

Årsredovisning 2025



Innehållsförteckning

Kommunstyrelsens ordförande om året	3
Så användes skattepengarna 2025	4
Driftredovisning.....	5
Investeringsredovisning	7

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling	9
Den kommunala koncernen.....	10
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	12
Händelser av väsentlig betydelse.....	20
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	21
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	26
Balanskravsresultat	48
Väsentliga personalförhållanden	49
Förväntad utveckling	52
Resultaträkning och kassaflödesanalys.....	53
Balansräkning	54
Noter	55

Bilagor

Bilaga 1: Trepartens renhållningsnämnd

Revisionsberättelse

Kommunstyrelsens ordförande om året



Mikael Lindfors, Kommunstyrelsens ordförande

Hej!

År 2025 visade sig demografiskt och ekonomiskt bli raka motsatsen mot året innan. Innevånarmässigt tappade Norsjö kommun kraftigt och det ekonomiska resultatet blev betydligt bättre än förväntat. Det starka ekonomiska resultatet kan både tillskrivas verksamheternas idoga arbete med att bedriva sina uppdrag på ett mer ekonomiskt sätt och föregående års befolkningsökning. När det gäller ekonomin inom kommunala verksamheter, främst inom omsorgen, har vi kommit långt även om det fortfarande kvarstår utmaningar inom vissa delar. När det gäller demografien är årets tapp ovanligt stort och det kommer tyvärr innebära sänkta intäkter kommande år. Orsaken till den stora befolkningsminskningen är delad, det handlar både om att det har fötts rekord-få barn under året, precis som i de flesta kommunerna i landet, och att många fler än vanligt flyttat från kommunen. Främst har man flyttat till Skellefteå kommun, som tappat över 3 000 invånare 2025 och innebär att bostadsmarknaden där varit mer gynnsam än på mycket länge.

Ett gott ekonomiskt resultat är dock glädjande för kommunen och gör att vi stärker vår förmåga att hantera kommande stora investeringsbehov som vi står inför. Under året har kommunen fastslagit en lokalförsörjningsplan vilket är startskottet i ett antal olika åtgärder som Norsjö kommun behöver vidta under kommande år för att säkra verksamheternas möjligheter att bedrivas på ett kostnads- och personaleffektivt sätt. Med anledning av stort befolkningstapp är mycket troligt att ekonomin även framgent kommer att vara en utmaning, dock kommer personalförsörjning vara en ännu större utmaning. Detta vet vi och därför har vi påbörjat lokalarbetet redan nu.

Under 2025 har det hänt en hel del i omvärlden som även påverkar oss. Inflationen har gått ner, vilket är positivt för såväl kommunen, invånare som för företagen. Säkerhetsläget är fortsatt inte optimalt. Det ställer fortsatt höga krav på att stärka vår robusthet och beredskap för eventuella framtida kriser. Norsjö kommun har på olika sätt bidragit till att lyfta de utmaningar som finns för glesbygdskommuner i norra Sverige. Vi har under året själva eller tillsammans med andra inlandskommuner riktat skrivelser till regeringen kring spårbyteslaget, träffat regeringens egna hems-kommissionär Stefan Attefall kring bostadsbyggande samt representerat Region10 vid Kvalitetsmässan i Göteborg utifrån det kapacitetsanalysarbete som pågår. Norsjö kommun gjorde tillsammans med Norsjöbygden en mycket uppmärksam film på sociala medier kring en utvisningshotad familj som drabbats av spårbyteslagen.

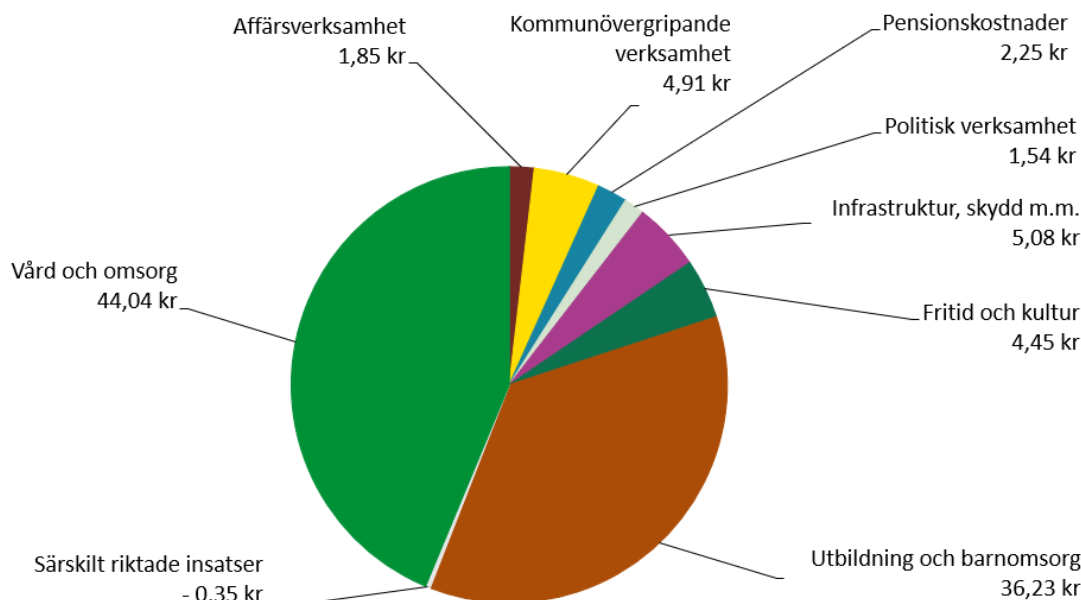
Näringslivet har påverkats av lågkonjunkturen även under 2025, vilket till exempel inneburit minskad orderingång i basindustrin. Företagens investeringar har präglats av långsiktiga satsningar då flera större investeringar har varit med syfte att skapa stabilitet och hållbarhet i en föränderlig värld. Det övergripande signalerna från näringslivet är positiva för kommande år.

Nu blickar kommunen framåt mot 2026. För att nå målet om 5 000 invånare år 2050 kommer det tillsättas en arbetsgrupp med företrädare från de politiska partierna, näringslivet, civilsamhället och de kommunala verksamheterna. Gruppen ska analysera och planera konkreta åtgärder för att locka nya invånare och arbeta för att få fler arbetstillfällen som ska göra det enklare att få inflyttning till kommunen. Det behövs kraftfullt arbete i enlighet med den långsiktiga strategin för att uppnå visionen **Världens Bästa Vardag**.


Mikael Lindfors
Kommunstyrelsens ordförande

Så användes skattepengarna 2025

För 2025 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. Nedan visas hur 100 skattekrökor fördelats på kommunens verksamheter under året.



Verksamheternas nettokostnader	Av 100 kr	Verksamheternas nettokostnader	Av 100 kr
Politisk verksamhet	1,54 kr	Vård och omsorg	
		Äldreomsorg	27,28 kr
Infrastruktur, skydd m.m.		Funktionsnedsättningsomsorg	7,88 kr
Bygg- och miljö, planering, tillstånd	0,56 kr	Färdtjänst	0,12 kr
Näringsliv, konsument, turism	0,73 kr	Individ- och familjeomsorg	6,65 kr
Gator, vägar, belysning, park	1,73 kr	Gemensamt inom vård och omsorg	2,11 kr
Räddningstjänst och samhällsskydd	2,06 kr	Vård och omsorg	44,04 kr
Infrastruktur, skydd m.m.	5,08 kr		
		Flyktingmottagande	
Fritid och kultur		Flyktingmottagande	-0,49 kr
Allmän fritidsverksamhet, kultur, stöd till studieorganisationer	0,84 kr	Arbetsmarknadsåtgärder	0,14 kr
Bibliotek	0,98 kr	Särskilt riktade insatser	-0,35 kr
Kulturskola	0,27 kr		
Idrotts- och fritidsanläggningar	1,85 kr	Affärsverksamhet	
Fritidsgårdar	0,51 kr	Kommersiell verksamhet inkl. uthyrning	0,32 kr
Fritid och kultur	4,45 kr	Busstrafik	1,90 kr
		Vatten och avlopp, avfallshantering	-0,37 kr
Utbildning och barnomsorg		Affärsverksamhet	1,85 kr
Förskoleverksamhet och skolbarnomsorg	9,61 kr		
Grundskola	15,26 kr	Kommunövergripande verksamhet	
Gymnasieskola	7,50 kr	Verksamhetsgemensamma lokalkostnader	0,34 kr
Vuxenutbildning	0,81 kr	Gemensam kommunadministration	4,42 kr
Gemens. inom utbildning och barnomsorg	3,05 kr	Gemensamma personalvårdskostnader	0,17 kr
Utbildning och barnomsorg	36,23 kr	Gemensam teknisk administration m. m.	-0,02 kr
		Kommunövergripande verksamhet	4,91 kr
		Pensionskostnader	2,25 kr

Driftredovisning

I driftredovisningen visas de kommunala verksamheternas intäkter och kostnader. Interna fördelningar, kalkylmässig internränta och påslag för personalomkostnader ingår. Tabellen redovisar dels utfall per styrelse och nämnd, dels per verksamhetsblock.

Verksamheternas nettobudgetavvikelse är -2,5 miljoner kronor vilket innebär en förbättring med 12,9 miljoner jämfört med föregående år.

Den största förbättringen finns inom Omsorg, som trots detta är det enda verksamhetsområdet som redovisar negativ budgetavvikelse. Utbildning har samtidigt minskat sin avvikelse från ett överskott till ett resultat i balans.

Driftredovisningens bruttointäkt och bruttokostnad återfinns i nedanstående tabell samt även i not 3 och not 4 på sida 59.

Driftredovisning (tkr)	Utfall 2024	Utfall 2025	Budget 2025	Avvik. 2025	Utfall 2024	Utfall 2025	Budget 2025	Avvik. 2025
Per styrelse/nämnd	Intäkter				Kostnader			
Kommunfullmäktige	0	0	0	0	1 531	1 349	1 346	-4
Kommunstyrelse	164 399	177 443	148 795	28 648	504 623	503 267	470 436	-32 831
<i>Kommunledningskontor</i>	19 404	20 223	20 282	-59	39 611	40 120	40 867	747
<i>Kommunal utveckling</i>	87 220	97 494	90 539	6 955	124 349	130 566	128 936	-1 630
<i>Omsorg</i>	40 152	42 609	25 540	17 069	200 853	190 978	163 659	-27 319
<i>Utbildning</i>	17 623	17 117	12 434	4 683	139 811	141 603	136 974	-4 629
Gemensamma nämnder	6 424	7 004	7 183	-179	14 091	15 865	17 741	1 876
<i>Trepartens renhålln.nämnd</i>	6 367	12	0	12	6 367	2 445	2 736	291
<i>Drift av personalsystem</i>	0	0	0	0	265	279	339	60
<i>Miljö- och byggnämnd</i>	57	47	46	1	7 456	8 615	10 210	1 595
<i>Överförmyndarnämnd</i>	0	0	0	0	4	13	55	42
Summa verksamhet	170 823	184 447	155 978	28 469	520 244	520 481	489 522	-30 958
Per verksamhetsblock								
Politisk verksamhet	5	0	0	0	5 323	5 300	5 374	74
Infrastruktur, skydd m m	11 057	10 129	5 606	4 523	27 091	27 568	27 748	180
Fritid och kultur	2 047	2 380	2 247	133	16 520	17 679	18 677	997
Pedagogisk verksamhet	17 623	17 117	12 434	4 683	139 882	141 674	137 055	-4 619
Vård och omsorg	35 778	37 236	23 384	13 852	199 232	188 619	162 990	-25 630
Särskilt riktade insatser	5 727	7 738	3 416	4 322	5 515	6 530	4 463	-2 068
Affärsverksamhet	39 533	46 187	43 749	2 438	46 622	52 564	50 728	-1 836
Gemensamma verksamheter	59 052	63 659	65 142	-1 483	80 056	80 546	82 489	1 943
Summa verksamhet	170 823	184 447	155 978	28 469	520 244	520 481	489 522	-30 958
Justering för poster som inte är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen								
Summa verksamhet ovan	170 823	184 447			520 244	520 481		
Avgår interna poster	-59 070	-66 095			-63 227	-70 437		
Övriga justeringar	145	14			-1 583	-5 272		
Summa i resultaträkningen	111 897	118 367			455 434	444 772		

Jämfört med föregående år har verksamheternas totala intäkter ökat med 13,6 mnkr, eller 8,0 procent. Den största ökningen inom Kommunstyrelsen återfinns inom Kommunal utveckling samtidigt som Utbildning har fått något minskade intäkter jämfört med föregående år. Inom de gemensamma nämnderna har Trepartens renhållningsnämnd störst intäktsökning med 0,5 mnkr.

På kostnadssidan har verksamheternas totala kostnader ökat med 0,2 mnkr jämfört med föregående år, vilket motsvarar endast 0,05 procent. Inom kommunstyrelsen redovisar Omsorgen lägre kostnader medan Kommunal utveckling har högst kostnadsökning. Bland de gemensamma nämnderna är kostnadsökning högst inom Miljö- och byggnämnden med 1,2 mnkr.

I avsnittet God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning presenteras verksamheternas budgetavvikelser mer i detalj, se förvaltningsberättelsen sid 39-44.

Upplysningar

Kommunfullmäktige beslutar om nettobudgetramar för kommunstyrelsen och de gemensamma nämnderna under året före budgetåret. Anslagsbindningsnivå är respektive styrelse och nämnd. Planeringen är fyra år, budgetåret plus planperioden. Kommunstyrelsen fördelar sedan budgetramen som budgetanslag per verksamhetsområde inom kommunstyrelsens eget ansvarsområde. Inga resultatöverföringar görs mellan åren. Tilläggsanslag kan under vissa förutsättningar beviljas av kommunfullmäktige under budgetåret.

Budget utgår från mandatperiodens mål för god ekonomisk hushållning där det politiskt satta resultatmålet på 3 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag utgör en central faktor vid framtagandet av budgeten. Den resursfördelningsmodell som kommunen använder är Sveriges kommuner och regioners (SKR:s) prislappsmodell.

I prislappsmodellen tas tekniska ramarna fram genom att i modellen lägga in uppskattningar och beräkningar för befolkningsutveckling, skatteuttag, skatteintäkter och generella statsbidrag, pensionskostnader, prisindex för den kommunala verksamheten, personalomkostnadspåslag samt internränta. Att befolkningsutvecklingen uppskattades sjunka med 23 invånare påverkade beräknade intäkter för skatter och statsbidrag negativt. Skatteuttaget beslutades oförändrat till 23,35 procent. Pensionskostnaderna budgeterades enligt KPA:s beräkningar medan prisindex för löne- och prisökningar budgeterades utifrån SKR:s uppräkningsstal.

När löner budgeteras och bokförs på verksamheterna har kommunen tillämpat en lägre nivå på personalomkostnadspåslag (PO-påslag) än Sveriges kommuner och regioner (SKR) rekommenderade påslag. Detta eftersom kommunen har ytterst få anställda med löner över 7,5 prisbasbelopp och där SKR:s förslag är en genomsnittlig lönenivå bland alla kommuner. För innevarande år var SKR:s rekommendation 40,24 procent medan kommunen beslutade att lägga på 39,76 procent på lönesumman utifrån KPA:s beräkningar.

Utbildnings- och omsorgsverksamheten erhåller tekniska ramar via prislappar per invånare i varje ålderskategori medan det behöver göras inställningar i prislappsmodellen hur övriga verksamheter ska hanteras. Över lag beslutades att övriga verksamheter skulle erhålla teknisk ram utifrån mest lika kommuner.

Kapitalkostnader beräknas och budgeteras utifrån befintliga anläggningstillgångar med tillägg för planerade nyanskaffningar. På anläggningstillgångarnas bokförda värde påförs en internräntekostnad på 2,5 procent, vilket är SKR:s rekommenderade internräntenivå när anläggningstillgången är finansierad med egna medel. För tillgångar som är finansierade med lån påförs den externa räntekostnaden. Ränta och avskrivning bokförs månadsvis på de verksamheter som ansvarar för tillgångarna.

När all grunddata är inlagd i prislappsmodellen erhåller varje verksamhet en så kallad teknisk ram samt att modellen visar vilket kvarstående prioriteringsutrymme som finns för politiska prioriteringar. För innevarande år fanns det 11,5 mnkr i kvarvarande prioriteringsutrymme som i sin helhet fördelades till verksamheterna.

Interna lokalhyror, måltider, intern IT, lokalvård och bemanningsenheten utgör så kallade resultatenheter. Dessa enheter både budgeteras inom och debiteras till de verksamheter inom kommunen som nyttjar 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 justering för slutresultat. Övriga kostnader för central administration inom kansli, personal och ekonomi interndeberas endast i ringa omfattning.

Kommunfullmäktige är även beslutsinstans för kommunens investeringar. Enligt beslutad målsättning ska nettoinvesteringarna uppgå till högst 4 000 kronor per invånare och år över mandatperioden. Detta motsvarar en genomsnittlig investeringsnivå på cirka 15-16 mnkr per år under mandatperioden.

Investeringsredovisning

Kommunfullmäktige har under året godkänt att Norsjölägenheter AB upptar lån på 12,9 mnkr för fastighetsförvärv samt godkänt ett borgensåtagande för hela nyupplåningen.

Kommunens investeringsbudget uppgår till 17,5 miljoner kronor. Ombudgeteringarna beslutades i mars. Tre tilläggsanslag på totalt 2,8 mnkr har också godkänts, se tabell till höger.

Investeringsbudget 2025	Belopp tkr
Årsbudget 2025	7 845
Ombudgetering från 2024	6 855
Tilläggsanslag under året	2 810
Summa investeringsbudget	17 510

Nytt för i år är att kommunchef har en investeringspott till sitt förfogande, vilket innebär att investeringar av akut karaktär och av mindre omfattning delegeras till kommunchef inom ramen för den politiskt beslutade investerings-

potten. Årets pott beslutades till 1,4 mnkr och kommunchef har sammanlagt tagit åtta beslut som totalt uppgår till 1,2 mnkr.

Specifikation av tilläggsanslag år 2025	Budget tkr	Beslut månad
Hyresgäst Anpassning Industrihus	210	dec -24
PTS Projekt 2	1 600	mars
Projektering ombyggnation skola	1 000	juni
Summa tilläggsanslag	2 810	

Tabellerna nedan visar samtliga projekt uppdelade på status där den första tabellen redovisar färdigställda och strukna projekt. Färdigställda och strukna projekt återlämnar 4,5 mnkr av årets budget, främst eftersom projektet underjordsbehållare har färdigställts. Investeringsutgiften redovisas i kassaflödesanalysens rader för förvärv av anläggningstillgångar och erhållna investeringsbidrag. Projekt som planeras fortsätta nästa år återfinns tabellen på nästa sida.

Färdigställda och strukna projekt (tkr)	Budget totalt	Utfall totalt	Avvikelse	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse
Sedan projektets start			varav årets investeringar			
Politisk verksamhet	201	0	201	201	0	201
Investeringspott	201	0	201	201	0	201
Infrastruktur, skydd m. m.	11 370	9 220	2 150	3 389	2 589	800
Områdesnät bredband EU-projekt etapp 2	5 600	3 837	1 763	0	-350	350
Ombyggnad luftledning Svansele-Svanfors	640	594	46	159	113	46
Stadsnätet: effektivisering, motståndskraft etc	1 900	2 039	-139	0	76	-76
Ombyggnadsprojekt enskild väg	300	0	300	300	0	300
Lastväxlare med tank Räddningstjänst	2 600	2 596	4	2 600	2 596	4
Gatljuskabel Hemmingen	250	154	96	250	154	96
Parkering Knut ´n	80	0	80	80	0	80
Vård och omsorg	548	479	68	548	479	68
Digitala lås	400	332	68	400	332	68
Personbil Hemtjänsten	148	148	0	148	148	0
Affärsverksamhet	14 479	10 927	3 552	6 012	2 833	3 179
Utbyte multimode 2023-2025 (5 mnkr)	1 752	1 324	428	1 300	1 242	58
Skrapor mellansedimentering ARV	974	974	0	425	426	-1
Underjordsbehållare	9 730	7 058	2 672	3 052	381	2 671
Avloppsreningsverk styrsystem	900	901	-1	112	114	-2
Dricksvattentank ink. garage	450	0	450	450	0	450
Hyresgäst Anpassning Industrihuset	210	208	2	210	208	2
Personbil Treparten	267	266	1	267	266	1
GVA VW Caddy Cargo YNG92A	196	196	0	196	196	0
Gemensam verksamhet	10 230	1 352	8 878	496	216	280
Projektering ny sim- och sporthall	10 000	1 203	8 797	266	67	199
Servicebil fastighetsskötare	230	149	81	230	149	81
Summa färdigställda och strukna projekt	36 827	21 978	14 850	10 645	6 117	4 528

PTS projekt 1 och 2 är i sitt slutskede. Det som återstår är slutredovisning samt beslut huruvida kommunen uppnått kriterierna för att behålla hela eller delar av bidraget.

Projektet offentliga måltider pågår och förväntas vara klart i mitten av nästa år. Projektet har full bidragstäckning, därav ingen kommunal budget. Bidraget har utbetalats i förskott.

Det fleråriga VA-projektet fortsätter. Under året har beläggning på delar av Åkargatan och återställning av gräsytor på Förrådsvägen skett.

Projekten nya fönster Vinkelbo och lednings- och reservledningsplats pågår och förväntas bli klara nästa år. Projektet åtgärder av tak på Norsjö arena har inte påbörjats.

Projektet projektering ny sim- och sporthall har omklassificerats till driftkostnad eftersom eventuell byggnation ligger långt fram i tiden. De framtagna handlingarna bedöms vara inaktuella vid en framtida byggnation och uppfyller därför inte kriterierna för aktivering.

En lokalförsörjningsplan har antagits av kommunfullmäktige. Planen består av ett antal paket för genomförande. Kommunfullmäktige har beslutat projektering för paket 1A och 1B som avser utbyggnation Solbacka och ombyggnation Norsjöskolan.

Projektet ombyggnation Norsjöskolan kommer påbörjas först nästa år eftersom man under innevarande år inte lyckats tillsätta tjänsten som lokalstrateg.

Pågående och ej påbörjade projekt (tkr)	Budget totalt	Utfall totalt	Prognos totalt	Prognos avvikelse	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse
Sedan projektets start				varav årets investeringar			
Infrastruktur, skydd m. m.	1 720	61	1 288	432	1 600	657	943
PTS Projekt 1 bredbandsstöd	60	-634	60	0	0	53	-53
PTS Projekt 2 bredbandsstöd	1 660	1 228	1 228	432	1 600	1 136	464
Offentliga måltider	0	-533	0	0	0	-533	533
Affärsverksamhet	14 000	13 958	14 000	0	2 000	1 592	408
VA/gata 2022-2032 (35 mnkr)	14 000	13 958	14 000	0	2 000	1 592	408
Gemensam verksamhet	3 543	1 068	3 274	269	3 265	792	2 473
Nya fönster Vinkelbo	340	235	340	0	165	60	105
Lednings- och reservledningsplats	1 553	834	1 284	269	1 450	732	718
Åtgärder tak Norsjö arena	650	0	650	0	650	0	650
Projektering ombyggnation N. skola	1 000	0	1 000	0	1 000	0	1 000
Summa pågående projekt	19 263	15 087	18 562	701	6 865	3 041	3 824
Summa avslutade o pågående projekt	56 090	37 065	40 540	15 551	17 510	9 158	8 352

Upplysningar

Kommunfullmäktige ska ta ställning till större strategiska investeringar i koncernföretaget. Gränsen går vid 50 prisbasbelopp, vilket motsvarar 2,9 miljoner kronor.

Investeringsgräns är ett (1) prisbasbelopp samt minst tre års livslängd. Investeringsbudget tilldelas netto per projekt. Ifall budgetavvikelse beräknas uppstå ska de rapporteras till fullmäktige, som avgör den fortsatta hanteringen.

Investeringar för kommande år beslutas året före budgetåret i samband med beslut om driftbudget. Investeringsbeslutet utgör budgetårets grundbudget. Budgetperioden är fyra år, budgetåret plus planperiod för ytterligare tre

år. Endast budgetåret avser beslutad budget. Planåren utgör plan över kommande år, vilket innebär att investeringar som funnits som plan måste, ifall behovet kvarstår, lyftas till beslut inför att planåret blir till budgetår.

Utöver investeringarnas grundbudget kan ytterligare investeringar tillkomma under budgetåret. Tidigare års investeringar som ej påbörjats eller ej färdigställt kan lyftas till fullmäktige i mars månad efter avslutat kalenderår för beslut om ombudgetering av ej förbrukad budget. Tilläggsanslag kan beviljas under pågående budgetår om tillräckliga skäl finns. Undantagsvis kan kommunstyrelsens ordförande (KSO) fatta ordförandebeslut om investeringar. KSO har därefter skyldighet att rapportera tagna beslut till fullmäktige.

Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen redovisar ett positivt årsresultat på 23,2 miljoner kronor. Det redovisade resultatet är det högsta under hela femårsperioden och en ökning med 28,3 mnkr jämfört med föregående år. Soliditeten har, både inklusive och exklusive pensionsförpliktelser, förbättrats.

Verksamhetens intäkter för koncernen är de högsta inom femårsperioden. Jämfört med följande år är ökningen 5,6 procent, där taxor och avgifter har ökat mest. Verksamhetens kostnader har minskat med 2,3 procent jämfört med föregående år. Personalkostnader, köp av verksamhet, bränsle, energi och vatten samt entreprenader är lägre än året innan medan kostnader för hyror och övriga rörelsekost-

nader har ökat. Stora delar av kostnadsminskningen återfinns i kommunen. Sett till hela femårsperioden har kostnaderna ökat med 5,3 procent där den största ökningen avser entreprenader och köp av verksamhet. Se även not 3 och 4.

Årets investeringsnivå är den näst högsta sett till femårsperioden. Låneskulden har ökat då det kommunala bolaget har upptagit lån till fastighetsförvärv.

Antalet anställda är fortsatt låg sett till femårsperioden. Skillnaden jämfört med föregående år är att tillsvidareanställda har ökat med fyra personer samtidigt som antalet visstidsanställda har minskat med lika många.

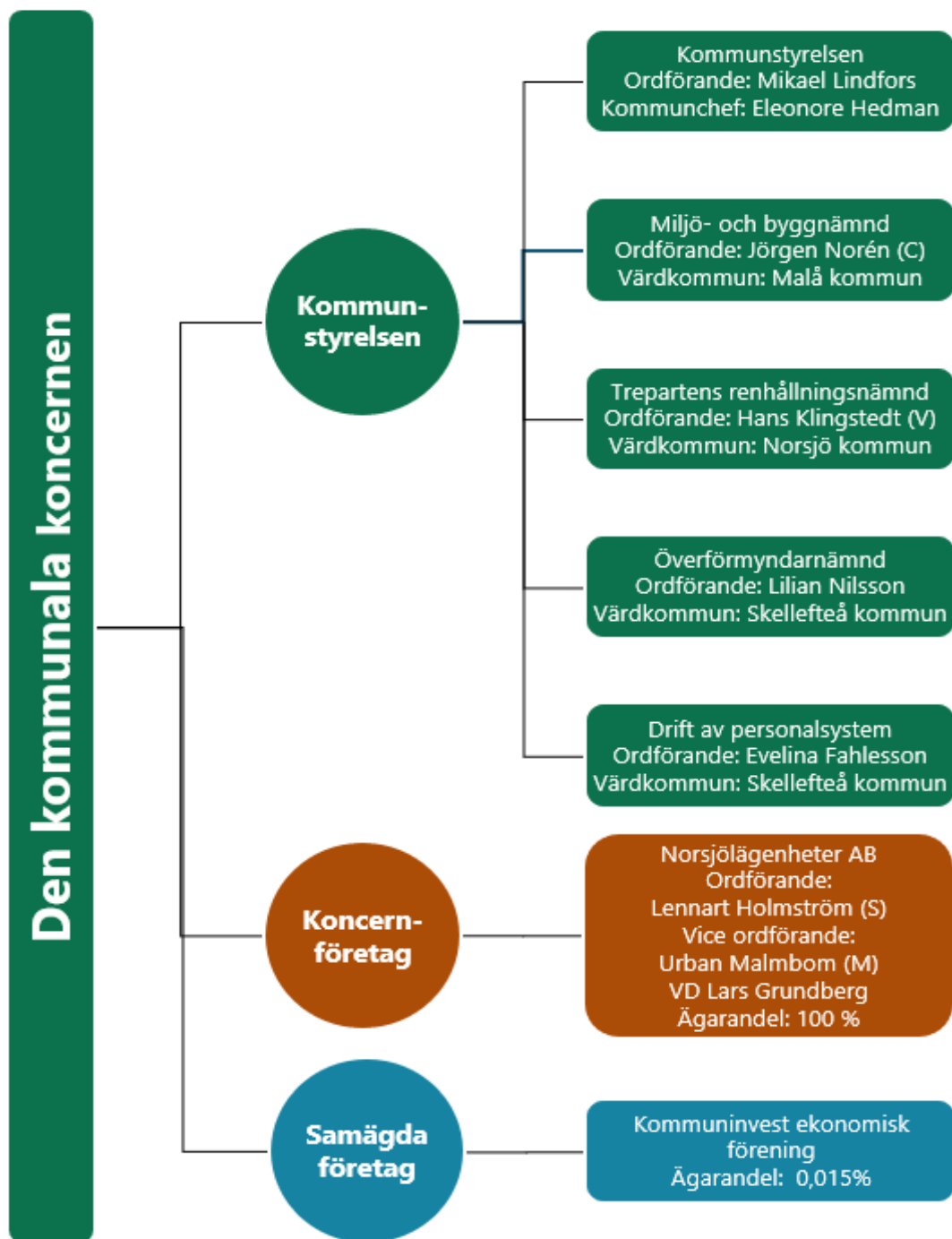
Fem år i sammandrag	2025	2024	2023	2022	2021
Den kommunala koncernen					
Verksamhetens intäkter (mnkr)	133,6	126,6	103,9	98,7	104,4
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar (mnkr)	470,0	479,4	453,2	420,8	442,5
Årets resultat (mnkr)	23,2	-5,1	-8,1	8,9	-24,2
Soliditet (%)	49,4	46,4	47,4	49,1	49,0
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser (%)	39,8	35,6	36,5	38,2	36,1
Investeringar, netto (mnkr)	23,0	24,0	17,2	11,3	20,1
Självfinansieringsgrad (%)	180	-20	110	130	-132
Låneskuld (mnkr)	67,9	65,4	56,8	58,2	65,7
Likvida medel vid årets slut (mnkr)	51,2	30,8	50,6	50,6	53,6
Antal anställda	455	455	469	496	504
Kommunen					
Folkmängd 31 december (antal)	3 811	3 968	3 924	3 947	3 971
Kommunal skattesats (%)	23,35	23,35	23,35	23,35	23,35
Verksamhetens intäkter (mnkr)	118,4	111,9	90,7	86,2	91,9
Verksamhetens kostnader och avskrivningar (mnkr)	459,1	468,5	442,3	408,5	431,5
Årets resultat (mnkr)	20,6	-6,5	-8,7	9,6	-24,9
Soliditet (%)	57,1	53,4	55,0	57,1	58,6
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser (%)	45,2	40,1	41,6	43,8	42,3
Investeringar, netto (mnkr)	9,2	23,9	16,8	11,3	20,0
Självfinansieringsgrad (%)	380	-40	90	100	-145
Låneskuld (mnkr)	3,98	7,16	0	0	0
Likvida medel vid årets slut (mnkr)	44,4	21,7	43,9	45,6	44,9
Antal anställda	448	448	462	489	497

Den kommunala koncernen

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs av kommunstyrelsen och i kommunens helägda bostadsbolag Norsjölägenheter AB. Kommunen har även samarbete med andra kommuner via fyra gemensamma nämnder, där Norsjö kommun är värdkommun för Treparters renhållningsnämnd.

Koncernen har all upplåning via Kommuninvest ekonomisk förening.

Kommunen anlitar inga privata utförare. En fullständig översikt av den kommunala verksamheten visas i nedanstående organisationschema.



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 har tillsammans med Malå kommun en gemensam miljö- och byggnämnd där Malå är värdkommun. Nämnden ansvarar för räddningstjänst, miljö-, plan- och byggfrågor samt myndighetsutövning när det gäller miljö- och hälsoskydd.

I Trepårtens renhållningsnämnd samverkar kommunerna Sorsele, Malå och Norsjö. Syftet med nämnden är att klara insamling av mat- och hushållsavfall med maximalt nyttjande av personal och fordon. Nämndens ansvar har utökats med förpackningsinsamling. 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 av gode män, förvaltare och förmyndare. Förutom Skellefteå och Norsjö ingår även Malå och Arjeplog kommun.

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

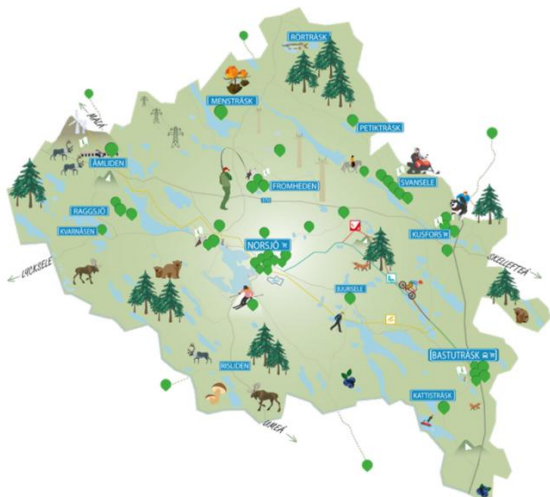


Ur kommunens bildarkiv. Foto: Sofie From

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Norsjö kommun är belägen i den norra delen av Västerbottens län i landskapet Västerbotten. Kommunen gränsar mot Arvidsjaurs kommun i norr, mot Skellefteå kommun i öster, mot Vindelns och Lycksele kommuner i söder samt mot Malå kommun i väster. Norsjö och Bastuträsk är de två största tätorterna.

Landskapet i Norsjö domineras av moränlandskap, skog och myrområden och är en sjö- och vattendragstät kommun där 9,6 procent av kommunens yta består av vatten. Ett av de viktigaste vattendragen är Skellefteälven, vars betydelse märks i flera av kommunens byar och landskap.



Norsjö kommun rankas av Föräldraalliansen Sverige som åttonde bästa grundskolekommun i Sverige, en förbättring med tre placeringar jämfört med föregående år. Att kommunens företagsklimat klättrat 34 placeringar i ranking sedan föregående år innebär en positiv utveckling i det lokala företagsklimatet.

Norsjö kommun	2025
Total areal	1 923 km ²
Landareal	1 739 km ²
Befolkningstäthet	2,19 invånare per km ²
Högsta punkt över havet	576 m
Kommunalt grundskoleindex	Plats 8 av 290 kommuner
Föräldraalliansen Sverige	
Företagsklimat	Plats 108 av 290 kommuner
Svenskt Näringslivsranking	
Största privata arbetsgivare antal anställda	Prospekteringsteknik i Norrand AB

Befolkningsutveckling

Trots kraftigt minskat barnafödande under året ökade rikets befolkning med 0,2 procent. Dock minskade befolkningen i Västerbottens län med 0,8 procent. Endast 5 av de 15 västerbottniska kommunerna hade en ökad befolkning. Av landets kommuner hade hela 58 procent befolkningstapp, där Norsjö kommun procentuellt sett tappat flest invånare under året.

Vid årsskiftet 2025/2026 var 3 811 personer folkbokförda i Norsjö kommun, vilket är en minskning med 157 personer, eller -4,0 procent under året. Av invånarna är 449 personer födda utanför Sverige, varav 47 procent är kvinnor.

Befolkningsminskningen består både av att födelse- och flyttnetto är negativt. Flyttnettot avser skillnaden mellan de som flyttat in till och ut från kommunen. Flyttströmmar både till och från kommunen sker främst inom Västerbotten. Av de som flyttat till kommunen kommer 60 procent från en kommun inom länet samtidigt som 63 procent av de som flyttat från kommunen har flyttat till en annan länskommun.

Befolkningsförändringar, orsak och antal			
Födda	18	Utflytt länskommun	160
Döda	69	Utflytt övriga län	78
Födelsenetto	-51	Utvandring	17
		Utflyttning	254
Inflytt länskommun	85		
Inflytt övriga län	34	Justeringspost	0
Invandring	23		
Inflyttning	160		

Det senaste året har medelåldern ökat med 0,6 år och de fyra senaste åren är ökningen 0,9 år. Kvinnornas medelålder är högre än männens, vilket till stor del beror på högre andel kvinnor än män i de äldsta ålderskategorierna.

Medelålder, antal år	2025	2024	2023	2022	2021
Totalt	47,3	46,7	46,8	46,4	46,4
varav kvinnor	48,0	47,4	47,2	46,9	47,0
varav män	46,7	46,0	46,4	45,9	45,9

Totalt sett har den procentuella fördelningen mellan män och kvinnor inte förändrats speciellt mycket de senaste åren. Det bor fortsatt fler män än kvinnor i kommunen.

Det senaste året har alla ålderskategorier minskat i antal utom de i gymnasieåldern som är oförändrade till antal. Lite oväntat är att de som är 80 år och äldre har minskat i antal det senaste året. Sett till de fem senaste åren har antalet invånare ökat för 6-åringar, de i gymnasieåldern samt de allra äldsta.

Att antalet 0-åringar minskat de senaste åren och minskat drastiskt det senaste året medför en minskad efterfrågan av förskoleplatser. Årets födda kommer att bli en klass med få elever när de uppnår i skolåldern. Trots att lågt antal födda de senaste åren ännu inte påverkar grundskolans 7-15 år har den ålderskategorin minskat med åtta procent de senaste fyra åren.

Antal invånare	2025	2024	2023	2022	2021
0 år	18	31	23	30	39
varav kvinnor	37%	42%	57%	43%	56%
män	63%	58%	43%	57%	44%
1-5 år	176	195	195	191	188
varav kvinnor	52%	52%	53%	53%	49%
män	48%	48%	47%	47%	51%
6 år	42	44	35	48	35
varav kvinnor	52%	45%	43%	42%	40%
män	48%	55%	57%	58%	60%
7-15 år	393	417	416	415	426
varav kvinnor	45%	45%	46%	48%	50%
män	55%	55%	54%	52%	50%
16-19 år	179	179	166	165	169
varav kvinnor	49%	52%	54%	52%	49%
män	51%	48%	46%	48%	51%
20-65 år	1 905	1 968	1 975	2 011	2 011
varav kvinnor	47%	47%	47%	47%	47%
män	53%	53%	53%	53%	53%
66-79 år	778	807	794	790	799
varav kvinnor	47%	48%	48%	48%	48%
män	53%	52%	52%	52%	52%
≥80 år	320	327	320	297	304
varav kvinnor	55%	55%	53%	57%	58%
män	45%	45%	47%	43%	42%
Totalt	3 811	3 968	3 924	3 947	3 971
varav kvinnor	47%	48%	48%	48%	48%
varav män	53%	52%	52%	52%	52%

Demografisk försörjningskvot är ett mått som visar hur många personer det finns utanför den arbetsföra befolkningen jämfört med personer i arbetsför ålder. Med arbetsför befolkning avses här personer i åldern 20–64 år. Måttet är rent demografiskt och tar bara hänsyn till antalet personer i olika åldrar. Hur många personer som i praktiken arbetar beaktas inte. Norsjö kommuns demografiska försörjningsbörda är mycket hög jämfört med både riket och med Västerbottens län och mer än dubbelt så hög som Solnas. Under innevarande år är det endast 11 kommuner i hela Sverige som har högre försörjningsbörda än den arbetsföra befolkningen i Norsjö kommun, vars försörjningskvot innebär att 100 personer mellan 20–64 år ska försörja 105 personer som är yngre eller äldre.

Försörjningskvot, %	2025	2024	2023	2022	2021
Lägst: Solna	52,0	52,0	51,7	50,9	51,4
Västerbottens län	77,1	76,6	77,0	77,6	77,9
Riket	77,0	77,1	77,0	77,1	77,1
Norsjö	104,8	108,3	105,8	102,4	102,7
Högst: Borgholm	126,7	123,8	122,1	118,8	116,8



Promenad i Raggsjö. Foto: Göran Bergmark.

Arbetsmarknad

Andelen inskrivna arbetslösa uppgår till 4,5 procent i Norsjö kommun, varav 2,6 procent är öppet arbetslösa och 1,9 procent är inskrivna i olika program med aktivitetsstöd. Kommunens arbetslöshet är lägre än rikets, som enligt SCB uppgår till 8,8 procent. Indelat i kvinnor och män är rikets arbetslöshet 8,8 procent för kvinnor och 8,9 procent för män.

Andel arbetslösa av total arbetskraft, Norsjö	16-65 år	18-24 år
Kvinnor	3,6 %	7,3 %
Män	5,3 %	5,4 %
Totalt	4,5 %	6,2 %

I Norsjö kommun är ungdomsarbetslösheten högre än kommunens totala arbetslöshet och har ökat med 0,9 procentenheter sedan föregående år. Arbetslösheten bland unga har även ökat i länet och är något högre än i Norsjö. Arbetslösheten har minskat i riket men är fortsatt betydligt högre än i både länet och i Norsjö kommun.

Ungdomsarbetslöshet	2025	2024
Norsjö kommun	6,2 %	5,3 %
Västerbottens län	6,5 %	5,0 %
Riket	7,8 %	7,9 %

Bostadsmarknad

Den vanligaste boendeformen i kommunen är småhus. När det gäller flerbostadshus anger koncernföretaget att efterfrågan på lägenheter minskat, främst under senare delen av året. Hyresbortfallet uppgår till 3,2 procent av de beräknade hyresintäkterna vilket är 1,0 procentenheter lägre än föregående år.

Betydande avtal och regelförändringar

Under året har ett flertal upphandlingar genomförts som resulterat i nya avtal. Upphandlingar har både skett i egen regi och genom andra upphandlande myndigheter, i första hand via inköpsenheten i Skellefteå.

Större avtal som tecknats genom externa upphandlande myndigheter är avtal inom förbränning av verksamhetsavfall, kommunal trafik, färdtjänst samt sjukresor.

I egen regi har Norsjö kommun under året upphandlat och tecknat nya avtal för snöröjning och enklare maskintjänster i Bastuträsk, skolskjuts med taxi, mobil reservkraft samt försäkringar. Upphandlingar avseende vinterunderhåll av enskilda vägar och avfallstjänster annonserades under 2025 och tilldelning genomförs i början av 2026.

Utöver ovan har flera direktupphandlingar genomförts, bland annat för byggmaterial, mobiltelefoner, skafferiavtal, bokningssystem inom kultur och fritid, trygghetslarm, förmåns-cyklar samt ett flertal IT-system.

Under året har kommunen också gjort avrop från ramavtal via inköpscentraler och andra leverantörer. Bland annat har avtal tecknats för datorer, vattenmätare, personbilar, tekniska konsultier kopplade till arbete med lokalutredningen, bostadsförsörjning samt simhall- och sporthall.

Som en del av kommunens avtalsuppföljning har stickprovskontroller genomförts av inköp av förbrukningsmaterial såsom kontorsmaterial, städartiklar och livsmedel. Syftet med kontrollerna är att säkerställa att rätt produkter köps från rätt leverantör. Ett mindre antal brister har identifierats, vilka åtgärdats efter att berörd chef underrättats. Avtalsuppföljningen har även resulterat i tre skriftliga varningar till olika leverantörer med anledning av bristande inställelsetider samt uteblivna svar på avrop.

Under 2026 planeras nya upphandlingar och avrop inom bland annat maskintjänster, avfallstransport, belägningsarbete, grus och spridning, måleri och golv. Därtill planeras avrop inom områden som pension, datautrustning, kaffemaskiner, företagshälsovård och förmåns-cyklar.



Ur kommunens bildarkiv.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Upplysningar om viktiga förhållanden inkluderar analys av väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer för gjorda uppskattningar och bedömningar samt vidtagna åtgärder. Risker är vad som kan leda till en väsentligt förändrad ekonomi i förhållande till vad som framgår i resultat- och balansräkning. Risker är i första hand inte en del av bedömningen av framtida utveckling utan handlar framför allt om negativa utfall utöver förväntat samt sådant som skulle kunna få stor påverkan på koncernens verksamhet och ekonomi ifall de inträffar.

Risker som är kopplade till intäktsidan, såsom förändringar i skatteintäkter och statsbidrag, behandlas mer utförligt i en känslighetsanalys på sidan 33. Identifierade risker och kommentarer på följande sidor redovisar några av de risker som identifierats för kommunen. Riskerna är indelade i omvärldsrisker, verksamhetsrisker och finansiella risker.

Omvärldsrisker

Identifierade omvärldsrisker avser några av riskerna utifrån nuvarande omvärldsläge. Riskerna definieras och hanteras enligt nedanstående.

Identifierade omvärldsrisker	Kommentar
Rysslands krig i Ukraina - Risken för att ukrainakriget kan fortgå trots inledda fredsförhandlingar mellan USA och Ryssland. Ryssland kan öka närvaro, utföra sabotage och attackera fler länder, använda biokemiska stridsmedel och kärnvapen.	För att reducera riskerna och öka beredskapen krävs kontinuerlig omvärldsbevakning, fortgående utbildningar och förberedelser i händelse intrång.
Svenskt medlemskap i NATO - Medlemskapet kan innebära flera utmaningar, såsom att bli indragna i egna eller andras konflikter och kraftigt ökad försvarsbudget vilket kan leda till minskade kommunala resurser.	För att reducera riskerna med att bli indragna i egna eller andras konflikter krävs ökad beredskap för krishantering, uppdaterade krisplaner och fortsatta utbildningsinsatser och övningar. För att reducera riskerna med minskade kommunala resurser krävs ordning på finanserna och budgetföljsamhet.
Handelstullar - USA:s ökade hot om införande av handelstullar innebär risk för ökade priser, råvarubrist, lägre export, konkurser, lägre sysselsättning och fördjupad lågkonjunktur.	För att reducera riskerna vid handelstullar ska varuinköp behövsprövas och säkerställas genom korrekta inköp från avtalsparter, koncernen ska vara lyhörd för lokala företags utmaningar och behov via företagsmöten samt noggrant följa intäkts- och kostnadsutveckling för att bibehålla en god ekonomisk ställning.
Bostadsmarknad och industrietablering - Risk att förväntade industrietableringar uteblir i närområdet vilket medför en stor risk för uteblivna etableringar och inflyttning i den egna kommunen. Samtidigt är det en risk att den egna kommunen kan gå miste om tillväxtpotential ifall industrietableringar realiserar i närområdet och den egna kommunen har avsaknad av tillgängliga boenden, företagslokaler och etableringsmark.	För att minimera riskerna att gå miste om tillväxtpotential behöver detaljplaner uppdateras i proaktivt syfte. Koncernen behöver ha ständigt uppdaterad lägesbild om utvecklingen i närområdet samt en löpande dialog inom koncernen samt kontakt med potentiella aktörer för ökad inflyttning samt bostads- och/eller industrietablering.

Verksamhetsrisker

Alla former av verksamhetsrisker innebär ett visst mått av risktagande. För att begränsa risk-

erna har riskområden identifierats. Riskerna definieras och hanteras enligt nedanstående.

Identifierade verksamhetsrisker	Kommentar
Hög personalomsättning - Risken med hög personalomsättning kan bland annat medföra brist i kontinuitet och kvalitet, svårigheter att planera bemanning, svårigheter att rekrytera kompetent personal, ökad belastning för inarbetad personal och ökad sjukfrånvaro.	För att reducera riskerna med hög personalomsättning arbetas det bland annat med att öka andelen heltidsanställda genom Heltidsresan, friskvårdsinsatser, handledning av nyanställda, interkommunal samverkan och olika 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.	För att reducera riskerna med anläggningar och fastigheter behövs kontinuerlig tillsyn av befintliga anläggningar, upprättade och reviderade underhålls- och investeringsplaner, långsiktig samordning mellan förvaltningar för längre planeringshorisont.
Vatten- och avloppsanläggningar - Samhällsviktig verksamhet som alltid måste upprätthållas. Risk för kraftig störning finns i händelse av inre och yttre påverkan, sabotage och krig.	För att reducera riskerna för samhällsstörning krävs kontinuerlig identifiering av kritiska punkter i näten samt upprättade långsiktiga planer och krisplaner för olika händelser samt planering för att byta ut gamla vatten- och avloppsledningar.
Demografiska förändringar - Risk för förändrade behov utifrån demografisk sammansättning.	För att reducera riskerna krävs tidiga insatser och planering för att kunna erbjuda korrekt anpassad verksamhet utifrån demografiska förändringar. Fortsatt reducering av antalet förskoleplatser med anledning av lågt barnafödande. Planera för lägre antal elever efter nedgång i barnafödande. Optimering av äldreboenden, trygghetsboenden och hemtjänst genom samlade boendeformer för ökad ekonomisk effektivitet och ökade kvalitativa insatser. Långsiktiga insatser och planering för framtida behov, kompetensförsörjning och digitala lösningar för framtidens omsorgsbehov med förväntat lägre antal invånare i arbetsför ålder med anledning av globalt flerårigt lägre barnafödande de senaste åren.
Lokalnyttjande - Risk att lokaler står tomma stora delar under dygnet, veckoslut och under vissa perioder då många verksamheter endast har verksamhet under vissa fasta tider. Fortsatt arbete hemifrån medför lägre nyttjande av arbetslokaler och kontor.	För att reducera riskerna krävs översyn för att optimera användningen av koncernens lokaler och utökat samnyttjande av kontor vid fortsatt hemarbete på deltid. Fastigheter som koncernen inte har behov av bör avyttras alternativt rivas för att reducera kostnader.
Samhällsstörning, kris, krig, attacker - Risk att kommunens beredskap vid kraftig samhällsstörning är otillräcklig med anledning av liten kommun samt få personer med breda ansvarsområden. Risk att planer, utbildning och förberedelse inte är tillräcklig omfattning. Risk för att kommunens IT-miljö och eller kommunens stadsnät utsätts för sabotage eller attacker som påverkar kommunens möjlighet att använda sig av digitala system och/eller kommunikationsvägar.	För att minimera riskerna behöver personal kontinuerligt utbildas för samhällsstörning vilket genomförs i riktade utbildningsinsatser och övningar. Det är viktigt att fortsätta ta fram genomarbetade planer för olika händelser och scenarios. IT-enheten arbetar för att minska antalet noder, införa högre lösenordskrav och flerfaktorsautentisering samt har ersatt en brandvägg med en modern integrerad lösning för att reducera riskerna.

Finansiella risker

All form av finansiell verksamhet innebär ett visst mått av risktagande. För att begränsa riskerna har kommunfullmäktige och

kommunstyrelsen fastställt både policy och riktlinjer för den finansiella verksamheten. Riskerna definieras och hanteras enligt nedanstående.

Identifierade finansiella risker	Kommentar
Ränterisk - Risken att binda en alltför stor del av inlåningen till hög fast ränta vid ett sjunkande ränteläge, alternativt risken för snabb ränteuppgång vid hög andel rörlig ränta. Risk finns också om en stor andel av ränteförfallen sker vid en och samma tidpunkt och omsätts i ett ogynnsamt marknadsläge.	Ränterisken hanteras genom att räntebindning och ränteförfall sprids ut över tid. Räntebindningen ska i genomsnitt vara mellan 2 - 4 år. Inga lån får ha fast ränta överstigande 10 år. För att undvika koncentrationsrisker bör maximalt 30 procent av ränteförfallen ske inom 12 månader. För att säkerställa så förutsägbara finansiella kostnader som möjligt får andelen rörlig ränta i skuldportföljen uppgå till maximalt 50 procent.
Finansierings- och likviditetsrisk - Krympande befolkning riskerar svag utveckling av skatteintäkter. Inflation urholkar pengavärdet och riskerar kraftiga och oförutsedda kostnadsökningar. Risk att verksamheter inte håller budget och att kostnadsökningen fortsätter utvecklas fortare än intäkterna, vilket påverkar likviditet och kortsiktig betalningsförmåga negativt. För låg likviditet påverkar kortsiktig betalningsförmåga och ökar risken för reducerad handlingsfrihet och utveckling, ökad skuldsättning och påverkan på kommande generationer. Ej erhållna betalningar av kunder och brukare påverkar likviditeten negativt.	Finansierings- och likviditetsriskerna hanteras genom gedigen budgetprocess via Prislappsmodellen som utgår från politiskt satt resultatmål, givna uppräkningsfaktorer för inflation och löner samt tydliga investeringsnivåer. Verksamheternas utfall mot budget följs upp månadsvis och specifika möten hålls med verksamheter som avviker från budget. Likviditeten följs noggrant och likviditetshänsyn tas innan igångsättning av större investeringar. Spridning av betalningstidpunkter och bevakning och snabbt agerande vid uteblivna inbetalningar.
Marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar - Värdenedgång riskerar att påverka kommunens långsiktiga betalningsförmåga negativt.	Marknadsvärdesrisken hanteras genom att placera medel i olika fonder och/eller räntebärande konton, ha kontinuerlig uppföljning av placerade medel och fortsätta följa finanspolicyn med placeringar till låg risk.
Motpartsrisk - Risken att en motpart inte kan fullfölja sina åtaganden i ett finansiellt kontrakt.	Motpartsrisken för all extern finansiering minskas genom att endast ha motparter med god kreditvärdighet
Administrativ risk - Risken att de som utför finansiella transaktioner gör misstag eller oegentligheter.	De administrativa riskerna minimeras genom ändamålsenlig organisation, löpande utbildning och tillförlitliga administrativa system. På så sätt skapas både en god internkontroll och strategisk framförhållning.

Pensionsförpliktelser

Kommunen redovisar pensioner enligt den så kallade blandmodellen, där pensionsrätter intjänade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse och belastar resultatet i takt med pensionsutbetalningarna, medan pensionsrätter intjänade från och med 1998 belastar resultatet vid intjänandet. Detta innebär att nuvarande generation betalar både för egna och till viss del även för tidigare generationers pensioner. Det kommunala bostadsbolaget redovisar pensionskostnader vid intjänandet.

Tidigare år har kommunen genomfört partiell inlösen av ansvarsförbindelsen med totalt 80 mnkr inklusive löneskatt. Detta bidrar årligen till lägre pensionskostnader än vad som annars skulle varit fallet. Årets kostnad för ansvarsförbindelsens pensionsutbetalningar uppgick till 3,6 mnkr, vilket är 0,4 mnkr högre än året

innan. Ansvarsförbindelsen har minskat under året vilket även avsättningarna till förtroendevalda har gjort.

Under innevarande år har överskottsmedel på 244 tkr använts till värdesäkringspremier och löpande pensionsbetalningar, vilket överskottsmedel använts till samtliga år. Detta medför att överskottsmedel saknas i sammanställningen nedan.

Skillnaden mellan pensionsförpliktelserna och pensionsförsäkringskapitalet uppgår till 22,7 mnkr för innevarande år. Dessa medel är återlånade i verksamheten. Trots att konsolideringsgraden har ökat är pensionsförpliktelserna fortsatt underfinansierade.

Aktualiseringsgraden är oförändrad under perioden och innebär att endast en procents osäkerhet föreligger om hur stora de framtida förpliktelserna är.

Pensionsförpliktelse (mnkr)	2025	2024	2023	2022	2021
Ansvarsförbindelse inkl. löneskatt (intjänat före 1998)	40,5	43,0	43,8	44,1	49,7
Avsättningar inkl. löneskatt - garantipension och liknande förpliktelser	2,8	1,8	1,9	1,4	1,0
Avsättningar inkl. löneskatt - förtroendevalda	7,2	7,7	6,9	5,9	6,6
Total redovisad pensionsförpliktelse	50,5	52,5	52,6	51,3	57,3
Pensionsförpliktelse som tryggats i försäkring	73,1	74,9	72,6	67,9	66,2
Summa pensionsförpliktelse	123,5	127,4	125,1	119,3	123,4
Totalt pensionsförsäkringskapital	93,7	91,1	83,4	76,3	74,2
Överskottsmedel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa förvaltade pensionsmedel	93,7	91,1	83,4	76,3	74,2
Återlånade medel	29,9	36,3	41,7	42,9	49,2
Konsolideringsgrad	76%	72%	67%	64%	60%
Aktualiseringsgrad	99%	99%	99%	99%	99%

Pensionskostnader

En (1) del i PO-påslaget avser pensionskostnader. För verksamheternas löpande lönekostnader redovisas PO-påslaget på varje enskild verksamhet. Övriga pensionskostnader redovisas inom finansieringen.

Åren 2023 och 2024 steg pensionskostnaderna kraftigt beroende på att inflationen steg markant efter Rysslands invasion av Ukraina, störningar i leveranskedjor och försvagad krona. Samtidigt ändrades pensionsavtalet som medförde högre pensionsavsättning för löneinkomster.

Inflationstrycket avtog i början av 2024. Detta har medfört lägre pensionskostnader både för verksamheterna, med lägre påslag för pensionsdelen i PO-påslaget, och för pensionskostnaderna inom finansieringen. Den senare har minskat med 15,4 mnkr, motsvarande 39 procent, sedan föregående år men är varaktigt högre än år 2022. Att pensionskostnaderna var extremt höga år 2021 beror på pensionsinlösen.

Pensionskostnader inom finansieringen, mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Pensioner, finansiering	23,9	39,3	31,4	16,7	57,8

Hållbarhet

Inom området ekologisk hållbarhet sker det flera aktiviteter inom verksamheternas grunduppdrag.

Under innevarande år kom det första paketet i reformeringen av avfallslagstiftningen som bland annat medför enhetliga krav på, och undantag från, att fastighetsnära insamling av restavfall, livsmedels-/köksavfall och förpackningsavfall införs. Planeringen inför införandet av full fastighetsnära insamling (FNI) har präglat året för avfallsverksamheten. Ytterligare förändringar väntas dock i början av 2026 vilket försvårar planeringen. Mängden avfall som förbränns har fortsatt att minska tack vare god tillgänglighet av samlingsplatser. Fastighetsnära insamling av pappers- och plastförpackningar från hushållen kommer att krävas för att ytterligare kunna minska mängden avfall som går till förbränning.

Inköpsverksamheten har under året förberett för kommande rapportering enligt Clean Vehicles Directive (CVD). CVD ställer krav på att en viss andel av lätta fordon, lastbilar och bussar i offentlig upphandling ska vara "rena". Upphandlande myndigheter måste rapportera fordon och tjänster till Transportstyrelsen för att följa svenska lagkrav (SFS 2020:486). Första rapporteringen gäller avtal som ingåtts från 2 augusti 2021. Kopplat till att kraven också skärps inför nästa rapporteringsperiod 2026-2030 har verksamheten sett över fordonskrav vid upphandling av fordon och transporter.

Kommunen har totalt 14 egna laddpunkter för destinationsladdning på tre olika arbetsplatser. Dessa har ännu en förhållandevis låg nyttjandegrad och inget behov av utökning har setts under året. För kommunens egna fordon finns ytterligare laddpunkter på ett antal arbetsplatser. Inte heller här har behov av utökning setts under året.

Distansarbete är ytterst beroende av vilken typ av tjänst den anställda har i kommunen. Generellt har de flesta återgått till att arbeta på ordinarie arbetsplats. Vissa medarbetare arbetar fortfarande kontinuerligt på distans i någon omfattning. Det ansträngda ekonomiska läget har inneburit att resor undvikits i stor utsträckning under första delen av året och att många möten hålls på distans eller som hybridmöten.

En annan del i hållbarhetsarbetet är folkhälsoarbetet inom ramen för den sociala hållbarheten. Kommunen arbetar vidare med beslutat folkhälsopolitiskt program som tydliggör målsättning och identifierar åtgärder för kommunens invånare.

Secondhandverksamheten Knut'n är en viktig del av arbetet för social hållbarhet. Där kan människor som riskerar utanförskap träna sina färdigheter och ingå i en social gemenskap. Flera deltagare har gått från enkel sysselsättning via insatser till egen försörjning via anställning. Återbruk är också en viktig del i det cirkulära samhället där Knut'n fyller en viktig funktion i kommunen. Flytt till nya lokaler under året har gett förutsättningar att kunna fortsätta kombinera den sociala hållbarheten med den ekologiska verksamheten som definierar Knut'n.



Resecentrum i Norsjö. Foto: Ina Jeuthe

Händelser av väsentlig betydelse

Detta avsnitt innehåller upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.

För att bromsa utveckling där kostnaderna ökade mer än intäkterna infördes kommunövergripande restriktioner under våren 2024. Restriktionerna innebar allmän återhållsamhet med extra tonvikt på restriktivitet vid inköp och anställningar. I april 2025 hävdades åtgärderna då likviditeten börjat återhämta sig.

Årets befolkningstapp beror dels på att det har fötts väldigt få barn under året och på att fler än vanligt har flyttat från kommunen. Detta kommer att påverka skatteintäkter och generella statsbidrag negativt framöver.

Den lokalförsörjningsplan som antagits av fullmäktige innebär omfattande nybyggnationer och lokalanpassningar. Inga investeringar är ännu beslutade utan varje enskilt objekt ska underställas kommunfullmäktige för separat beslut innan genomförande. I början av 2026 anställdes en lokalstrateg som ska arbeta fram konkreta förslag till åtgärder utifrån planen. Tjänsten tillträds under våren.

Flertalet samarbetsavtal har setts över eller utökats. En revidering av avtalet för den gemensamma miljö- och byggnämnden har gjorts. Kommunen har även tecknat avtal med Arvidsjaurs kommun om räddningschef och brandinspektör. Det har även tecknats avtal om dataskyddsombud med Malå kommun samt en viljeinriktning kring samarbete inom civilt försvar och informationssäkerhet med Sorsele och Malå. Kommunen har även reviderat överenskommelsen om samverkan vid samhällsstörning med Länsstyrelsen Västerbotten.

Under våren beslutade VA-verksamheten att gräva upp och sanera en cistern som inte längre var i bruk. Extern tjänst köptes in för att utföra saneringen. Då innehållet i cisternen klassificerades som miljöfarligt fraktades den vidare. Kostnaden landade på över tre miljoner kronor. Eftersom inget föreläggande fanns för åtgärden kunde inte saneringen ersättas av försäkringsbolaget. I slutet av året erhöles därmed försäkringsersättning på 1,3 mnkr för den brand som skedde i Bastuträsk år 2023.

I oktober fattade kommunstyrelsen beslut om att stänga Snäckan HVB omgående samt Snäckan korttidsvistelse till årsskiftet. HVB-verksamheten saknade placeringar och inget behov fanns. Även Snäckan korttidsvistelse hade mycket lågt behov och utredningen visade att insatser kan verkställas på annat mer kostnadseffektivt sätt med bibehållen kvalitet. Samtidigt minskade även behovet av personlig assistans, vilket innebar att två större personalgrupper i första hand behövde omplaceras till andra tjänster inom kommunen. Totalt omfattades 18 anställda av omställningen.

I december fattade kommunfullmäktige beslut om nedläggning av grundskolan i Bastuträsk från och med höstterminen 2026. Till grund för beslutet ligger den utredning som utbildningsorganisationen gjort utifrån minskat befolkningsunderlag. Verksamheten ser en minskning av antalet barn och elever, främst i ytterområdena, men påverkan finns i all verksamhet.

Ledningsgruppen har beslutat att kommunen ska övergå till köp av egna datorer istället för att leasa. Under 2026 kommer de sista leasingdatorerna att bytas ut i samband med att gällande leasingavtal löper ut. Detta kommer att fortsätta minska kostnaderna för datorer.

Under hösten beslutade ledningsgruppen att tillsätta en fordonsgrupp med uppdrag att se över rutiner och riktlinjer för kommunens fordon, om de ska köpas eller leasas, vilka ansvarsroller som ska gälla med mera. I början av 2026 återrapporterade fordonsgruppen till ledningsgruppen. Fordonsgruppen hade bland annat kommit fram till att fordon som körs mindre än 2 000 mil per år ska ägas. Detta innebär i praktiken att endast fordon inom hemtjänsten ska leasas. Implementering kommer att ske löpande i samband med att leasingavtal löper ut. Även detta kommer att ge kostnadsbesparingar men innebär samtidigt ökat ansvar i verksamheterna.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

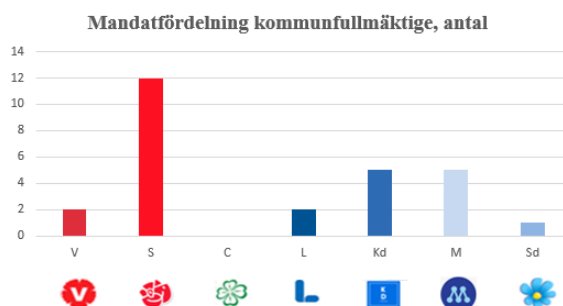
I Norsjö kommun är den kommunala koncernen den övergripande styrenheten. Med den kommunala koncernen avses kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, det kommunala bostadsbolaget samt övriga bolag. I förvaltningsberättelsens organisationsöversikt framgår hur den kommunala koncernen är strukturerad. Styrning och uppföljning 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.

Inom Norsjö kommunkoncern finns ansvarsstruktur i flera nivåer av politiskt styrande instanser, fullmäktige, kommunstyrelse och styrelsen för det kommunala fastighetsbolaget. Därtill finns tjänstemannaorganisationen 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 fullmäktige som anger mål och riktlinjer för hela kommunens verksamhet.

Kommunfullmäktige består av 27 ordinarie ledamöter och 16 ersättare. Ordförande är Lars Israelsson (S) med Lina Hjelte (V) som vice ordförande. Kommunfullmäktiges politiska mandatfördelning framgår enligt nedan.



Fullmäktige beslutar bland annat om

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

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. Detta 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 vidare till kommunfullmäktige.

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

Bostadsbolaget har oförändrad styrelse sedan förra året. Bolagets styrelse har 5 ledamöter och 5 ersättare. Styrelsen svarar för att bolaget bedrivs i enlighet med ägardirektiven och rapporterar till kommunfullmäktige. I ärenden av principiell betydelse eller av större vikt ska bolaget inhämta yttrande av ägaren innan beslut fattas.

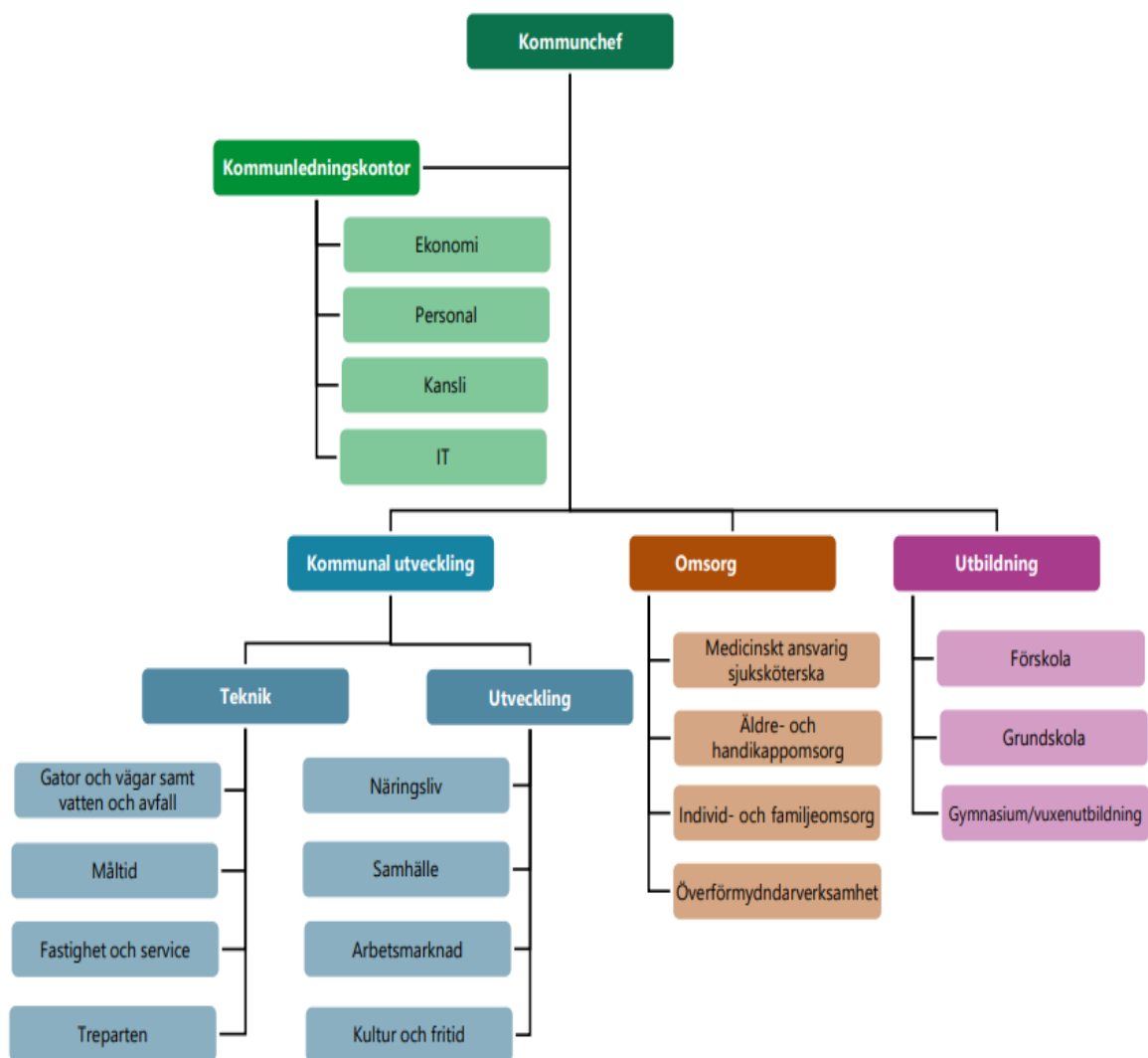
Förvaltningsorganisation

Kommunen drivs i en (1) förvaltning som består av Kommunledningskontoret (KLK) samt tre verksamhetsområden. KLK omfattar stabsfunktionerna ekonomi-, personal-, kansli- och IT-enhet. Stabsfunktionerna bistår samtliga områden med diverse stöd och hjälp.

KLK och verksamhetsområdet Kommunal utveckling tillhör Allmänna utskottet medan verksamhetsområdena Utbildning och Omsorg tillhör Utbildnings- och Omsorgsutskottet.

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 koncernen ska omsätta de politiska visionerna, strategierna, målen och uppdragen till operativa mål och konkreta aktiviteter samt återrapportera till ansvarigt utskott hur verksamhet och ekonomi utvecklas.

Den förvaltningsorganisation som gäller vid utgången av 2025 presenteras nedan.



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 verksamheten väsentlig. Ekonomiska ramar och mål sätts därför för verksamheter. Därefter har kommunstyrelsen ansvar för att verksamheterna uppnår målen inom de ekonomiska ramarna. I organisationsöversikten på sida 11 framgår hur koncernens ansvar fördelar sig i förhållande till kommunens verksamheter.

Strukturen för styrning och uppföljning tar utgångspunkt i kommunkoncernen. Mål för god ekonomisk hushållning, riktlinjer och övergripande styrdokument beslutas av kommunfullmäktige. Bolaget är ålagt att följa de för bolaget tillämpbara mål och riktlinjer.

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 fullmäktige och de gemensamma nämnderna.

Centrala styrdokument

Inom Norsjö kommunkoncern används olika styrdokument som generellt syftar till att förtydliga den politiska viljan och säkra en effektiv och säker verkställighet. Styrdokumenterna har olika karaktär. Den kommunala verksamhetens styrdokument upprättas via framtagna planer och program, där beslutade policyer styr förhållningssätt och riktlinjer förtydligar rätts-säker hantering. De mest centrala dokumenten som används för styrning och uppföljning inom den kommunala koncernen är budget med plan samt flertalet policydokument.

Budget med plan

Varje år beslutar kommunfullmäktige budget för kommande år med tillhörande planår. Kommunens totala verksamhet bedrivs både i förvaltnings- och bolagsform. Kommunen och bolaget upprättar var sin detaljbudget som ska presenteras för och beslutas av kommunstyrelsen innan november månads utgång året före budgetåret. I budgeten framgår även fullmäktiges prioriterade mål för god ekonomisk hushållning. En sammanställd budget för den kommunala koncernen har inte upprättats, vilket är ett lagkrav. Förutom att koncernbudget behöver upprättas behöver även koncernmål fastställas.

Policydokument

Kommunfullmäktige fastställer planer, riktlinjer och policyer för kommunen. Enligt ägardirektiven ska även bolaget följa dessa i den mån de är tillämpliga.

För att stärka effektivitet, samordning och gemensamt agerande inom kommunkoncernen är det viktigt att koncernen för en sammanhållen arbetsgivarpolitik.



Kortudden, Svansele dammängar.
Foto: Catharina Löfdahl Holmlund

Mål, budget och uppföljning inom den kommunala koncernen

Kommunfullmäktige fastställer mandatmål för kommunen. Bolaget är ålagt att följa tillämpliga mål men kan även fastställa egna mål. Vilka av kommunens mandatmål som är tillämpliga fastställs av kommunstyrelsen. Bolaget ska årligen åiterrapportera måluppfyllelsen till kommunstyrelsen.

Den övergripande målstyrningen inom Norsjö kommunkoncern baserar sig på fyra fastställda mål. Målen syftar till att leda kommunen i riktning mot visionen **Världens bästa vardag**. Måluppfyllelsen återfinns på sidorna 27-31.

Ekonomiska mål för kommunen

Kommunens målsättning inför de kommande fyra åren är att med anpassningar av verksamheterna klara målet om 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, möta behov och nå uttalade mål. Det är därför viktigt att ha en fungerande modell vid fördelning av resurser. En modell som innebär att lagstiftningens krav, olika målgruppers behov, demografiska förändringar och politiska prioriteringar ställs mot tillgången av ekonomiska resurser. Kommunfullmäktige prioriterar och beslutar hur de ekonomiska medlen ska fördelas inom de skattefinansierade verksamheterna.

Kommunens avgiftsfinansierade verksamheter regleras av självkostnadsprincipen. Budgeten utarbetas utifrån fullmäktiges taxebeslut. Verksamheterna ska anpassa kostnaderna till de beräknade intäkterna.

Affärsdrivande verksamheter, det vill säga verksamheter som verkar på konkurrensutsatt marknad, hanteras i huvudsak som skattefinansierade verksamhet. Fullmäktige har inte satt krav på viss nivå av avkastning. I kategorin ingår även kollektivtrafiken, vilket medför tillskjutande av kommunal budget.

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 till att uppgå till minst 15 procent.

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 även besluta om utdelning till ägaren motsvarande högsta nivå för respektive verksamhetsår enligt beräkning utifrån 3 § 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.

Innevarande år var det första året som budget med tillhörande tre planår togs fram via SKR:s resursfördelning prislappsmodellen. Detta har medfört ett helt nytt sätt att fördela de medel som finns att förfoga över. Både politiker och verksamheterna är ödmjuka till att arbetssätt troligen behöver justeras i flera år framåt innan alla är helt bekväma med tillvägagångssätt.

Budgetprocessen inleds med en kick-off som syftar i att skapa en gemensam bild över vad kommunen övergripande vill uppnå de närmaste åren. Därefter följer 2-3 budgetberedningar för att fastställa budgetanslag. Förutom anslag till drift och investeringar tar budgetberedningen fram förslag till budgetårets taxor och avgifter.

Budgetberedningens arbete överlämnas till kommunfullmäktige för fastställande av nästkommande års budget samt ytterligare tre planår. Budgetbeslut fattas huvudsakligen i juni månad. Budgetbeslut kan förskjutas till hösten om särskilda skäl föreligger och budget-

beslut ska förskjutas till november de år som det förrättas val i hela landet i enlighet med kommunallagen. Att budgetbeslut fattas i juni året innan budgetåret grundar sig i att verksamheterna, vid behov, ska hinna genomföra och implementera åtgärder innan det nya budgetåret inleds. Budget för planåren kan komma att ändras när planår blir budgetår kommande år.

Uppföljning under budgetåret

Kommunkoncernen följer upp verksamhetsmålen två gånger per år, i delårsrapport och årsredovisning. Ekonomisk måluppfyllelse följs upp tre gånger per år, i tertialrapport, delårsrapport och i årsredovisning. Därtill följs verksamheternas mål och budget löpande upp vid samtliga utskottssammanträden.

I maj gör koncernen en första uppföljning för årets fyra första månader. För att kommunstyrelsen så tidigt som möjligt ska kunna ge direktiv om åtgärder behöver styrelsen få ekonomisk information om prognostiserat årsresultat. Fullmäktige fastställer tertialrapporten i juni månad.

Efter åtta månader upprättar kommunkoncernen en delårsrapport som innehåller uppföljning och analys av mål, budget och helårsprognos för ekonomiskt resultat. Kommunrevisionen gör en övergripande granskning av delårsbokslutet. Styrelsen beslutar om delårsbokslutet och eventuella åtgärdsbehov analyseras. Delårsrapporten fastställs av fullmäktige i oktober månad.

Bokslut och årsredovisning

Den löpande uppföljningen avslutas i februari efter budgetåret med årsbokslut och årsredovisning. Den senare innehåller koncernövergripande analyser samt uppföljning av koncernens mål och resultat. Revisionen genomför en granskning av styrelsens och koncernens årsredovisning. Kommunfullmäktige fastställer årsredovisningen under mars månad samt beslutar om ansvarsfrihet ska ges till kommunstyrelsens ledamöter.

Uppsiktsplikt

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

Särskilda uppföljningar har skett för de verksamheter som visat prognos på underskott. Dessutom har särskild uppföljning gjorts av likviditeten under året.

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

Intern kontroll

Kommunstyrelsen har ett övergripande och samordnande ansvar för intern kontroll inom kommunen. Den interna kontrollen sker i enlighet gällande reglemente. Varje år fastställs en plan för årets internkontrollarbete som följs upp vid delårs- och årsbokslut.

Internkontrollplanen för 2025 innefattar totalt sex områden. Sammanfattningsvis kan tre av dessa områden betecknas som klara, övriga kan beskrivas som delvis klara. Kontroller sker löpande och vissa aktiviteter pågår. Sammanställning för helår är pågående och rapporteras direkt till kommunstyrelsen i mars 2026.

En uppföljning inklusive riskanalys har gjorts inför förslag till ny kontrollplan för 2026. Denna presenteras för kommunstyrelsen i februari 2026.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

I detta kapitel redovisas kommunens måluppfyllelse och dess slutsatser. Resultatutveckling och finansiell ställning redovisas för koncern och kommun. Kommunens resultatutveckling bryts även ner till skattefinansierad, avgiftsfinansierad och affärsdrivande verksamhet. För de kommunala verksamheterna redovisas budgetföljsamheten översiktligt de fem senaste åren och mer detaljerad redovisning för innevarande år. Budgetföljsamheten för de gemensamma nämnderna redovisas för innevarande år. Kapitlet redovisar även bostadsbolagets resultat, finansiella ställning och följsamhet mot ägardirektiven. Kapitlet avslutas med en kort redogörelse om slutsatser avseende resultat och ekonomisk ställning.

En väl fungerande uppföljning och utvärdering av ekonomi och verksamhet är nödvändig för god ekonomisk hushållning. För att kunna bedriva verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt krävs tydliga och mätbara mål samt en rättvisande och tillförlitlig redovisning som ger information om avvikelser gentemot uppställda mål. Nedan presenteras politiskt fastställda mål, tre övergripande och ett ekonomiskt mål, samt dess måluppfyllelse. Till målen finns underliggande indikatorer.

Hållbar och effektiv organisation



Norsjö kommun behöver leverera relevant service till kommunens medborgare. För att kunna göra detta behöver kommunen ha en hållbar och effektiv organisation där medarbetare trivs och mår bra.

För att verksamheterna ska fungera behöver kommunen attrahera, rekrytera och behålla medarbetare. En grundförutsättning för detta är en god fysisk samt god organisatorisk och social arbetsmiljö. Organisationen behöver också vara öppen för nya sätt att organiseras och bemannas för att använda kompetenser ändamålsenligt.

Måluppfyllelse

Av målets sex indikatorer som används för uppföljning av fullmäktiges mål uppnår tre den högre styrgränsen, två uppnår den lägre styrgränsen och en uppnår inte styrgräns. Baserat på indikatorernas utfall bedöms målet delvis uppnått.

Årets medarbetarenkät utfördes under perioden juli till september. Deltagandet minskade jämfört med föregående år och landade på 54 procent trots påminnelseutskick och utökad svarstid. Totalt motivationsindex ökade från 80 till 81 och förbättring sågs i samtliga tre delar i frågan. Även index för områdena ledarskap och styrning ökade jämfört med föregående år.

Sjukfrånvaron har totalt ökat med 0,23 procent. Inom omsorg och kommunledningskontoret är sjukfrånvaron lägre än föregående år medan inom utbildning och kommunal utveckling är den högre. Fördjupad analys och hantering inom rehabilitering pågår.

Kommunstyrelsens budgetavvikelse är ett underskott på 4,2 mnkr, trots att tre av fyra verksamhetsområden redovisar överskott. Att kostnaderna överskrider intäkterna beror på att personalkostnader och övriga rörelsekostnader är högre än budgeterat.

Avslutsenkäten genomförs för att undersöka hur medarbetare som valt att avsluta sin anställning upplevt sin tid hos Norsjö kommun. I urvalet ingår endast de medarbetare som sagt upp sig på egen begäran, alltså inte pensionsavgångar eller övriga. Tidigare medarbetare har blivit kontaktade av personalenheten och fått möjlighet att svara på frågorna. Årets resultat är lägre än året innan.

En sammanställning av samverkan mellan kommuner i Region10 (R10) har gjorts inom ramen för den gemensamma förstudien Fosir. Inom R10 finns en bruttosammanställning med förslag på framtida samarbetsmöjligheter och en prioritering bland dessa pågår. Skellefteå kommun samt Region Västerbotten bidrar med processledningsstöd inom detta arbete.

Hållbar och effektiv organisation Indikator	Högre Styrgräns	Lägre Styrgräns	Helår utfall	
HME (total motivationsindex)	79	77	81	
SAM (Årlig uppföljning)	Ja	-	Ja	
Sjukfrånvaro	6,50%	7	7,00%	
Budgetavvikelse kommunstyrelsen	0%	0,50%	-1,3%	
Avslutsenkät. "Skulle du rekommendera kommunen som arbetsgivare?" Andel positiva svar.	75%	50%	60%	
Samverkan med andra kommuner (R10-mätning) (avtal och gemensamma nämnder)	19	18	25	

Välfärd och välmående genom livet

Medborgarna ska känna sig nöjda med den service som kommunen erbjuder i kärnverksamheten. Kommunen ska underlätta möjligheten till att kunna utöva fritidsintressen, finna sociala sammanhang och skapa kreativa mötesplatser.

Kommunens uppdrag är att leverera kärnverksamheter med god kvalitet som våra medborgare är nöjda med. Kommunen ska också värna verksamhet och mötesplatser som bidrar till en rik fritid.

Måluppfyllelse

Av målets sex indikatorer som används för uppföljning av fullmäktiges mål uppnår två den högre styrgränsen medan fyra uppnår inte styrgräns. Baserat på indikatorernas utfall bedöms målet delvis uppnått.

Upplevda möjligheter till fritidsaktiviteter visar ett försämrat utfall jämfört med föregående år. Anledningen är svår att utläsa och besparingar inom kultur och fritid kan vara en orsak till utfallet. Det finns ett visst underhållsbehov av nuvarande anläggningar, samtidigt som insatser och implementering av mikrostöd till föreningar ger en förhoppning om ett bättre utfall kommande år.

Brukarenkät indikerar att helhetssynen inom särskilt boende sjunkit till 62 procent, vilket är ytterligare försämring jämfört med tidigare år. Det är få som svarat på brukarundersökningen vilket gör att det är svårt att säga om resultatet är statistiskt signifikant. Resultatet är en bland-

ad utveckling där bemötande och trygghet har försämrats, medan sociala aktiviteter och känslan av ensamhet förbättrats markant. Tillgång till sjuksköterska och möjlighet att framföra synpunkter har också förbättrats.

Helhetssynen på brukarundersökningen inom hemtjänsten har ökat till 98 procent, vilket är en förbättring jämfört med föregående år. Generellt positiv utveckling med förbättringar i trygghet, bemötande och inflytande. Inga tydliga försämringar, snarare minskad upplevelse av ångslan och ensamhet. Dock finns det skillnader mellan män och kvinnor då utfallet visar att männen verkar må sämre än kvinnorna.

Meritvärdet för elever som går ut åk 9 har de senaste åren legat högt, mellan 226-241. Detta läsår har meritvärdet sjunkit till 217. Resultatet är dock en ökning under det sista läsåret för den enskilda gruppen av elever då värdet vid utgången av årskurs 8 var 186,8.

Kvalitetsundersökningen som genomfördes under hösten för elever i åk 4-9 visar att elevernas upplevda trygghet i skolan ökat till 3,7 poäng av maximalt 4,0 poäng.

Bra självskattad hälsa har sjunkit till 63 procent. Medborgarnas självskattning av sitt eget mående är svår att utläsa. Alla invånare beaktar olika aspekter som bidragande till sin hälsa och sitt mående. Detta medför att resultatet kan påverkas beroende på vilka som har besvarat medborgarundersökningen.

Välfärd och välmående genom livet Indikator	Högre Styrgräns	Lägre Styrgräns	Helår utfall	
Upplevda möjligheter till fritidsaktiviteter (SCB)	83%		78,1%	
Brukarenkät – Helhetssyn Säbo	82%	76%	62%	
Brukarenkät – Helhetssyn Hemtjänst	95%	91%	98%	
Elever i åk 9, meritvärde kommunala skolor, genomsnitt (17 ämnen)	225	220	217	
Kvalitetsundersökning – Elever åk 4-9 "Hur nöjd är du med din skola?"	3	2,5	3,7	
Medborgarnas självskattning av sitt eget mående. Bra självskattad hälsa %	73%	66%	63%	

Välkomnande och attraktiv bygd

Norsjö kommun vill öka antalet invånare. En förutsättning för detta är att kommunen har bostäder som passar i alla delar av livet. Kommunen behöver ha mottagningskapacitet för att fler ska kunna flytta till och etablera sig i kommunen.

Kommunen vill stärka varumärket Norsjö-bygden samt utveckla och främja möjligheten för människor att bosätta sig i Norsjö kommun. En nära dialog och samverkan med näringslivet är av största vikt för en levande bygd.

Måluppfyllelse

Av målets fem indikatorer, som används för uppföljning av fullmäktiges mål, uppnår två indikatorer den lägre styrgränsen och tre uppnår inte styrgräns. Baserat på utfallen bedöms målet inte uppnått.

En av det största utmaningarna som kommunen står inför är minskat befolkningsunderlag. Trenden att medborgarnas helhetsbedömning av kommunen som en plats att bo och leva på sjunker är oroande.

Näringslivsenkätens samlade omdöme är baserat på svar från kommunens företag om hur de upplever Norsjö kommun inom bland annat information, dialog, attityder, förutsättningar och myndighetsutövning. Samlat omdöme är marginellt högre än föregående år. Näringslivet anger en förbättring i hur dialogen med kommunen fungerar i viktiga frågor samt i samarbetet med skolan medan en försämring upplevs gällande kommunens upphandlingar. Kommunen ligger fortsatt över riksnittet som är 3,45.

Jämfört med föregående år har antalet medborgare i åldern 20-64 år minskat med 39 personer. Den lägre styrgränsen uppnås därför inte.

Under året har tre bygglovsansökningar för bostäder beviljats, dock avslutades ett av ärendena. Bygglovsansökningarna avser ett fritidshus, ett enbostadshus samt ett avseende bärplockarboende. Det sistnämnda aktualiserades inte.

Välkomnande och attraktiv bygd Indikator	Högre Styrgräns	Lägre Styrgräns	Helår utfall	
Medborgarnas helhetsbedömning av kommunen som en plats att bo och leva på (SCB)	93%		90,8%	
Näringslivsenkät – samlat omdöme	3,8	3,5	3,65	
Medborgarnas nöjdhet med kommunens verksamheter (SCB)	80%		64,8%	
Antal medborgare (ålder 20-64 år)	2 000	1 973	1 866	
Godkända bygglov för bostad	5	3	3	

Långsiktig hållbarhet med en ekonomi i balans för att uppnå god ekonomisk hushållning

För att uppnå ekonomisk hållbarhet krävs en balans i att sörja för nuvarande generations välfärd utan att äventyra kommande generationers möjligheter till minst lika bra förutsättningar.

Måluppfyllelse finansiella mål

Av målets fyra indikatorer uppnår tre högre styrgräns och en uppnår inte styrgräns. Baserat på utfallen anses målet ändå uppnått.

Resultatet är 5,72 procent som andel av skatteintäkter och generella statsbidrag. Resultatet överstiger kraftigt den högre styrgränsen.

Soliditeten exklusive ansvarsförbindelsen har ökat till 57,12 procent och ligger stadigt över den högre styrgränsen.

Vid årets slut uppgår betalningsberedskapen till 36 dagar, vilken är en förbättring med 19 dagar jämfört med föregående år. Trots detta ligger betalningsberedskapen under den lägre styrgränsen. Högt utflöde av likvida medel den senare delen av året har påverkat betalningsförmågan negativt.

Kommunens investeringsbudget uppgick till 17,5 mnkr inklusive ombudgeteringar från föregående år och tilläggsanslag som beslutats under året. Nettoutgiften uppgick till 9,2 och bedömningen är att nettoinvesteringar i kronor per invånare kommer att ligga under 4 000 kr sett över mandatperioden. Detta innebär att indikatorn för investeringar understiger nettoinvesteringarnas styrgräns.

Finansiella mål	Högre	Lägre	Helår	
Indikator	Styrgräns	Styrgräns	utfall	
Årsresultatets andel av skatter och bidrag	3,00%	2,90%	5,72%	
Soliditet exklusive ansvarsförbindelse pensioner	50%	48%	57,12%	
Betalningsberedskap med likvida medel ska uppgå till	60 dagar	52 dagar	36 dagar	
Nettoinvesteringar, kr per invånare, mandatperiod (novemberstatistik)	Max 4 000 kr	-	3 942 kr	

Kommunstyrelsens målbedömning

Modellen för mål- och resultatstyrning är styrande i målarbetet och bedömning av målens uppfyllandegrad. Kommunstyrelsen bedömer att samtliga tre övergripande mål är delvis uppfyllda. Det finansiella målet *långsiktig hållbarhet med en ekonomi i balans för att uppnå god ekonomisk hushållning* bedöms vara uppfyllt även om målet om betalningsberedskap inte uppnås. Bedömningen görs med anledning av årets kraftigt positiva resultat och att soliditeten är högre än målsättningen.

Kommunstyrelsens sammantagna bedömning är att målen för god ekonomisk hushållning, de vill säga de övergripande målen tillsammans med det finansiella målet, delvis har uppnåtts. Den samlade bedömningen görs utifrån att samtliga övergripande mål endast delvis är uppfyllda samt att en av de finansiella indikatorerna inte ens uppnår delvis måluppfyllelse. Bedömningen görs trots att det saknas definition för när god ekonomisk hushållning ska anses råda och därmed hur bedömningen ska göras.



Ur kommunens bildarkiv.

God ekonomisk hushållning i koncernen

God ekonomisk hushållning består av både verksamhetsmål och finansiellt mål. Det ekonomiska effektivitetsmålen är en (1) del av det ekonomiska målet. Kommunfullmäktige har beslutat att det ekonomiska effektivitetsmålet ska uppgå till 3 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnning. Det treprocentiga målet är beslutat utifrån kommunens mycket stora investeringsbehov. För 2025 innebär det treprocentiga effektivitetsmålet ett resultat på 10,5 mnkr i kommunen.

Då det saknas definition för vad som utgör god ekonomisk hushållning i koncernen görs uppföljning endast på koncernresultatets andel av skatter och bidrag utan utvärdering för måluppfyllelse i koncernen.

För innevarande år redovisar både kommunen och bolaget överskott. Kommunens resultat som andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnning uppgår till 5,91 procent medan koncernens resultat uppgår till 6,41 procent. Det positiva resultatet uppfyller både god ekonomisk hushållning och balanskrav i kommunen.

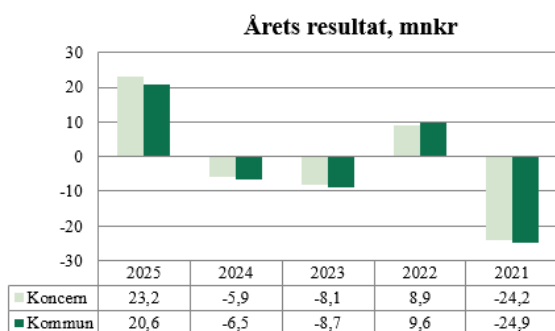
Med anledning av tidigare års höga inflation, som bland annat medförde höga kostnadsökningar och värdesäkringskostnader för pensioner, beslutades att sänka effektivitetsmålet för 2024 till endast 0,05 procent, motsvarande 167 tkr. Detta för att verksamheterna inte skulle behöva göra kraftiga nedskärningar då 2024 förväntades vara det sista året med kraftiga kostnadsökningar för pensioner. Åren 2023-2024 mer än fördubblades pensionskostnaderna, från 17 till 35 mnkr. Till innevarande år förväntades pensionskostnaderna sjunka med cirka 10 mnkr, vilket lades till det budgeterade resultatet. Detta medför att årets budgeterade resultat uppnår fullmäktiges effektivitetsmål utan att ha påverkat verksamheternas budgetutrymme.

Resultatutveckling

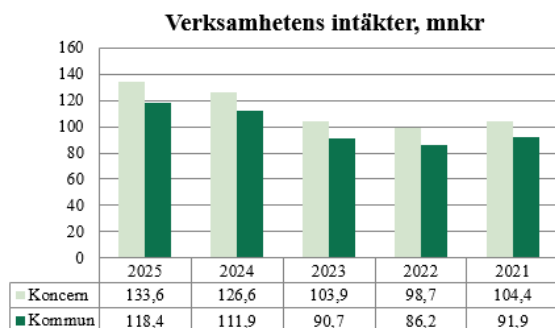
Resultatanalysen visar om det finns obalanser i utvecklingen av intäkter och kostnader över tid och innevarande år. Känslighetsanalysen visar hur känslig resultatet är för förändringar i viktiga variabler. Analys av resultatutvecklingen görs även genom att indela kommunala verksamheter i skattefinansierad, avgiftsfinansierad och affärsdrivande verksamhet. Analys av den ekonomiska utvecklingen görs även genom att analysera budgetföljsamheten.

Resultatutveckling koncern

Årets resultat i kommunkoncernen är positivt med 23,2 mnkr. Både kommunen och bolaget redovisar goda resultat. I kommunens resultat ingår utdelning från fastighetsbolaget med 139 tkr. Tre av de fem senaste åren visar negativa resultat, där resultatet år 2021 beror på inlösen av den gamla pensionsskulden.

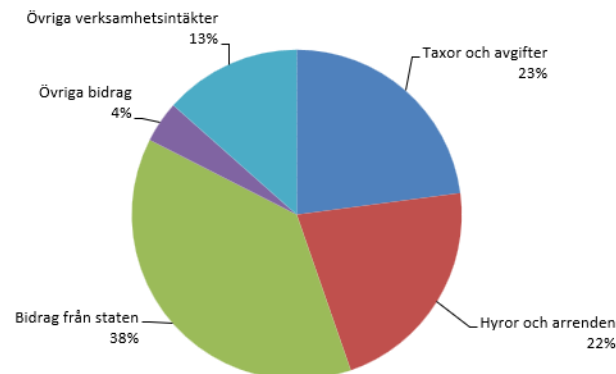


Koncernens verksamhetsintäkter har ökat med 5,6 procent det senaste året och med 28,0 procent de senaste fyra åren. I verksamhetens intäkter ingår inte finansiella intäkter eller kommunens intäkter i form av skatteintäkter och generella statsbidrag.

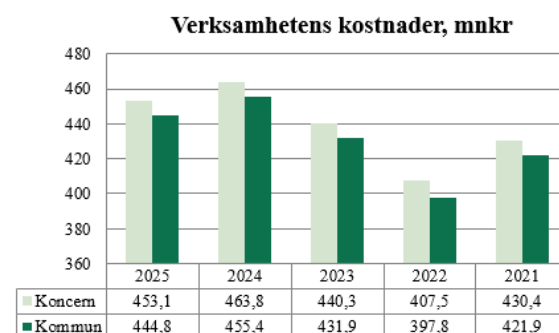


Det senaste året är statliga riktade statsbidrag den största enskilda intäktsposten i koncernen följt av taxor och avgifter samt intäkter för hyror och arrenden.

Verksamhetens intäkter, koncern

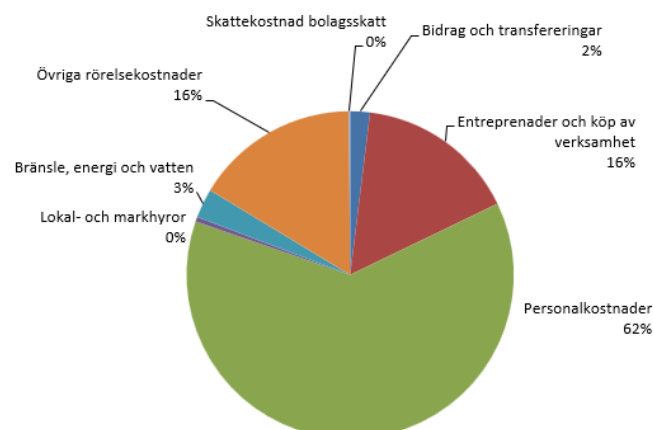


Koncernbolagets kostnader motsvarar endast 2,3 procent av koncernens kostnader, vilket innebär att bolaget endast har en marginell påverkan på koncernen. Koncernens kostnader har minskat med 2,3 procent det senaste året, vilket i sin helhet återfinns i kommunen.



Det senaste året står personalkostnader, entreprenader och köp av verksamhet samt övriga rörelsekostnader för totalt 94 procent av koncernens verksamhetskostnader.

Verksamhetens kostnader, koncern



Förvaltningsberättelse

Det senaste året har koncernens avskrivningskostnader ökat med 8,5 procent och de senaste fyra åren är ökningen 35,9 procent. Hela kostnadsökningen återfinns i kommunen.



Det senaste året har de finansiella intäkterna minskat som en följd av sänkt marknadsränta, mindre likvida och placerade medel. Att kostnaderna sjunkit beror på bättre lånevillkor och lägre låneskuld under stora delar av året.

Finansnetto, mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Koncern					
Finansiella intäkter	1,0	1,8	2,3	0,3	0,7
Finansiella kostnader	-2,1	-3,2	-2,3	-1,1	-0,7
Finansnetto koncern	-1,1	-1,4	0,1	-0,8	0,1
Kommun					
Finansiella intäkter	1,3	2,0	2,5	0,5	1,0
Finansiella kostnader	-0,5	-1,1	-0,8	-0,4	-0,2
Finansnetto kommun	0,7	0,9	1,7	0,1	0,8

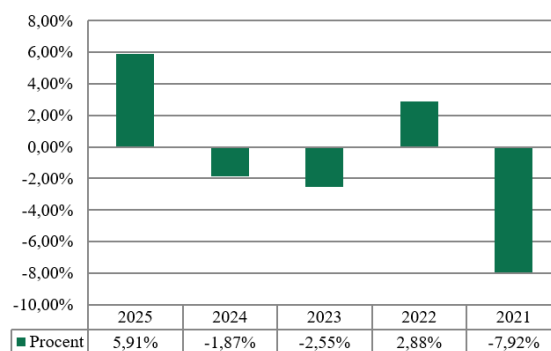
På intäktssidan visar känslighetsanalysen att skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning har störst påverkan på koncernens resultat ifall dessa förändras med en procentenhet. På kostnadssidan är det personalkostnaderna som har störst effekt. En genomsnittlig löneökning med tre procentenheter innebär en kostnadsökning med 8,4 mnkr i koncernen.

Känslighetsanalys koncern	Förändring	Effekt i mnkr
Effekter på intäkter		
Skatteintäkter	1%	± 2,2
Gen. statsbidrag, utjämn.	1%	± 1,4
Riktade bidrag	1%	± 0,5
Taxa, hyror, ersättningar	1%	± 0,6
Övrig ersättning	1%	± 0,2
Effekter på kostnader		
Personalkostnader	1%	± 2,8
Bränsle, energi, vatten	1%	± 0,1
Entreprenad köp verksamh.	1%	± 0,7
Bidrag och transfereringar	1%	± 0,1
Hyra bränsle energi vatten	1%	± 0,2
Övrig kostnad	1%	± 0,7

Resultatutveckling kommun

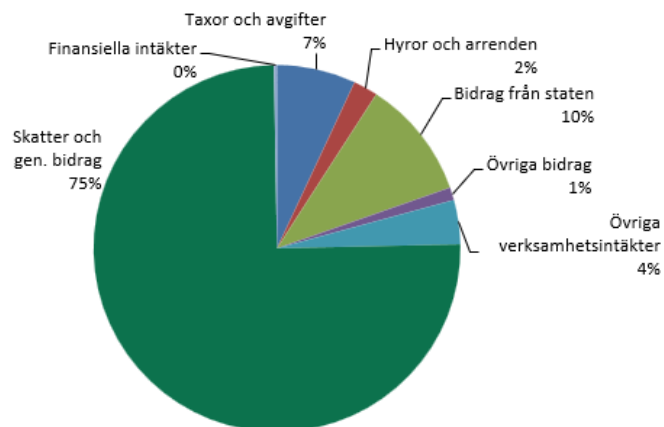
Den senaste femårsperioden har kommunen endast uppvisat positiva resultat under två år. År 2021 berodde underskottet på partiell inlösen av den gamla pensionsskulden med 32 mnkr. Underskotten år 2023 och 2024 tillskrivs dels hög kostnadsutveckling inom främst kommunstyrelsens verksamhetsområde men det beror även på kraftigt stigande pensionskostnader med anledning av hög inflation, värdesäkringspremier och högre avsättning enligt nytt avtal. Under nuvarande mandatperiod är resultatmålet tre procent av skatteintäkter och generella statsbidrag medan det uppgick till två procentenhet under förra mandatperioden. Detta innebär att resultatmålet är uppfyllt två av de fem senaste åren. Om inlösen inte hade genomförts år 2021 skulle resultatmålet ha varit uppfyllt med ett utfall på 2,33 procent.

God ekonomisk hushållning, kommun



Den största intäktskällan i kommunen är skatteintäkter och generella statsbidrag, vilka stod för 75 procent av kommunens totala intäkter under året.

Totala intäkter, kommun



Norsjö kommun har haft oförändrad utdebitering de senaste åren. Det totala skatteuttaget är 0,50 procentenheter högre än genomsnittet i Västerbotten. Det kommunala skatteuttaget är 2,64 procentenheter högre än det genomsnittliga kommunala skatteuttaget i riket, vilket motsvarar cirka 26 mnkr i årliga merintäkter.

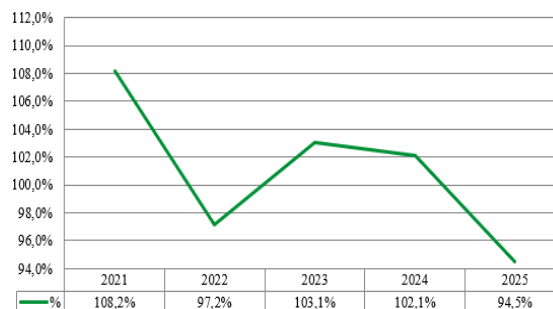
Skatteuttag, %	Kommun	Region	Totalt
Lägst: Österåker	16,60	12,38	28,98
Riket, snitt	20,71	11,69	32,40
Västerbottens län, snitt	22,85	11,35	34,20
Skellefteå	22,60	11,35	33,95
Umeå	22,80	11,35	34,15
Norsjö	23,35	11,35	34,70
Högst: Dorotea	23,80	11,35	35,15

De senaste fyra åren har kommunens skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning ökat med 14,9 procent. Årets ökning av skatteintäkter och generella statsbidrag beror på befolkningsökningen under år 2024 medan det lägre LSS-bidraget beror på mindre omfattning av LSS-verksamheten.

Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning (mnkr)	2025	2024	2023	2022	2021
Skatteintäkter	220	210	209	203	193
Generella statsbidrag	127	122	117	115	108
Bidrag för LSS-utjämning	5	9	8	7	6
Kommunal fastighetsavgift	8	8	7	7	7
Totalt	361	349	341	332	314

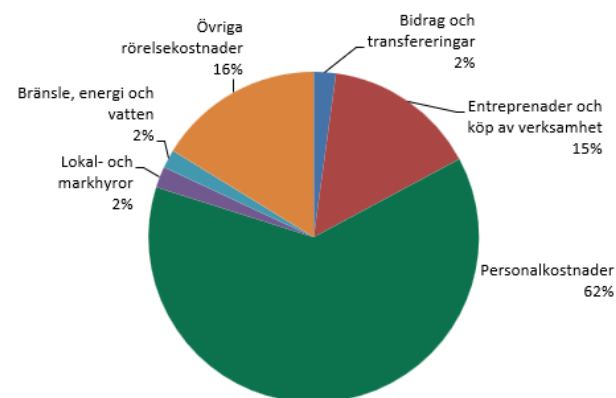
Årets kvot mellan nettokostnader och skatteintäkter och statsbidrag visar att tillgången på likvida medel varit större än utflödet. Den senaste femårsperioden har kvoten endast understigit 100 procent under två av åren. Den höga kvoten 2021 beror på inlösen av den gamla pensionsskulden.

Nettokostnadernas andel av skatter och bidrag, kommun



Den högsta kostnadsposten i kommunen utgörs av personalkostnader som under året uppgår till 62 procent av de totala kostnaderna. Därefter följer övriga rörelsekostnader samt entreprenader och köp av verksamhet.

Verksamhetens kostnader, kommun



Förvaltningsberättelse

För att få en total överblick på kommunens resultatutveckling av intäkter och kostnader de fem senaste åren har resultatutvecklingen

brutits ner och indelats utifrån hur verksamheterna finansieras 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

De fem senaste årens resultatutveckling för den skattefinansierade verksamhetens återfinns på nästa sida. Utfallen i tabellen är inte helt jämförbara med verksamheternas redovisning eftersom gemensamma kostnader ibland redovisas under olika kategorier. De gemensamma posterna för Kommunal utveckling och Omsorg är inte jämförbara under planperioden då gemensamma kostnader i större utsträckning utfördelas i redovisningen från år 2025.

Under innevarande år visas ett överskott med 27 mnkr, vilket är 26 mnkr bättre än föregående år. Intäkterna har ökat samtidigt som kostnaderna har minskat.

Att kostnaderna under innevarande år sjunkit mot föregående år medför att kostnaderna under femårsperioden endast har ökat med 1,5 procentenheter i snitt per år. Det är viktigt att kostnadsutvecklingen över en längre tids-horisont inte ökar snabbare än de totala intäkterna. För långsiktig överlevnad och för att inte äventyra nuvarande och kommande generationers möjlighet att uppfylla kraven om god ekonomisk hushållning måste verksamheternas kostnader anpassas utifrån de intäkter som kommunen har.

Stora investeringssatsningar utan möjlighet till extern kostnadstäckning påverkar också verksamheternas kostnader. Då kommunen har som ambition att göra många omfattande investeringssatsningar kommande år är det

med hänsyn till nettokostnadsutvecklingen ytterst viktigt att analysera vilken ekonomisk påverkan satsningarna skulle medföra och vilka förutsättningar verksamheterna har att klara kostnadsökningarna som följer investeringarna på både kort och lång sikt.

De två största blocken är av särskild betydelse att följa upp över tid eftersom dessa ger störst kostnadseffekt om de ökar eller minskar mer än förväntat. Därtill är det också av intresse att följa upp resultatutvecklingen av de kommun-gemensamma nettokostnaderna. De senaste fyra åren har den pedagogiska verksamheten ökat nettokostnaderna med i genomsnitt 2,3 procent per år medan vård och omsorg ökat med 4,4 procent och kommunövergripande verksamhet ökat med i genomsnitt 3,4 procent per år. Pedagogisk verksamhet har därmed lägre nettokostnadsutveckling än förväntat utifrån pris- och löneökningar. Den kommun-övergripande verksamhetens kostnadsutveckling är i nivå med förväntat. Vård och omsorg har däremot en nettokostnadsutveckling som är betydligt högre än vad som förklaras av pris- och löneökningar, trots att nettokostnaderna för vård och omsorg har sjunkit rejält jämfört med föregående år.

Nettokostnad, mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Pedagogisk verksamhet	125	122	120	115	114
Vård och omsorg	151	163	151	142	129
Kommunövergripande	17	17	17	17	15

Resultatutveckling för skattefinansierad verksamhet					
Skattefinansierad verksamhet, resultat kommunen					
	2025	2024	2023	2022	2021
Intäkter, mnkr	143,9	137,6	120,9	115,4	115,4
förändring i procent	4,6%	13,8%	4,9%	0,0%	0,8%
Kostnader, mnkr	-477,5	-486,2	-460,3	-426,9	-448,8
förändring i procent	-1,8%	5,6%	7,8%	4,9%	1,2%
Skatteintäkter och generella statsbidrag, mnkr	360,7	349,2	341,1	331,8	313,8
förändring i procent	3,3%	2,4%	2,8%	5,7%	3,2%
Resultat Skattefinansierad verksamhet, mnkr	27,0	0,6	1,8	20,2	-16,9
Specifikation skattefinansierad verksamhet	2025	2024	2023	2022	2021
Gata och park, nettokostnad mnkr	-5,9	-6,1	-6,1	-5,2	-7,0
varav intäkter, mnkr	3,6	3,0	3,0	2,8	3,0
varav kostnader, mnkr	-9,6	-9,1	-9,1	-7,9	-10,0
Fritid och kultur, netto mnkr	-15,3	-14,5	-14,5	-15,3	-12,9
varav intäkter, mnkr	2,4	2,0	2,8	2,3	2,0
varav kostnader, mnkr	-17,7	-16,5	-9,1	-17,6	-14,9
Äldreomsorg, netto mnkr	-93,8	-95,3	-84,8	-79,3	-74,9
varav intäkter, mnkr	18,7	17,2	17,6	15,6	14,0
varav kostnader, mnkr	-112,5	-112,6	-102,4	-95,0	-88,8
Funktionsnedsättningsomsorg, netto mnkr	-27,5	-24,5	-27,5	-29,4	-26,3
varav intäkter, mnkr	12,1	13,9	3,8	4,1	9,8
varav kostnader, mnkr	-39,6	-38,4	-31,3	-33,6	-36,1
Individ- och familjeomsorg, netto mnkr	-22,9	-22,8	-20,4	-13,7	-10,4
varav intäkter, mnkr	3,8	2,9	3,7	2,9	3,5
varav kostnader, mnkr	-26,7	-25,7	-24,1	-16,6	-13,9
Gemensamt för omsorg, netto mnkr	-7,2	-20,8	-18,7	-19,1	-17,3
varav intäkter, mnkr	2,6	1,8	0,6	0,7	0,7
varav kostnader, mnkr	-9,8	-22,6	-19,3	-19,8	-18,0
Förskola och skolbarnomsorg, netto mnkr	-33,0	-33,6	-32,4	-30,0	-29,1
varav intäkter, mnkr	5,5	5,6	5,7	5,7	4,9
varav kostnader, mnkr	-38,5	-39,2	-38,1	-35,7	-34,0
Grundskola, netto mnkr	-52,5	-51,5	-53,0	-51,8	-47,5
varav intäkter, mnkr	4,6	5,3	5,2	4,9	3,8
varav kostnader, mnkr	-57,1	-56,8	-58,2	-56,7	-51,3
Gymnasieskola och vuxenutbildning, netto mnkr	-28,7	-26,1	-23,1	-20,7	-22,1
varav intäkter, mnkr	2,3	2,6	3,3	4,0	2,4
varav kostnader, mnkr	-31,0	-28,8	-26,4	-24,8	-24,6
Gemensamt för pedagogisk verksamhet, netto mnkr	-10,4	-11,0	-11,6	-12,9	-15,3
varav intäkter, mnkr	4,7	4,4	3,6	3,5	3,7
varav kostnader, mnkr	-15,0	-15,1	-15,2	-16,6	-19,0
Särskilt riktade insatser, netto mnkr	1,2	0,4	0,5	2,0	-0,9
varav intäkter, mnkr	7,7	5,9	5,1	6,1	4,6
varav kostnader, mnkr	-6,5	-5,5	-4,6	-4,1	-5,5
Kommunövergripande verksamhet, netto mnkr	-16,9	-16,7	-17,3	-16,6	-14,8
varav intäkter, mnkr	58,0	57,7	55,5	53,8	52,7
varav kostnader, mnkr	-74,9	-74,4	-72,8	-70,4	-67,5
Gemensamt för Kommunal utveckling, netto mnkr	0,0	-4,3	-3,3	-3,5	-3,4
varav intäkter, mnkr	5,6	1,3	1,1	1,3	1,6
varav kostnader, mnkr	-5,6	-5,7	-4,4	-4,8	-5,0
Miljö & Bygg inkl. Räddningstjänst, netto mnkr	-8,6	-7,4	-8,7	-8,0	-7,1
varav intäkter, mnkr	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0
varav kostnader, mnkr	-8,6	-7,5	-8,7	-8,0	-7,1
Övrig skattefinansierad verksamhet, netto mnkr	-12,2	-14,3	-18,4	-7,9	-44,2
varav intäkter, mnkr	12,1	14,1	10,0	7,6	8,5
varav kostnader, mnkr	-24,3	-28,5	-28,3	-15,5	-52,7
Nettokostnad skattefinansierad verksamhet, mnkr	-333,7	-348,6	-339,3	-311,6	-333,4

Förvaltningsberättelse

Kommunens avgiftsfinansierade verksamhet består av vatten/avlopp (VA) samt renhållning. Kostnaderna för VA och renhållning ska betalas av taxekollektivet via korrekta uttag av taxor och avgifter.

Innevarande år redovisas ett överskott på 1,3 mnkr, som påverkar årets resultat positivt med

samma belopp. Sett till de fem senaste åren redovisar dock den avgiftsfinansierade verksamheten ett underskott på 2,4 mnkr. De tre senaste åren redovisar VA underskott, trots taxehöjningar de två senaste åren. Även renhållningen har de senaste två åren haft kraftiga taxehöjningar, vilket medfört att verksamheten vänt underskott till överskott.

Resultatutveckling för avgiftsfinansierad verksamhet					
Avgiftsfinansierad verksamhet, resultat kommunen	2025	2024	2023	2022	2021
Intäkter mnkr	36,8	30,0	21,7	21,2	19,9
förändring i procent	22,7%	38,3%	2,5%	6,1%	8,2%
Kostnader inkl. finansnetto, mnkr	-35,5	-29,5	-24,1	-22,8	-20,0
förändring i procent	20,3%	22,6%	5,8%	13,7%	6,7%
Resultat Avgiftsfinansierad verksamhet, mnkr	1,3	0,5	-2,4	-1,6	-0,1
Specifikation avgiftsfinansierad verksamhet	2025	2024	2023	2022	2021
Vatten och avlopp, resultat, mnkr	-1,5	-0,9	-1,1	0,0	0,0
varav intäkter, mnkr	13,7	10,4	9,7	10,2	9,8
varav kostnader, mnkr	-15,2	-11,3	-10,9	-10,2	-9,8
Renhållning resultat, mnkr	2,8	1,3	-1,3	-1,6	-0,3
varav intäkter, mnkr	23,1	19,6	11,9	10,9	10,1
varav kostnader, mnkr	-20,3	-18,2	-13,2	-12,5	-10,2

Den sista kategorin, övrig skattefinansierad verksamhet, består av politisk verksamhet, näringslivsfrämjande åtgärder, fysisk och teknisk planering, turism, alkoholtillstånd, konsumentrådgivning, totalförsvar, samhällsskydd samt miljö/hälsa och hållbar utveckling.

Fastigheterna fortsätter redovisa underskott. Norsjövallens skola, Resecentrum och industrihuset har kostnadsutfall. När hyresintäkterna är lägre än fastighetens kostnader bör hyresnivåerna ses över och regleras för att inte gynna enskilda externa hyresgäster. Norsjö-

vallens skola står oanvänd och saknar därmed hyresintäkter. Att en fastighet står tom år efter år är inte förenligt med god ekonomisk hushållning. Det har fattats beslut om försäljning men detta har inte genomförts.

Bland övrig affärsverksamhet ingår bland annat lokal landsbygdstrafik, vilket innebär att denna kategori alltid kommer att redovisa ett underskott. Innevarande år uppgick nettokostnaden för trafiken till 6,5 mnkr, vilket låg inom budget samt understeg föregående års kostnad med 0,6 mnkr.

Resultatutveckling för affärsdrivande verksamhet					
Affärsdrivande verksamhet, resultat kommunen	2025	2024	2023	2022	2021
Intäkter, mnkr	9,4	9,6	10,1	8,2	9,4
förändring i procent	-1,6%	-5,2%	22,7%	-12,9%	53,0%
Kostnader inkl. finansnetto, mnkr	-17,1	-17,1	-18,2	-17,2	-14,6
förändring i procent	-0,3%	5,9%	5,7%	17,6%	-24,1%
Resultat Affärsdrivande verksamhet, mnkr	-7,6	-7,5	-8,1	-9,0	-5,2
Specifikation affärsdrivande verksamhet	2025	2024	2023	2022	2021
Fastighetsverksamhet resultat, mnkr	-0,9	-0,8	-1,0	-1,0	-0,7
varav intäkter, mnkr	2,5	2,5	2,3	2,1	2,7
varav kostnader, mnkr	-3,3	-3,3	-3,3	-3,1	-3,4
Övrig affärsverksamhet resultat, mnkr	-6,8	-6,8	-7,1	-8,0	-4,9
varav intäkter, mnkr	6,9	7,1	7,8	6,1	6,8
varav kostnader, mnkr	-13,7	-13,8	-14,9	-14,1	-11,7

Budgetföljsamhet i kommunen

Årets budget har justerats för statsbidrag som redovisningsmässigt är generella statsbidrag men som är av riktad art på så vis att verksamheterna kommer att belastas med motsvarande kostnader. För att undvika att verksamheten drabbas av negativa budgetavvikelser på grund av redovisningstekniska skäl tillförs erhållet belopp som budgetintäkt till finansieringen och budgetkostnad till verksamheten. Budgeterade intäkter på 1,8 mnkr har tillförts generella statsbidrag under året och motsvarande kostnadsbudget har tillförts Omsorg. Justeringen medför därmed ingen nettojustering av budgeterat resultat. Några omdisponeringar har även gjorts inom kommunstyrelsen. Dessa påverkar inte heller budgeterat resultat.

Övriga generella statsbidrag (mnkr)	2025
Generella statsbidrag av riktad art	1,8
Budgettillskott Utbildning, riktad art	-1,8

Årets positiva resultat i kommunens förklaras främst av 9,1 mnkr högre skatteintäkter och generella statsbidrag än budgeterat med anledning av ökade befolkningstal föregående år. De fyra senaste åren har dessa intäkter ökat med 15 procent.

Budgetavvikelse, mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Skatteintäkt	1,4	-0,2	4,6	7,6	6,1
Generella statsbidrag	8,0	0,3	3,2	9,4	-0,4
Bidrag för LSS-utjämning	-0,3	0,3	0,6	0,2	0,2
Kommunal fastighetsavgift	0,0	1,0	-0,1	0,2	0,0
Summa	9,1	1,3	8,2	17,4	5,8

I budgetavvikelsen för skatteintäkter ingår slutavräkningar för 2024 och 2025. Totalt har dessa påverkat skatteintäkterna negativt med 1,3 mnkr. Enligt RKR ska slutavräkningar beräknas och redovisas i enlighet SKR:s publikation i december månad. Utfallet av detta redovisas i nedanstående tabell.

Slutavräkning	datum	antal inv	kr/inv	Totalt, tkr
Föregående år	2023-11-01	3 917	-8	-31
Innevarande år	2024-11-01	3 981	-319	-1 270
Summa				-1 301

Högst budgetavvikelser bland verksamhetens intäkter är kategorin övriga intäkter. Detta beror på försiktig budgetering av intäkter samt under året erhållna riktade statsbidrag som vid budgeteringstillfället ofta inte är kända. För innevarande år har externa intäkter på 18 mnkr erhållits för att bedriva olika driftsprojekt.

Bland verksamhetens kostnader har personalkostnaderna höga budgetavvikelser över tid. Att avvikelsen var extra hög år 2021 beror på inlösen av den gamla pensionsskulden. Även övriga rörelsekostnader har höga budgetavvikelser. Avvikelserna hör till viss del ihop med ökade kostnader i samband erhållna riktade statsbidrag. För innevarande år har kostnader på 19,6 mnkr upparbetats för att bedriva både internt och externt finansierade driftsprojekt.

Avskrivningar har låga budgetavvikelser över tid. De senaste årens budgetavvikelser avser främst ej påbörjade investeringar med anledning av ansträngd likviditet.

Budgetavvikelser, mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Taxor och avgifter	1,1	1,5	1,6	1,9	2,1
Hyror och arrenden	1,6	1,2	0,4	0,2	0,3
Övriga bidrag	31,8	37,6	16,6	17,2	20,4
Övriga verksamhetsintäkter	-4,7	-1,2	3,4	2,5	6,9
Verksamhetens intäkter	29,8	39,1	22,1	21,7	29,6
Bidrag och transfereringar	1,0	-0,8	1,1	0,5	-0,1
Entreprenader köp av verksamhet	-7,3	-23,6	-18,5	-6,3	-4,5
Personalkostnader	-13,5	-10,9	-7,2	-7,8	-42,0
Lokal- och markhyror	-0,7	-0,9	-1,7	-0,4	-0,1
Bränsle, energi och vatten	1,2	0,7	-1,7	-1,4	-0,3
Övriga rörelsekostnader	-11,5	-15,7	-15,0	-21,6	-18,5
Verksamhetens kostnader	-30,9	-51,2	-43,0	-36,9	-65,5
Avskrivning immatriella anl.tillg.	0,0	0,2	0,2	0,4	0,3
Avskrivning fastigh. anläggning	0,1	2,7	0,6	-1,6	0,5
Avskrivning maskiner inventarier	0,4	-0,3	-0,4	1,1	0,3
Summa avskrivningar	0,5	2,6	0,4	-0,1	1,1

De fem senaste åren visar kommunens verksamheter ett totalt budgetunderskott på 56 mnkr. Kommunfullmäktige och de gemensamma nämnderna redovisar ett överskott på 0,3 respektive 3 mnkr över perioden medan kommunstyrelsen redovisar budgetunderskott med 60 mnkr. Samtliga verksamhetsområden inom kommunstyrelsen redovisar totalt sett överskott utom Omsorgen vars totala underskott uppgår till 84 mnkr för femårsperioden, vilket motsvarar en budgetavvikelse på -13 procentenheter. Av Omsorgens underskott är 44 mnkr högre personalkostnader än budget.

Budgetavvikelse (mnkr)	2025	2024	2023	2022	2021
Kommunfullmäktige	-0,0	-0,1	-0,1	-0,0	0,4
Kommunstyrelsen	-4,2	-16,8	-18,2	-19,6	-0,9
varav Kommunledningskontor	0,7	1,9	3,7	-0,8	3,2
Kommunal utveckling	5,3	4,6	-1,7	-3,2	1,5
Omsorg	-10,2	-27,9	-20,6	-17,1	-7,7
Utbildning	0,1	4,6	0,4	1,5	2,2
Gemensamma nämnder	1,7	1,5	-0,2	-0,2	0,4
Summa	-2,5	-15,4	-18,5	-19,8	-0,1

Förvaltningsberättelse

I kommunen finns fem resultatenheter som vid årets slut ska redovisa nollresultat. Uppkomna över- eller underskott fördelas till de verksamheter som nyttjat resultatenheternas varor och tjänster. För de interna fastigheterna har varje fastighet hanterats separat genom att fördela varje fastighets 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 har fyra av fem resultatenheter redovisat överskott. Innan utfallen debiterades ut till verksamheterna redovisade resultatenheterna tillsammans ett överskott med 1,4 mnkr.

Utfall resultatenheter	mnkr
Interna fastigheter	1,1
Interna måltider	-0,3
Intern IT	0,2
Intern lokalvård	0,3
Bemanningsenheten	0,0
Totalt	1,4

Verksamheterna har under året bedrivit 34 driftprojekt, varav 31 projekt helt finansierats med externa medel. I bokslutsarbetet har varje driftprojekt granskats för att bringa klarhet om de projekten har prestations- och/eller återbetalningskrav samt vilka tidsramar som gäller enligt bidragsgivaren. I verksamheternas samlade resultat ingår nettoresultatet för tre driftprojekt. Den kommunala skattefinansieringen för dessa uppgår till 1,8 mnkr. I tabellen redovisas samtliga driftprojekt som påverkat årets resultat.

Driftsprojekt, tkr			
		Utfall	Budget
P0812	Medfinansiering EU-projekt	365	365
P1647	Kulturskola	943	1 067
P1899	Skolsatsning	556	100
Totalt		1 764	1 432

Verksamheternas samlade resultat innevarande år är ett budgetunderskott på 2,5 miljoner kronor. De gemensamma nämndernas resultat reducerar underskottet med 1,7 mnkr.

Verksamheternas budgetavvikelse, tkr		
Kommunfullmäktige		-4
Kommunstyrelse		-4 182
varav	Kommunledningskontor	688
	Kommunal utveckling	5 326
	varav VA och renhållning	131
	Förpackningsavfall	1 138
	Omsorg	-10 250
	varav Integration	1 680
	Utbildning	54
Gemensamma nämnder		1 697
varav	Miljö- och byggnämnden	1 595
	Trepartens renhållningsnämnd	0
	Drift av personalsystem	60
	Överförmyndarnämnd	42
Totalt		-2 489

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige redovisar ett underskott på -4 tkr, vilket är 55 tkr bättre än föregående år. Fullmäktige har bland annat haft högre ersättningar och IT-kostnader än budgeterat.

Kommunfullmäktige (KF), tkr	Budgetavvikelse
Kommunfullmäktige (KF)	-78
Stöd till politiska partier	0
Fullmäktigeberedningar	46
Revision	26
Valnämnd	2
Summa	-4

Kommunstyrelsen

Totalt sett redovisar verksamheterna inom kommunstyrelsen ett budgetunderskott på 4,2 mnkr trots att tre av fyra verksamhetsområden redovisar överskott.

Kommunledningskontoret (KLK) redovisar ett överskott på 0,7 mnkr, vilket är 1,2 mnkr lägre än föregående år. Inom KLK återfinns även kommunstyrelsens egen verksamhet, som står för 0,1 mnkr av det totala överskottet. Specifikation av budgetavvikelserna visas nedan.

Kommunledningskontor (KLK), tkr	Avvikelse helår
Politisk verksamhet (KS)	76
Extern IT-verksamhet, stadsnät	-770
Central administration	457
Stödfunktioner (ekonomi, personal, IT, kansli)	887
Övrigt inom KLK	37
Summa	688

Kommunstyrelsen lämnar ett mindre överskott som fördelas mellan kommunstyrelsen och KS-förfogande.

Inom KLK har stadsnätet haft lägre intäkter än budgeterat samt en del kostnader för färdigställandet av PTS 2 projektet. Bland annat har kostnader för samförläggning i Hemmingen påverkat utfallet negativt.

Inom central administration har intäkterna överstigit budget med 145 tkr samtidigt som kostnaderna understiger budget med 312 tkr. De kostnader som avviker mest från budget är licenser och lokalhyror som varit betydligt lägre än förväntat. Kostnaden för personalens kaffe och te uppgår till 354 tkr, vilket är 54 tkr mer än budgeterat.

Inom hela KLK är personalkostnaderna 1,4 mnkr lägre än budgeterat. Stödfunktionernas överskott beror främst på vakanta tjänster eller annan frånvaro. För merparten av stödfunktionerna är det ofta en svårighet att ersätta frånvaro med anledning av att det ofta behövs längre inskolningstid för att självständigt kunna utföra alla arbetsuppgifter. Detta på grund av att många arbetsuppgifter görs i olika verksamhetssystem samt att det ofta behövs ganska mycket bakgrundskunskap om hela kommunens organisation och verksamheter. När verksamheterna behöver täcka upp för den egna enhetens frånvaro medför det ökad arbetsbelastning på övriga i personalgruppen.

På grund av förändrade behov inom kansli har tjänsten som kommunstrateg återgått till en kanslichefstjänst. Detta medför en mindre kostnadsökning men stor avlastning för kommunchef och ökad möjlighet till fördjupade insatser inom kansli, reception och civilförsvaret.

Beredskapsövningen Holger genomfördes i början av året. Under april och juni höll säkerhetssamordnaren intern utbildning i kontinuitetsplanering för övriga kommunala verksamheter. Krigsorganisation och dammhaveriplan har antagits. För ökad beredskap har en drivmedelscistern införskaffats samt att reservkraftsförstärkning har skett.

I slutet av året hölls en utbildning i informationssäkerhet och de nya kraven som ställs i NIS2-direktivet. Kansli leder även arbetet med införande av flera nationella och regionala digitaliseringsinitiativ samt har påbörjat översyn av styrdokument. Inom Region10 startade ett projekt för att utreda kommunernas drifts-, styrnings- och utvecklingskapaciteter.



Fiske i Båtviken. Foto: Therese Malm

Förvaltningsberättelse

Verksamhetsområdet Kommunal utveckling (KU) redovisar ett överskott på 5,3 mnkr, vilket är 0,7 mnkr högre än föregående år. Specifikation av avvikelserna finns i nedanstående tabell.

Kommunal utveckling (KU), tkr	Avvikelse helår
Gemensamt KU	23
varav Driftprojekt	0
Näringsliv och samhälle	438
Arbetsmarknad	735
Turism	110
Kollektivtrafik	23
Kultur och fritid	1 075
Fastighet och service	-1 122
varav Projektering sim-och sporthall	-1 203
Måltider	0
Gata, park, vatten och avfall	4 044
varav Vatten och avlopp	-1 545
Renhållning	1 676
Förpackningsavfall	1 138
Summa	5 326

Verksamheten har kämpat hårt under året med en ovanligt hög sjukfrånvaro och vakansgrad vilket resulterat i ett mycket stort överskott för personalkostnader. Den låga bemanningen tillsammans med kraftiga sparåtgärder i inledningen av året har lett till att flera processer stannat upp eller bromsat in.

Inom området fysisk och teknisk planering och bostadsförbättring har intäkterna varit högre än budgeterat på grund av ej budgeterade intäkter för arrenden samt försäljningen av Bräntjärnliden 1:10.

Inom enheten näringsliv och samhälle är det flera faktorer som bidrar till överskottet. Den största faktorn är att befintlig personal växlats in mot olika externa projekt samt högre grad frånvaro. Verksamheten tar inte in vikarier vid frånvaro vilket har lett till en högre arbetsbelastning och krävt prioritering av arbetsuppgifter. Detta har varit genomgående i alla delar såsom inköp, näringsliv och turism. Enheten har under året arbetat med förutsättningsskapande aktiviteter riktat mot utveckling av befintligt näringsliv och etableringar, både med markfrågor och stöd kring investeringsfrågor. Arbetet kopplar väl ihop mot fastställda strategiområden så som bostäder och starkt näringsliv.

Arbetsmarknadsenheten redovisar ett överskott som främst består i lägre personalkostnader kopplat mot arbetsmarknadshandläggning på grund av lågt inflöde av klienter.

Knut'n har kunnat behålla all personal tack vare projekt som drivs fram till halvårsskiftet 2026. Enheten har organiserat 24 ungdomars feriepraktik under sommaren.

Kollektivtrafiken hade vid årets ingång ett befarat större underskott på grund av lägre budgetram än Länstrafikens kostnadsberäkningar. Åtgärder genomfördes där en översyn av trafiken samt beslut om avslut av ringbils-trafiken. Dessa åtgärder tillsammans med återbetalning av medel för att upphandlade elfordon inte satts i drift har bidragit till ett svagt överskott.

Enheten kultur- och fritid redovisar ett överskott som främst förklaras av lägre personalkostnader än budgeterat till följd av vakanser, frånvaro och återhållsam vikariehantering. Under hösten fanns dessutom vakans på kultur- och fritidschef, vilket påverkat både kostnadsnivå och genomförandetakt i vissa delar av verksamheten.

Inom idrotts- och fritidsanläggningar har bemanningsläget, särskilt i sim- och sporthall, inneburit att planerad bemanning inte fullt ut kunnat upprätthållas, vilket gett lägre personalkostnader. Simhallen har under året haft en för hög budget gällande personalkostnader sett mot antal årsarbetare. Visst planerat underhåll och vissa driftinsatser har inte genomförts i den takt eller omfattning som varit tänkt, vilket bidrar till överskottet. Intäkterna har samtidigt varit högre än budgeterat, vilket påverkar utfallet positivt, även om enstaka kostnader för reparationer har varit högre än planerat.

Överskottet inom fritidsgård, kulturskola och bibliotek förklaras främst av lägre personalkostnader kopplat till frånvaro och återhållsam vikariehantering samt att befintlig personal delvis har växlats in mot externa projekt, vilket minskat belastningen på ordinarie budget.

Inom allmän fritids- och kulturverksamhet avser avviken i huvudsak minskad tjänst. Budgeterade sökbara bidrag till föreningar har inte sökts i samma utsträckning som budgeterats, vilket bidrar till avviken.

Under året har större svårigheter upplevts med att få tillgänglighet hos entreprenörer trots att det finns tilldelade avtal inom exempelvis bygg- och installationstjänster. Detta innebär att en del planerat underhåll inte har kunnat utföras enligt plan under sommaren. Behovet av avtalsuppföljning har därigenom också ökat.

Högre mängd felavhjälpande underhåll och vakanser i kombination med hög sjukfrånvaro har också påverkat genomförandetakten på det planerade underhållet. Kostnader för bränsle, energi och vatten har sammantaget fortsatt vara på en låg nivå under året, vilket gäller hela verksamhetsområdet. Tidigare upparbetade kostnader för projekt ny sim- och sporthall har omklassificerats till driftskostnad. Detta har bokförts inom fastighet.

Snöröjningskostnaderna hölls nere under vårens köpstopp genom att minska på avropsbeställda arbeten jämfört mot tidigare år. Detta har dock medfört vissa kvalitetssänkningar och arbetssättet har justerats något inför höstsäsongen. Mindre snöande har även lett till väsentligt lägre kostnader för plogning och snöröjning vilket är den enskilt största budgetavvikelsen för enskilda vägar och en stor skillnad mot utfallet föregående år.

Underhåll av gator och vägar kom i gång sent på säsongen. På grund av vakanser och det tidigare köpstoppet kunde inte allt planerat arbete avropas i tid innan vintern. En ny underhållsplan för belagda gator har tagits fram. Nytt avtal för drift och underhåll av gatljusen har börjat under året och nya rutiner har upparbetats med ny entreprenör. Det finns även en underhållsskuld inom gatljus som gör att många åtgärder endast blir tillfälliga lagningar. Ett mer omfattande utbyte av högtrycksnatrium planeras till 2026 då dessa innehåller kvicksilver som inte längre är tillåtna.

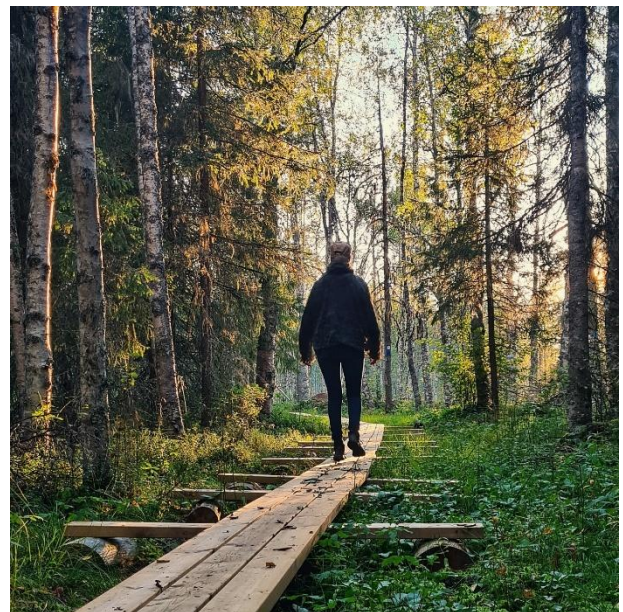
Måltider har haft övertalighet i början av året som gett högre personalkostnader än budget. Livsmedelspriserna fortsätter också vara höga där avvikelsen är mycket nära miljonbelopp. Nya scheman för att all tillagning ska kunna ske under veckan har landat väl men svårigheterna att bemanna verksamheten är fortsatt utmanande. I slutet av året stängdes tillagningsköket i Bastuträsk. Därefter har mat i stället började levereras varm från Solstrålens kök i Norsjö centralort.

Avfallsverksamheten redovisar överskott, som ungefär till hälften beror på fakturering av eftersläpande avgifter från föregående år. Under året har en rad nya regeländringar presenterats inom avfallsområdet vilka har och kommer att ha påverkan på verksamheten. De största förändringarna handlar om fastighetsnära insamling av förpackningar. Osäkerheten kring hur de nya reglerna ska utformas och

tillämpas har gett en viss återhållsamhet som fallit väl samman med investeringsstopp och köpstopp. Årets överskott behövs för att bygga upp medel för kommande investeringsbehov med anledning av nya regler. Insamlingen av förpackningar via återvinningsstationer har gett effekt och mängden avfall till förbränning har fortsatt att minska.

Alla återvinningsstationer, ÅVS, är nu färdigställda. Avskrivningar har gjorts i en lägre takt på grund av förseningar i färdigställande. Detta innebär att årets budgetöverskott förväntas bli ett underskott nästa år då avskrivningarna blir högre än budget sista året. Intäkterna har varit något högre än förväntat beroende på att den fastighetsnära insamlingen i hög grad redan kunnat införas för boende i flerfamiljshus och fritidsbostäder.

VA-verksamheten redovisar ett större underskott. I redovisat underskott ingår tre större poster som tillsammans påverkar utfallet negativt med 2,2 mnkr. Sanering av en cistern har belastat resultatet med 3,1 mnkr, inköp av vattenmätare har belastat resultatet med 0,4 mnkr medan erhållen försäkringsersättning efter branden i Bastuträsk vattentorn har förbättrat resultatet med 1,3 mnkr. Utan dessa tre poster skulle VA-verksamheten ha redovisat ett överskott på 0,6 mnkr.



Vandringsleden runt Vajsjön. Foto: Robin Lindahl

Förvaltningsberättelse

Verksamhetsområdet Omsorg redovisar ett underskott med 10,3 mnkr, vilket är 17,7 mnkr bättre än föregående år. Specifikation av avvikelserna finns i nedanstående tabell.

Omsorg, tkr	Avvikelse helår
Gemensamt Omsorg	24
Överförmyndarverksamhet	-41
Äldre o funktionsnedsättning	-6 869
varav Budget gen. bidrag av riktad art	1 802
Vård och omsorg LSS o SFB	3 338
Individ- och familjeomsorg	-8 383
Integration	1 680
Summa	-10 250

Av det totala underskottet är 6,6 mnkr högre personalkostnader än budgeterat samt att kostnad för inhyrd personal varit 1,9 mnkr dyrare.

Individ- och familjeomsorgen har många och komplexa placeringar av barn och unga vilket medför mycket höga kostnader. Ett långsiktigt arbete med åtgärder genomförs i form av andra typer av insatser där det är möjligt samt att alla placeringsbeslut blivit genomlysta. Ärenden har avslutats under året, avtal har omförhandlats och placeringar har förändrats. I linje med nya socialtjänstlagen läggs mer resurser på ett förebyggande arbete och tidiga insatser som på sikt ska minska behovet av kostsamma och komplexa insatser. Ekonomiskt bistånd lämnar ett budgetöverskott genom fortsatt samverkan och strikt handläggning.

Integration har tagit emot både kvot- och massflyktingar, dock färre än föregående år. Kostnader för mottagande av ensamkommande barn och nödvändiga placeringar täcks av intäkter. Flera av de egenbosatta genererar ett överskott.

Inom äldreomsorgen har det fortsatt varit stort behov av särskilt boende, särskilt under årets första månader, och högt tryck på korttidsboende. Genom att utöka antalet platser på särskilt boende, köp av plats i annan kommun och utökade korttidsplatser har verksamheten kunnat undvika att hamna i betalningsansvar för utskrivningsklara vilket skulle ha medfört mycket höga kostnader. Verksamheten har inte haft kostnader för utskrivningsklara under året. Åtgärden medför ökade personalkostnader. Andra åtgärder för att minska personalkostnader är en bonus till sommarvikarier för att undvika inhyrd personal under semesterperioden och att verksamheterna har anpassats

där det varit möjligt. Under året har ett arbete pågått med införande av strukturella scheman för mer förutsägbara scheman och bättre kontroll av bemanningsekonomi. Kostnaden för övertid har minskats men det har fortsatt varit en hög kostnad för timvikarier utifrån frånvaro och ökat behov.

Medicinska enheten har haft vakanser under året och få sökande till tjänsterna vilket medfört höga kostnader för inhyrda sköterskor för att klara uppdraget.

Funktionsnedsättningsomsorgen redovisar ett budgetöverskott som beror på att fler brukare uppnår socialförsäkringsbalkens gränser och därmed bekostas av staten. Snäckan korttidsvistelse redovisar också ett positiv avvikelse med anledning av försäljning av platser till andra kommuner. Snäckan HVB upphörde i oktober då behovet upphört.

Omsorgen har erhållit statsbidrag som har använts till insatser, utveckling av verksamheten, kompetenshöjande insatser samt beredskap. Arbetet med nya socialtjänstlagen har inneburit mer administrativa uppdrag med förändringar av riktlinjer, rutiner och system. Det har genomförts kompetensutvecklande och förebyggande insatser. Inom IFO har insatser inom brottsförebyggande arbete och placeringar av barn och unga genomförts. En samordnare har anställts för arbetet med informationssäkerhet och beredskap inom den kommunala hälso- och sjukvården och socialtjänsten. Inom äldreomsorgen har medel erhållits för att stärka kompetenser, säkerställa god vård och omsorg, äldreomsorgslyftet och hälsosamtal med äldre.

För omsorgen innebär lokalförsörjningsplanen att se över behovet av antal platser på särskilt boende och korttidsboende för att minska antalet små enheter och bemanna effektivare för att klara kompetensförsörjningen framåt.

Konceptet Ung omsorg har fortsatt under 2025. Responsen är mycket positiv från såväl ungdomarna som äldre. Under sommaren provades även konceptet EPA-ungdomar där ungdomar med körkort för A-traktor anställdes i hemtjänsten. Även detta har varit mycket lyckat och uppskattat av ungdomar, personal och de äldre. Förhoppningen är att koncepten förutom att ge guldkant till de äldre även ska locka ungdomar till omvårdnadsyrken.

Verksamhetsområdet Utbildning redovisar överskott med 0,1 mnkr, vilket är 4,5 mnkr sämre än föregående år. Specifikation av avvikelserna finns i nedanstående tabell.

Utbildning, tkr	Avvikelse helår
Gemensamt Utbildning	-71
varav Projektet Skolsatsning	-456
Förskola 1-5 år, barnomsorg	-1 237
Fritidshem	-113
Grundskola inkl. anpassad	142
Gymnasium inkl. anpassad	756
Vuxenutbildning	264
Svenska för invandrare (SFI)	313
Summa	54

Förskolan har under halva delen av året haft en avdelning mer än budgeterat på grund av fler barn än beräknat. Personalkostnaderna är högre än budgeterat på grund av behov av utökad bemanning utifrån barns behov av extra stöd. Statsbidragen gav ett underskott mot budget.

OB-barnomsorg har högre intäkter än förväntat via arbetsmarknadsåtgärder. Fritidshemmet har en utökad kostnad för personal på grund av en student inom arbetsintegrerat lärande.

Interkommunal ersättning inom grundskolan visar en ökad kostnad gentemot budget, främst beroende på fler elever i annan kommun än beräknat. Överskottet inom elevhälsa beror på ej tillsatta tjänster.

Gymnasie- och anpassad gymnasieskola gav ett överskott för helåret. Faktorer som påverkar är elevantal, val av program, studieort och kostnader under året för studieplatser. Under höstterminen har det varit färre elever än beräknat i budget.

Vuxenutbildningen visar på högre intäkter via statsbidrag än vad som är budgeterat inom vård och omsorgscollege (VOC) och ett underskott inom grund/gy-vux. Detta på grund av att fler studenter går kombinationsutbildningar inom VOC och färre än budgeterat har läst kurser inom grund- och gymnasievuxenutbildningen. Då färre människor med asylbakgrund blir bosatta i Norsjö var beräkningen att det skulle bli få elever som gick kombinationsutbildning. Detta har i hög grad kompenseras med inflyttning av andra andraspråkselever. Under läsåret har antalet elever bibehållits ungefär som tidigare budgetår.

Satsningen för ökad behörighet inom verksamhetsområdet genomförs i projektet "Skolsatsningen". Under innevarande år var det första året som projektet hade tillskjuten budget, vilken uppgick till 0,1 mnkr. Årets kostnad har dock varit 0,6 mnkr. Sedan projektstarten höstterminen 2018 har den politiska skolsatsningen upparbetat 6,5 mnkr.

Kompetensutveckling bedrivs med utvecklingsgrupper inom för- och grundskola. Även rektorerna har egen kompetensutveckling via regionen och som leds av verksamhetschef. Det sker även kollegialt lärande tillsammans med Malå och Sorsele, främst mellan rektorer men det är initierat kollegialt lärande även bland pedagogerna. Verksamheten har budgeterat för dessa insatser. Då hög andel av kompetensutvecklingen skett i egen regi har det genererat ett överskott.

Gemensamma nämnder

De gemensamma nämnderna exklusive Trepårtens renhållningsverksamhet redovisar ett budgetöverskott på 1,7 mnkr som påverkar koncernens och kommunens årsresultat positivt med samma belopp.

Miljö- och byggnämndens totala överskott är 1,6 mnkr, varav räddningstjänstens överskott är 0,6 mnkr och miljö och byggs är 1,0 mkr. Till nämnden betalar Norsjö kommun egna direkta kostnader plus 51 procent av nämndens övergripande kostnader.

Överförmyndarnämndens överskott uppgår till 42 tkr medan den gemensamma personalnämnden redovisar ett överskott på 60 tkr.

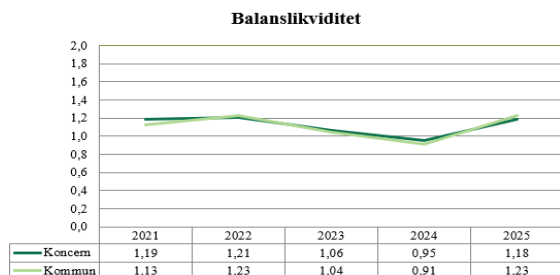
Trepårtens renhållningsverksamhet redovisar ett nollresultat efter slutreglering av ett överskott på 276 tkr till deltagarkommunerna. Den del av överskottet som avser Norsjö kommun uppgick till 168 tkr, vilka har återförts till renhållningsverksamheten och påverkar därmed koncernens och kommunens resultat positivt med samma belopp. Se även Trepårtens redovisning i bilaga 1.

Ekonomisk ställning

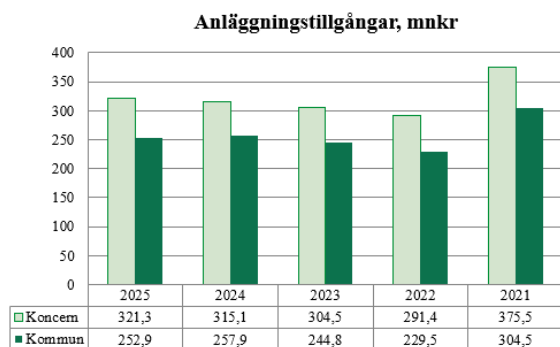
Utvärderingen av ekonomisk ställning visas de fem senaste åren i koncernen och kommunen.

Ekonomisk ställning koncern

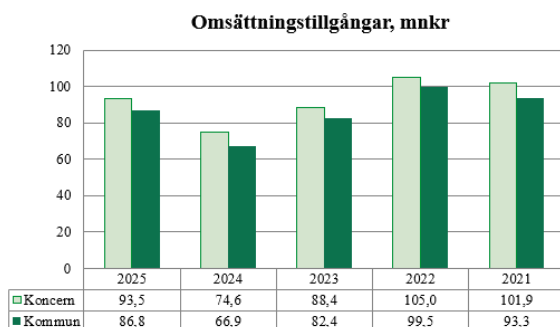
Det senaste året har balanslikviditeten ökat något men ligger fortsatt rejält under kvottalet på 2. Detta innebär fortsatt betydande risk att inte kunna betala löpande skulder i tid.



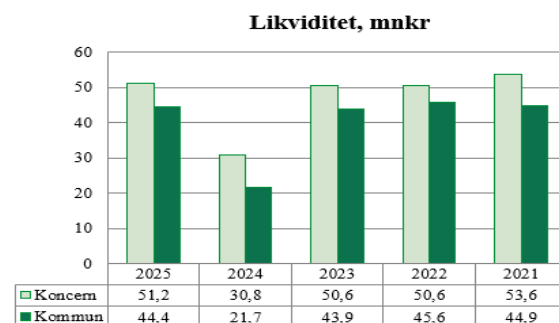
Koncernens anläggningstillgångar har ökat i värde det senaste året, vilket främst beror på bolagets fastighetsköp. Anskaffningsvärden har reducerats med planerlig avskrivning. Ingen nedskrivning har skett.



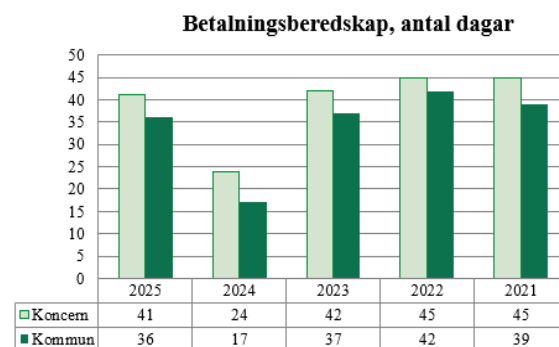
Att koncernens omsättningstillgångar har ökat i värde det senaste året tillskrivs i huvudsak ökade likvida medel i kommunen. I samband med att bolaget omsatte en lånekredit under året gjordes en extra amortering som medför något lägre omsättningstillgångar i koncernen än om den extra amorteringen inte gjorts.



Likvida medel består dels av kapital i bank och medel placerade i korträntefonder. Fonderna klassificeras som likvida medel då de är möjliga att avyttra och återfå till bankkontot inom ett par dygn. Ingen anskaffning eller avyttring har skett under året. På balansdagen uppgår fondernas värde till 7,3 mnkr. Det senaste året har en kraftig återhämtning av de likvida medlen skett, vilket är direkt hänförligt till betydande mer skatteintäkter och generella statsbidrag än förväntat tillsammans med positiva årsresultat.



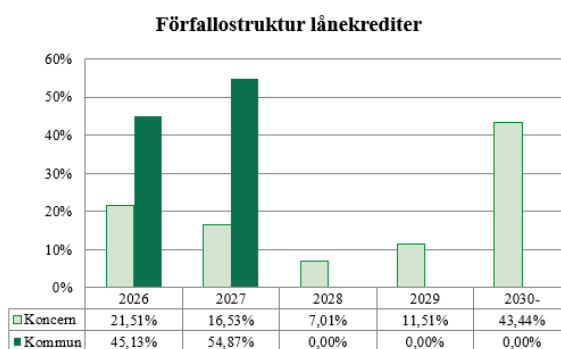
Koncernens betalningsberedskap har stärkts med 71 procent sedan föregående år men ligger fortsatt lägre än tidigare år i planperioden och fortsatt lägre än åren dessförinnan. Koncernen behöver fortsätta öka betalningsberedskapen för att trygga löpande utbetalningar.



Under året ökade koncernens långfristiga lån med 2,5 mnkr, vilket inkluderar att kommunen lånekrediter sänkts med 3,2 mnkr. Bostadsbolaget har förutom sedvanliga amorteringar och en extraamortering upptagit en ny kredit i samband med fastighetsförvärvet. Koncernens kapital- och räntebindning är något kortare än beslutad policy, vilket beror på kommunens kraftiga amorteringstakt. Även andelen krediter med rörlig ränta är något högre än riktlinjerna. Detta beror både på kort amorteringstid och att förnyade lånekrediter under fjolåret togs med rörlig ränta i samband med förväntan om lägre marknadsräntor.

Skuldportfölj	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Lånekredit (mnkr)	67,9	65,4	7,3	10,5
Räntebindning (år)	1,29	0,50	0,30	0,36
Kapitalbindning (år)	1,53	0,76	0,90	0,69
Snittränta (%)	2,93	3,25	3,01	3,47
Andel rörlig ränta (%)	54,93	68,70	54,87	56,75

En jämn förfallostruktur mellan åren har uppnåtts i koncernen. Kommunen har låga lånekrediter och snabb återbetalningstid, vilket medför att krediterna förfaller i snabbare takt än i koncernen.



Koncernens soliditet, exklusive ansvarsförbindelsen för den gamla pensionsskulden, har stärkts med 3,6 procentenheter under året. Koncernens soliditet är den högsta under femårsperioden sett till både inklusive och exklusive ansvarsförbindelsen.

Soliditet inkl. ansvarsförbindelse (%)					
	2025	2024	2023	2022	2021
Koncern	49,7	46,1	47,4	48,9	48,8
Kommun	57,1	53,4	55,0	57,0	58,4

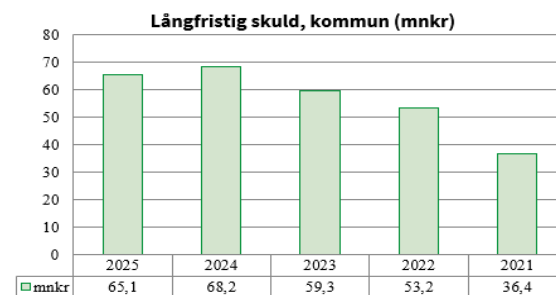
Soliditet exkl. ansvarsförbindelse (%)					
	2025	2024	2023	2022	2021
Koncern	39,8	35,6	36,5	38,0	35,9
Kommun	45,2	40,1	41,6	43,6	42,1

Koncernens nettoinvesteringar i materiella anläggningstillgångar uppgår till 95,6 mnkr under femårsperioden. Av årets investeringar finns 9,2 mnkr i kommunen. Självfinansieringsgraden är 180 procent för året, vilket är långt över snittet för femårsperioden. Se även kommunens investeringsredovisning på sid 7-8.

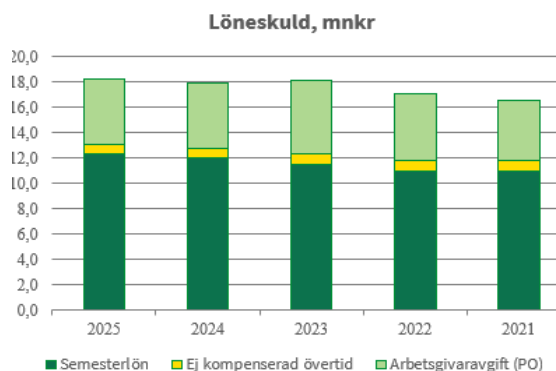
Investeringar (mnkr)	2025	2024	2023	2022	2021
Koncern	23,0	24,0	17,2	11,3	20,1
Kommun	9,2	23,9	16,8	11,3	20,0

Ekonomisk ställning kommun

Kommunens långfristiga skuld består av två lånekrediter samt av investeringsbidrag och anslutningsavgifter. Lånekrediternas andel av kommunens totala skuld är 6,1 procent. Erhållna investeringsbidrag och anslutningsavgifter löses upp i samma takt som tillhörande investeringars avskrivningstakt.



Kommunen har en skuld till personalen för uttagen semester och ej kompenserad övertid. Skulden har ökat med 10,2 procent de senaste fyra åren. Skulden har därmed ökat mindre än totala löneuppräkningskostnader exklusive förändring i arbetsgivaravgifter. I enlighet med yttrande från Rådet för kommunal redovisning (RKR) har intjänandeårets påslagna arbetsgivaravgift, 39,76 procent, använts i skuldberäkningen.



Kommunens borgensåtaganden har det senaste året ökat med anledning av bolagets fastighetsförvärv. Under perioden har inget åtagande infriats och inget borgensåtagande betraktas för närvarande som någon direkt risk. Dock bör kommunen ställa krav på medborgarhusföreningen att börja amortera sina lån för att reducera kommunens framtida risktagande.

Borgens- och övriga ansvarsförbindelser (mnkr)	2025	2024	2023	2022	2021
Norsjö medborgarhusförening	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5
Norsjölägenheter AB	60,5	54,8	56,8	58,2	70,0
Bastuträsk folkets hus	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1
Summa	69,0	63,3	65,3	66,8	78,6

Norsjölägenheter AB

Norsjölägenheter AB är ett kommunalt fastighetsbolag som är helägt av Norsjö kommun. 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 affärsrättsliga principer. Bolaget arbetar enligt en flerårig verksamhetsplan som grundar sig på ägardirektiv, kommunens bostadsförsörjningsprogram och övergripande mål.

Mellanhavanden mellan kommunen och bolaget är i huvudsak uthyrning av lokaler, samt köp och försäljning av tjänster inom fastighetsförvaltning och jour.

Bolaget förvärvade den 1 december åtta fastigheter av Klockaren fastigheter AB. Fastighetsbeståndet ökade därmed med 37 lägenheter till 367. Även antalet lokaler, bilplatser och förråd utökades genom förvärvet.

Resultatutveckling

Årets resultat efter finansiella poster är 3,3 mnkr, vilket är det högsta under femårsperioden och bättre än budgeterat. Det goda resultatet beror främst på återhållsamhet med renoveringar samt att bolaget har erhållit regionalt stöd för arbetsgivaravgifter för sex år retroaktivt och haft lägre räntekostnader än planerat. Förvärvet av Klockarens fastigheter har endast bidragit marginellt till resultatet eftersom förvärvet skedde i december. Bolagets resultat har förbättrats sedan det turbulenta året 2022 då den förra Vd:n slutade och prisutvecklingen var hög efter pandemin.

Resultaträkning, mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Rörelsens intäkter	27,2	25,3	23,8	21,5	21,3
Rörelsens kostnader	-19,7	-18,8	-19,0	-19,0	-17,3
Av-/nedskrivningar	-2,6	-2,5	-2,6	-2,6	-2,6
Rörelseresultat	4,9	3,9	2,2	0,0	1,5
Finansiella intäkter	0,0	0,1	0,1	0,0	0,0
Finansiella kostnader	-1,7	-2,3	-1,7	-0,9	-0,7
Resultat efter finansiella poster	3,3	1,7	0,6	-0,8	0,7
Bokslutsdispositioner	-0,6	-0,1	0,0	0,8	0,1
Skatt på årets resultat	-0,4	-0,1	0,0	0,0	-0,1
Årets resultat	2,2	1,5	0,6	0,0	0,8

Balansräkning

Bolagets finansiella situation har stärkts genom de senaste årens bättre resultat och snabbare amorteringstakt på lån. Att årets balansomsättning ökat beror dels på att upplåningen vid fastighetsförvärvet var lägre än köpeskillingen samt på ett positivt årsresultat.

Balansräkning, mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Tillgångar					
Anläggningstillgångar	72,8	61,6	64,2	66,3	68,9
Omsättningstillgångar	8,5	12,5	9,4	7,1	12,0
Tillgångar	81,3	74,1	73,6	73,5	80,9

Eget kapital och skulder

Eget kapital	12,8	10,7	9,4	8,7	8,8
Obeskattad reserv	1,6	1,0	0,9	0,9	1,8
Långfristiga skulder	56,6	52,6	55,4	56,7	64,3
Kortfristiga skulder	10,2	9,8	7,9	7,1	6,1
Eget kapital o skulder	81,3	74,1	73,6	73,5	80,9

Bolagets följsamhet mot ägardirektiv

Bolaget står enligt kommunallagen under uppsikt av kommunstyrelsen, som årligen ska pröva om verksamheten varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. I ägardirektivet finns ramar och mål för bolaget som är en del av uppföljningen.

I tabellen nedan presenteras de ekonomiska målen i ägardirektivet samt dess utfall för året.

Ekonomiska mål i ägardirektivet	Status
God lönsamhet per objekt under mandatperiod	Nej
Finansiell stabilitet	Ja
Investeringar utan ägartillskott	Ja
Soliditet ska öka och uppgå till minst 15 procent	Ja
Uthållig avkastning på eget kapital om minst 6 %	Ja
Utdelning motsvarande högstanivå enligt lag	Ja

Det finns fyra fastigheter som visat negativt resultat varje år hittills under mandatperioden. Den med störst samlat underskott är Hällan 8 (hotellet). Soliditeten uppgår till 17, 2 procent och avkastningen på eget kapital till 23,1 procent.

Bolaget har deltagit i kommunens projektgrupp kring nybyggnation av lägenheter. Bolagets inriktning följer ägardirektivet väl och bolaget har fastställt budget i rätt tid. Däremot har inte verksamhetsplanen överlämnats till ägaren i tid.

Slutsatser avseende resultat och ekonomisk ställning

Kommunens invånarantal har direkt påverkan på skatteintäkter och generella statsbidrag. Fjölårets befolkningsökning har gett positiva effekter på årets intäkter. Dock kommer årets stora befolkningsminskning innebära negativa effekter på framtida intäkter. Norsjö kommun var den kommun som procentuellt sett tappade flest invånare i hela landet under 2025.

Långsiktig planering bedrivs för anpassning av bland annat framtida verksamhets- och lokalbehov. Det är dock utmanande att avgöra framtida behov då befolkningsprognoser anger sjunkande befolkningstal medan kommunen arbetar för en ökad befolkning.

Att kommunens försörjningsbörda är en av de högsta i landet är också en stor utmaning. En låg andel invånare i arbetsför ålder, en förväntad demografiförskjutning mot en allt högre andel äldre samt färre barn och unga medför direkta utmaningar i välfärdsuppdraget samt risk för framtida svårigheter att finansiera det.

Hållbar ekonomi innebär att varje generation ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar samt skapa goda förutsättningar till välfärd för kommande generationer. Tillgångarna ska inte förbrukas för att täcka löpande behov, utan ett långsiktigt finansiellt handlingsutrymme behöver skapas genom ett tillräckligt stort resultat. Detta möjliggör att skattefinansiera kommande investeringar, kunna finansiera oförutsedda händelser samt förhindra ökad skuldsättning. Hållbar ekonomi är om möjligt viktigare än någonsin tidigare med anledning av befolkningstapp, förväntad förändring i demografin samt de mycket stora investeringssatsningar som behöver, planeras och önskas genomföras de närmaste åren.

Trots att verksamheternas totala kostnader har sjunkit med 11 mnkr, eller 2,3 procent, jämfört med fjölåret redovisar verksamheterna totalt ett underskott. Om kommunen inte haft kraftigt ökade finansiella intäkter skulle resultatmålet inte uppnåtts för innevarande år.

Både sett till innevarande år och senaste femårsperioden har kommunstyrelsens verksamhetsområde årligen redovisat negativa budgetavvikelser, det senaste året med -4,2 mnkr och för femårsperioden med -59,6 mnkr, se specifikation i tabell på sid 38. Att över tid redovisa

negativa resultat är alarmerande. Alla verksamheter måste ha kontroll på att inte förbruka mer resurser än vad som finns att tillgå.

Nedan visas budgetavvikelser de två senaste åren i form av intäkter, personalkostnader och övriga kostnader. 18 mnkr, eller 63 procent, av de totala intäkternas budgetavvikelse avser intäkter som erhållits till olika driftsprojekt, intäkter som inte var kända vid budgeterings-tillfället. Med dessa intäkter kan kostnaderna öka i samma omfattning. Dock har kostnaderna ökat mer än intäkterna.

Budgetavvikelse, mnkr	2025	2024
Kommunfullmäktige	0,0	-0,1
Intäkter	-	-
Personalkostnader	0,0	0,0
Övriga kostnader	0,0	-0,1
Kommunstyrelse	-4,2	-16,8
Intäkter	28,6	37,1
Personalkostnader	-14,3	-15,8
Övriga kostnader	-18,5	-38,1
Gemensamma nämnder	1,7	1,5
Intäkter	-0,2	0,6
Personalkostnader	0,0	-0,0
Övriga kostnader	1,9	0,9
Totalt	-2,5	-15,4
Intäkter	28,5	37,9
Personalkostnader	-14,2	-15,8
Övriga kostnader	-16,8	-37,5

Tre år med lågt barnafödande har börjat ge effekt då de flesta av de två första årens födda barn har börjat i förskoleverksamheten och kommer även att ge effekter för grundskolan inom några år. Prognosen är att det kommer att födas något fler barn under 2026 än vad det gjort innevarande år.

Kvarvarande lagerförda skyddsprodukter har inventerats till bokslutet. En stor andel av produkterna kasserades då de passerat utgångsdatum alternativt inte längre används. Det uppmärksammas även att relativt få produkter har hämtats ur lagret. För bästa ekonomi och för att minimera risken för svinn måste produkterna lagras rätt och verksamheterna måste kontrollera lagret innan nya inköp görs.

Att kommunen erhållit skatteintäkter och statsbidrag på 9,1 mnkr mer än förväntat, inklusive negativ slutavräkning på -1,3 mnkr, har gynnat likviditet och betalningsberedskap. Dock uppnås inte målet, varvid det är fortsatt viktigt att redovisa positiva resultat. Fokus bör läggas på att alla verksamheter uppnår budgetföljsamhet.

Balanskravsresultat

Kommunen har genom åren reserverat delar av överskotten i en resultatutjämningsreserv, RUR som på balansdagen uppgår till 15,5 mnkr.

RUR, mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Ingående värde årets början	15,5	22,8	33,1	26,9	26,9
Reservering till RUR	-	0,0	0,0	6,2	0
Användning av medel från RUR	0,0	-7,3	-10,4	0,0	0
Utgående värde årets slut	15,5	15,5	22,8	33,1	26,9

Riksdagen har beslutat att RUR ska fasas ut. Därmed kan inga nya medel tillföras RUR, men däremot kan medel disponeras från RUR fram till år 2033. I stället har en ny resultatreserv (RER) införts som förväntas bidra till en ökad flexibilitet i användningen av sparade medel jämfört med RUR. Reserverna regleras i de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt under året.

Årets balanskravsresultat uppgår till 3,5 mnkr efter avsättning av medel till RER. I uträkningen reduceras vanligtvis årets resultat med både realiserade och orealiserade vinster och/eller förluster i värdepapper. Det finns även en undantagsmöjlighet om att inte reducera för realisationsvinster som bidrar till god ekonomisk hushållning. För innevarande år nyttjas inte undantagsmöjligheten. Det finns heller inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år då kommunen nyttjat medel från RUR för att täcka negativa resultat.

För innevarande år föreslås att maximal avsättning utifrån balanskravsresultatet görs till RER i enlighet med nedanstående tabell.

Balanskravsutredning (mnkr)	2025	2024	2023	2022	2021
Årets resultat	20,6	-6,5	-8,7	9,6	-24,9
Reducering av samtliga realisationsvinster	-0,4	-0,4	-0,0	-0,9	-0,1
Justering för realisationsvinster, undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,9	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-0,2	-0,4	-1,7	0,2	-0,6
Återföring av orealiserade vinster/förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	20,0	-7,3	-10,4	9,8	-25,6
Reservering av medel till RUR	-	0,0	0,0	-6,2	0,0
Disponering av medel från RUR	0,0	7,3	10,4	0,0	0,0
Avsättning av medel till RER	-16,5	-	-	-	-
Årets balanskravsresultat	3,5	0,0	0,0	3,5	-25,6

Väsentliga personalförhållanden

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

Chefernas förutsättningar utgör en viktig bas i förändringsarbete och arbetsmiljömässiga åtgärder. Området ligger i fokus under 2026.

Sjukfrånvaro analyseras löpande med ambition att identifiera förebyggande åtgärder mot ohälsa för att skapa hållbara medarbetare.

Långsiktigt är förändring inom arbetssätt och införande av smarta digitala lösningar ett krav för en långsiktig personalförsörjning. Resurstillgången kan beskrivas som ett riskområde.

Medarbetarundersökning

Tydlig målstyrning, ett hållbart ledarskap och motiverade medarbetare ger förutsättningar för en mycket god utväxling av det kommunala uppdraget. Norsjö kommun använder sig av Hållbart medarbetarengagemang, HME, som huvudsaklig medarbetarundersökning. Den ger indexerade resultat inom områden som motivation, ledarskap och styrning. Årets utfall visar att index för motivation är högre jämfört med föregående år.

Rekrytering och kompetensförsörjning

Med heltid som ambition och inriktning vid varje nyrekrytering har Norsjö ökat andelen heltidsanställda övergripande och stadigt över de senaste fem åren. Under året har över 30 tillsvidare tjänster annonserats ut och tillsatts. Norsjö ser intressenter från hela landet och även tidigare återkommande anställda. Löneläge visar sig dock vara en huvudorsak till bortfall inom vissa yrken med hög efterfrågan. Medverkan i olika kompetensförsörjningsrelaterade projekt har påbörjats under året. Förändrade schemalägningsstrukturer har införts inom omsorgens område. Språktester har också införts som ett led till att säkerställa en adekvat språknivå inför anställning. Fokus på språknivåer fortsätter under 2026.

Personalpolitik

Under 2025 har kommunfullmäktige antagit en ny lönepolicy med fortsatta målsättningar att rekrytera, motivera och behålla medarbetare, där medarbetare utifrån goda prestationer ska kunna påverka sin löneutveckling. Fokus ligger på medarbetarskap och yrkesskicklighet. Till detta har nya strukturer för medarbetarsamtal och lönesamtal upprättats. Övergripande förväntansdokument och specifika uppdragsbeskrivningar har upprättats för alla funktioner inom förvaltningen, där just tydlighet i förväntningar och uppdrag sammankopplas med lönepolicyns intentioner.

Hög personalomsättning har ekonomiska och resurskrävande konsekvenser bland annat på grund av ökat antal introduktioner. Det är nödvändigt att se över egna strukturer för att fastslå vad som utgör en attraktiv arbetsgivare. Arbete med en uppdaterad on-boardingprocess har påbörjats.

Lönekartläggning

Lönekartläggning har genomförts utifrån diskrimineringslagens krav på utförande. En preliminär analys indikerar inga större avvikelser. För innevarande år är kvinnornas medellön 4,7 procent högre än männens. Detaljanalys pågår.

Systematiskt arbetsmiljöarbete

Systematiskt arbetsmiljöarbete, SAM, är ett förvaltningsövergripande område som fortsatt var i fokus under året för att arbetet ska sätta sig väl i verksamheterna. 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 tillsammans med arbetsgrupp för att synliggöra de arbetsmiljöfrågor som de arbetat med under året.

Systematisk användning av AFA:s avvikelshanteringssystem IA används som stöd till att fånga upp, utreda och åtgärda tillbud, riskområden och olyckor. Chefer och skyddsombud arbetar i systemet.

Rapporterade händelser i IA-systemet, antal per år	2025	2024
Riskobservationer	68	62
Tillbud	133	106
Olycksfall	54	40
Färdolycksfall	7	9
Arbetssjukdom	7	13

Personalomsättning

Under innevarande år var personalomsättningen 8,3 procent. 40 personer har avslutat sin anställning varav pensionsavgångar utgör 25 procent av dessa. Vakanta tjänster har tillsatts med 33 personer. Viss intern rörlighet förekommer. Fortsatt analys sker av svaren på den intervju som görs med de som sagt upp sin tjänst på egen begäran under året.

Pensionsutfästelser

Norsjö kommun har inga pensionsutfästelser, så kallade fallskärmar, till någon anställd utöver avtalsreglerade pensioner. För 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. Förtroendevalda som tidigare omfattats av PBF eller PRF fortsätter regleras enligt dessa bestämmelser.

Personalkostnader

Personalkostnaderna uppgår till 279 mnkr, vilket är en minskning med 6,8 miljoner från föregående år och motsvarar -2,4 procent. Personalkostnaderna utgör 62,7 procent av de totala driftkostnaderna. Trots att personalkostnaderna minskat jämfört med föregående år är utfallet 13,5 mnkr högre än budgeterat.

Kalkylerade pensionsavgångar

Antalet tillsvidareanställda som blir 65 år inom en tioårsperiod är 120 personer och utgör 30 procent av kommunens tillsvidareanställda. Inom 5 år har 44 anställda fyllt 65 år, vilket motsvarar 11 procent. Kompetensförsörjningen är en stor utmaning då bristen på arbetskraft redan är betydande inom flera yrkeskategorier. Inom Omsorg ses högst antal anställda som inom fem och tio års sikt kommer att fylla 65 år.

Kalkylerade personalavgångar	Inom 5 år	Inom 10 år
Personal inom Kommunledningskontor, KLK		
Chefer	1	2
Handläggare, Assistent	1	3
IT	0	0
Nämndesekreterare	0	0
Summa KLK	2	5
Personal inom Kommunal utveckling		
Chefer	0	0
Köksverksamhet	1	4
Teknik- och servicepersonal	4	13
Arbetscoach	1	0
Handläggare	0	3
Musiklärare	0	1
Bibliotek	0	1
Simhall	0	0
Summa Kommunal utveckling	6	22
Personal inom Omsorg		
Chefer	2	3
Vård- och omsorgspersonal	23	58
Sjuksköterskor	1	1
Socialsekreterare	1	1
Handläggare, Assistent	0	1
Summa Omsorg	27	64
Personal inom Utbildning		
Pedagogisk omsorg	0	0
Barnskötare	3	6
Förskollärare	0	4
Elevassistenter	0	5
Fritidspedagoger	0	1
Lärare grundskola	3	7
Kurator/elevhälsa	1	1
Administrativa assistenter	1	2
Rektor	1	3
Summa Utbildning	9	29
Totalt	44	120

Av kommunens tillsvidareanställda är 85 män och 314 kvinnor. Kvinnor har minskat med 4 procent jämfört med föregående år medan männen ökat med 21 procent. Flest anställda återfinns inom vård och omsorg samt inom skola och barnomsorg. Medelåldern för kommunens samtliga tillsvidareanställda har

ökat något. Den arbetade tiden uppgår till 80,4 procent av den totala arbetstiden, vilket är en marginell minskning jämfört med föregående år. Den arbetade tiden för innevarande år överstiger genomsnittet för den senaste femårsperioden som är 79,4 procent.

Personalredovisning	2025	2024	2023	2022	2021
Tillsvidareanställda, 1 nov	399	403	403	425	421
Visstidsanställda, 1 nov	49	45	59	64	76
Totalt	448	448	462	489	497
Varav kvinnor tillsvidareanställda, %	77,9	81,1	81,6	80,5	81,7
Varav män tillsvidareanställda, %	21,1	18,9	18,4	19,5	18,3
Medelålder kvinnor tillsvidareanställda, år	48,7	47,9	47,7	47,9	47,9
Medelålder män tillsvidareanställda, år	45,4	46,1	45,1	43,8	45,1
Totalt	48,0	47,6	47,2	47,1	47,4
Andel arbetad tid, %	80,40	80,56	78,88	78,48	78,48

Enligt lagkrav ska sjukfrånvaron indelas och redovisas i total frånvaro, långtidssjukfrånvaro, män och kvinnor samt olika åldersgrupper. Den långa sjukfrånvaron, över 60 dagar, har minskat från 41,9 till 33,5 procent

vilket är en minskning med hela 8,4 procentenheter. Den totala sjukfrånvaron har ökat jämfört med föregående år och utfallet är högre än genomsnittet för den senaste femårsperioden som är 6,8 procent.

Sjukfrånvaro, totalt för den kommunala organisationen

Sjukfrånvaro, andel (%)	2025	2024	2023	2022	2021
Total sjukfrånvaro	7,00	6,77	6,07	7,23	6,85
Sjukfrånvaro med långtidssjukfrånvaro, ≥ 60 dagar	33,47	41,92	31,67	29,34	33,00
Sjukfrånvaro kvinnor	7,33	7,13	6,58	7,72	7,63
Sjukfrånvaro män	5,74	5,27	3,83	5,15	3,55
Sjukfrånvaro åldersgruppen ≤ 29 år	6,06	6,68	3,80	6,39	5,76
Sjukfrånvaro åldersgruppen 30-49 år	4,90	5,17	4,81	5,87	6,93
Sjukfrånvaro åldersgruppen ≥ 50 år	9,18	8,41	7,39	8,62	7,09

När sjukfrånvaron indelas per verksamhetsområde märks en kraftig ökning av sjukfrånvaron inom Kommunal utveckling det senaste

året och jämfört med tidigare år. Utbildning har en mindre ökning medan KLK och Omsorg har något lägre sjukfrånvaro än föregående år.

Sjukfrånvaro, totalt per verksamhetsområde

Sjukfrånvaro totalt, andel (%)	2025	2024	2023	2022	2021
Kommunledningskontor, KLK	3,43	3,69	3,36	3,57	3,70
Kommunal utveckling	9,06	5,92	3,38	4,41	5,34
Omsorg	7,06	7,86	7,58	8,34	8,08
Utbildning	6,66	6,29	5,94	7,64	6,33

Förväntad utveckling

Omvärldsläget ställer ökade krav på utveckling av koncernens förmåga att klara kriser, förhöjd beredskap och krig. Bland annat ska robusthet byggas genom att skapa lager och planera för masskadeutfall.

I samband med att Northvolts fabriksverksamhet startade i Skellefteå ökade Norsjö kommuns i befolkning kraftigt och när fabriken försattes i konkurs minskade den kraftigt. Detta innebär ett tydligt samband. Det amerikanska bolaget Lyten skulle överta verksamheten före årsskiftet 2025/2026, men affären avslutades inte förrän i slutet av februari 2026. Förhoppningen är att verksamheten kommer igång snabbt och att det återigen har samma positiva effekt på kommunens befolkningstal.

När det gäller den demografiska utvecklingen har försörjningsbördan ökat över tid. Enligt SCB:s framskrivning för de kommande fem åren förväntas totalt 83 barn färre i för- och grundskoleåldern samtidigt som invånare som är 80 år eller äldre ökar med 52 personer. Detta medför, och kommer att medföra, stora krav på omställningar för att klara välfärdsuppgifterna.

Några omställningar och åtgärder är redan vidtagna utifrån förändrade behov. Bland de större omställningarna hör LSS-verksamheten och stängning av Snäckans verksamhet som implementerats innan och vid årets slut. Behov av korttidsvistelse för barn kommer i framtiden tillgodoses på andra sätt, vilka förväntas vara med kostnadseffektiva än att bedriva egen verksamhet. Verksamheternas arbete kring bemanning inom äldreomsorg, placeringar barn och unga samt beredskap för utskrivningsklara har redan visat på goda förbättringar och framgent förespås en fortsatt positiv utveckling.

Beslutet om nedläggning av Bastuträsk skola, där årskurs F-3 flyttas till Norsjöskolan från höstterminen 2026, medför att förberedelser inför övergången ska genomföras under våren. En minskning av verksamhet inom förskola och fritidshem i Bastuträsk organiseras under vårterminen 2026 utifrån minskat barnantalet.

Lönekostnader riskerar att öka mer än genomsnittlig löneökning eftersom lägstalöner höjts, kompetenstrappa har införts inom utbildning samt att det råder brist inom vissa yrkes-

områden. Kompetensförsörjning kommer fortsatt vara en utmaning. Därför är det viktigt att arbeta med att skapa goda förutsättningar för chefer och medarbetare för att kunna öka attraktiviteten som arbetsgivare.

Att PO-påslaget för unga sänks våren 2026 förväntas få en viss positiv ekonomisk effekt. Däremot ökar riktaldern för pension, vilket medför att det lägre PO-påslaget, ålderspensionsavgift på 10,21 procent, gäller för personer som vid ingången av år 2026 fyllt 67 år. Tidigare har det gällt de som fyllt 66 år. Detta ger en viss negativ ekonomisk effekt.

Norsjö kommun står inför stora investeringsbehov, bland annat kopplat till beslutad lokalförsörjningsplan. Under 2026 förväntas arbetet påbörjas med fritidshemmets behov av lokaler då de tillfälliga modulerna ska lämnas tillbaka senast år 2028. Lokalförsörjningsplanen visar även på en samförläggning av kommunens särskilda boenden.

Gällande bostadsfrågan krävs ett fortsatt arbete för nyproduktion även om befolkningen minskar. Det är viktigt att kunna erbjuda ett varierat utbud på bostadsmarknaden för att kunna vara attraktiv för olika segment av människor. Det finns alltid en del av befolkningen som ändå har motivation och köpkraft för nyproducerat boende.

Kommunen har även stora investeringsbehov för många andra objekt såsom gator/vägar, VA-infrastruktur och övriga fastigheter med efterställt underhåll. Det finns även planer om att på sikt bygga ny sim- och sporthall.

Inom näringslivet ses hög investeringstakt och nya etableringar. Förutsättningar gynnas av lägre inflation, lägre krediträntor samt högre realinkomster som ger positiva signaler med högre investeringstakt och nyetableringar.

Norsjöbygden har trots allt goda förutsättningar för positiv utveckling som gynnar befolkning, näringsliv och etableringar och för att uppnå visionen **Världens Bästa Vardag**.


Mikael Lindfors
Kommunstyrelsens ordförande


Eleonore Hedman
Kommunchef

Resultaträkning och kassaflödesanalys

Resultaträkning (tkr)	Not	Koncern 2025	2024	Kommun 2025	2024
Verksamhetens intäkter	3	133 645	126 581	118 367	111 897
Verksamhetens kostnader	4	-453 079	-463 775	-444 772	-455 434
Avskrivningar	5	-16 937	-15 616	-14 351	-13 070
Verksamhetens nettokostnader		-336 371	-352 810	-340 756	-356 607
Skatteintäkter	6	220 264	210 154	220 264	210 154
Generella statsbidrag och utjämning	7	140 409	139 013	140 409	139 013
Verksamhetens resultat		24 302	-3 643	19 916	-7 439
Finansiella intäkter	8	973	1 759	1 258	1 987
Finansiella kostnader	9	-2 080	-3 208	-549	-1 084
Resultat efter finansiella poster		23 195	-5 091	20 625	-6 537
Extraordinära poster	10	0	0	0	0
Jämförelsestörande poster	11	0	0	0	0
Årets resultat		23 195	-5 091	20 625	-6 537

Kassaflödesanalys (tkr)	Not	Koncern 2025	2024	Kommun 2025	2024
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		23 195	-5 091	20 625	-6 537
Justering ej likviditetspåverkande poster	31	17 653	16 605	14 912	13 843
Övriga likviditetspåverkande poster	32	-229	-185	-229	-185
Poster som redovisas i annan sektion	33	-425	-342	-425	-342
Förändring kortfristiga fordringar		1 186	-6 351	2 508	-7 055
Förändring förråd		308	395	308	395
Förändring kortfristiga skulder		386	-4 947	-3 109	-5 475
Medel från den löpande verksamheten		42 074	84	34 591	-5 355
Investeringsverksamheten					
Förvärv immateriella anlägg.n.tillgångar		0	0	0	0
Förvärv materiella anläggningstillgångar		-24 413	-27 025	-10 588	-26 876
Erhållna investeringsbidrag		1 430	2 989	1 430	2 989
Försäljning materiella anlägg.n.tillgångar		435	342	435	342
Förvärv/försäljn. finansiella anlägg.n.tillg.		0	-429	-3	-421
Medel från investeringsverksamheten		-22 548	-24 123	-8 725	-23 967
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån		11 900	12 200	0	12 200
Förändring av kortfristig del av långfristig skuld		-1 632	-4 320	0	-3 360
Erhållet aktieägartillskott		0	0	0	0
Amortering av skuld		-9 388	-3 587	-3 185	-1 680
Medel från finansieringsverksamheten		881	4 293	-3 185	7 160
Årets kassaflöde		20 406	-19 746	22 681	-22 162
Likvida medel vid årets början		30 830	50 576	21 725	43 887
Likvida medel vid årets slut		51 236	30 830	44 406	21 725

Balansräkning

Balansräkning (tkr)	Not	Koncern 2025	2024	Kommun 2025	2024
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	12	0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar		315 540	309 309	242 829	247 806
Mark, byggnader o tekn. anläggningar	13	235 318	239 490	162 858	178 229
Maskiner och inventarier	14	80 221	69 819	79 971	69 577
Övriga materiella anläggningstillgångar	15	0	0	0	0
Finansiella anläggningstillgångar	16	5 768	5 769	10 093	10 090
Summa anläggningstillgångar		321 308	315 078	252 922	257 896
Bidrag till infrastruktur	17	0	0	0	0
Omsättningstillgångar					
Förråd m. m.	18	92	400	30	338
Kortfristiga fordringar	19	42 209	43 395	42 375	44 884
Kortfristiga placeringar	20	7 239	7 033	7 239	7 033
Kassa och bank	21	43 997	23 797	37 167	14 692
Summa omsättningstillgångar		93 537	74 625	86 811	66 947
SUMMA TILLGÅNGAR		414 845	389 703	339 733	324 842
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR O SKULDER					
Eget kapital					
Eget kapital vid årets början		180 495	185 586	173 421	179 958
varav resultatutjämningsreserv (RUR)		15 495	22 754	15 495	22 754
Årets resultat		23 195	-5 091	20 625	-6 537
Eget kapital vid årets slut	22	203 690	180 495	194 046	173 421
varav resultatutjämningsreserv (RUR)		15 495	15 495	15 495	15 495
varav resultatreserv (RER)		16 467	0	16 467	0
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner o liknande	23	9 981	9 506	9 981	9 506
Andra avsättningar	24	333	210	0	0
Summa avsättningar		10 314	9 716	9 981	9 506
Skulder					
Långfristiga skulder	25	121 778	120 814	65 133	68 235
Kortfristiga skulder	26	79 063	78 678	70 572	73 681
Summa skulder		200 841	199 492	135 706	141 916
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTN. O SKULDER		414 845	389 703	339 733	324 842
Panter och ansvarsförbindelser					
Panter	27	0	0	0	0
Ansvarsförbindelser		48 986	51 511	109 529	106 356
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna, inkl. löneskatt	28	40 486	43 011	40 486	43 011
Övriga ansvarsförbindelser	29	8 500	8 500	69 043	63 345
Summa panter och ansvarsförbindelser		48 986	51 511	109 529	106 356

Noter

Not 1 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 kostnaderna 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 tillgångarna och hur de 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 skulderna 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 upplyser om hur medel har tillförts och hur de har använts. Till skillnad från resultaträkningen, som visar kostnader och intäkter, utgår kassaflödesanalysen från 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 sker därför redovisningen 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 sin helhet i de perioder bidraget. Bidrag som uttryckligen ska användas under mer än ett år periodiseras över de angivna åren.

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 objektet 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, vilket innebär att betydande komponenter hanteras som separata enheter med olika avskrivningstider i de fall det är väsentligt. Bedömning görs för varje enskilt objekt. Äldre anläggningar indelades i komponenter år 2017.

Anläggningstillgångarna har bruttoredovisats 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 -minskning bokförs som en finansiell post.

Avskrivningsprinciper

Nedskrivning sker vid bestående värdenedgång. Uppskrivningar är inte tillåtet för materiella anläggningstillgångar. 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 nyttjandetiden. Avskrivningstid är varje enskild anläggnings eller komponents beräknade nyttjandetid utifrån dess förutsättningar. 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
Våtrummen, 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 anläggningar

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 pensionsskulden 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, okompen-serad övertid samt därpå upplupen arbets-givaravgift redovisas som en kortfristig skuld och kostnadsförs det år som de intjänas. Även timlöner, obekvämt arbetstid samt jour och beredskap avseende december men utbetalas i januari efterföljande år hanteras på samma sätt. Det PO-påslag som löpande kostnadsförts för ovan nämnda lönekostnader är budgetårets beslutade PO-påslag på 39,76 procent.

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 kommunanställdas upplupna pensioner och pensionsavsättningar till förtroendevalda som är intjänade från år 1998 samt särskild löneskatt på dessa. Löneskatten är 24,26 procent.

Borgensavgift

Kravet på affärsmässighet innebär bland annat att en kommun som går i borgen för koncernbolagens lån ska ta ut en marknadsmässig 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 extern kreditgivare. Kommunen står som borgenär för bolagets samtliga lån. För detta borgensåtagande betalar bolaget en borgensavgift på 0,34 procent till kommunen. Borgensavgiftens storlek beslutas årligen av kommunfullmäktige.

Fastigheter

Alla bostäder ägs och administreras av Norsjölägenheter AB. 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. I den sammanställda redovisningen ingår kommunens enda dotterbolag, det av kommunen 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 avskrivningar enligt K2-reglerna. Från och med år 2026 övergår bolaget till K3-regelverket. I enlighet med RKR R16 görs ingen justering för skillnad i redovisningsprinciper avseende pensioner.

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

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Kommunen har inga andra avsättningar än för pensionsavsättning. Kommunen har inte tagit emot någon gåva där det krävts en uppskattning av gåvans värde. Det har inte heller förekommit tvister, jämförelsestörande poster eller exploatering som krävt uppskattningar eller bedömningar.

Not 3 Verksamhetens intäkter	Koncern 2025	2024	Kommun 2025	2024
Intäkter enligt driftredovisning	211 615	196 081	184 447	170 823
Interna intäkter enligt driftredovisning	-66 095	-59 070	-66 095	-59 070
KPA tjänstepensionsförsäkring, överskott	14	145	14	145
Koncerninterna intäkter	-11 889	-10 575	0	0
Verksamhetens intäkter	133 645	126 581	118 367	111 897
varav jämförelsestörande poster:	0	0	0	0
Fördelat enligt nedanstående:				
Taxor och avgifter	30 625	27 773	33 387	29 894
Hyror och arrenden	29 100	27 092	10 386	9 400
Bidrag från staten	50 511	48 789	50 459	48 704
Övriga bidrag	5 431	6 366	5 431	6 366
Övriga verksamhetsintäkter	17 978	16 561	18 703	17 533
	133 645	126 581	118 367	111 897
varav intäkter i projektverksamhet	18 040	16 732	18 040	16 732

Not 4 Verksamhetens kostnader	Koncern 2025	2024	Kommun 2025	2024
Kostnader enligt driftredovisning	543 263	541 706	520 481	520 244
Interna kostnader lokaler och städ	-22 078	-21 732	-22 078	-21 732
Interna räntekostnader	-4 342	-4 157	-4 342	-4 157
Övriga interna kostnader	-44 016	-37 339	-44 016	-37 339
Koncerninterna kostnader	-11 889	-10 575	0	0
Diff. mellan kalkylerade och faktiska kostnader för pensioner, PO m. m.	9 347	11 788	9 347	11 788
Diverse kostnader (bankkostnader m. m.)	-268	-301	-268	-301
Avskrivningar	-16 937	-15 616	-14 351	-13 070
Verksamhetens kostnader	453 079	463 775	444 772	455 434
Varav jämförelsestörande poster:	0	0	0	0
Fördelat enligt nedanstående:				
Bidrag och transfereringar	10 060	11 828	10 849	12 589
Entreprenader och köp av verksamhet	70 787	75 886	65 548	71 768
Personalkostnader	282 916	289 876	278 908	285 707
Lokal- och markhyror	2 167	1 756	9 225	8 256
Bränsle, energi och vatten	13 075	13 634	8 015	8 440
Övriga rörelsekostnader	73 528	70 664	72 228	68 674
Skattekostnad bolagsskatt	546	130	0	0
	453 079	463 775	444 772	455 434
varav kostnader i projektverksamhet	19 804	18 756	19 804	18 756

Not 5 Avskrivningar och nedskrivningar	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Avskrivningar immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Avskrivningar fastigheter, anläggningar	12 008	11 666	9 467	9 163
Avskrivningar maskiner och inventarier	4 929	3 950	4 884	3 907
Nedskrivningar	0	0	0	0
Avskrivningar och nedskrivningar	16 937	15 616	14 351	13 070

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 och bedömd nyttjandetid. Eventuella bidrag/ersättningar bruttoredovisas och upplösning av sådana återfinns bland verksamhetens intäkter.

Not 6 Skatteintäkter	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Kommunalskatt innevarande år	221 565	210 432	221 565	210 432
Slutavräkning föregående år	-31	-1 008	-31	-1 008
Preliminär slutavräkning innevarande år	-1 270	730	-1 270	730
Skatteintäkter	220 264	210 154	220 264	210 154

Not 7 Generella statsbidrag och utjämning	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Inkomstutjämning	70 404	65 433	70 404	65 433
Strukturbidrag	5 442	5 355	5 442	5 355
Regleringsbidrag/-avgift	10 527	11 968	10 527	11 968
Kostnadsutjämning	38 926	32 507	38 926	32 507
Bidrag/avgift LSS-utjämning	5 291	9 490	5 291	9 490
Kommunal fastighetsavgift	7 996	7 983	7 996	7 983
Övriga generella bidrag från staten	1 822	6 278	1 822	6 278
Generella statsbidrag och utjämning	140 409	139 013	140 409	139 013

Not 8 Finansiella intäkter	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Ränteintäkter för utlämnad borgensförbindelse	38	117	184	191
Ränteintäkter för likvida medel m.m.	729	1 261	869	1 415
Orealiserad värdestegring finansiella placeringar	206	381	206	381
Finansiella intäkter	973	1 759	1 258	1 987

Not 9 Finansiella kostnader	Koncern 2025	2024	Kommun 2025	2024
Räntekostnad för pensionsskuld	284	710	284	710
Orealiserad förlust på finansiella placeringar	0	0	0	0
Övriga finansiella kostnader	1 796	2 498	266	374
Finansiella kostnader	2 080	3 208	549	1 084

Not 10 Extraordinära poster	Koncern 2025	2024	Kommun 2025	2024
Extraordinära poster	0	0	0	0

Not 11 Jämförelsestörande poster	Koncern 2025	2024	Kommun 2025	2024
Jämförelsestörande poster	0	0	0	0

Not 12 Immateriella anläggningstillgångar	Koncern 2025	2024	Kommun 2025	2024
<i>Förvärvade immateriella anläggningstillgångar</i>				
Ingående ack. anskaffningsvärde	1 473	3 095	1 473	2 899
Årets nyanskaffningar	0	0	0	0
Försäljning/utrangering	0	-1 622	0	-1 426
Utgående ack. anskaffningsvärde	1 473	1 473	1 473	1 473
Ingående ack. avskrivningar	-1 473	-2 191	-1 473	-1 995
Årets avskrivningar enligt plan	0	0	0	0
Försäljning/utrangering	0	718	0	522
Utgående ack. avskrivningar	-1 473	-1 473	-1 473	-1 473
Utgående bokfört värde	0	0	0	0
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	0 år	0 år	0 år	0 år

Not 13 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Ingående ack. anskaffningsvärde	543 930	546 667	400 183	402 880
Årets nyanskaffningar	18 748	15 772	4 976	15 624
Omklassificering	-9 666	-17 973	-9 666	-17 973
Försäljning/utrangering	-1 286	-537	-1 213	-347
Utgående ack. anskaffningsvärde	551 726	543 930	394 279	400 183
Ingående ack. avskrivningar	-304 440	-292 943	-221 953	-212 960
Årets avskrivningar enligt plan	-12 008	-11 666	-9 467	-9 163
Omklassificering	0	0	0	0
Försäljning/utrangering	40	170	0	170
Utgående ack. avskrivningar	-316 407	-304 440	-231 420	-221 953
Utgående bokfört värde	235 318	239 490	162 858	178 229
<i>Fördelat enligt nedanstående:</i>				
Pågående investering	2 683	11 812	2 576	11 705
Markreserv	3 242	3 242	3 242	3 242
Verksamhetsfastigheter	47 828	51 066	47 828	51 066
Fastigheter för affärsverksamhet	71 733	74 371	71 733	74 371
Publika fastigheter	15 044	14 683	15 044	14 683
Fastigheter för annan verksamhet	94 789	84 316	22 435	23 161
	235 318	239 490	162 858	178 229
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	43 år	44 år	40 år	41 år

Not 14 Maskiner, inventarier och transportmedel	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Ingående ack. anskaffningsvärde	102 566	73 794	101 456	72 484
Årets nyanskaffningar	5 665	11 253	5 612	11 253
Omklassificering	9 666	17 973	9 666	17 973
Försäljning/utrangering	-54	-453	-54	-253
Utgående ack. anskaffningsvärde	117 844	102 566	116 681	101 456
Ingående ack. avskrivningar	-32 747	-29 251	-31 879	-28 226
Årets avskrivningar enligt plan	-4 929	-3 950	-4 884	-3 907
Omklassificering	0	0	0	0
Försäljning/utrangering	54	453	54	253
Utgående ack. avskrivningar	-37 623	-32 747	-36 710	-31 879
Utgående bokfört värde	80 221	69 819	79 971	69 577
<i>Fördelat enligt nedanstående:</i>				
Pågående investering	547	18 789	547	18 789
Maskiner	2 008	2 337	1 832	2 122
Inventarier	64 213	36 730	64 190	36 704
Bilar och andra transportmedel	13 454	11 963	13 402	11 963
	80 221	69 819	79 971	69 577
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	20 år	20 år	19 år	20 år

Not 15 Övriga materiella anläggningstillgångar	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Ingående ack. anskaffningsvärde	0	0	0	0
Utgående ack. anskaffningsvärde	0	0	0	0
Not 16 Finansiella anläggningstillgångar	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
SKL Kommentus	2	2	2	2
Garantia ekonomisk förening	50	50	50	50
Norsjö medborgarhusförening	50	50	50	50
Norra Skog	91	88	91	88
Inera	43	43	43	43
Kommuninvest andelskapital	5 429	5 429	5 429	5 429
HBV förening	104	107	0	0
Koncernföretag:				
Norsjölägenheter AB (aktier)	0	0	4 428	4 428
Finansiella anläggningstillgångar	5 768	5 769	10 093	10 090
Not 17 Bidrag till infrastruktur	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Totalt bidrag	0	0	0	0
Akkumulerad upplösning	0	0	0	0
Bidrag till infrastruktur	0	0	0	0
Not 18 Förråd, lager och exploateringsfastigheter	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Tomter till försäljning	0	0	0	0
Omsorgens skyddslager	30	338	30	338
Norsjölägenheter AB	62	62	0	0
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	92	400	30	338
Not 19 Fordringar	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Kundfordringar	5 547	5 170	5 959	5 997
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	25 562	31 419	25 445	32 612
Statsbidragsfordringar	4 882	4 170	4 882	4 170
Övriga kortfristiga fordringar	6 218	2 636	6 090	2 105
Kortfristiga fordringar	42 209	43 395	42 375	44 884

Not 20 Kortfristiga placeringar	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Fondandelar	7 239	7 033	7 239	7 033
Fasträntekonto	0	0	0	0
Kortfristiga placeringar	7 239	7 033	7 239	7 033

Not 21 Kassa och bank	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Kassa	13	180	13	180
Bank	43 984	23 617	37 153	14 512
Kassa och bank	43 997	23 797	37 167	14 692

Not 22 Eget kapital	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Eget kapital, ingående värde	180 495	185 586	173 421	179 958
Årets resultat	23 195	-5 091	20 625	-6 537
Eget kapital	203 690	180 495	194 046	173 421
-varav resultatutjämningsreserv (RUR)			15 495	15 495
-varav resultatreserv (RER)			16 467	-

Not 23 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Ingående avsättning inkl löneskatt	9 506	8 789	9 506	8 789
Nyintjänad pension, varav				
-förmånsbestämd ålderspension	0	0	0	0
-särskild avtalspension	0	0	0	0
-efterlevandepension	179	0	179	0
-övrigt	263	0	263	0
Årets utbetalningar	-185	-148	-185	-148
Ränte- och basbeloppsuppräknig	284	710	284	710
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	0	0
Övrig post	-159	-84	-159	-84
Byte av tryggnade	0	0	0	0
Förändring av löneskatt	93	239	93	239
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	9 981	9 506	9 981	9 506

Not 24 Andra avsättningar	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Avsättning för skatt i obeskattad reserv	333	210	0	0
Andra avsättningar	333	210	0	0

Not 25 Långfristiga skulder	Koncern 2025	2024	Kommun 2025	2024
Skulder till kreditinstitut	60 620	59 740	3 975	7 160
Skuld för anläggnings- och anslutningsavgifter	1 361	1 413	1 361	1 413
Skuld investeringsbidrag	59 797	59 662	59 797	59 662
Långfristiga skulder	121 778	120 814	65 133	68 235
Not 26 Kortfristiga skulder	Koncern 2025	2024	Kommun 2025	2024
Leverantörsskulder	21 348	19 181	19 877	19 438
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	35 299	36 500	28 537	31 524
Anställdas skatter	3 932	4 035	3 875	3 982
Semesterlöneskuld och övertidsskuld inkl PO	18 484	18 962	18 283	18 736
Kortfristiga skulder	79 063	78 678	70 572	73 681
Not 27 Panter och därmed jämförliga säkerheter	Koncern 2025	2024	Kommun 2025	2024
Panter och därmed jämförliga säkerheter	0	0	0	0
Not 28 Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder eller avsättningar	Koncern 2025	2024	Kommun 2025	2024
Ansvarsförbindelsen för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt				
Ingående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	41 110	43 788	41 110	43 788
Ränte- och basbeloppsuppräknig	1 375	2 727	1 375	2 727
Ändringar av försäkringstekniska grunder	0	0	0	0
Nyintjänad pension	0	0	0	0
Årets utbetalningar	-3 566	-3 664	-3 566	-3 664
Övrig post	31	311	31	311
Förändring av löneskatten	-524	-1 682	-524	-1 682
Utgående ansvarsförbindelse inkl. löneskatt	38 426	41 481	38 426	41 481
Övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder och avsättningar				
Visstidspension skuld ansvarsförbindelse	1 901	1 530	1 901	1 530
Ränte- och basbeloppsuppräknig	70	0	70	0
Övrig post	58	0	58	0
Förändring av löneskatten	31	0	31	0
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder och avsättningar	2 060	1 530	2 060	1 530
Summa utgående ansvarsförbindelse och pensionsförpliktelser	40 486	43 011	40 486	43 011
Övriga upplysningar				
Visstidspension, antal	1	1	1	1
Aktualiseringsgrad	99,0 %	99,0 %	99,0 %	99,0 %

Not 29 Övriga ansvarsförbindelser	Koncern 2025	2024	Kommun 2025	2024
Norsjö medborgarhusförening (Swedbank)	8 500	8 500	8 500	8 500
Norsjölägenheter AB (Kommuninvest)	0	0	60 543	54 845
Övriga ansvarsförbindelser	8 500	8 500	69 043	63 345

Not 30 Redovisning leasingavtal	Koncern 2025	2024	Kommun 2025	2024
Operationella leasingavtal				
Transportmedel				
Totala minimileaseavgifter	2 529	3 580	2 442	3 308
varav förfall inom ett år	1 294	1 314	1 219	1 199
varav förfall senare än ett år men inom fem år	1 235	2 265	1 223	2 110
varav förfall senare än fem år	0	0	0	0
Inventarier				
Totala minimileaseavgifter	740	1 024	740	1 024
varav förfall inom ett år	259	411	259	411
varav förfall senare än ett år men inom fem år	481	614	481	614
varav förfall senare än fem år	0	0	0	0

Not 31 Justering för ej likviditetspåverkande poster	Koncern 2025	2024	Kommun 2025	2024
Avskrivningar	16 937	15 616	14 351	13 070
Utrangeringar	1 236	367	1 203	178
Förändring löneskatt pensionsavsättning	137	176	137	176
Förändring pensionsavsättning	284	15	284	15
Förändring pensionsavsättning förtroendevalda	0	0	0	0
Ränta pensionsavsättning	284	710	284	710
Omklassificering från anl.tillg. till omsättn.tillg.	0	904	0	904
Uppskjuten skatt i obeskattad reserv	123	27	0	0
Upplösning av skuld för investeringsbidrag och anläggnings-/anslutningsavgifter	-1 347	-1 210	-1 347	-1 210
Justering av ej likviditetspåverkande poster	17 653	16 605	14 912	13 843

Not 32 Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten	Koncern 2025	2024	Kommun 2025	2024
Utbetalning av avsättning för pensioner	229	185	229	185
Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten	229	185	229	185

Kassaflöden år 2025 från ränteintäkter är 429 tkr i kommunen och 465 tkr i koncernen samt från räntekostnader -265 tkr i kommunen och -1 796 tkr i koncernen.

Not 33 Poster som redovisas i annan sektion	Koncern 2025	2024	Kommun 2025	2024
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	425	342	425	342
Poster som redovisas i annan sektion	425	342	425	342

Not 34 Upplysning om upprättade särredovisningar

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

Not 35 Upplysning om kostnad för räkenskapsrevision	Koncern 2025	2024	Kommun 2025	2024
Förtroendevalda revisorer	31	16	31	16
Sakkunnigt biträde	290	290	290	290
Auktoriserade revisorer (bolagsrevision)	90	49	0	0
Kostnad för räkenskapsrevision	411	355	321	306

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 36 Koncerninterna förhållanden

Här redovisas koncernmellanhavanden för bokslutsåret.
Kommunen har endast ett dotterbolag, Norsjölägenheter AB (NLAB).

Enhet	Ägarandel	Ägartillskott		Koncernbidrag		Utdelning	
		Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Given	Mottagen
Kommunen		0	0	0	0	0	140
NLAB	100%	0	0	0	0	140	0

Enhet	Ägarandel	Försäljning		Lån		Räntor och borgensavgift		Borgen	
		Intäkt	Kostnad	Givare	Mottagare	Intäkt	Kostnad	Given	Mottagen
Kommunen		3 517	8 372	0	0	184	0	60 543	0
NLAB	100%	8 372	3 517	0	0	0	184	0	60 543

Trepartens renhållningsnämnd

För helåret 2025 redovisar Treparten ett överskott med 276 tkr som har fördelats till deltagarkommunerna enligt upprättad fördelningsmall. Med anledning av att Treparten erhållit externa ej budgeterade intäkter på 97 tkr medför detta att den totala avvikelsen uppgår till 179 tkr. Specifikation av avvikelser finns i nedanstående tabell.

Treparten, tkr	Avvikelse, tkr
Intäkter	-179
Kostnader	179
Övergripande kostnader	-249
Personalkostnader	286
Fordonskostnader	26
Påbyggnadskostnader	116
Varav avskrivningar	154
Totalt	0

Ansvaret för insamlingen ligger inom Trepartens verksamhet. I dagsläget har verksamheten en kranbil för att hantera tömningen av det insamlade förpackningsmaterialet vid återvinningsstationerna. Kostnaderna för förpackningshanteringen inom Treparten har redovisats på ett eget kostnadsställe. Verksamheten har även två sidlastande lastbilar. Dessa har fortsatt haft tekniska brister, vilket har inneburit flertalet verkstadsbesök i Lycksele för felsökning och garantireparationer. Ett större garantijobb har gjorts för att säkerställa driftsäkerheten på påbyggnaden. Trots de stora kostnaderna för reparationer och underhåll har det fortsatt låga dieselpriiset bidragit till att balansera resultatet. Värt att notera är att antalet försenade eller uteblivna turer är få trots de utmaningar som funnits.

Under året har verksamheten investerat i ett bättre begagnat servicefordon för personaltransport. Arbetsuppgifter som utförs i samråd med samverkanskommunerna, till exempel utställning av kärl och reparationer av kärl ute hos kund.

Under året avslutades tester för fastighetsnära insamling, FNI. Syftet var att mäta förväntade volymer av förpackningar vid fastighetsnära insamling av papper, plast, metall och glas. Uti-

från resultatet av detta test är beslut fattat att kärl införskaffas för närsorterade pappers- och plastförpackningar.

Arbetet med att installera bottentömmande behållare på det nya återvinningsstationerna har huvudsakligen genomförts. Totalt har 50 stationer med sammanlagt 450 behållare installerats. Det är i dagsläget osäkert om fler stationer kommer att installeras.

Händelser av väsentlig betydelse

Under hösten inträffade en arbetsplatsolycka som innebar en längre sjukskrivning. Olyckan är utredd och åtgärder är vidtagna. Den längre sjukskrivningen har påverkat den totala sjukfrånvaron. Med anledning av detta uppnås inte det uppsatta målet för korttidsfrånvaro enligt verksamhetsplanen.

Förväntad utveckling

Nya bestämmelser innebar att kommunerna vid årsskiftet 2023/2024 tog över det operationella ansvaret för insamlingen av förpackningsavfall från producenterna. Senast år 2027 ska kommunerna införa bostadsnära insamling av förpackningar. Detta gör att samverkan inom regionen är av stor vikt för att kunna hantera utmaningen. En utredning kring den framtida insamlingslösningen pågår och beslut om investering i ett sidlastande fordon för förpackningar har tagits. Upphandling av fordonsavtal är genomförd och avrop har gjorts med beräknad leverans i slutet av nästa år. Fordonet beräknas vara i gång till årsskiftet 2026/2027.

Inom Avfallssamverkan Norr har flera arbetsgrupper startats. Arbetsgrupperna kommer att arbeta med olika delar av införandet av FNI. Detta innefattar att ta fram förslag till förändring av taxor och föreskrifter men även att utreda möjligheterna med att upprätta renhållningsområden och vad det skulle innebära. Arbetet beräknas vara klart under början av nästa år.

Revisionsberättelse

(läggs in när den är klar)

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