar	Koncern 2021	2020	Kommun 2021	2020
SKL Kommentus	2	2	2	2
Kreditgivarföreningen	50	50	50	50
Norsjö medborgarhusförening	50	50	50	50
Norra Skog	79	78	79	78
Inera	43	43	43	43
Kommuninvest andelskapital	3 270	3 270	3 270	3 270
HBV förening	86	106	0	0
Koncernföretag:				
Norsjölägenheter AB (aktier)	0	0	4 428	4 428
Finansiella anläggningstillgångar	3 580	3 599	7 922	7 921

Not 17 Kortfristiga fordringar	Koncern 2021	2020	Kommun 2021	2020
Kundfordringar	4 763	2 986	5 418	4 289
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	17 212	13 973	17 408	13 363
Statsbidragsfordringar	3 393	2 687	3 393	2 687
Övriga kortfristiga fordringar	21 128	6 719	20 509	6 089
Kortfristiga fordringar	46 497	26 365	46 728	26 428

Not 18 Kortfristiga placeringar	Koncern 2021	2020	Kommun 2021	2020
Fondandelar	26 569	45 965	26 569	45 965
Kortfristiga placeringar	26 569	45 965	26 569	45 965

Not 19 Eget kapital	Koncern 2021	2020	Kommun 2021	2020
Eget kapital, ingående värde	207 745	236 281	202 674	233 276
Justering av ingående värde p g a sänkt bolags- skatts effekt på ingående obeskattad reserv	25			
Årets resultat	-24 202	-28 536	-24 866	-30 602
Eget kapital	183 568	207 745	177 808	202 674
Fördelat enligt nedanstående:				
Årets resultat			-24 866	-30 602
Resultatutjämningsreserv, reserverat tidigare år			26 890	26 890
Övrigt eget kapital			175 784	206 386
			177 808	202 674
Maximal avsättning av årets resultat till RUR			0	0

Not 20 Avsättningar	Koncern 2021	2020	Kommun 2021	2020
Avsättning för pensioner, blandad modell	750	793	750	793
Avsättning för förtroendevaldas pensioner inkl löneskatt	6 631	5 586	6 631	5 586
Avsättning för garanti- och visstidspensioner	3	3	3	3
Avsättning för särskild löneskatt	183	193	183	193
Avsättning för skatt i obeskattad reserv	365	413	0	0
Avsättningar	7 931	6 988	7 566	6 575

Not 21 Långfristiga skulder	Koncern 2021	2020	Kommun 2021	2020
Skulder till kreditinstitut	64 310	65 639	0	0
Skuld för anläggnings- och anslutningsavgifter	1 570	1 622	1 570	1 622
Skuld investeringsbidrag	34 845	36 155	34 845	36 155
Långfristiga skulder	100 725	103 416	36 415	37 777

Not 22 Kortfristiga skulder	Koncern 2021	2020	Kommun 2021	2020
Leverantörsskulder	18 418	15 823	19 375	15 456
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	46 056	42 546	42 825	39 722
Anställdas skatter	3 977	4 420	3 913	4 208
Semesterlöneskuld och övertidsskuld inkl PO	16 874	16 038	16 609	16 038
Kortfristiga skulder	85 324	78 827	82 723	75 424

Not 23 Borgens- och övriga ansvarsförbindelser	Koncern 2021	2020	Kommun 2021	2020
Förlustansvar egnahem (SBAB)	0	6	0	6
Norsjö medborgarhusförening (Swedbank)	8 500	8 500	8 500	8 500
Bastuträsk Folkets hus (Swedbank)	82	110	82	110
Norsjölägenheter AB (Kommuninvest)	0	0	69 998	70 560
Borgens- och övriga ansvarsförbindelser	8 582	8 617	78 580	79 177

Not 25 Upprättade särredovisningar

En särredovisning över VA-verksamheten har upprättats enligt lagen om allmänna vattentjänster. Särredovisningen kommer att presenteras på kommunens webbplats när den har godkänts av kommunfullmäktige.

Not 26 Kostnad för räkenskapsrevision

	Kommun 2021	2020
Förtroendevalda revisorer	25	27
Sakkunnigt biträde (revisionsföretaget PWC)	132	132
Kostnad för räkenskapsrevision	157	159

Kostnaden avser den sammanlagda kostnaden för de kommunala revisorernas granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning. De förtroendevalda revisorernas ersättningar för räkenskapsrevisionen bokförs inte åtskilt från övrig revision och därför har en schablonmässig beräkning gjorts här.

Not 27 Redovisningsprinciper

Resultaträkning

Resultaträkningen är en sammanfattning av årets redovisade intäkter och kostnader. Överstiger intäkterna periodens kostnader innebär det att det egna kapitalet ökar och kommunens finansiella styrka förbättras.

Verksamhetens nettokostnader är det som återstår att skattefinansiera när intäkter genererade i verksamheten dragits av mot verksamhetens kostnader och avskrivningar. De finansiella intäkter och kostnader påverkar resultatet. Årets resultat ska finansiera investeringar och helst ett framtida sparande.

Balansräkning

Balansräkningen beskriver den ekonomiska ställningen vid bokslutstillfället och utgör en förbindelselänk mellan de olika åren. Den visar det bokförda värdet av kommunens tillgångar och hur dessa finansierats.

Tillgångarna delas upp i omsättningstillgångar och anläggningstillgångar. Aktier och andelar för stadigvarande innehav klassas som finansiell anläggningstillgång. Omsättningstillgångar är kortfristiga fordringar, kortfristiga placeringar samt pengar i kassa och bank.

På motsvarande sätt delas skulderna upp i kortfristiga och långfristiga skulder samt avsättningar. Kortfristiga skulder förfaller till betalning inom ett år. De övriga skulder-

na sträcker sig över flera år. En avsättning är definitionsmässigt en skuld som man inte vet exakt hur stor den är eller när den skall betalas.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen ger upplysning om hur medel har tillförts och hur dessa har använts. Till skillnad från resultaträkningen, som redovisar kostnader och intäkter, utgår kassaflödesanalysen från gjorda in- och utbetalningar.

Tillämpade redovisningsprinciper

Kommunens årsredovisning är upprättad i enlighet med Lagen om kommunal redovisning från 2018 och rekommendationer om praxis från Rådet för kommunal redovisning. Sammantaget innebär detta att redovisningen i kommunen sker på ett sätt som i huvudsak överensstämmer med god redovisningssed.

Skatteintäkter

Den preliminära skatteinbetalningen och den preliminära slutavräkningen för innevarande år samt korrigeringen av slutavräkningen avseende föregående år redovisas som intäkt innevarande år.

Bidrag

Bidrag som är förenade med krav på utförd prestation intäktsredovisas i takt med att prestationen har utförts.

Icke prestationsbaserade bidrag intäktsförs i den period bidraget avser. Bidraget intäktsförs i sin helhet även om nedlagda kostnader inte motsvarar bidragets storlek. Bidrag utan prestationskrav som uttryckligen ska användas under mer än ett år periodiseras över de angivna perioderna.

Offentliga bidrag som är hänförliga till en investering redovisas som en skuld och intäktsförs i en takt som återspeglar anläggningens nyttjande och förbrukning.

Leasingavtal

Ett leasingavtal ska redovisas som finansiell leasing om de ekonomiska fördelarna och riskerna med ägandet av leasingobjektet i allt väsentligt överförs till leasingtagaren. Övriga leasingavtal är operationell leasing. Kommunen klassificerar inga leasingavtal som finansiell leasing.

Anläggningstillgångar

Gränsen för att redovisa inköp som investering är en nyttjandetid på minst tre år och ett anskaffningsvärde om minst ett prisbasbelopp.

Komponentredovisning tillämpas vid anskaffning från och med 2012, vilket innebär att betydande komponenter hanteras som separata enheter med separata avskrivningstider i de fall det är väsentligt. Bedömningen görs för varje enskilt objekt. Uppdelning i komponenter för äldre anläggningstillgångar gjordes under 2017 utifrån väsentlighetsprincipen.

Anläggningstillgångarna har bruttoredo-visats sedan 2011 vilket innebär att investeringsbidrag och vissa anslutningsavgifter redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod.

Finansiella tillgångar

Finansiella innehav som ägs med avsikt om stadigvarande bruk redovisas som anläggningstillgång. Innehav som inte är avsedda

för stadigvarande bruk redovisas som omsättningstillgång. Tillgången värderas till sitt verkliga värde på bokslutsdagen och förändringen bokförs på ett värderingskonto. Värdeökning eller värdeminskning bokförs som finansiell post.

Avskrivningsprinciper

Avskrivning sker från och med den tidpunkt då tillgången är färdig att tas i bruk. Avskrivningar sker linjärt, det vill säga lika stora belopp varje år, och beräknas som anskaffningsvärdet dividerat med avskrivningstiden. Avskrivningstid är varje enskild anläggnings eller komponents beräknade nyttjandetid utifrån dess förutsättningar.

Nedskrivning sker vid bestående värdenedgång. Uppskrivningar är inte tillåtet för materiella anläggningstillgångar.

Nedanstående avskrivningstider tillämpas i normalfallet.

Immateriella anläggningstillgångar

Immateriell anläggningstillgång 5 år alt. avtalstid

Materiella anläggningstillgångar

Mark

Mark obegr. livslängd

Verksamhetsfastigheter, komponentindelade

Markanläggning	25-50 år
Stomme och grund	60-100 år
Yttertak	20-40 år
Fasad	40-100 år
Fönster, dörrar	20-40 år
Värme, sanitet	20-40 år
El	30-40 år
Ventilation inkl styrutrustning	15-25 år
Inre ytskikt lokaler	10-30 år
Hissar	20-50 år
Våtutrymmen, utrustning, sanitet och kök	10-30 år

Övriga byggnader 20-50 år

Gator och vägar

Stomme	50-80 år
Beläggning	20-30 år

Maskiner, tekniska anlägg. 5-40 år

Inventarier 3-15 år

Bilar, andra transportmedel 5-15 år

Pensioner

Pensioner redovisas enligt blandmodellen vilket innebär att pensioner inklusive löneskatt intjänade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Vid beräkning av pensionskulden används SKR:s beräkningsmodell. Utbetalning av pensionsförmåner som intjänats före 1998 redovisas som kostnad i resultaträkningen.

Pensionsförmåner inklusive löneskatt som intjänats från och med 1998 redovisas som kostnad i resultaträkningen och som avsättning i balansräkningen.

Semesterlöneskuld, upplupna löner

Semesterlöneskulden utgörs av ej uttagna semesterdagar. Semesterlöneskuld, okompenserad övertid samt därpå upplupen arbetsgivaravgift redovisas som en kortfristig skuld och kostnadsförs det år de intjänas. Även timlöner avseende december hanteras på samma sätt.

Finansiella skulder

Finansiella skulder delas in i kortfristiga och långfristiga skulder. Skulder som förfaller till betalning inom ett år redovisas som kortfristig skuld. Övriga finansiella skulder redovisas som långfristig skuld.

Avsättningar

Avsättningar redovisas när kommunen till följd av en inträffad händelse har en förpliktelse som härrör sig från ett kontrakt, lagstiftning eller annan laglig grund och det är troligt att ett utflöde av resurser kommer att krävas samt att utgiften är oviss i storlek eller tidpunkt för utbetalning. Avsättningarna innefattar kommunens upplupna pensioner, inklusive pensioner till förtroendevalda, intjänade från år 1998 samt särskild löneskatt på dessa.

Borgensavgift

Kravet på affärsmässighet innebär bland annat att en kommun som går i borgen för bostadsbolagens lån ska ta ut en marknads- mässig avgift för att kompensera den

ekonomiska fördel det innebär för bolaget. Bolaget ska kunna likställas med privata aktörers lånevillkor. Norsjölägenheter AB har samtliga lån hos externa kreditgivare. Kommunen står som borgenär för bolagets samtliga lån. För detta borgensåtagande betalar bolaget en borgensavgift på 0,34 procent till kommunen. Borgensavgiften beslutas årligen av kommunfullmäktige.

Fastigheter

Alla bostäder ägs och administreras av Norsjölägenheter AB. Övriga allmänna lokaler ägs och administreras av kommunen.

Sammanställd redovisning

Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en samlad helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning oberoende av i vilken juridisk form verksamheten bedrivs. I den sammanställda redovisningen ingår bolag med ett varaktigt kommunalt ägande om minst 20 procent. Den sammanställda redovisningen omfattar kommunens enda dotterbolag, det helägda fastighetsbolaget Norsjölägenheter AB.

Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Förvärvsmetoden innebär att kommunens bokförda värde på aktier i dotterbolagen har eliminerats mot dotterbolagens egna kapital. Proportionell konsolidering innebär att endast den ägda andelen av dotterbolagens tillgångar och skulder respektive intäkter och kostnader har tagits med i sammanställningen. Eftersom den sammanställda redovisningen endast ska visa relationer mot omvärlden har mellanhavanden eliminerats. I kommunens och dotterbolagets egna resultat- och balansräkningar är mellanhavandena inte eliminerade.

Ingen justering har gjorts för skillnader i redovisningsprincip gällande komponentredovisning mellan kommunen och Norsjölägenheter AB. Bolaget redovisar avskriv-

ningar enligt K2-reglerna. I enlighet med RKR R16 görs ingen justering för skillnad i redovisningsprinciper avseende pensioner.

Obeskattade reserver har efter avdrag för uppskjuten skatt hänförts till eget kapital. Den uppskjutna skatteskulden redovisas under avsättningar.

Övrigt

Med anledning av RKR:s nya skrift om hur noterna ska ordnas var intentionen att genomföra detta i denna upplaga, men på grund av hög frånvaro och försvårande hemarbete har det inte funnits möjlighet detta år.

Trepartens renhållningsnämnd

För helåret 2021 redovisar Treparten ett totalt underskott med 415 tkr. Underskottet har fördelats mellan deltagarkommunerna enligt fastställd fördelningsmall och redovisas som en positiv avvikelse under intäkter i resultaträkningen. Specifikation av avvikelser finns i nedanstående tabell.

Budgetavvikelse	Avvikelse, tkr
Intäkter	440
varav Fördelning underskott	415
Övriga intäkter	25
Kostnader	
Lönkostnader till anställda	-31
Inhyrd personal (Malå, Sorsele)	-169
Administration	0
Drift och underhåll	-268
varav Reparation och underhåll	-280
Övriga avvikelser drift	12
Övriga verksamhetskostnader	27
varav Avskrivningar och ränta	71
Övriga avvikelser	-44
Totalt	0

Personal har genomgått hälsoundersökning för att godkännas för framförande av tungt fordon. Långtidssjukskrivning har medfört ett ansträngt personalläge men världsläget med rådande pandemi har haft en begränsad påverkan på Trepartens verksamhet. För att underlätta för Trepartens arbete under pandemin infördes digitala veckomöten. Detta har gett en god plattform att arbeta vidare med även efter pandemin och vid införandet av det nya insamlingsystemet.

Reparationskostnaderna fortsätter överstiga budgeten. Ett försök till att minska utgifter för reparationer genomfördes under senare delen av året, där målet var att hitta ersättningsfordon att hyra. Detta lyckades inte och kostnaderna för reparation kommer därför vara fortsatt höga fram till dessa nya fordon tas i bruk. En rad akuta åtgärder har utförts efter genomgång av fordonen vid skyddsronder.

Utökade turer i Sorselekommun har medfört ökade kostnader för inhyrd personal,

vilket var svårt att uppskatta inför året budget. Inför det här året ökades dock budgeten för drivmedel med 30 tkr och har inneburit att kostnaderna hållit sig inom budget trots ökade drivmedelspriser och utökat antal turer.

Händelser av väsentlig betydelse

Nytt avtal klubbades under juni månad för samtliga tre kommuner inom Trepartens renhållningsnämnd. Nämnden har även beslutat att rekrytera en heltidsanställd verksamhetsansvarig med helhetsansvar för nämndens verksamhet i linje med nämndens nya avtal samt att inte längre samverka kring ingenjörresurser från och med 2022.

Under året har befolkningen inom Trepartens uppsamlingsområde ökat med totalt 54 personer vilket är ett trendbrott. Sorsele har genomfört ytterligare förändringar i insamlingssturer för att inkludera fler medborgare. Detta innebär att nämnden behöver samla in mer avfall än tidigare. Utökningen kommer på sikt innebära att turerna behöver ändras för att undvika orimligt långa arbetsdagar. Förändringar av samtliga turer kommer troligen behövas oavsett i och med införandet av det nya systemet med två fack.

Regeringen har upphävt producentansvaret för tidningar och returpapper, vilket medför att det övergår till kommunalt ansvar 2022 och kommer att påverka renhållningstaxan. Detta hanteras dock inte av Treparten. En bokstavsutredning har genomförts gällande övrigt producentansvar och en promemoria har gått ut för remiss som Samrådsgrupp Avfall har besvarat.

Två nya sidlastande sopbilar beställdes i slutet av året som väntas levereras v.35. kommunerna har även beställt nya insamlingskärl som förväntas levereras i mitten av mars. Arbete för montering och utplacering av kärlen kommer krävas inom respektive kommun och målet är att detta skett innan leverans av de nya bilarna.

Förväntad utveckling

Trepartskommunerna har gemensamt ett mycket stort behov av att arbeta med information till avfallskollektivet i samtliga kommuner, speciellt i samband med införande av matavfallsinsamling. Genom åren har aktivitetsnivån varit låg gällande informationsaktiviteter. Samarbetet inom Region10 fortgår också parallellt där deltagande kommuner hjälps åt med bland annat upphandlingar, förslag till föreskrifter och taxekonstruktion. Inom Region10 skickades ett samverkansavtal ut till samtliga kommuner under 2021. Detta avtal undertecknade 9 av 10 kommuner, vilket har lett till att upplägget för avtalet behöver revideras för att eventuellt kunna nyttjas inom de kommuner som önskar ingår.

Mycket tyder på att insamling av även förpackningar kommer bli ett kommunalt ansvar inom några år och att detta ska ske fastighetsnära. För detta ska producenterna utbetala en schablonbaserad ersättning till kommunerna. Valet av tvåfackskärl ger en god förutsättning för att kunna utöka den fastighetsnära hämtningen om eller när detta blir ett kommunalt ansvar.

Arbetet intensifieras med att utarbeta och införa framtidens insamlingssystem för hushållsavfall i Trepartens kommuner. Samtidigt kommer arbetet med att utarbeta och införa framtidens insamlingssystem för hushållsavfall att kräva resurser av samtliga deltagarkommuner utöver den resurs som anställs.

Umeå energi har flaggat för kraftigt ökade kostnader för utsläppsrätter för förbränning av avfall. Det är även troligt att drivmedelspriserna fortsätter att vara höga kommande år. I kommunernas renhållningstaxor behövs det ta höjd för detta.

Måluppfyllelse

En enkät har genomförts i samtliga tre kommuner under juni månad. Enkäten har förändrats i utformning så omdömet angående insamling av hushållsavfall via ”gröna tunnan” tydligare kan separeras från åsikter och omdöme runt övriga avfallstjänster. Detta verkar ha gett effekt då resultatet kraftigt förbättrats. Totalt sett har svarsfrekvensen också ökat med undantag för Sorsele som har få svarande. Mål nr 1 bedöms uppfyllt.

Däremot tyder siffrorna på att det även skett en ökning av mängden avfall per invånare. Ökningen av mängder för Malå kommun innehåller dock även andra mängder brännbart än det som tillhör hushållsinsamlingen. Denna mängd uppskattas även ha ökat då entreprenören blandat verksamhetsavfall med hushållsavfall och detta gör att målet är svårt att följa upp. Det som går att se är att Sorsele ökat sina avfallsmängder och att Norsjö har minskat sin avfallsmängd med ungefär samma mängd som Sorsele ökat. Plockanalysen utfördes gemensamt med övriga kommuner i regionen under 2020. Aktivitetsnivån kring information har under 2021 varit måttlig, endast Norsjö har genomfört tre aktiviteter. Gemensamma insatser behöver planeras för att nå tre aktiviteter per kommun. Mål nr 2 bedöms sammantaget som gult på grund av felaktigheter i statistik och låg aktivitetsnivå.

Mål nr 3 kommer inte att uppnås. Målet anses ej relevant då budgeten har ökat för utökad verksamhet. Beslutad budget medger en kostnadsökning högre än målet. Målet kan också anses stå i strid med mål antagna i avfallsplanen och bör ändras i sin helhet till kommande mandatperiod.

Mål nr	Övergripande mål (det vi ska bevaka)	Måluppfyllelse
TREPARTENS MÅL		
1	Åstadkomma en avfallshantering som är till gagn för kommuninvånarna i de samverkande kommunerna.	GRÖN
2	Minskad mängd av ovidkommande fraktioner i hushållsavfallet	GUL
3	Gott resursnyttjande för att hålla kostnader på en rimlig nivå	RÖD

Mål 1) Mandatmålet är ett snittvärde på 8,5 och delmålet innebär årlig ökning. Egen mätning görs under hösten.

Mål 2) Mandatmål är att ovidkommande fraktioner uppgår till max 20 procent. Delmål är antalet aktiviteter per kommun och år för att nå mandatmål.

3 aktiviteter per kommun och år = grönt,
2 aktiviteter per kommun och år = gult,
0–1 aktivitet per kommun och år = rött.

Mål 3) Mandatmålet är att kostnadsutvecklingen inte överstiga 4 procent från utgångsläget. Delmålet är att den årlig kostnadsutvecklingen inte ska överstiga 2 procent.

Avfallssammanställning**Antal innevånare**

	2018-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2021-12-31	Föränd % mot fg år	Föränd antal mot fg år
Norsjö	4 094	3 986	3 945	3 971	0,66%	26
Malå	3 122	3 068	3 024	3 034	0,33%	10
Sorsele	2 522	2 489	2 442	2 460	0,74%	18
Totalt	9 738	9 543	9 411	9 465	0,57%	54

Hushållsavfall (ton)

	2018	2019	2020	2021	Föränd % mot fg år	Föränd antal mot fg år
Norsjö	933	932	870	828	-4,83%	-42
Malå	613	580	555	658	18,56%	103
Sorsele	444	485	462	501	8,44%	39
Totalt	1 990	1 997	1 887	1 987	5,30%	100

Mängd avfall per invånare (kg)

	2018	2019	2020	2021	Föränd % mot fg år	Föränd antal mot fg år
Norsjö	228	234	221	209	-5,45%	-12
Malå	196	189	184	217	18,17%	33
Sorsele	176	195	189	204	7,65%	14
Totalt	204	209	201	210	4,70%	36

Totalt för Trepartens renhållningsnämnd

	2018	2019	2020	2021	Förändring mot fg år	Föränd. % mot fg år	Föränd. % perioden
Total kostnad, tkr	3 231	3 472	3 964	3 832	-131,32	-3,31%	18,63%
Mängd avfall kg/invånare	204	209	201	210	9,42	4,70%	2,73%
Kostnad kr/kg	1,62	1,74	2,10	1,93	-0,17	-8,18%	18,81%
Kostnad kr/invånare	331,74	363,81	421,19	404,91	-16,28	3,86%	22,06%

Mål	Målbeskrivning	Mått			Måluppfyllelse 2021		
		Indikatorer	Röd	Gul	Grön	Svag Utfall indikator	God
1	Norsjö kommuns ekonomi är stark, framåtsyftande och når varje år etablerade indikatorer						2,50
	Årsresultatets andel av skatteintäkter och generella statsbidrag			2 %	Grön 5 %	✓	3
	Soliditet exklusive ansvarsförbindelse för pensionsförpliktelser			minst 57 %	Grön 58 %	✓	3
	Betalningsberedskap med likvida medel ska upp gå till			minst 60 dagar	Röd 39 dagar	✗	1
	Nettoinvesteringars andel av skatteintäkter och generella statsbidrag			inte över 7 %	Grön 4 %	✓	3
2	Alla elever ska efter avslutad grundskola söka gymnasial utbildning och bli antagna på sitt förstahandsval						2,33
	Andel som söker till gymnasiet (ambitionsmål 100%)	Under 80 %	80 - 89 %	90 - 100 %	Grön 97,6%	✓	3
	Andel som kom in på sitt första handsval (ambitionsmål 100%)				Röd 78,6%	✗	1
	Meritvärde topp 3 i länet	Nej		Ja	Grön 2:a i länet	✓	3
3	Alla elever som lämnar vuxutbildning i Norsjö skall vara rustade för arbete och/eller ha grundläggande behörigheter till högskolestudier						2,00
	Andelen elever med grundläggande behörighet till högskolestudier	Under 70 %	70 - 84 %	85 - 100 %	Gul 80,3%	⚠	2
	Andel elever godkänt i alla ämnen i sin studieplan (VOC)	Under 75 %	75 - 89 %	90 - 100 %	Gul 76,5%	⚠	2
4	Arbetsmiljö och hälsa prioriteras och medarbetarnas motivation att jobba på Norsjö kommun ökar årligen						1,50
	HME - Motivationsindex ökar årligen med minst 1 poäng (utgångsläge 79)				Gul 80	⚠	2
	Andel positiva svar i HME enkät gällande fysisk och psykosocial arbetsmiljö ökar årsvis (utgångsläge etableras 2019)	Försämrar	Oförändrat	Ökar	Röd 59%	✗	1
5	Personer som söker stöd inom omsorgsverksamhet ska få ändamålsenlig insats som verkställs inom specificerat antal dagar						2,20
	Personer som söker försörjningsstöd ska få återkoppling inom två (2) dagar				Gul 3	⚠	2
	Personer som söker försörjningsstöd ska få beslut om utbetalning inom fem (5) arbetsdagar				Gul 7	⚠	2
	Personer som erhållit hemtjänstbeslut ska få ändamålsenlig insats i hemmet som verkställs inom fyra (4) dagar	3 eller fler dagar extra	1 - 2 dagar extra	Möter målet	Grön 2	✓	3
	Personer som får insats från omsorgens verksamheter ska få ändamålsenlig insats baserad på komplett och dokumenterad genomförandepplan inom sju (7) dygn från verkställighet. Rutin för "kortbo" är två (2) dygn.				Röd	✗	1
	Personer som erhållit hemtjänstbeslut ska få ändamålsenlig insats i hemmet med hög kontinuitet av personal. Mäts som antalet vårdare hos en hemtjänsttagare under 14 dagar.	15 eller fler	13 - 14	12 eller färre	Grön 11	✓	3

6	Kontakt med kommunens verksamheter innebär ett gott bemötande där service samt tillgänglighet kontinuerligt förbättras					2,00
	Andel positiva svar - serviceenkät				74% Röd (81% '20) ❌	1
	Andel positiva svar - brukarenkät	Försämras	Oförändrat	Ökar		
	Andel positiva svar - näringslivsenkät				Grön ✅	3
7	Folkhälsoarbetet inom Norsjö kommuns verksamheter ger positiv effekt som årligen förbättras					2,20
	Andel som nyttjar tobak, alkohol eller droger i åk 9 minskar. Mäts i andel som inte nyttjar.	70 % eller färre	70 - 89 %	90 - 100 %	Grön ✅	3
	Andel elever som uppger att de känner sig trygga i skolan ökar	Lägre än 70 %	70 - 89 %	90 - 100 %	Grön ✅	3
	Andel invånare som upplever trygghet i samhället avseende gator, torg och bostadsområden.	Lägre än 60 %	60 - 79 %	80 - 100 %	Gul ⚠️	2
	Minskat stillasittande hos den vuxna befolkningen (16-84 år) i Norsjö kommun, (andel mer än 7 timmar)	40 % eller fler	30 - 39 %	29 % eller färre	Gul ⚠️	2
	Antal fall bland personer som får kommunala insatser minskar	Ökat	Oförändrat	Minskat	Röd ❌	1
8	Norsjös näringslivsklimat ska årligen upplevas mer positivt av företagen i kommunen					3,00
	Samlade omdömet i Sv.Näringslivs enkät Företagsklimat, poäng	Under 3,51	3,51 - 3,64	3,65 eller mer	Grön 3,88 ✅	3
9	Norsjö kommuns verksamheter bidrar årligen till en hållbar miljö					2,50
	Andel av fordonsflottan som utgörs av miljöbilar	Under 20 %	20 - 39 %	40 % eller mer	Gul ⚠️	2
	Aktiviteter inom kommunens verksamheter som positivt inverkar på miljön genomförs årligen. (T. ex. ökad metvetenhet i frågor som matsvinn, avfall och energiförbrukning.)	3 eller färre	4 - 6	7 - 10	Grön ✅	3
10	Utöandet av Kultur- och fritidsaktiviteter i Norsjö kommun ökar årligen					1,67
	Nyttjandegrad av kommunens utbud (aktiviteter) ökar enligt ett urval av utbud & aktiviteter				Röd ❌	1
	Nyttjandegrad av kommunens fritids- och kulturlokaler ökar	Sjunker	Oförändrat	Ökar	Röd ❌	1
	Nöjdhetsgrad av kommunens utbud och aktiviteter ökar.				Grön ✅	3
TOTAL MÅLUPPFYLLELSE 10 MÅL						2,17

Revisorerna i Norsjö kommun

Till
Fullmäktige i Norsjö kommun
organisationsnummer 21 20 00 - 2858

Revisionsberättelse för år 2021

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder och fast fullmäktigeberedning 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 och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för 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, aktiebolagslagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse för år 2021”.

Vi bedömer sammantaget att kommunstyrelsen och överförmyndarnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Styrelsen har inte helt bedrivit verksamheten från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Miljö- och byggnämnd och renhållningsnämnd har inte helt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Överförmyndarnämnd och nämnd för personalsystem har bedrivit verksamheten från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Miljö- och byggnämnd och renhållningsnämnd har inte helt bedrivit verksamheten från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att kommunstyrelsens interna kontroll har inte helt varit tillräcklig. Den interna kontrollen inom miljö- och byggnämnd och överförmyndarnämnd har varit tillräcklig. Den interna kontrollen inom nämnd för drift av personalsystem och renhållningsnämnd har inte helt varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är delvis förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Styrelsens sammanfattande bedömning av om kommunens samlade resultat för verksamhet och ekonomi är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning **behöver** utvecklas.

Vi bedömer att demokrati- och medborgarberedningen under år 2021 förvaltat och fullgjort det uppdrag som den fått från fullmäktige på ett ändamålsenligt sätt. Den övergripande styrningen och kontrollen av demokrati- och medborgarberedningen kan utvecklas, främst när det gäller att formulera mål och följa upp graden av måluppfyllelse.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder och fast fullmäktigeberedning samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2021.

Norsjö kommun 2022-03-21



Martin Landin Roger Berggren Lennart Lundqvist



Peder Hallén Ulla Grahn

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna

Revisorernas redogörelse

De sakkunnigas rapporter (Årsredovisning 2021, God ekonomisk hushållning 2021, Grundläggande granskning 2021: Översiktlig och fördjupad)

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i Norsjölägenheter AB samt tillhörande granskningsredogörelse (Grundläggande granskning 2021)

Årsredovisning



NORSJÖ
kommun

Besöksadress: Storgatan 67
Postadress: 935 81, Norsjö
Telefon: 0918-140 00
E-post: info@norsjo.se
Hemsida: www.norsjo.se



@norsjo



@norsjokommun



www.facebook.com/mittnorsjo