



**NORA
KOMMUN**

BUDGET 2024
PLANERINGSÅREN 2025–2026

KOMMUNFULLMÄKTIGE 2023-06-14
KS2023-161 KF § 62

BUDGET VERKSAMHETSÅRET 2024 OCH PLANERINGSÅREN 2025–2026

Kommunfullmäktige beslutade budgetramar för verksamhetsåret 2024 och dem ekonomiska förutsättningarna för planeringsåren 2025–2026 den 14 juni 2023 (KS2023-161 KF § 62). Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) skatteprognos daterad den 27 april 2023 för verksamhetsåren 2024–2026, cirkulär 23:20, ligger till grund för kommunens ekonomiska förutsättningar för 2024 och planeringsåren 2025–2026.

Budgetförutsättningarna bygger på 2023 års budgetramar och ett årligt resultatmål samt förväntad löneökning inklusive arbetsgivaravgiftsförändringar och hyresökning. Löneredovisningsanslaget för 2024 fastställdes till en 3,3 procentig uppräkningsgrad av befintliga personalkostnader. Den förväntade lokalkostnadsökningen beräknas till 3,0 procentig uppräkningsgrad.

Beslutat resultatmålet för respektive år är relaterat till kommunens skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsbidrag. Det beslutade budgetresultatet för 2024 är på 1 000 kronor (0,0013 %). För 2025 är resultatmålet 1 procent (8 193 tkr) och samma gäller för 2026 (8 465 tkr).

Skatteprognoserna för perioden grundas på 10 710 kommuninvånare per den 1 november året innan för åren 2024–2026.

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

MAJORITETENS BUDGET 2024 OCH PLANERINGSÅREN 2025–2026

Nora har eftersatta pedagogiska lokaler för skola och förskola, och våra skolors utemiljöer har behov av utveckling. Elevernas betyg indikerar att för många elever inte når målen i skolan. Och växande klyftor mellan människor och mellan olika delar i kommunen leder till att sammanhållning och gemenskap brister. Trots en hög upplevd trygghet finns en social problematik som leder till skenande kostnader för vård inom individ och familjeomsorg. Vår demografi med fler äldre ställer tydliga krav på en utbyggnad av vår äldreomsorg.

Nora är också en del av världen och i en orolig omvärld, med krig i vår närhet och en begynnande lågkonjunktur drabbas kommunen och vi som finns här både ekonomiskt och säkerhetsmässigt. Räntökningar och inflation gör att den reala skattetillväxten minskar och kostnader för investeringar stiger snabbt. Säkerhetsläget gör också att kommunens beredskap och förmåga, samt roll i totalförsvaret, behöver stärkas.

Dessutom ser vi hur effekterna av klimatförändringarna också på allvar påverkar kommunen. Planer och beredskap för extrema väderhändelser påverkar kommunens arbete och planering i hög grad.

Med vetskap om att hanteringen av de utmaningar vi står inför kräver både handlingskraft och mod har Socialdemokraterna, Moderaterna och Kristdemokraterna bildat en kommunledning efter valet 2022. I samband med denna budget presenterar vi vår politik inom ramen för av kommunfullmäktige fastställda mål för Nora kommun.

Det är i det lokala ledarskapet vi kan uppnå störst utveckling och effektivitet utan att politiken i detalj talar om vad som ska utföras. Det gör vi i det strategiska måldokument som antagits av politiken. Verksamheterna har i uppdrag att utarbeta verksamhetsplaner och delmål, som bygger på vårt politiska majoritetsavtal.

Vi är överens om att styra kommunen genom en ekonomiskt tuff tid med både kostnadskontroll och medvetenhet om att prioritera de behov som är störst. Vi vill ta krafttag för att alla barn ska klara målen i skolan, för att bostadsbyggandet i Nora ska öka, och att vi ska uppnå tillväxt för Nora kommun med hållbarhet, attraktivitet och livskvalitet i fokus. Våra ekonomiska förutsättningar för ny högstadieskola och äldreboende ska värnas.

Vi lägger 889 Mkr på driften, dessa går till löner, kapitalkostnader relaterade till våra investeringar och övriga löpande kostnader för Noras drift.

Vi lägger 49 Mkr på att investera i följande områden:

- 5,5 Mkr i reinvesteringar i bildning, omsorg och övrigt.
- 12 Mkr på gator, broar, belysning och beläggningsarbete.
- 17 Mkr till investeringar i infrastruktur för tillväxt.
- 8,2 Mkr till underhållsinvesteringar VA-nätet.
- 6,3 Mkr övrigt (IT, exploatering, underhåll, m.m.).

Sammantaget innebär det att vi tar Noras underhållsbehov på allvar och tar ansvar för kommande generationer. Några särskilda satsningar (både i drift och investeringsbudget) och prioriteringar under 2024:

- Prioriterade resurser för planering av tillväxt (detaljplaner/översiktsplan/LIS-plan)
- Budget i balans
- Projektet ny högstadieskola fortsätter
- Projektet med ett nytt äldreboende fortsätter
- Ökad IT-säkerhet
- Ökat näringslivsfokus med stärkta medel för näringslivsutveckling
- Vi avser att arbeta vidare med utveckling av medborgardialog och medborgarinitiativ.
- Bibehållet fokus på att utveckla och förbättra Nora kommun som arbetsgivare
- Utveckling av badplatser
- Utveckling av leder för mountainbike
- Fortsatta investeringar i verksamheterna med 5,7 Mkr
- Vi skjuter till medel för utveckling av Biografen
- Vi vill utveckla området kring digerberget för det rörliga friluftslivet.
- Stärkt familjestöd med FAMSAM.

Kommunens intäkter räcker ej för att ersätta kommunens verksamheter för de kostnadsökningar som kommunens beräknas få under 2024. Som en konsekvens av detta så får inte alla verksamheter prisframskrivningar i nivå med prisindex för kommunal verksamhet utan kommer istället behöva effektivisera, totalt uppgår spar/effektiviseringskraven till 4.7 Mkr eller 0,53 procent av kommunens prognostiserade intäkter.

Äskningarna i budgetprocessen för 2024 överskred våra finansiella möjligheter. Vi återfinner mycket goda förslag till verksamhetsutveckling i äskningarna och i händelse av ändrade förutsättningar (t.ex. statsbidrag/reformer) så kan dessa komma att aktualiseras.

BESLUTADE ATT-SATSER

Kommunfullmäktige beslutade att anta upprättat förslag till budget för 2024 och ekonomisk plan för åren 2025–2026 (KS2023-161 KF § 62).

- Att föreslagna budgetramförändringar antas för 2024 och planeringsåren 2025–2026.
- Att resultatet ska vara positivt för 2024 och uppgå till 0,0013 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnning (skatter och bidrag). *Det motsvarar ett budgeterat resultat på 1 000 kronor.*
- Att kommunens låneskuld inte får överstiga 170 Mkr.
- Att koncernens låneskuld inte får överskrida 100 tkr per invånare.
- Att verksamhetens nettokostnad ska understiga 100 procent av skatter och bidrag.
- Att godkänna förslaget till allmänna regler för den ekonomiska planeringen.
- Att ombudgeteringar mellan nämnderna/styrelsen beslutas av kommunfullmäktige.
- Att ombudgeteringar mellan investeringsbudgeten och driftbudgeten beslutas av kommunfullmäktige.

- Att ombudgetering av revisionspotten för lönerevision verkställs efter att lönerevisionen har verkställts.
- Att ombudgeteringar inom respektive nämnd som berör antagna resursfördelningsmodeller beslutas av respektive förvaltningschef.
- Att ombudgetering mellan funktionsnivåerna inom nämnden beslutas av respektive nämnd oavsett drift- och investeringsbudget. (Ombudgetering mellan anslagen för drift- och investeringsbudgeten är ett kommunfullmäktige beslut.)
- Att till kommande budgetberedningar och budgetförslag tar med kolumner för föregående årsutfall samt föregående årsbudget i syfte att kunna relatera föreslagna budgetposter till utfall och tidigare lagd budget.

VISION OCH ÖVERGRIPANDE MÅL

Nora kommun är en hållbar och attraktiv boendekommun med 13 000 invånare 2030!

Hållbarhet

Nora kommun verkar för en långsiktig hållbar ekologisk, social och ekonomisk utveckling präglad av ansvarsfull hushållning och varsamt bruk av naturen, samt mänskliga och materiella resurser.

Nora kommun ska använda sina ekonomiska resurser ansvarsfullt och produktivt och skapar utrymme för utveckling.

- Långsiktig finansplan. (finansplanen utgör ram och tidplan för majoritetsavtalets investeringstakt och omfattning).
- Utredda möjligheten att avyttra kommunala tillgångar, som inte är kopplade till kommunal kärnverksamhet (ej allmännyttan men t.ex. industrifastigheter/kontorslokaler).
- Verksamheten ska bedrivas effektivt och i nivå med jämförbara kommuner.
- Se över ägardirektiven i bolagen i syfte att uppnå att bolagen och kommunen ser låneskulden som en gemensam koncernlåneskuld och tar gemensamt ansvar för både kommunen och bolagens behov.

Nora kommun ska verka för en sammanhållen kommun med en utvecklad infrastruktur.

- Förbättra förutsättningarna för kollektivtrafiken i Nora tätort genom att stärka Plåthammarsbron.
- Förbättra och utveckla gång/cykelbanor i kommunen.
- Arbeta för att stärka utbyggnaden av fiber och/eller telekommunikation/telefonmaster i de delar av kommunen där det saknas.

Nora kommun ska vara en miljövänlig kommun som satsar på hållbara alternativ och tekniska lösningar.

- Ändra områdesbestämmelserna så att man kan montera solceller inom detaljplanelagt område där så är möjligt.
- Utveckla kommunens arbete med solceller, utreda om de ska monteras vid nybyggnation eller om det är bättre att bygga en solcellspark.
- Meröppet på återvinningen (ev. flytta ut kompost och ris utanför staketet).
- Verka för god täckning av laddstolpar.
- Genomföra fler insatser för att skydda viktiga pollinerande insekter.
- Utökad energirådgivning till privatpersoner.

Attraktivitet

Nora kommun verkar för livskraftigt näringsliv, arbetsmarknad, attraktiva boendemiljöer, goda kommunikationer, rikt utbud av kultur, fritids- och naturupplevelser samt växande turism året om.

Nora kommun ska vara öppen och kommunikativ där invånarna känner tillit för verksamheten

- Tydligare synliggöra och kommunicera resultat av utredningar och kommunala satsningar/förändringar för Noras invånare.
- Skapa mer dialog med medborgarna i kommunens ytterområden/landsbygd, såväl tjänstepersoner som majoritetspolitiker.
- Utveckla användarnyttan på kommunens hemsida.

- Öppna kommunstyrelse och nämndmöten för allmänheten.
- Mål/riktlinjer för service mot medborgare och företag.
- Camping och ställplatser ska ha goda öppettider och vara attraktiva, samt främja turism året om, och som möjliggör besök i hela kommunen (utreda ev. ställplats vid Käppsta).
- Verka för att utveckla och bevara badplatser i kommunen.
- Fortsätta öka tillgängligheten i "stadsrummet" för funktionsvarierade (pengar avsätts varje år).

Nora kommun ska vara en arbetsgivare med fokus på arbetsmiljö, ledarskap, medarbetarskap och kompetensutveckling

- Utveckla det kommunala ledarskapet med betoning på arbetsmiljö, gott ledarskap och service.
- Kommunen ska ha jämställda löner mellan kvinnor och män.
- Kommunen ska planera sin verksamhet så att heltid är en rättighet och deltid en möjlighet.
- Kompetens och ledarskapsutveckling ska stå i centrum för att klara interna rekryteringar.
- I upphandlad verksamhet ska det finnas kollektivavtal och arbetsmiljöplaner i hela entreprenörskedjan.
- Göra Nora kommun till en attraktiv arbetsplats.
- Arbeta ut en plan för hur vi kan säkra personalförsörjningen och utveckla rekryteringsprocessen.

Nora kommun ska verka för att levandegöra sina unika kulturmiljöer

- Utred hur den samlade organisationen för vår veteranjärnväg och kulturresevatet Pershyttan kan bidra till ett mer effektivt underhållsarbete.
- Öka tillgängligheten för veteranjärnvägens fasta och rullande museum samt kulturresevatet i Pershyttan.
- Arbeta vidare med vision station.
- Fortsätta utveckla Alntorps ö, genom en medborgardialog och en utvecklingsplan.
- Båtplatser, underhåll, utbyggnation, gästbåtplatser.
- Förlänga Strandpromenaden i båda riktningar (både mot Stensnäs och Hitorp).
- Utreda och besluta ett långsiktigt kulturprogram som tydliggör syftet med vad som kommer att satsas per kulturverksamhet/utövare avseende skattemedel för drift, lokalkostnad, och övrigt aktivitetsstöd. Samt hur kulturbidraget eller andra kommunala insatser kan användas för att få mer arrangemang. Ingen justering i bidragen avses. Vi vill i nära dialog med Noras kulturliv, ta fram riktlinjer som ger Noras kulturliv och föreningar en ökad förutsägbarhet.
- Fortsatt dialog i byggerådet för att utveckla hela kommunen.
- Utveckla kommunen baserat på den nya landsbygdsstrategin och LIS planen.

Nora kommun ger en god service, gott bemötande samt har en hög tillgänglighet till näringslivet och en hög beredskap för etablering.

- Stötta utbildningar som behövs för det lokala näringslivet. (praktikplatser från utbildningar).
- Nya detaljplaner för byggnation av bostäder och industrier.
- Utred vilka mervärden Nora kommun har som kan locka företag att etablera sig.
- Rikta marknadsföringen av Nora till företag som behöver det Nora kan erbjuda.
- Identifiera byggfärdiga tomter som kan säljas.
- Planera för nya bostadsområden och fler villatomter.
- Verka för att bostadsbyggande sker i hela kommunen.
- Samverka med näringslivet för att skapa bättre beredskap vid kriser och ett starkare civillsamhälle. T.ex. inom livsmedelsförsörjning, el, m.m.

Livskvalitet

Nora kommun verkar för god livskvalitet för alla boende och verksamma i kommunen. Kännetecknad av omtanke, delaktighet, god service, meningsfull fritid och möjligheter till livslångt lärande och sysselsättning.

Nora kommun ska tillhandahålla välfärdstjänster och service av god kvalitet

- Vi ska påbörja uppförandet av ett nytt äldreboende under mandatperioden.
- Förstärkt föräldrastöd för alla föräldrar i syfte att kunna arbeta preventivt och därmed reducera antalet placeringar.

- Vår omsorg ska präglas av ett förebyggande och främjande förhållningssätt inriktad på god och nära vård.
- Vi ska arbeta efter en process/modell som syftar till förbättrad integration, kompetensutveckling och i slutändan egen försörjning.
- Utarbeta metoder och åtgärder för att minska kostnaderna för försörjningsstöd relaterat till olika former av missbruk.

Nora kommun, i nära samarbete med föreningar, ska verka för aktiv fritid

- Fortsatt utveckling av våra MTB-leder och Kottaberget.
- Utreda och besluta ett långsiktigt idrottsprogram som tydliggör syftet med vad som kommer att satsas per idrott/utövare avseende skattemedel för drift, lokalkostnad (inkl. ev. kostnader för att bygga mer idrottshall/bollhall) och övrigt aktivitetsstöd. Ingen justering i bidragen avses. Vi vill i nära dialog med Noras idrottsföreningar, ta fram riktlinjer som ger Noras idrotts- och fritidsliv en ökad förutsägbarhet.
- Fortsatt utveckling av Digerbergets friluftsanläggning i samarbete med verksamma föreningar.
- Verka för en modern motions- och idrottsanläggning på Norvalla.
- Fortsatt utveckling av Alntorps ö som friluftsområde med underhåll som syftar till utveckling och ökad tillgänglighet.
- Bibehålla och utveckla fritidsgårdens verksamhet bl.a. med verksamhet för fler åldrar (riktad insats till 10–12 åringar).
- Utveckla fritidsgårdsverksamhet med inriktning på fler intressen, exempelvis motor/for-don/teknik. Görna i samarbeten med föreningsliv, studieförbund och näringsliv.
- Bidra till skapande och utvecklande av sociala mötesplatser för äldre.
- Verka för att Teaterbiografen blir en mötesplats för många; enskilda medborgare, näringslivet och det samlade kultur- och föreningslivet.

Nora kommun fokuserar på alla barns kunskapsutveckling, trivsel och trygghet

- Färdigställande av en ny högstadieskola med lärmiljö i toppklass.
- Slå vakt om småskalighet och bevarandet av de mindre skolorna och förskolorna i Noras ytter-områden för att säkra landsbygdsperspektivet (Bevara Järnboås och Dalkarsberg).
- Fortsatt ha förskola med hög kvalitet (mål 70 % pedagoger och 30 % barnskötare) och gene-rösa öppettider som möjliggör pendlande samt skiftarbete.
- Utreda förutsättningarna för ur och skur förskola och ”nattis”.
- Tydlig handlingsplan för att öka antalet behöriga elever till gymnasiet.
- Verka för utökad rätt till förskola för barn vars målsmän är arbetslösa, föräldralediga (med an-nat barn) eller får försörjningsstöd.
- Slutföra utredningen om lokaler för förskola och vid behov bygga ny förskola i Nora tätort.

DRIFTBUDGET 2024 OCH PLANERINGSÅREN 2025–2026

Tabellen är uppdaterad utifrån att kapitalkostnaderna är reglerade grundat på beslutade investe-ringar 2024.

KOMMUNINVÅNARPROGNOS	10 710 Inv.	10 710 Inv.	10 710 Inv.
SKR SKATTEPROGNOS 2023-02-16 - CIRKULÄR 23:07	DRIFTEN	DRIFTEN	DRIFTEN
DRIFTBUDGET OCH DESS FÖRÄNDRINGAR 2024	ÅR 2024	ÅR 2025	ÅR 2026
SAMT FÖRVÄNTADE FÖRÄNDRINGAR FÖR ÅREN 2025–2026			
Verksamhetens intäkter med budget 2022 som grunddata	-97 750 tkr	-97 750 tkr	-97 750 tkr
VERKSAMHETENS INTÄKTER	-97 750 tkr	-97 750 tkr	-97 750 tkr
Verksamhetens kostnader med budget 2023 som grunddata	829 133 tkr	794 171 tkr	796 743 tkr
Lönerevision 4,1 % differensen mellan budget 2023 och utfall 2023	3 963 tkr	3 963 tkr	3 963 tkr
Lönerevision 3,3%	17 322 tkr	34 178 tkr	48 048 tkr
Lönerevision, Park och Idrottsanläggningar	190 tkr	385 tkr	586 tkr
Hysesökning	1 778 tkr	3 610 tkr	5 497 tkr
Ospecificerat budgetanslag	544 tkr	34 814 tkr	43 818 tkr
Utbyte av Core nätverk	149 tkr	149 tkr	149 tkr
Exploatering - Utökad årlig budget för Fysisk- och teknisk planering, bostadsförbättring	1 500 tkr	1 500 tkr	1 500 tkr
Utbyggnad av exploateringsområde för detaljplan		242 tkr	326 tkr
Genomförande av Älvestorp 11:3 (Christinelund)			
Utbyggnad av exploateringsområde för detaljplan.	81 tkr	104 tkr	104 tkr
Genomförande av Älvestorp 11:3 (verksamhetsområde vid ICA-rondellen)			

DRIFTBUDGET OCH DESS FÖRÄNDRINGAR 2024 SAMT FÖRVÄNTADE FÖRÄNDRINGAR FÖR ÅREN 2025–2026	ÅR 2024	ÅR 2025	ÅR 2026
Utbyggnad av exploateringsområde för detaljplan. Genomförande av Stensnäs 1.1 m.fl.	250 tkr	645 tkr	849 tkr
Insamlingsbehållare Återvinningsstationer	43 tkr	43 tkr	43 tkr
Skötsel av MTB lederna	25 tkr	25 tkr	25 tkr
Göthinska gården	40 tkr	40 tkr	40 tkr
Naturresevat - Skötsel och underhåll	70 tkr	70 tkr	70 tkr
Stärkt budget för Lekplatser - Utveckla och underhålla	30 tkr	30 tkr	30 tkr
Kommunala badplatser - Underhåll	15 tkr	15 tkr	15 tkr
Stärkt budget för marknadsföring för tillväxt/näringsliv	87 tkr	87 tkr	87 tkr
Efterfrågeförändring inom omsorgen (Konsumtion av hemtjänster)	2 500 tkr	3 600 tkr	3 600 tkr
FAMSAM	300 tkr	300 tkr	300 tkr
Efterfrågeförändring inom förskolan (-16 Barn, -28 barn, -2 barn)	-1 056 tkr	-3 960 tkr	-5 939 tkr
Efterfrågeförändring inom grundskolan (2 elever, 1 elev, 1 elev)	361 tkr	767 tkr	857 tkr
Efterfrågeförändring inom fritidshem (45% av elevförändringen)	140 tkr	298 tkr	333 tkr
Efterfrågeförändring inom gymnasieskolan (24 elever, 4 elever, 7 elever)	1 389 tkr	3 009 tkr	3 645 tkr
Tekniska- och miljönämnden	415 tkr	842 tkr	1 282 tkr
Underhåll gator och vägar	253 tkr	253 tkr	253 tkr
Ombyggnad gator och beläggningsarbete	342 tkr	683 tkr	1 025 tkr
Renovering av broar	273 tkr	478 tkr	752 tkr
Reinvestering i väg- och gatubelysning (Alternativ 2)	130 tkr	318 tkr	513 tkr
Dagvatten i samband med VA	15 tkr	30 tkr	49 tkr
Tillgänglighet och trafiksäkerhet	30 tkr	60 tkr	90 tkr
VERKSAMHETENS KOSTNADER	860 312 tkr	880 749 tkr	908 653 tkr
Avskrivningar	26 295 tkr	27 047 tkr	25 538 tkr
AVSKRIVNINGAR	26 295 tkr	27 047 tkr	25 538 tkr
Skatteintäkter	-581 101 tkr	-608 831 tkr	-637 221 tkr
SKATTEINTÄKTER	-581 101 tkr	-608 831 tkr	-637 221 tkr
Generella statsbidrag och utjämningar	-214 049 tkr	-210 494 tkr	-209 296 tkr
GENERELLA STATSBRIDRAG OCH UTJÄMNING	-214 049 tkr	-210 494 tkr	-209 296 tkr
Finansiella intäkter	-2 050 tkr	-2 050 tkr	-2 050 tkr
FINANSIELLA INTÄKTER	-2 050 tkr	-2 050 tkr	-2 050 tkr
Finansiella kostnader	8 342 tkr	3 136 tkr	3 661 tkr
FINANSIELLA KOSTNADER	8 342 tkr	3 136 tkr	3 661 tkr
	-1 tkr	-8 193 tkr	-8 465 tkr

Kommunstyrelsens driftbudgetram utökas med 2 834 tkr för 2024 exklusive förväntad lönerrevision 2023. När internbudgeten tas fram på nämnds nivåer för 2024 uppdateras budgetramarna utifrån utfallet av 2023 års lönerrevisionen. Budgetregleringen beräknas genomföras under augusti-september 2023.

Socialnämndens driftbudget utökas med 2 800 tkr och bildningsnämndens driftbudget utökas med 834 tkr för 2024. Tekniska nämndens utökade driftbudgetram om 1 458 tkr grundas främst på antagna investeringar 2024 (Kapitalkostnad).

FÖRDELNING AV BUDGETRAMEN	ÅRSBUDGET 2024
KOMMUNFULLMÄKTIGE	1 825 tkr
KOMMUNSTYRELSEN	158 360 tkr
VARAV FINANSFÖRVALTNINGEN	-782 080 tkr
SOCIALNÄMNDEN	293 304 tkr
BILDNINGDNÄMNDEN	293 420 tkr
ÖVERFÖRMYNDARNÄMNDEN	2 110 tkr
TEKNISKA NÄMNDEN	18 569 tkr
RÄDDNINGSNÄMNDEN	8 187 tkr
BYGG- OCH MILJÖNÄMNDEN	6 304 tkr
SUMMA	-1 tkr

INVESTERINGSBUDGET 2024

Investeringsnivån bör inte överstiga dem likvida medel som kommunen varje år genererar i form av avskrivningar. I annat fall måste kommunen låna likviditet till investeringar. Kapitalkostnader är den årliga finansiella ersättningen från verksamheten till kommunens finansförvaltning för dem medel som verksamheten avsatt till investeringar. Internräntan är 2,5 procent för 2024 och grundas på SKR cirku-
lär 23:05.

Planeringsåren ingår inte i investeringstabellen utifrån att dessa äskningar tillför endast investeringsplaneringen och är inte antagna. Utan dem deklarerade äskningarna måste ånyo äskas för i nästa årets budgetprocess. Undantag är om det är ett flerårigt riktat projekt som exempel är exploateringsområdet Stensnäs 1.1 m.fl.

INTERN RÄNTA SKR SKATTEPROGNOS 2023-02-16 - CIRKULÄR 23:07 BESLUTADE INVESTERINGSANSLAG 2024		2,50% INVESTERING ÅR 2024	2,50% INVESTERING ÅR 2025	2,50% INVESTERING ÅR 2026
92000	Reinvesteringsanslag - Kommunledningskontoret	200 tkr	200 tkr	200 tkr
92002	Insamlingsbehållare Återvinningsstationer	240 tkr		
92230	Reinvesteringsanslag - IT	2 000 tkr	2 000 tkr	2 000 tkr
92230	Utbyte av Core nätverk	1 100 tkr		
92300	Reinvesteringsanslag - Fastighets- och anläggningsunderhåll	500 tkr	500 tkr	500 tkr
92400	Reinvesteringsanslag - Kost	300 tkr	300 tkr	300 tkr
92624	Utbyggnad av exploateringsområde för detaljplan. Genomförande av Älvestorp 11:3 (verksamhetsområde vid ICA-rondellen)	859 tkr		
92625	Utbyggnad av exploateringsområde för detaljplan. Genomförande av Stensnäs 1.1 m.fl. 1)		8 414 tkr	
95000	Reinvesteringsanslag – Kommunstyrelseförvaltningen	500 tkr	500 tkr	500 tkr
KOMMUNSTYRELSEN		5 699 tkr	11 914 tkr	3 500 tkr
93000	Reinvesteringsanslag - Socialnämnden	1 000 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr
SOCIALNÄMNDEN		1 000 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr
94000	Reinvesteringsanslag - Bildningsnämnden	1 000 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr
BILDNINGSNÄMNDEN		1 000 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr
92510	Ombyggnad gator och beläggningsarbete	5 000 tkr		
92514	Reinvestering i väg- och gatubelysning, enlig alternativ 2	2 400 tkr		
92520	Renovering av broar	4 000 tkr		
92528	Dagvatten i samband med VA aktivitet	200 tkr		
92533	Tillgänglighet och trafiksäkerhet	400 tkr		
TEKNISKA NÄMNDEN		12 000 tkr	0 tkr	0 tkr
92602	Mindre ledningsarbeten	5 250 tkr		
92604	Östra Stranden (Vag/Lej)	3 600 tkr		
92606	Mindre VA-anläggning	3 000 tkr		
92620	Stensnäs	11 500 tkr		
92622	Christinelund	2 050 tkr		
92623	Ny systemlösning reservvattenledning	3 900 tkr		
TEKNISKA NÄMNDEN VA		29 300 tkr	0 tkr	0 tkr
TOTALSUMMA		48 999 tkr	13 914 tkr	5 500 tkr

- 1) Utbyggnad av exploateringsområde för detaljplan gällande Stensnäs 1.1 m.fl. påbörjas redan 2024 men investeringen genomförs 2025. Genomförande av de delar av detaljplanen som utgör allmän platsmark. Gata, gång- och cykelväg, belysning inklusive kabeldragning, park, natur och fastighetsbildning. Syftet med detaljplanen är att utveckla området vid Stensnäs i Nora tätort och att på platsen möjliggöra för nya bostäder. Syftet är även att möjliggöra för förskoleverksamhet samt möta upp behov på utökad service i området. Ett projekt som är över två år, därav ingår investeringsbeloppet i tabellen för 2025.

ALLMÄNNA REGLER FÖR DEN EKONOMISKA PLANERINGEN

I kommunallagen kapitel 8 § 5 regleras balanskravet. Det innebär att kommuner och regioner ska ha en ekonomi i balans, vilket innebär att varje årsintäkt ska överstiga dess kostnader. Skulle kommunen redovisa ett negativt resultat ska det egna kapitalet återställas inom en treårsperiod, det vill säga 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 2024 och uppgå till 0,0013 procent (1 000 kronor) av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (skatter och bidrag).
- Att kommunens låneskuld inte får överstiga 170 Mkr.
- Att koncernens låneskuld inte får överskrida 100 tkr per invånare.
- Att verksamhetens nettokostnad ska understiga 100 procent av skatter och bidrag.

Allmänna regler

Ombudgeteringar inom respektive nämnd som berör antagna resursfördelningsmodeller beslutas av respektive förvaltningschef. Ombudgetering mellan funktionsnivåerna inom nämnden beslutas av respektive nämnd oavsett drift- och investeringsbudget. Ombudgeteringar mellan investeringsbudgeten och driftbudgeten beslutas av kommunfullmäktige. Undantag är fördelningen av potten för lönerrevision som ombudgeteras efter att lönerrevisionen har verkställts.

Anslagsbindningen i investeringsbudgeten är knutna till enskilda investeringsprojekt och ansvar. Detta innebär ansvar för dess tids- och programmässiga genomförande samt att projektet finansieras inom tilldelat anslag. Innan projekt (investeringar) påbörjas eller inköp vidtas ska startrappport upprättas och godkännas av kommunstyrelsen och delges kommunfullmäktige samt ska en slutrapportering ske av projekten. Syftet startrappporten är att relatera projekten till kommunens likviditets tillgångar. Återrapportering av investeringsutgifterna ska delges till kommunfullmäktige i samband med bokslutet.

Inom samtliga funktionsområden ska det finnas budgetansvarig och ersättare (attestanter) med uppgift att fortlöpande följa såväl kostnads- och intäktsutvecklingen som det verksamhetsmässiga utfallet inom sitt område. Förvaltningscheferna ansvarar för verksamhets-, funktions- och måluppföljningen. Ekonomiavdelningen tillsammans med budgetansvariga svarar för det ekonomiska underlaget.

Ekonomiprocessen

Nämnder/styrelsen (benämns fortsättningsvis ”nämnd/nämnder”) har möjlighet att erhålla **månadsuppföljning** som omfattar bokförda kostnader och intäkter för redovisningsperioden.

Ekonomirapporterna som ska delges kommunfullmäktige sker två gånger per år. **Ekonomirapport 1** utgår från bokförda kostnader och intäkter till och med april månad, där helårsprognosen redovisar ekonomiska tendenser på funktionsnivå. **Ekonomirapport 2** omfattar bokförda kostnader och intäkter till och med oktober månad samt en helårsprognos.

Delårsrapporten utgår från bokförda kostnader och intäkter till och med augusti samt är balansdagen den 31 augusti och ska upprättas av kommunstyrelsen med redovisning över såväl redovisningsperioden som prognos för helåret. Rapporten ska föreläggas kommunfullmäktige senast två månader efter balansdagen.

Årsbokslutet har balansdagen den 31 december och ska lämnas över till kommunfullmäktige och revisorerna snarast möjligt, senast april månad året efter det år som redovisningen omfattar.

Budgetprocessen

Kommunfullmäktige beslutar i maj-juni om respektive nämnds budgetram och senast i november beslutar nämnderna om sin internbudget.

För budgeten 2024 och planeringsåren 2025–2026 lämnade verksamheten sina äskningsförslag till ekonomiavdelningen under februari månad, undantaget socialnämnden. Sammanställningen av äskningarna blev ett beslutsunderlag till fördelningen av budgetramar. Kommunfullmäktige beslutar inte om vad som ska göras med budgetramen utan äskningarna ska vara ett underlag för framräkning och prioritering av budgetramtilldelningen. Nämnderna får därefter möjligheten att använda tilldelad budgetram utifrån deras aktuella situation inför fastställande av internbudget. Men nämnderna bör beakta budgetrams äskningarna vid fördelningen i internbudgeten.

Hur processen ser ut för perioden 2025–2027 kommer att diskuteras under hösten 2023. Ska det genomföras en generell ramjustering utan att beakta detaljerade behov för verksamheten och därmed överlämna äskningsförfarande till respektive nämnd? Alternativ är att fortsätta processen som den genomfördes under 2023, men att det är nämnderna som lämnar äskningsförslagen.

EKONOMISKA UPPFÖLJNINGAR UNDER ÅRET

Månadsuppföljning – Nämnder/Styrelsen

Respektive nämnd har möjligheten att erhålla månadsuppföljning av ekonomin på funktionsnivåer. Där bokförda kostnader och intäkter redovisas för berörd period till nämnden. Om nämnden vill ha redovisning av statistik och måluppföljning är det upp till förvaltningscheferna att delge nämnden den informationen i samband med månadsuppföljningarna.

Ekonomirapporter - Kommunstyrelsen

Utöver delårs- och årsbokslut genomför ekonomiavdelningen två ekonomirapporter under året som redovisar den ekonomiska situationen för respektive period. Handlingarna ska delges kommunstyrelsen, men om behov finns kan ärendet tas upp i kommunfullmäktige.

- **Ekonomirapport 1** utgår från bokförda kostnader och intäkter till och med april månad, där helårsprognosen redovisar ekonomiska tendenser på funktionsnivå. Alternativ en helårsprognos men som är grovt beräknat i och med att det rör sig om händelser i början av året (Stor osäkerhet).
- **Ekonomirapport 2** omfattar bokförda kostnader och intäkter till och med oktober månad samt en helårsprognos. Helårsprognosen i rapporten omfattar bokförda och förväntade kostnader och intäkter för året.

Dessa rapporter tas fram tillsammans med budgetansvarig som har en genomgång med berörd controllers som sammanfattar ekonomiinformationen i rapporten.

Delårsbokslut - Kommunfullmäktige

Kommunens räkenskaper ska årligen sammanställas i ett delårsbokslut som uppfyller kravet på god redovisningssed och visar ett rättvisande resultat, en rättvisande ställning samt i övrigt lämnar analyser av viktiga händelser i verksamheterna.

Delårsbokslutet har balansdagen den 31 augusti och ska upprättas av kommunstyrelsen med redovisning över såväl redovisningsperioden som prognos för helåret. Rapporten ska föreläggas kommunfullmäktige senast två månader efter balansdagen. Vid negativa avvikelser ska det redovisas vilka åtgärder med konsekvensbeskrivningar som behöver vidtas för att verksamheten ska kunna finansieras inom tilldelad budgetram. Särskilda anvisningar och tidplan inför delårsrapporten lämnas av ekonomiavdelningen. Rapporten granskas av revisorerna.

I delårsrapporten ska sammanställd redovisning ingå. Vilket innebär att kommunens bolag ska följa kommunens riktlinjer och tidplan i delårsprocessen.

Ekonomiavdelningen sammanställer aktuell redovisning, prognosrapport, för att ge en ekonomisk lägesinformation och årsprognos. Budgetansvariga och kommunens controller svarar för årsprognosen. Förvaltningscheferna ansvarar för sammanfattande verksamhetsberättelse på funktionsnivå med måluppföljningen. Kommundirektören ansvarar för den övergripande verksamhetsinformation.

Skriftlig verksamhetsberättelse på funktionsnivå ska innehålla en sammanfattning på perioden händelser, prognostiserat ekonomiskt utfall och framtidsaspekten på området. Kommunens bolag ska också redovisa motsvarande verksamhetsberättelse till kommunen.

Periodens händelser

Förvaltningscheferna ansvarar för en sammanställd verksamhetsinformation på funktionsnivå som ger en bild över händelse under året i grova drag samt kommentera särskilda händelser som bör uppmärksammas för perioden.

- Kommentera funktionens utveckling under perioden.
- Kommentera särskilda händelser på funktionsnivå som bör uppmärksammas.

Prognostiserat ekonomiskt utfall

Budgetansvariga tar fram en ekonomisk årsprognos över sina ansvarsområden tillsammans med kommunens controllers.

- Kommentera det prognostiserade utfallet och budgetavvikelse.

- Kommentera vilka åtgärder som ska genomföras vid förväntad negativ budgetavvikelse.

Framtiden

Förvaltningscheferna ansvarar för en sammanfattning om hur funktionens framtid förväntas bli under året.

- Kommentera funktionens framtid.

Uppföljning av kommunens övergripande mål

Förvaltningscheferna ansvarar för en skriftlig sammanställning över kommunens övergripande mål som berör funktionerna.

- Kommentera hur dem beslutade målen har uppfyllts och utvecklats.

Årsbokslut - Kommunfullmäktige

Kommunens räkenskaper ska årligen sammanställas i ett årsbokslut som uppfyller kravet på god redovisningssed och visar ett rättvisande resultat, en rättvisande ställning samt i övrigt lämnar analyser av viktiga händelser i verksamheterna. Balansdagen är 31 december och ska lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt, senast april månad året efter det år som redovisningen omfattar. Särskilda anvisningar och tidplan inför bokslutet lämnas av ekonomiavdelningen.

I årsbokslutet ska sammanställd redovisning ingå som berör Nora kommun, NoraBostäder AB och Nora Fastigheter AB samt Nora Rådhus. Vilket innebär att kommunens bolag ska följa kommunens riktlinjer och tidplan i bokslutsprocessen.

Ekonomiavdelningen sammanställer koncernens ekonomi (Sammanställd räkenskaper) och extern redovisningen. Förvaltningscheferna ansvarar för sammanfattande verksamhetsberättelse på funktionsnivå med måluppföljningen. Kommundirektören ansvarar för den övergripande verksamhetsinformation.

Skriftlig verksamhetsberättelse på funktionsnivå ska innehålla en sammanfattning på perioden händelser och ekonomiskt utfall och framtidsaspekten på området. Kommunens bolag ska också redovisa motsvarande verksamhetsberättelse till kommunen.

Årets händelser

Förvaltningscheferna ska kommentera funktionernas utveckling under året och om verksamheten haft särskilda händelse som bör uppmärksammas.

- Kommentera funktionens utveckling under året.
- Kommentera särskilda händelser på funktionsnivå som bör uppmärksammas.

Ekonomiskt utfall

Ekonomiavdelningen redovisar årets kostnader och intäkter på funktionsnivå och budgetansvariga tillsammans kommenterar budgetavvikelsen som är större är två procent av budgetanslaget.

- Kommentera budgetavvikelse och främst dem negativa avvikelserna.
- Kommentera vilka åtgärder som ska genomföras framledes för att uppnå målet att inte få en negativ budgetavvikelse i framtiden.

Framtiden

Förvaltningscheferna ska ge en sammanfattande information över respektive funktions framtid.

Uppföljning av kommunens övergripande mål

Förvaltningscheferna ska ge en sammanfattande information över respektive funktions bidrag till att uppnå dem beslutade övergripande målsättningarna och förklara om man inte uppfyllt målsättningarna.

Finansiering

Kommunstyrelsen ansvarar för finansiering av kommunens verksamhet det vill säga upplåning, likviditet med mera. Avtal om leasing får endast beslutas av ekonomichefen. För dem medel som tas i anspråk för investeringar ska betalas en intern ränta om 3,5 procent för 2024. Räntan beräknas på anläggningstillgångens bokförda värde. Nämnderna påförs också en kostnad för avskrivningar av anläggningstillgångar som ska spegla den värdeminskning som sker på grund av förslitning av tillgångarna.

Avgiftsfinansiering

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

EXTERNREDOVISNING 2024–2026

Externredovisningen består av resultat- och balansräkning samt finansieringsanalys som bygger på beslutad budget gällande driften och investeringar.

Resultatbudget

Verksamhetens kostnader och intäkter

Resultaträkningen bygger på 2023 års budgetram och antagna budgetramförändringar för åren 2024–2026. I verksamhetens nettokostnad ingår kommunens förväntade pensionskostnader inklusive särskild löneskatt, semesterlöneskuldens förändringar och verksamheternas förväntade kostnader och intäkter. Arbetsgivaravgiften ingår i beräkningsunderlaget med 44,53 procent.

RESULTATBUDGET	BUDGET ÅR 2024	PLANÅR ÅR 2025	PLANÅR ÅR 2026
Intäkter	97 750 tkr	97 750 tkr	97 750 tkr
Kostnader	-860 312 tkr	-880 749 tkr	-908 653 tkr
Avskrivningar	-26 295 tkr	-27 047 tkr	-25 538 tkr
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-788 857 tkr	-810 046 tkr	-836 441 tkr
Skatteintäkter	581 101 tkr	608 831 tkr	637 221 tkr
Generella statsbidrag och utjämningsar	214 049 tkr	210 494 tkr	209 296 tkr
VERKSAMHETENS RESULTAT	6 293 tkr	9 279 tkr	10 076 tkr
Finansiella intäkter	2 050 tkr	2 050 tkr	2 050 tkr
Finansiella kostnader	-8 342 tkr	-3 136 tkr	-3 661 tkr
BUDGETERAT RESULTAT	1 tkr	8 193 tkr	8 465 tkr
Resultat i procent av skatteintäkter	0,00013%	1,00%	1,00%

Avskrivningar

För 2024 beräknas avskrivningarna på kommunens anläggningar uppgå till 26 295 tkr och grundas på tidigare och årets beslutade investeringar. Avskrivningar sker på anskaffningsvärdet av en anläggningstillgång och påbörjas halvårsvis efter det att investeringen slutförts. 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 SKR skatteprognosberäkning kommer kommunen att erhålla 795 150 tkr i skatteintäkter, generella statsbidrag samt utjämningsar (skatter och bidrag) för 2024.

Finansnetto

Förväntade finansnetto grundas på förväntade ränteintäkter och borgensavgift samt räntekostnader för pensionskulden. Den ökade finansiella kostnaden beror på förändrat pensionsavtal som påverkar kommunens ekonomi 2024.

Årets resultat

Ett av kommunens finansiella mål för 2024 är att årsresultatet ska motsvara 0,0013 procent (1 000 kronor) av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsar (skatter och bidrag).

Balansbudget

Balansräkningen visar på kommunens tillgångar och skulder vid ett givet tillfälle. Budget och plankolumnerna bygger främst på ett förväntat resultat som redovisas i resultaträkningen samt på dem antagna investeringar för 2024 - 2026.

BALANSBUDGET	BUDGET ÅR 2024	PLANÅR ÅR 2025	PLANÅR ÅR 2026
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	411 081 tkr	398 240 tkr	379 129 tkr
Maskiner och inventarier	25 313 tkr	24 775 tkr	23 507 tkr
Förbättringsutgifter på annans fastighet	4 264 tkr	3 695 tkr	3 132 tkr
Finansiella anläggningstillgångar	78 308 tkr	78 308 tkr	78 308 tkr
Summa anläggningstillgångar	518 966 tkr	505 018 tkr	484 076 tkr
Omsättningstillgångar			
Fordringar	50 000 tkr	50 000 tkr	50 000 tkr
Likvida medel	52 252 tkr	69 125 tkr	94 436 tkr
Summa omsättningstillgångar	102 252 tkr	119 125 tkr	144 436 tkr
SUMMA TILLGÅNGAR	621 218 tkr	624 143 tkr	628 512 tkr

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Årets resultat	1 tkr	8 193 tkr	8 465 tkr
Resultatutjämningsreserv	53 000 tkr	53 000 tkr	53 000 tkr
Övrigt eget kapital	299 966 tkr	299 967 tkr	308 160 tkr
Summa eget kapital	352 967 tkr	361 160 tkr	369 625 tkr
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	101 530 tkr	99 077 tkr	97 886 tkr
Skulder			
Långfristiga skulder	64 950 tkr	62 950 tkr	60 950 tkr
Kortfristiga skulder	101 770 tkr	100 955 tkr	100 051 tkr
Summa avsättningar och skulder	268 251 tkr	262 983 tkr	258 887 tkr
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	621 218 tkr	624 143 tkr	628 512 tkr

PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER			
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder och avsättningar	222 557 tkr	210 649 tkr	200 211 tkr
Övriga ansvarsförbindelser - Borgensåtaganden	565 254 tkr	565 338 tkr	565 422 tkr

Finansieringsanalys

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

Analysen visar på att kommunen har behov att låna likvida medel 2024. Totalt för perioden förväntas kommunen uppta nya lån på cirka 8,8 mkr.

FINANSIERINGSANALYS	BUDGET ÅR 2024	PLANÅR ÅR 2025	PLANÅR ÅR 2026
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Rörelseresultat före finansiella poster	-788 857 tkr	-810 046 tkr	-836 441 tkr
Avskrivningar	26 295 tkr	27 047 tkr	25 538 tkr
Övriga ej likviditetspåverkande poster	16 927 tkr	-2 453 tkr	-1 192 tkr
Delsumma	-745 635 tkr	-785 452 tkr	-812 095 tkr
Erhållen ränta	2 050 tkr	2 050 tkr	2 050 tkr
Erlagd ränta	-8 342 tkr	-3 136 tkr	-3 661 tkr
Skatteintäkter och statsbidrag	795 150 tkr	819 325 tkr	846 517 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN LÖPANDE VERKSAMHETEN	43 223 tkr	32 787 tkr	32 811 tkr
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-48 999 tkr	-13 914 tkr	-5 500 tkr
Sålda materiella anläggningstillgångar	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar	-1 035 tkr	0 tkr	0 tkr
Amortering av finansiella anläggningstillgångar	0 tkr	0 tkr	0 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHETEN	-50 034 tkr	-13 914 tkr	-5 500 tkr
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Upptagna lån	8 811 tkr	0 tkr	0 tkr
Amortering av skuld	-2 000 tkr	-2 000 tkr	-2 000 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHETEN	6 811 tkr	-2 000 tkr	-2 000 tkr
ÅRETS KASSAFLÖDE	-0 tkr	16 873 tkr	25 311 tkr
Likvida medel vid årets början	52 252 tkr	52 252 tkr	69 125 tkr
Likvida medel vid årets slut	52 252 tkr	69 125 tkr	94 436 tkr

Att planeringsåren visar på likviditetsökning som beror på att dem äskade och inte antagna investeringarna ingår inte i beräkningen.

Finansiella nyckeltal

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 ingår en förväntad effektivisering av verksamheterna för perioden.

NYCKELTAL	ÅR 2024	ÅR 2025	ÅR 2026
Verksamhetens andel av skatteintäkter	100,0%	99,0%	99,0%
Resultat före extraordinära poster/verksamhetens nettokostnader	0,0%	0,9%	0,9%
Soliditet inklusive hela pensionsskulden	21,0%	24,1%	27,0%
Kassalikviditet	100,5%	118,0%	144,4%
Finansiella nettotillgångar/verksamhets kostnader	1,6%	3,8%	6,8%

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 likviditetsmåten och soliditeten. Man skulle kunna uttrycka det som ”medel-lång betalningsberedskap”.