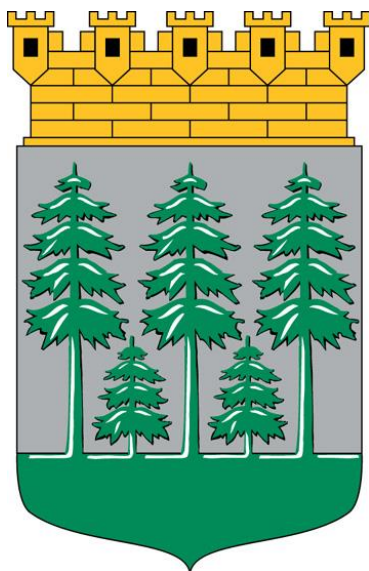


2017-12-22



**NORA
KOMMUN**

**BUDGET 2018
OCH
PLANÅREN 2019-2020**

Antagen av kommunfullmäktige 2017-12-13 § 123

Dnr ks2017-156

NORA KOMMUNS BUDGET 2018 OCH PLANÅREN 2019-2020

Kommunfullmäktige antog budget 2018 och ekonomisk plan för åren 2019-2020 den 13 december 2017 (KF § 123 – dnrks2017-156). Sveriges kommuner och landsting (SKL) skatteprognos ligger som grund för kommunens skatter och bidrag för åren 2018-2020 är uppdaterad med SKL cirkulär 17:68, daterad 2017-12-21.

Kommunfullmäktige fastställde skattesatsen för 2018 den 15 november till 22:25 kr (KF § 104 – dnr ks2017-638).

Skatteprognosen utgår också från 10 739 invånare per den 1 november 2017 och 10 787 invånare för 2018 samt 10 835 kommuninvånare för verksamhetsåret 2020.

Sammanställning över budgetramförändringar gällande verksamhetsåret 2018 och planåren 2019-2020 återfinns i bilaga 1.

Driftbudgeten 2018 bygger på 2017 års budgetram, som kompletterats med riktade budgetramförändringar om 9 413 tkr, riktade generella statsbidrag fastställda av staten om 343 tkr, barn- och elevförändringar om 970 tkr samt uppdateringar av beslutade åtgärder 2016.

Beslutade åtgärder 2016 avser främst VA-kollektivet, med kostnadseffekter på kommunens driftbudget (67 tkr) avseende återställande av gator och vägar i samband med VA-omläggningar.

Prisframskrivningen av 2017 års driftbudget utgår från SKL prisindex för kommunal verksamhet (PKV) – SKL cirkulär 17:42. Det avser förväntad lönerevision och hyresökning samt verksamheter där prisframskrivning antas indirekt av andra politiska beslutsorganisationer samt verksamheter som prisbildningen styrs av andra organisationer-företag som kommunen har avtal med. Sistnämnda förutsätter minskad efterfrågan eller avtalsförändringar.

Avsatta medel för lönerevision inklusive arbetsgivaravgiften budgeteras separat på kommunstyrelsen för att fördelas till verksamheterna efter genomförd lönerevision. Syftet är att ge verksamheterna full kompensation i budgeten för lönerevisionens effekter.

Budgeten innebär att 2018 års finansiella resultatmål är 1 823 tkr, vilket motsvarar 0,29 procent av kommunens totala skatteintäkter och generella statsbidrag (Skatter och bidrag). För 2019 beräknas resultatmålet till 2,12 procent av skatter och bidrag samt 2,33 procent för 2020.

Kommunfullmäktige beslutade, 2017-12-13, i samband med antagande av budgetramförändringar för åren 2018-2020 om ett effektiviseringsuppdrag på 15 259 tkr som ska redovisas för ledningsutskottet den 10 oktober 2018 med full effekt verksamhetsåret 2019. Anledningen till att kommunen behöver effektivisera är för att bland annat kunna investera i ny högstadieskola och utöka antal särskilda boendeplatser samt trygghetsboende i kommunen. En annan anledning är också att kommunen behöver förbättra likviditeten för att kunna finansiera med egna medel och låna för nämnda investeringar och framtida investeringar. Kommunens resultatmål bör vara lägst 1,5 procent av skatter och bidrag varje år framöver.

Kommunfullmäktige beslutade följande i samband med antagande av budget 2018 och ekonomisk plan för åren 2019-2020:

- Att verksamheterna redovisar effektiviseringsförslag om 2,5 procent (15 259 tkr) på ledningsutskottet den 10 oktober 2018.
- Att föreslagna budgetramförändringar antas för 2018 och planåren 2019-2020, se bilaga 1.
- Att resultatet ska vara positivt för 2018 och uppgå till 0,29 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (skatter och bidrag).
- Att resultatet ska i snitt under en treårsperiod vara positivt och uppgå till lägst 1,5 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (skatter och bidrag).
- Att årets investeringar och amorteringar ska, under treårsperioden, finansieras av egna medel.
- Att verksamhetens nettokostnad ska understiga 100 procent av skatter och bidrag.
- Att godkänna upprättat förslag till allmänna regler för den ekonomiska planeringen med tillägg: Innan projekt påbörjas eller inköp vidtas ska startrappport upprättas och godkännas av kommunstyrelsen och delges kommunfullmäktige. *Avslutsrapport med ekonomichefs kommentar ska delges kommunfullmäktige.*
- Att inte indexreglera tomtpriserna för 2018, samt
- Att en miljon kronor avsätts till önskad tjänstgöringsgrad (ökad tjänstgöringsgrad) inom äldreomsorgen. Miljonen tas från den ökade budgetram som gäller från och med 2018 med anledning av den ökade befolkningen per den 1 november 2017. Resterande 300 tkr läggs till resultatet.

Allmänna regler för den ekonomiska planeringen

I kommunallagen kapitel 8 § 5 regleras balanskravet. Det innebär att kommuner och landsting ska ha en ekonomi i balans, vilket innebär att varje års intäkter ska överstiga dess kostnader. Skulle kommunen redovisa ett negativt resultat ska det egna kapitalet återställas inom en treårsperiod d v s motsvarande överskott redovisas senast år tre efter räkenskapsåret.

Balanskravet är ett minimikrav och ska ses som ett led i att uppnå god ekonomisk hushållning. För att nå och behålla en god ekonomi, och därmed handlingsfrihet, krävs långsiktighet i den ekonomiska planeringen. Ett steg i den riktningen är att uppnå kommunens finansiella mål.

Finansiella mål

För att dels uppfylla balanskravet och dels uppnå en sund och långsiktig ekonomi ska följande finansiella mål eftersträvas:

- Att resultatet ska vara positivt för 2018 och uppgå till 0,29 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (skatter och bidrag).
- Att resultatet ska i snitt under en treårsperiod vara positivt och uppgå till lägst 1,5 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (skatter och bidrag).
- Att årets investeringar och amorteringar ska, under treårsperioden, finansieras av egna medel.
- Att verksamhetens nettokostnad ska understiga 100 procent av skatter och bidrag.

Allmänna regler

Anslagsbindningen i drift- och investeringsbudgeten för 2018 (ekonomisk ram) fastställs på ansvarsnivå i samband med antagande av kommunstyrelsens internbudget, vilket innebär att respektive verksamhet ansvarar för att verksamheten finansieras inom den ekonomiska ramen. Kommunstyrelsen ska snarast efter kommunfullmäktiges beslut fastställa internbudgeten på minst två positioners baskontonivå.

Kommunstyrelsen ansvarar vidare för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige fastställer.

Kommunstyrelsen äger rätt att genom beslut omdisponera medel i drift- och investeringsbudgeten.

Anslagsbindningen i investeringsbudgeten 2018 är knuten till enskilda investeringsprojekt och ansvar. Detta innebär ansvar för dess tids- och programmässiga genomförande samt att projektet finansieras inom tilldelat anslag.

Innan projekt påbörjas eller inköp vidtas ska startrappport upprättas och godkännas av kommunstyrelsen och delges kommunfullmäktige. Avslutsrapport med ekonomichefs kommentar ska delges kommunfullmäktige.

Ekonomisk uppföljning

Delårsrapport ska årligen upprättas av kommunstyrelsen efter sex månader med redovisning över såväl redovisningsperioden som prognos för helåret. Rapporten ska föreläggas kommunfullmäktige under september månad. Utöver siffermaterial ska kommentarer lämnas till större avvikelser mot budget. Dessutom ska redovisas vilka åtgärder med konsekvensbeskrivningar som behöver vidtas för att verksamheten ska kunna finansieras inom tilldelad ram. Särskilda anvisningar inför delårsrapporten lämnas av ekonomiavdelningen i maj.

Kommunstyrelsen ska efter budgetårets slut lämna en rapport om måluppfyllelse, ekonomiskt utfall och verksamhetsförändringar till kommunfullmäktige - Bokslutsrapport. Årsredovisningen ska lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast april månad året efter det år som redovisningen omfattar. Särskilda anvisningar inför bokslutet lämnas av ekonomiavdelningen i november.

För samtliga delar av kommunens verksamhetsområden ska finnas ansvariga befattningshavare och ersättare (attestanter) med uppgift att fortlöpande följa såväl kostnads- och intäktsutvecklingen som det verksamhetsmässiga utfallet inom sitt verksamhetsområde.

Verksamhetschef ansvarar för ekonomi- och måluppföljningen. Ekonomiavdelningen tillsammans med verksamheterna svarar för det ekonomiska underlaget.

Kommunövergripande uppföljningar/prognoser av ekonomi redovisas till kommunfullmäktige.

- Ekonomirapport som avser januari t.o.m. april månad. Handlingen redovisar bokförda kostnader och intäkter samt investeringsutgifter med kommentarer där det är möjligt rörande kommunens verksamhetsmål.
- Delårsbokslutet avser redovisningen per den 30 juni, inklusive kommunens helägda bolag. Handlingen redovisar bokförda kostnader, intäkter och investeringsutgifter samt helårsprognos med kommentarer där det är möjligt rörande kommunens verksamhetsmål.

- Ekonomirapport som avser januari t.o.m. september månad. Handlingen redovisar bokförda kostnader och intäkter samt investeringsutgifter med kommentarer där det är möjligt rörande kommunens verksamhetsmål.
- Bokslutet avser årets transaktioner och lägesrapport per den 31 december samt måluppföljning av kommunens verksamhetsmål.

Finansiering

Kommunstyrelsen ansvarar för finansiering av kommunens verksamhet d v s upplåning, likviditet mm. Avtal om leasing får endast beslutas av ekonomichefen. För de medel som tas i anspråk för investeringar ska betalas en intern ränta om 1,75 procent för 2018. Räntan beräknas på anläggningstillgångens bokförda värde. Nämnderna påförs också en kostnad för avskrivningar av anläggningstillgångar som ska spegla den värdeminskning som p.g.a. förslitning sker av tillgångarna.

Avgiftsfinansiering

Kommunens kostnader för avfallsverksamheten, vatten- och avloppsverksamheten ska i sin helhet täckas av avgifter från abonnenterna.

Vision och övergripande mål för Nora kommun

Kommunfullmäktiges tidigare antagna vision och övergripande mål för Nora kommun den 13 december 2017 (KF § 124 – dnr KS2017-715).

Nora kommuns vision

Nora är regionens mest attraktiva boendekommun med 13 000 invånare 2030.

Nora kommuns övergripande mål

Hållbarhet

Långsiktigt hållbar ekologisk, social och ekonomisk utveckling, präglad ansvarsfull hushållning och varsamt bruk av naturen samt av mänskliga och materiella resurser.

- Nora kommuns verksamhet är klimatsmart.
- Nora har en positiv befolkningstillväxt och en gynnsam befolkningsstruktur.
- En ansvarsfull ekonomisk hushållning som skapar utrymme för utvecklingsreformer.
- En offensiv och ansvarstagande strategi som säkerställer att nödvändiga nyinvesteringar genomförs.

Livskvalitet

Hög livskvalitet för alla som bor, arbetar och studerar i Nora kommun. Den består av omtanke, delaktighet, god service, meningsfull fritid och möjligheter till livslånga lärande och sysselsättning.

- Noras invånare har tillgång till goda kommunikationsmöjligheter.
- Nora invånare har en rik tillgång till kulturutbud, fritidsaktiviteter och naturupplevelser.
- Nora kommun erbjuder en god och tillgänglig kommunal service för alla Norabor.
- Nora kommuns invånare upplever att de har ett stort inflytande.

Attraktivitet

Livskraftigt näringsliv och attraktiv arbetsmarknad, fina boendemiljöer, goda kommunikationer, ett rikt utbud av kultur-, fritids- och naturupplevelser samt turism året runt i ständig utveckling. Nora kommun är en god och attraktiv arbetsgivare.

- Nora kommun erbjuder attraktiva boendemiljöer och besöksmiljöer.
- Kommunen har ett livskraftigt näringsliv och en god arbetsmarknad.
- Nora kommun är välkomnande och trygg.
- Kommunens invånare är stolta och har en stark tro på framtiden.

Resultaträkning

Sveriges kommuner och landstings (SKL) skatteprognos, cirkulär 2017:68 daterat den 21 december 2017 är grunden till kommunens budget 2018 och ekonomiska planen för 2019-2020.

	BUDGET ÅR 2018	PLAN ÅR 2019	PLAN ÅR 2020
Intäkter	100 312 tkr	100 312 tkr	100 312 tkr
Kostnader	-720 753 tkr	-736 465 tkr	-748 652 tkr
Effektiviseringar		15 259 tkr	15 259 tkr
Avskrivningar	-17 880 tkr	-22 577 tkr	-26 602 tkr
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-638 321 tkr	-643 471 tkr	-659 683 tkr
Skatteintäkter	488 926 tkr	504 561 tkr	521 716 tkr
Generella statsbidrag och utjämningsar	150 451 tkr	152 154 tkr	153 491 tkr
Finansiella intäkter	2 118 tkr	2 118 tkr	2 118 tkr
Finansiella kostnader	-1 351 tkr	-1 407 tkr	-1 935 tkr
ÅRETS RESULTAT	1 823 tkr	13 955 tkr	15 707 tkr

Verksamhetens kostnader och intäkter

Resultaträkningen bygger på 2017 års budgetram och antagna budgetramförändringar för åren 2018-2020. I verksamhetens budgeterade kostnader och intäkter (nettokostnad) ingår ett effektiviseringskrav om totalt 15 259 tkr som ska ge full effekt verksamhetsåret 2019. Anledningen till att kommunen behöver effektivisera är för att bland annat kunna investera i ny högstadieskola och utöka antal särskilda boendeplatser samt trygghetsboende i kommunen. En annan anledning är också att kommunen behöver förbättra likviditeten för att kunna finansiera med egna medel och låna för nämnda investeringar och framtida investeringar. Kommunens resultatmål bör vara lägst 1,5 procent av skatter och bidrag varje år framöver.

I verksamhetens nettokostnad ingår kommunens förväntade pensionskostnader inklusive särskild löneskatt, semesterlöneskuldens förändringar och verksamheternas förväntade kostnader och intäkter.

Arbetsgivaravgiften ingår i beräkningsunderlaget med 39,2 procent.

Avskrivningar

För 2018 beräknas avskrivningarna på kommunens anläggningar uppgå till 17 880 tkr och grundas på kända investeringar, beslutade verksamhets äskningar och tidigare investeringsbeslut. Avskrivningar sker på anskaffningsvärdet av en anläggningstillgång och påbörjas halvårsvis efter det att investeringen slutförts. Kapitalkostnads- och avskrivningseffekten förväntas öka under kommande år om alla beslutade och planerade investeringar genomförs. Fastighetsinvesteringarna görs av Nora Fastigheter AB, inventarieinköp och andra mindre investeringar görs av kommunen. Större övergripande investeringar fastslås av kommunfullmäktige.

Skatter och bidrag

Skattesatsen för allmän kommunalskatt uppgår i beräkningen till 22,25 procent per skattekrona. Enligt SKL skatteprognosberäkning kommer kommunen att erhålla 639 377 tkr i skatteintäkter, generella statsbidrag samt utjämningsar (skatter och bidrag) för 2018.

Finansnetto

Förväntade finansnetto grundas på förväntade ränteintäkter och borgensavgift samt räntekostnader för pensionsskulden.

Årets resultat

Ett av kommunens finansiella mål för 2018 är att årsresultatet ska motsvara 0,29 procent av de skatter och bidrag.

Balansräkning

Balansräkningen visar på kommunens tillgångar och skulder vid ett givet tillfälle. Budget och plan kolumnerna bygger främst på ett förväntat resultat som redovisas i resultaträkningen samt på den antagna investeringsbudgeten för 2018 och investeringsplan för 2019-2020.

	BUDGET ÅR 2018	PLAN ÅR 2019	PLAN ÅR 2020
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	192 094 tkr	243 806 tkr	272 697 tkr
Maskiner och inventarier	23 705 tkr	56 775 tkr	84 651 tkr
Förbättringsutgifter på annans fastighet	257 tkr	548 tkr	449 tkr
Pågående investeringar	-	-	-
Finansiella anläggningstillgångar	62 531 tkr	62 431 tkr	62 431 tkr
Summa anläggningstillgångar	278 587 tkr	363 560 tkr	420 228 tkr
Omsättningstillgångar			
Förråd	4 500 tkr	4 000 tkr	3 500 tkr
Fordringar	40 000 tkr	40 000 tkr	40 000 tkr
Likvida medel	90 618 tkr	22 830 tkr	17 287 tkr
Summa omsättningstillgångar	135 118 tkr	66 830 tkr	60 787 tkr
SUMMA TILLGÅNGAR	413 705 tkr	430 390 tkr	481 015 tkr
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Årets resultat	1 823 tkr	13 955 tkr	15 707 tkr
Resultatutjämningsreserv	7 000 tkr	7 000 tkr	7 000 tkr
Övrigt eget kapital	214 858 tkr	216 681 tkr	230 636 tkr
Summa eget kapital	223 681 tkr	237 636 tkr	253 343 tkr
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	56 965 tkr	60 195 tkr	65 613 tkr
Skulder			
Långfristiga skulder	-	-	30 000 tkr
Kortfristiga skulder	133 059 tkr	132 559 tkr	132 059 tkr
Summa avsättningar och skulder	190 024 tkr	192 754 tkr	227 672 tkr
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	413 705 tkr	430 390 tkr	481 015 tkr
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp blandskulder och avsättningar	251 700 tkr	246 569 tkr	242 834 tkr
Övriga ansvarsförbindelser - Borgensåtaganden	618 000 tkr	618 000 tkr	618 000 tkr

Finansieringsanalys

Finansieringsanalysen visar kommunens förväntade likviditetsförändring. Det är viktigt med tillgång till likvida medel för bland annat att kunna betala ut löner vid månadskiftena utan att behöva utnyttja checkkrediten samt till att finansiera mesta delen av investeringsutgifterna för inventarier och infrastruktur med egna medel.

	BUDGET ÅR 2018	PLAN ÅR 2019	PLAN ÅR 2020
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Rörelseresultat före finansiella poster	-638 321 tkr	-643 471 tkr	-659 683 tkr
Avskrivningar	17 880 tkr	22 577 tkr	26 602 tkr
Övriga ej likviditetspåverkande poster	4 465 tkr	3 230 tkr	5 418 tkr
Delsumma	-615 976 tkr	-617 664 tkr	-627 663 tkr
Erhållen ränta	2 118 tkr	2 118 tkr	2 118 tkr
Erlagd ränta	-1 351 tkr	-1 407 tkr	-1 935 tkr
Skatteintäkter och statsbidrag	639 377 tkr	656 715 tkr	675 207 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN LÖPANDE VERKSAMHETEN	24 168 tkr	39 762 tkr	47 727 tkr
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-48 650 tkr	-107 650 tkr	-83 270 tkr
Sålda materiella anläggningstillgångar	-	-	-
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar	-	-	-
Amortering av finansiella anläggningstillgångar	100 tkr	100 tkr	0 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHETEN	-48 550 tkr	-107 550 tkr	-83 270 tkr
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Upptagna lån	-	-	30 000 tkr
Amortering av skuld	-	-	-
KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHETEN	-	-	30 000 tkr
ÅRETS KASSAFLÖDE	-24 382 tkr	-67 788 tkr	-5 543 tkr
<i>Likvida medel vid årets början</i>	115 000 tkr	90 618 tkr	22 830 tkr
<i>Likvida medel vid årets slut</i>	90 618 tkr	22 830 tkr	17 287 tkr

Med nuvarande budgetförutsättningar för resultat och investering innebär det att kommunen under 2020 måste börja låna pengar.

Finansiella nyckeltal

NYCKELTAL	ÅR 2018	ÅR 2019	ÅR 2020
Verksamhetens andel av skatteintäkter	97,0 %	96,9 %	96,0 %
Resultat före extraordinära poster/verksamhetens nettokostnader	0,29 %	2,17 %	2,38 %
Soliditet inklusive hela pensionskulden	-6,8 %	-2,1 %	2,2 %
Kassalikviditet	101,5 %	50,4 %	46,0 %
Finansiella nettotillgångar/verksamhets kostnader	9,0 %	-0,4 %	-5,2 %

Verksamhetens andel av skatteintäkter

En grundläggande förutsättning för att uppnå och vidmakthålla en god ekonomisk hushållning är att balansen mellan löpande intäkter och kostnader är god. Ett mått på denna balans är nettokostnadsandelen, som innebär att samtliga löpande kostnader inklusive finansnetto relateras till kommunens skatteintäkter. Redovisas en nettokostnadsandel under 100 procent, har kommunen en positiv balans mellan löpande kostnader och intäkter. När kommunen en nettokostnadsandel på 98 procent eller lägre över en längre tidsperiod brukar detta betraktas som god ekonomisk hushållning.

Resultat före extraordinära poster

Ett annat mått på balansen mellan de löpande intäkterna och kostnaderna är resultat före extraordinära poster. Detta resultat innehåller alla kommunens löpande kostnader och intäkter och bör i förhållande till verksamhetens nettokostnader ligga runt två procent över en längre tidsperiod. Detta för att kommunen ska kunna behålla sin kort- och långsiktiga handlingsberedskap samt att kunna finansiera inventarier och infrastruktur med egna medel.

Soliditet inklusive hela pensionsskulden

Soliditet (eget kapital i förhållande till totala tillgångar) beskriver hur kommunens långsiktiga betalningsstyrka utvecklas. Ju högre soliditet desto större finansiellt handlingsutrymme har kommunen.

Kassalikviditet

Kassalikviditeten är ett mått på kommunens kortsiktiga handlingsberedskap. En oförändrad eller ökande kassalikviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens totala finansiella handlingsutrymme har stärkts. Måttet räknas fram genom att likvida medel och kortfristiga fordringar divideras med kortfristiga skulder.

Finansiella nettotillgångar

Omfattar alla finansiella tillgångar och skulder i balansräkningen som kommunen beräknas omsätta på tio års sikt (omsättningstillgångar + långfristiga fordringar + långfristiga placeringar – kortfristiga - långfristiga skulder). Måttet divideras med verksamhetens kostnader. Måttet speglar en tidsrymd som ligger någonstans mellan likviditetsmåtteten och soliditeten. Man skulle kunna uttrycka det som "medellång betalningsberedskap".

Driftbudgetramar 2018 och planåren 2019-2020

Nettokostnadstabellen redovisar nettokostnaden för respektive verksamhetsområde och verksamhetsår. Kommunstyrelsens nettokostnad är uppdelad på riktade anslag, där några poster kommer att ombudgeteras under året efter genomförd åtgärd. Löneredovisningsanslaget fördelas ut till respektive verksamhet efter slutförd löneförhandling och anslaget för heltidsresan fördelas efter genomförd sysselsättnings förhandlingar. Detaljeras budget på verksamhetsnivå för 2018 deklarerar i internbudgeten 2018.

NETTOKOSTNAD	ÅRSBUDGET ÅR 2018	ÅRSBUDGET ÅR 2019	ÅRSBUDGET ÅR 2020
10 Politisk ledning	3 100 tkr	3 161 tkr	3 024 tkr
11 Revision	560 tkr	575 tkr	589 tkr
20 Kommunstyrelsen	4 496 tkr	4 624 tkr	4 753 tkr
20 Kommunstyrelsen - Förfogande medel	3 341 tkr	3 451 tkr	3 562 tkr
20 Kommunstyrelsen - Löneredovisning	10 023 tkr	10 354 tkr	10 685 tkr
20 Kommunstyrelsen - Effektiviseringskrav		-15 259 tkr	-15 259 tkr
20 Kommunstyrelsen - Heltidsresan	3 072 tkr	3 173 tkr	3 275 tkr
21 Gemensamma kostnader	14 652 tkr	15 155 tkr	15 591 tkr
22 Administration	40 166 tkr	41 073 tkr	41 678 tkr
23 Fastigheter/Kost	3 464 tkr	5 125 tkr	4 470 tkr
24 Teknisk verksamhet/bygg	23 023 tkr	23 987 tkr	25 160 tkr
25 Kultur- och fritidsverksamhet	30 940 tkr	34 187 tkr	34 749 tkr
26 Förskoleverksamhet	65 147 tkr	66 364 tkr	68 686 tkr
27 Fritidshem	13 822 tkr	14 430 tkr	15 146 tkr
28 Grundskola	123 561 tkr	128 220 tkr	132 969 tkr
29 Gymnasium	46 514 tkr	45 128 tkr	42 292 tkr
30 Hemtjänst	48 062 tkr	49 643 tkr	51 231 tkr
31 Särskilt boende	93 986 tkr	97 261 tkr	100 528 tkr
32 Funktionsstöd	53 730 tkr	55 570 tkr	57 435 tkr
33 Individ- och familjeomsorg	38 287 tkr	39 079 tkr	39 879 tkr
34 Arbetsmarknadsåtgärder	2 816 tkr	2 967 tkr	3 118 tkr
35 Integrationsverksamhet	-289 tkr	808 tkr	1 916 tkr
80 Gemensamma poster	-2 032 tkr	-8 181 tkr	-12 396 tkr
81 Avskrivningar	17 880 tkr	22 577 tkr	26 602 tkr
SUMMA VERKSAMHETER	638 321 tkr	643 472 tkr	659 683 tkr
82 Skatteintäkter	-639 377 tkr	-656 716 tkr	-675 207 tkr
83 Finansnetto	-767 tkr	-711 tkr	-183 tkr
TOTALT KOMMUN	-1 823 tkr	-13 955 tkr	-15 707 tkr
<i>Resultatet i förhållande till skatter och bidrag</i>	<i>0,29 %</i>	<i>2,12 %</i>	<i>2,33 %</i>

10 Politisk ledning

Inom detta område redovisas kommunfullmäktige, valnämnd, förmyndare och kommunalt partistöd. Kommunfullmäktige är kommunens högst beslutande organ och antalet mandat uppgår till 35.

Valnämnden skall genomföra val till riksdag, kommunfullmäktige, landsting och EU-parlament på det sätt vallagen föreskriver och i anslutning därtill utfärda lokala instruktioner. Under 2018 sker val till kommun, landsting och riksdag och under 2019 sker EU-valet. Förmyndarverksamheten leds av en överförmyndare och kostnaderna avser arvoden till gode män samt kostnader för den gemensamma överförmyndarnämnden inom KNÖL-samarbetet. Det kommunala partistödet skall förbättra partiernas möjligheter att utveckla en aktiv medverkan i opinionsbildningen bland medborgarna och därigenom stärka den kommunala demokratin. Det kommunala partistödet utgår till partierna som finns representerade i kommunfullmäktige. Stödet är uppdelat i ett grundstöd och i ett mandatbundet stöd.

11 Revision

Revisorerna skall granska, i den omfattning som följer av god revisionsred, all verksamhet som bedrivs inom samtliga verksamhetsområden. De skall pröva om verksamheterna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs är tillräcklig. För granskning av kommunens verksamhet skall kommunfullmäktige utse fem revisorer. Dessa biträds i revisionsarbetet av inköpta revisionstjänster.

20 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen är kommunens ledande förvaltningsorgan och består av femton ledamöter och sju ersättare. Den har ansvaret för hela kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Kommunstyrelsen leder och samordnar planeringen och uppföljningen av kommunens ekonomi och verksamheter. Styrelsen skall bereda eller yttra sig i ärenden som skall behandlas av kommunfullmäktige och verkställa fullmäktiges beslut. I stället för nämnder finns fyra utskott direkt under kommunstyrelsen; ledningsutskottet, samhällsbyggnadsutskottet, socialutskottet och barn- och ungdomsutskottet. Utskotten består av sju ledamöter och fyra ersättare. För beslut i personären den finns en Individnämnd.

21 Gemensamma kostnader

Här ingår kostnader för färdtjänst, konsumentrådgivning, avgift till Sveriges kommuner och landsting, konsumentrådgivning, krisberedning samt folkhälsoarbete i norra länsdelen. Dessutom upptas här kostnader för kommungemensamma utbildningsinsatser, personaluppvaktning, fackliga företrädare och företagshälsovård. Dessutom redovisas här driftbidrag till Nerikes Brandkår för räddningstjänst samt näringslivsbefrämjande åtgärder och PR-verksamhet.

22 Administration

Här ingår kostnader för alla kommunövergripande administrativa stödresurser såsom administration, upphandling, ekonomi, personal, IT, samt central televäxel.

23 Fastigheter/Kost

Här redovisas kommunens verksamhetslokaler. Här ingår också underhåll av exploaterings- och parkmark, köpta tjänster för städverksamhet från Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen (f.d. Bergslagens Kommunalteknik) samt vaktmästeritjänster till verksamhetslokaler i egen regi. Dessutom redovisas kommunens måltidsservice till förskolor, skolor, fritidsverksamhet samt matdistribution till pensionärer i eget boende.

24 Teknisk verksamhet/Bygg

Teknisk verksamhet utförs av Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen. Detta omfattar sommar- och vinterunderhåll av gator och vägar, offentlig belysning och underhåll av produktiv skog. Dessutom ansvarar Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen för VA- och renhållningsverksamheten. Det innefattar drift och underhåll av två vattenverk, tre avloppsverk samt ledningsnät och pumpstationer.

Samhällsbyggnadsnämnden Bergslagen är en gemensam nämnd för de fyra kommunerna Lindesberg, Ljusnarsberg, Hällefors och Nora med placering i Lindesberg. Här budgeteras lämnade driftbidrag.

25 Kultur- och fritidsverksamhet

Inom kultur- och fritidsverksamheten ingår biblioteket, olika kulturarrangemang, utställningsverksamhet, konstinköp Trångbo Camping, Alntorps Ö, badplatser, idrottsplatser, simhall, turistbyrå och Nora fritidsgård samt stöd till kulturverksamheten i Nora.

26 Förskoleverksamhet

Förskolan och pedagogisk omsorg är för barn i åldrarna 1–5 år. Nora kommun har 11 förskolor och 1 enheter för pedagogisk omsorg samt finns en privat förskola, Solberga. I genomsnitt under 2017 fanns det 43 Norabarn inskrivna på Solberga. I kommunens förskolor fanns det 459 barn i genomsnitt under 2017 och 8 barn i pedagogisk omsorg under december 2017. Här ingår även kostnader och intäkter för all interkommunal verksamhet d.v.s. Norabarn som väljer att gå i annan förskola på annan ort.

27 Fritidshem

Fritidshem bedrivs för åldrarna 6–12 år före och efter skoldagen. Uppdraget är att komplettera utbildningen och stimulera elevernas utveckling och lärande samt erbjuda dem en meningsfull fritid och rekreation. Nora har 6 kommunala fritidshem knutna till grundskolan år F–6 och ett privat knutet till Borns friskola. Antalet inskrivna barn i den kommunala fritidsverksamheten 2017 var i genomsnitt 415 barn. Det motsvarar 36,8 procent av alla grundskoleelever i kommunen.

28 Grundskola

Verksamheten omfattar förskoleklass, grundskola, grundsärskola, interkommunala ersättningar, skolskjutsar samt elevhälsan. Det finns en privat grundskola i kommunen knuten till Borns friskola. Kommunen har 6 grundskolor, varav 5 är för elever i årskurs F–6, och 1 för elever i årskurs 7–9. Antalet elever i Noras kommunala grundskola var i genomsnitt 1 136 barn och ungdomar under 2017. Grundsärskolan finns från förskoleklass upp till och med årskurs 6 vid Järntorgsskolan och för de äldre eleverna vid Karlsängskolan. Elevhälsan innefattar bl.a. skolhälsovård, specialpedagoger, psykolog och kuratorer.

29 Gymnasium

Kommunen har skyldighet att erbjuda gymnasieutbildning till samtliga ungdomar från det eleven har slutfört sista årskursen i grundskolan till och med första kalenderåret man fyller 20 år. Den stora merparten av alla elever som går i gymnasieskola gör det utanför kommunen och främst i Örebro och Lindsberg. Den gymnasiala verksamheten omfattar cirka 450 elever under 2017.

30 Hemtjänst

Hemtjänsten utför vård och omsorg till brukare som bor i egen bostad, så kallat ordinärt boende. Insatserna utförs dygnet runt. För att få insatser från hemtjänsten krävs ett biståndsbeslut enligt socialtjänstlagen (SoL). Hemtjänsten har i genomsnitt ca 300 brukare. Stödet skiftar mellan 1 och 400 timmar per månad. Verksamheten har cirka 90 anställda varav 95 procent är undersköterskor. Här ingår också biståndsbedömning, kommunens arbetsterapeuter samt kostnader för utskrivningsklara.

31 Särskilt boende

Kommunen har två särskilda boenden, Tullbackagården och Hagby Ängar, med sammanlagt 141 lägenheter. Verksamheten är fördelad på 13 avdelningar varav fyra är demensavdelningar.

16 lägenheter är för korttidsrehabilitering. Verksamheten har cirka 145 medarbetare. Verksamheten omfattar även sjuksköterskeorganisationen med ca 20 anställda.

32 Funktionsstöd

Verksamheten omfattar omsorgsboende och personlig assistans. Enheten ansvarar för att verkställa beslut enligt LSS och socialtjänstlagen. Omsorgsboende omfattar fyra gruppboendestäder för personer med utvecklingsstörning och har tillsammans cirka 20 platser. Ett stödboende för personer med psykiska och neuropsykiatriska funktionsnedsättningar har ca 10 platser. Dessutom ingår kostnader för externa gruppboenden. Den dagliga verksamheten består av fyra olika verksamheter för personer med utvecklingsstörning, psykiska och/eller neuropsykiatriska funktionsnedsättningar. Personlig assistans omfattar personligt stöd enligt LSS (lagen om stöd och service för vissa funktionshindrade) och LASS (lagen om assistansersättning).

33 Individ- och familjeomsorg

Verksamheten omfattar vård och bistånd samt försörjningsstöd.

34 Arbetsmarknadsåtgärder

Här ingår kostnader för de arbetsmarknadsåtgärder kommunen genomför, främst genom arbetsmarknadsenheten.

35 Integrations verksamhet

Här ingår kostnader för de nyanlända och dess verksamhet samt ersättning från Migrationsverket.

80 Gemensamma poster

Under gemensamma poster redovisas pensionskostnader, försäkringspremier, semesterlöneskuldens förändring samt återföring av utfördelade kapitaltjänstkostnader mm.

81 Avskrivningar

Redovisning av anläggningstillgångarnas värdeminskning.

82 Skatteintäkter

Skatteintäktsområdet innefattar skatter, inkomst- och kostnadsutjämning, regleringspost, LSS utjämning, preliminära slutavräkning och fastighetsavgift samt välfärdsmiljarderna.

83 Finansiella poster

Finansiella poster består av ränteintäkter och räntekostnader samt borgensavgift. Den stora räntekostnaden som kommunen har är på pensionsskulden.

Investeringsbudget 2018 och planåren 2019-2020

Investeringsnivån bör inte överstiga de likvida medel som kommunen varje år genererar i form av avskrivningar och årets resultat minskat med amorteringar. I annat fall måste kommunen låna kapital till investeringar.

Kapitalkostnader är den årliga finansiella ersättningen från verksamheten till kommunens finansförvaltning för de medel som verksamheten avsatt till investeringar. Kommunen använder nominell metod vid beräkning av kapitalkostnader. Metoden innebär att intern ränta beräknas på kvarvarande värde på anläggningarna (bokfört värde) och att avskrivning sker med samma

belopp varje år under anläggningens livslängd. Kommunen börjar med avskrivningar halvårsvis efter att investeringen har skett.

Internräntan uppgår till 1,75 procent för 2018, i enlighet med Sveriges kommuner och landsting rekommendationer som bygger på den långa statsobligationsräntan.

BESLUTADE INVESTERINGAR 2018 - 2020	ANSVAR	BUDGET ÅR 2018	PLAN ÅR 2019	PLAN ÅR 2020
Reinvestering 2018-2019-2020	22000	200 tkr	200 tkr	200 tkr
Reinvestering 2018-2019-2020	22030	2 000 tkr	2 000 tkr	2 000 tkr
Kanalisation för fiber	22030	300 tkr	300 tkr	300 tkr
Reinvestering 2018-2019-2020	24000	300 tkr	300 tkr	300 tkr
Upprustning av Gustavsbergs Camping	28001	900 tkr	2 150 tkr	400 tkr
Upprustning av Alntorps Ö	27503	880 tkr	200 tkr	
Förnya brand- och inbrottslarm på Göthlinska gården	53002	120 tkr	400 tkr	
Reinvestering 2018-2019-2020	31000	1 000 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr
Inventarier, möbler, persienner samt staket Hagby-Ängar	33200	250 tkr	200 tkr	200 tkr
Reinvestering 2018-2019-2020	40101	1 500 tkr	1 500 tkr	1 500 tkr
Reinvestering 2018-2019-2020	55001	500 tkr	500 tkr	500 tkr
Kulturskolan	53004	500 tkr		
Konstgräsplaner	23401	4 000 tkr		
Ishallen	23406	5 000 tkr		
Tillgänglighetsanpassning	25102	300 tkr	300 tkr	400 tkr
Reinvestering av väg- och gatubelysning	25101	960 tkr	1 040 tkr	1 100 tkr
Ombyggnad gator och beläggningsarbete, enligt planinventering	25100	2 000 tkr	2 000 tkr	2 500 tkr
Gatuombyggnad i samband med VA-omläggning	25100	2 500 tkr	2 500 tkr	2 500 tkr
Åtgärder i Skolparken	25200	100 tkr	300 tkr	
Utveckling av strandpromenad	25200	100 tkr	650 tkr	500 tkr
Parkutrustning samt nyinvestering i träd och planteringar	25200	400 tkr	450 tkr	500 tkr
Lekplatser projektering/reinvestering	25200	740 tkr	60 tkr	570 tkr
Hagbydammen	25002	200 tkr	4 800 tkr	7 000 tkr
SUMMA INVESTERINGSUTGIFTEN FÖR KOMMUNEN EXKL TAXEFINANSIERAT		24 750 tkr	20 850 tkr	21 470 tkr

TAXEKOLLEKTIVET BESLUTADE INVESTERINGAR 2018 - 2020	ANSVAR	BUDGET ÅR 2018	PLAN ÅR 2019	PLAN ÅR 2020
Östra stranden - Beslut 2016	26000	13 000 tkr	10 000 tkr	
Ledningsnätsarbete och dagvatten	26000	3 500 tkr	3 500 tkr	3 500 tkr
VA-Ledning Nora-Lindesberg	26000	6 000 tkr	15 000 tkr	
Nora Reningsverk ombyggnad	26000	500 tkr	50 000 tkr	50 000 tkr
VA-anläggningar ospecificerat	26000	500 tkr	500 tkr	500 tkr
Säkerhet vattenverk	26000	300 tkr	300 tkr	300 tkr
VA-Ledning Nora-Öskevik	26000		7 500 tkr	7 500 tkr
Asfaltering Ängarna återvinningscentral	26100	100 tkr		
SUMMA TAXEKOLLEKTIVET		23 900 tkr	86 800 tkr	61 800 tkr
SUMMA INVESTERINGSUTGIFTEN FÖR KOMMUN		48 650 tkr	107 650 tkr	83 270 tkr
TOTALA INVESTERINGSUTGIFTEN FÖR KOMMUN 2018-2020				239 570 tkr

2017-12-22

Bilaga 1

Sammanställning över budgetramförändringar gällande verksamhetsåret 2018 och planåren 2019-2020

Prognostiserat kommuninvånarantal per den 1 november året innan		10 739 inv.	10 787 inv.	10 835 inv.	INVESTERINGAR		
BESLUTADE BUDGETRAMFÖRÄNDRINGAR 2018-2020		BUDGET 2018	BUDGET 2019	BUDGET 2020	ÅR 2018	ÅR 2019	ÅR 2020
Beslutade riktade generella statsbidrag av staten		343 tkr	559 tkr	551 tkr			
Barn- och elevförändringar		970 tkr	-1 893 tkr	-4 282 tkr			
Effektiviseringskrav som gäller fullt ut verksamhetsåret 2019 och framåt		2,50 %	-15 259 tkr	-15 259 tkr			
UPPDATERINGAR UTIFRÅN 2016 BESLUTADE BUDGETRAMFÖRÄNDRINGAR							
Hagbydammen	SBF-Park	8 tkr	318 tkr	580 tkr	200 tkr	4 800 tkr	7 000 tkr
Nora Reningsverk ombyggnad	SBF-VA	46 tkr	3 846 tkr	7 646 tkr	500 tkr	50 000 tkr	50 000 tkr
Säkerhet vattenverk	SBF-VA	26 tkr	49 tkr	72 tkr	300 tkr	300 tkr	300 tkr
VA-anläggningar ospecificerat	SBF-VA	57 tkr	97 tkr	134 tkr	500 tkr	500 tkr	500 tkr
Ledningsnätsarbete och dagvatten	SBF-VA	161 tkr	292 tkr	423 tkr	3 500 tkr	3 500 tkr	3 500 tkr
Gatuombyggnad i samband med VA-omläggning	SBF-Gata	59 tkr	118 tkr	177 tkr	2 500 tkr	2 500 tkr	2 500 tkr
VA-Ledning Nora-Lindesberg	SBF-VA	235 tkr	797 tkr	797 tkr	6 000 tkr	15 000 tkr	
Östra stranden	SBF-VA	657 tkr	1 032 tkr	1 032 tkr	13 000 tkr	10 000 tkr	
TAXEKOLLEKTIVET FINANSIERAR DRIFTKOSTNADEN		-1 182 tkr	-6 113 tkr	-10 104 tkr			
SUMMA		67 tkr	436 tkr	757 tkr	26 500 tkr	86 600 tkr	63 800 tkr
BESLUTADE BUDGETRAMSFÖRÄNDRINGAR 2018-2020							
Administration	SoS Övrigt	500 tkr	500 tkr	500 tkr			
Kanalisation för fiber	SoS Övrigt	20 tkr	40 tkr	60 tkr	300 tkr	300 tkr	300 tkr
Platsvarumärke och grafisk profil	SoS Övrigt	180 tkr	180 tkr	180 tkr			
Resursförstärkning med 0,5 Klimat- och miljöstrateg tjänst	SoS Övrigt	339 tkr	339 tkr	339 tkr			
Landsbyggsstrategi - utveckla landsbygden	SoS Övrigt	400 tkr	300 tkr				
Utvecklingsmedel för landsbygdsföreningar	SoS Övrigt		250 tkr	250 tkr			
Närtrafik i kommunen	SoS Övrigt	150 tkr	150 tkr	150 tkr			
Välfärd Barn och unga	Skola Förskola	1 500 tkr	1 500 tkr	1 500 tkr			
Fältassistent	Omsorg	500 tkr	500 tkr	500 tkr			
Resursförstärkning till nattbemanning enligt IVO utredningen	Omsorg	3 000 tkr	3 000 tkr	3 000 tkr			
Inventarier, möbler, persienner samt staket Hagby-Ängar	Omsorg	55 tkr	99 tkr	143 tkr	250 tkr	200 tkr	200 tkr
Heltidsresan	Omsorg	1 000 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr			
Välfärd Tillväxt och utveckling	ToU	150 tkr	150 tkr	150 tkr			

BESLUTADE BUDGETRAMSFÖRÄNDRINGAR 2018-2020

Kulturskolan	ToU	350 tkr	2 700 tkr	2 700 tkr	500 tkr		
Järnvägmuseet och Pershyttan	ToU	100 tkr	50 tkr	50 tkr			
Naturskola	ToU	250 tkr	250 tkr	250 tkr			
Upprustning av Alntorps Ö	SoS Fastighet	349 tkr	616 tkr	616 tkr	880 tkr	200 tkr	
Upprustning av Gustavsbergs Camping	SoS Fastighet	86 tkr	267 tkr	301 tkr	900 tkr	2 150 tkr	400 tkr
Förnya brand- och inbrottslarm på Göthlinska gården	SoS Fastighet	14 tkr	61 tkr	61 tkr	120 tkr	400 tkr	
Ombyggnad gator och beläggningsarbete, enligt planinventering	SBF-Gata	235 tkr	470 tkr	764 tkr	2 000 tkr	2 000 tkr	2 500 tkr
Reinvestering av väg- och gatubelysning	SBF-Gata	69 tkr	144 tkr	223 tkr	960 tkr	1 040 tkr	1 100 tkr
Tillgänglighetsanpassning	SBF-Gata	35 tkr	70 tkr	117 tkr	300 tkr	300 tkr	400 tkr
Åtgärder i Skolparken	SBF-Park	4 tkr	20 tkr	20 tkr	100 tkr	300 tkr	
Utveckling av strandpromenad	SBF-Park	7 tkr	51 tkr	124 tkr	100 tkr	650 tkr	500 tkr
Parkutrustning samt nyinvestering i träd och planteringar	SBF-Park	57 tkr	87 tkr	121 tkr	400 tkr	450 tkr	500 tkr
Lekplatser projektering/reinvestering	SBF-Park	63 tkr	67 tkr	107 tkr	740 tkr	60 tkr	570 tkr

BESLUTADE BUDGETRAMSFÖRÄNDRINGAR 2018-2020 - VA-KOLLEKTIVET

Överföringsledning Nora-Öskevik	SBF-VA		281 tkr	563 tkr		7 500 tkr	7 500 tkr
Asfaltering Ängarna 2	SBF-ÅV	12 tkr	12 tkr	12 tkr	100 tkr		
TAXEKOLLEKTIVET FINANSIERAR DRIFTKOSTNADEN		-12 tkr	-293 tkr	-575 tkr			

SUMM
9 413 tkr 12 861 tkr 13 226 tkr 7 650 tkr 15 550 tkr 13 970 tkr