



**NORA
KOMMUN**

**BUDGET 2020
OCH
PLANÅREN 2021–2022**

Verksamhetsåret 2020 och planeringsåren 2021 – 2022

Kommunfullmäktige 2019-12-12

Dnr KS2019-208 KF § 131

Innehåll

BUDGET FÖR 2020 OCH PLANÅREN 2021–2022	3
Sammanfattning	3
Driftbudget 2020 och planeringsåren 2021–2022	5
Investeringsbudget 2020 och planeringsåren 2021–2022	6
Beslutade att-satser	7
Allmänna regler för den ekonomiska planeringen	8
Finansiella mål	8
Allmänna regler	8
Ekonomisk uppföljning	8
Finansiering	9
Avgiftsfinansiering	9
VISION OCH ÖVERGRIPANDE MÅL	9
Nora kommuns vision	9
Nora kommuns övergripande mål	9
Hållbarhet.....	10
Livskvalitet	10
Attraktivitet	11
RESULTATRÄKNING	11
BALANSRÄKNING	12
FINANSIERINGSANALYS	13
FINANSIELLA NYCKELTAL	14
DRIFTBUDGET PÅ VERKSAMHETSOMRÅDEN	15
Gemensamma övergripande verksamheter	15
Välfärd näringsliv och tillväxt	18
Välfärd förskola och skola	18
Välfärd omsorg	19
Välfärd individ och integration	20
Finansverksamhet	20

BUDGET FÖR 2020 OCH PLANÅREN 2021–2022

Kommunfullmäktige beslutade budget 2020 och ekonomisk plan för åren 2021–2022 den 12 december 2019 (DNR KS2019-208 KF § 131). Sveriges Kommuner och Landstings (SKL) skatteprognos daterad den 1 oktober 2019 för verksamhetsåren 2020–2022, cirkulär 19:40, ligger till grund för kommunens ekonomiska förutsättningar för 2020 och planåren 2021–2022.

Kommunfullmäktige fastställde skattesatsen för 2020 den 6 november 2019, oförändrad skattesats, på 22:25 kr (DNR KS2019-433 KF § 105).

Budgetförutsättningarna bygger på 2019 års budgetramar och ett årligt resultatmål på en procent samt förväntad löneökning inklusive arbetsgivaravgiftsförändringar och förväntad hyresökning samt uppräknings av verksamheter som kommunen har hos andra leverantörer som institutionsplatser och köpa av skolplatser prisframskrivs.

Resultatmål på en procent av skatter och bidrag innebär ett resultat om 6 817 tkr för 2020 och 6 953 tkr för 2021 samt 7 140 tkr för 2022.

Skatteprognosen utgår från 10 737 invånare den 1 november 2019 för budgetåret 2020 samt 10 743 invånare för 2021 och 10 750 invånare för 2022.

Effektiviseringskraven är fördelade på respektive verksamhetsområde i enlighet med beslut under 2019 (DNR KS2019-277 KF § 56).

Lönerevisionsanslaget för 2020 fastställdes till en 2,8 procentig uppräknings av befintliga personalkostnader. Den förväntade lokalkostnadsökningen beräknas till 2 procentig uppräknings. Prisframskrivningen av interkommunala ersättningar, placeringskostnader och livsmedelsanslaget utgår från SKL prisindex för kommunal verksamhet (PKV) på 2,3 procent.

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.

Sammanfattning

Majoritetens budget bygger på vår gemensamma politiska plattform. I den beskriver vi hur vi på bästa sätt vill möta dagens och morgondagens utmaningar.

Av budgeten framgår vilka verksamheter vi behöver satsa på för att nå våra övergripande mål. Inom vissa områden behöver verksamheten anpassas till en lägre budgetram för att redan nu kunna möta ett tuffare ekonomiskt klimat i framtiden.

Vi arbetar i en ny budgetprocess, som bygger på hur vi på bästa sätt kan ta ansvar för och ge större delaktighet i processen, utifrån ett mer tillitsbaserat förhållningssätt. Till skillnad från tidigare år, där vi har gett generella sparbetings till de olika verksamhetsområdena, fokuserar vi nu i stället på funktioner. Exempel på funktioner är skola, förskola, hemtjänst, särskilt boende mm.

I och med att vi sätter de ekonomiska ramarna på funktionsnivå, ger vi också medarbetare och ledare inom respektive funktion en större möjlighet och ett större ansvar för sin del i det totala budgetarbetet.

Det är i det lokala ledarskapet vi kan uppnå störst utveckling och effektivitet utan att politiken i detalj talar om vad som skall utföras. Det gör vi i de övergripande måldokument som antas av politiken i budgetdokumentet, måldokument som bygger på den politiska plattformens mål och visioner.

Grunden för funktionsramarna ligger i den statistik och i de jämförelser som kan göras i olika sammanhang. Till exempel kan dessa bygga på kostnad per brukare/elev, Kolada ¹⁾, KKIK ²⁾, SCB ³⁾, resursfördelningsmodeller, där vi kan se om våra kostnader är allt för höga i jämförelse med ambition, effektivitet och kvalitet samt standardkostnaden ⁴⁾, så kallad faktabaserad ekonomistyrning.

Några viktiga punkter i vår gemensamma plattform påbörjas redan under år 2020:

- *Budget i balans*
- *Ny högstadieskola*
- *Mångfald i utbud och tillgång till bostäder i samverkan med aktörer inom området.*
- *Nytt äldreboende*
- *Ökad måluppfyllelse i skolan, fler behöriga till gymnasiet.*
- *Digitaliseringstakten skall öka*
- *Noramodellen för stegförflyttning mot egenförsörjning*
- *Ökad samverkan med civilsamhället*

Majoritetens budget innebär att verksamheterna erhåller lönekomensation med tanke på kommande lönerevision. Förväntade hyresökningar och förväntade prisjusteringar för interkommunala ersättningar, transporter, institutions- och vårdplatser samt livsmedel har kompenserats utifrån prisindex för kommunal verksamhet (PKV) som ingår i SKL skatteberäkning. Beslut under 2019 ingår och de generella riktade statsbidragen som fördelas ut till berörda verksamhetsområden. Förändringen av antal barn och elever i berörd åldersintervall kompenseras i budgetförslaget. Budgetramen ökar totalt med 20 662 tkr för 2020, men det innebär också att 2020 års effektiviseringskrav är 14 209 tkr.

Läsplattor till förtroendevalda i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige finansieras inom reinvesteringensbudgeten för IT-verksamheten. Underhållsarbete gällande Plaskus finansieras via kommunstyrelsens oförutsedda anslag.

Tillskottet för ombyggnad av gator och beläggningsarbete i samband med VA-investeringar innefattar också dagvattenhanteringen. Tillskottet för vägar och gatubelysning omfattar ny- och reinvesteringar.

Beträffande äskande för cirkulationsplatsen vid ICA har tagits bort motbakgrund att ärendet beror på om kommunen erhåller medfinansiering. Om kommunen får medfinansieringen tas ärendet upp i kommunfullmäktige i särskild ordning.

Utökad ram för vinterväghållning om 300 tkr grundar sig på de två senaste årens kostnader för arbetet som har överskridit Samhällsbyggnadsförbundets budgetram.

- 1) *Kolada är en jämförelsefunktion mellan kommunernas och regionernas verksamhetskostnader.*
- 2) *KKiK är ett annat jämförelseverktyg som står för kommunernas kvalitet i korthet.*
- 3) *SCB är statistiska centralbyrån, statistik underlag för samhällsutveckling mm.*
- 4) *Standardkostnad är den skatteintäkt som riktas till viss verksamhet så att samma ekonomiska förutsättningar gäller för Sveriges kommuner.*

Driftbudget 2020 och planeringsåren 2021–2022

KOMMUNINVÅNARE 1 NOVEMBER ÅRET INNAN SKL:s CIRKULÄR 19:40 RESULTATRÄKNING	10 737 Inv. DRIFTEN ÅR 2020	10 743 Inv. DRIFTEN ÅR 2021	10 750 Inv. DRIFTEN ÅR 2022
Verksamhetsintäkter	-81 920 tkr	-87 961 tkr	-90 616 tkr
Verksamhetskostnader	726 820 tkr	734 329 tkr	739 785 tkr
Prisframskrivning av bl.a. lokaler och interkommunala	4 617 tkr	4 726 tkr	5 017 tkr
Lönerevisionsanslag	12 420 tkr	26 363 tkr	40 281 tkr
Oförutsett	1 000 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr
Beslut under 2019	507 tkr	57 tkr	57 tkr
Riktade generella statsbidrag och dess förändringar	-25 tkr	-28 tkr	265 tkr
Barn- och elevförändringar samt hemtjänst	2 537 tkr	4 659 tkr	10 598 tkr
Samhällsbyggnadsförbundet	606 tkr	937 tkr	1 283 tkr
Effektiviseringsbehov som inte fördelats	-2 609 tkr	577 tkr	1 652 tkr
Effektiviseringskrav riktad mot Valfärd Näringsliv och tillväxt		-100 tkr	-1 000 tkr
Effektiviseringskrav riktad mot Valfärd Förskola och skola	-3 000 tkr	-7 500 tkr	-9 000 tkr
Effektiviseringskrav riktad mot Valfärd Omsorgen	-7 000 tkr	-12 500 tkr	-18 000 tkr
Effektiviseringskrav riktad mot gemensam övergripen verksamhet	-1 600 tkr	-3 200 tkr	-3 500 tkr
Avskrivningar	19 301 tkr	23 365 tkr	25 202 tkr
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD	671 654 tkr	684 724 tkr	703 024 tkr
Skatteintäkter	-506 702 tkr	-522 943 tkr	-543 338 tkr
Generella statsbidrag och utjämning	-171 330 tkr	-168 741 tkr	-166 980 tkr
Finansiella intäkter	-2 118 tkr	-2 118 tkr	-2 118 tkr
Finansiella kostnader	1 716 tkr	2 161 tkr	2 309 tkr
RESULTAT	-6 780 tkr	-6 917 tkr	-7 103 tkr

Resultat motsvarar ett resultatmål på:	1,0%	1,0%	1,0%
--	------	------	------

SUMMA EFFEKTIVISERINGSBEHOV	-14 209 tkr	-22 723 tkr	-29 848 tkr
------------------------------------	--------------------	--------------------	--------------------

Tabellen nedan redovisar förändringar gentemot 2019 års budget

	DRIFTEN ÅR 2020	DRIFTEN ÅR 2021	DRIFTEN ÅR 2022
BESLUT UNDER 2019			
VA-system på Alntorps Ö (Investeringsutgift 850 tkr - 2019)	57 tkr	57 tkr	57 tkr
Landsbygdsutveckling i strandnära lägen (LIS)	450 tkr		
SUMMA	507 tkr	57 tkr	57 tkr

RIKTADE GENERELLA STATS BIDRAG OCH DESS FÖRÄNDRING			
HPV-vaccination av pojkar	10 tkr	10 tkr	10 tkr
Obligatorisk lovskola fyra veckor årskurs 6 till 9			359 tkr
Utveckling nationella prov			-63 tkr
Läroplans - och skollagsförändringar (skolkommissionen)	-54 tkr	-54 tkr	-54 tkr
Befattningsutbildning för rektorer	7 tkr	7 tkr	7 tkr
Nyanlända elever i grundskolan	-48 tkr	-48 tkr	-48 tkr
Offentlighetsprincipen i skollagsreglerad verksamhet	-11 tkr	-11 tkr	-11 tkr
Förslag från Skolkostnadsutredningen	54 tkr	54 tkr	53 tkr
Genomströmning gymnasieskolan (bl.a.)	-2 tkr	-1 tkr	-1 tkr
Övriga riktade generella statsbidrag fr.o.m. 2009 t.o.m. 2018	19 tkr	15 tkr	13 tkr
SUMMA	-25 tkr	-28 tkr	265 tkr

BARN- OCH ELEV FÖRÄNDRINGAR SAMT HEMTJÄNST			
Förskoleplats	171 tkr	929 tkr	984 tkr
Grundskoleplats	3 272 tkr	4 871 tkr	5 664 tkr
Fritidshemsplats	335 tkr	498 tkr	579 tkr
Gymnasieplats	-1 241 tkr	-1 639 tkr	306 tkr
Hemtjänsten			3 065 tkr
SUMMA	2 537 tkr	4 659 tkr	10 598 tkr

	DRIFTEN ÅR 2020	DRIFTEN ÅR 2021	DRIFTEN ÅR 2022
SAMHÄLLSBYGGNADSFÖRBUNDET BERGSLAGEN			
Ombyggnad gator och beläggningsarbete	20 tkr	55 tkr	89 tkr
Ombyggnad gator och beläggningsarbete samt dagvattenhantering i samband med VA-investeringar	50 tkr	137 tkr	233 tkr
Investeringar och reinvesteringar i vägar och gatubelysning	39 tkr	93 tkr	145 tkr
Renovering av broar	28 tkr	64 tkr	106 tkr
Busshållplats Järntorget om medfinans beviljas	64 tkr	97 tkr	95 tkr
Vinterväghållning	300 tkr	300 tkr	300 tkr
Förlängning av strandpromenaden - Stensnäs etapp 1–3 och söder ut	2 tkr	54 tkr	82 tkr
Förlängning av Åpromenaden - Stenvalvsbron till kärlekstigen	3 tkr	28 tkr	45 tkr
Aktualisering av utkastet för grönplanen	40 tkr		
Lekplatser - Haga och skolparken		41 tkr	71 tkr
Strandpromenaden - Strandskoningen	60 tkr	68 tkr	117 tkr
SUMMA	606 tkr	937 tkr	1 283 tkr
SAMHÄLLSBYGGNADSFÖRBUNDET TAXE-KOLLEKTIVET			
Mindre ledningsarbeten	60 tkr	264 tkr	536 tkr
Mindre VA-anläggningar	28 tkr	96 tkr	162 tkr
Taxekollektivet finansiering via avgiftstaxan	-88 tkr	-360 tkr	-698 tkr
SUMMA	0 tkr	0 tkr	0 tkr
TOTALSUMMA	3 625 tkr	5 625 tkr	12 203 tkr

Nya investeringar som ingår grundförutsättningarna och beslutats under 2019 eller tidigare

Redovisade investeringar i tabellen ingår med kapitalkostnader i grundförutsättningarna.

DESSA INVESTERINGSPROJEKT INGÅR I RESULTRÄKNINGEN OCH PÅVERKAR INVESTERINGSUTRYMMET OCH LÅNEBEHOVET	SUMMA	INV. UTGIFT ÅR 2020	INV. UTGIFT ÅR 2021	INV. UTGIFT ÅR 2022
Reservvattenledning avslutas 2022	17 500 tkr	7 500 tkr	5 000 tkr	5 000 tkr
Nora reningsverk avslutas 2022	150 000 tkr	95 000 tkr	55 000 tkr	
Byte av vägtrummor Lerkesån	700 tkr	700 tkr		
Reinvesteringsanslag	16 500 tkr	5 500 tkr	5 500 tkr	5 500 tkr
SUMMA	184 700 tkr	108 700 tkr	65 500 tkr	10 500 tkr

Investeringsbudget 2020 och planeringsåren 2021–2022

Kommunen har begränsat låneutrymme samt begränsningar i finansiering av driftkostnadsökning i samband med nya investeringar, men inte där VA-kollektivet svarar för finansieringen. Där är begränsningen i likviditet/låneutrymme. Tabellen nedan visar på kommunens preliminära låneutrymme hos Kommuninvest.

LÅNEFÖRUTSÄTTNINGAR, ENLIGT KOMMUNINVEST

Nuvarande nettokoncernskuld, enligt Kommuninvest	Per invånare	81 879 kr
Limit gräns, enligt Bert Hedberg Kommuninvest	Per invånare	134 000 kr
Antal invånare 2018-12-31		10 737 inv.
Nuvarande nettokoncernskuld, enligt Kommuninvest beräkning	Totalt	879 135 tkr
Skuldnivå utifrån limit gräns, enligt Kommuninvest beräkning	Totalt	1 438 758 tkr
Låneutrymme utifrån kända faktorer		559 623 tkr

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 1,50 procent för 2020, i enlighet med Sveriges kommuner och landsting (SKL) rekommendationer. SKL:s internräntekommitté fastställer förslag till internränta årligen, senast i februari månad året innan aktuellt budgetår. En tanke är att internräntan ska vara förhållandevis stabil, varför internräntan noteras i steg om 0,25 procentenheter. Huvudsakliga underlaget för internräntan är data urtagna ur KI Finans skulddatabas vid årsskiftet året före aktuellt år. Från denna källa erhålls aktuell lånekostnad för merparten av kommunsektorns skuld, samt genom en simulering även lånekostnaden i sektorn vid nästkommande årsskifte. Som kompletterande input används även information angående övrig praxis i sektorn samt övrig relevant information.

Tabellen nedan redovisar investeringsprojekt för verksamhetsåret 2020 och planeringsåren 2021–2022.

	INV. UTGIFT ÅR 2020	INV. UTGIFT ÅR 2021	INV. UTGIFT ÅR 2022
BESLUT UNDER 2019			
Nya Karlsängskolan med beräknad inflyttning till höstterminen (Investeringsutgift 310 000 tkr)		155 000 tkr	155 000 tkr
SUMMA	0 tkr	155 000 tkr	155 000 tkr
SAMHÄLLSBYGGNADSFÖRBUNDET BERGSLAGEN			
Ombyggnad gator och beläggningsarbete	1 000 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr
Ombyggnad gator och beläggningsarbete samt dagvattenhantering i samband med VA-investeringar	2 500 tkr	2 500 tkr	3 000 tkr
Investeringar och reinvesteringar i vägar och gatubelysning	1 000 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr
Renovering av broar	2 000 tkr	500 tkr	2 500 tkr
Busshållplats Järntorget om medfinans beviljas	1 635 tkr		
Förlängning av strandpromenaden - Stensnäs etapp 1–3 och söder ut	40 tkr	420 tkr	440 tkr
Förlängning av Åpromenaden - Stenvalvsbron till kärlekstigen	50 tkr	100 tkr	300 tkr
Lekplatser - Haga och skolparken		700 tkr	
Strandpromenaden - Strandskoningen	600 tkr		500 tkr
SUMMA	8 825 tkr	6 220 tkr	8 740 tkr
SAMHÄLLSBYGGNADSFÖRBUNDET TAXE-KOLLEKTIVET			
Mindre ledningsarbeten	3 000 tkr	5 000 tkr	5 000 tkr
Mindre VA-anläggningar	800 tkr	800 tkr	800 tkr
SUMMA	3 800 tkr	5 800 tkr	5 800 tkr
TOTALSUMMA	12 625 tkr	167 020 tkr	169 540 tkr

Beslutade att-satser

Kommunfullmäktige beslutade följande attsatser i samband med antagande av budget 2020 och ekonomisk plan för åren 2021–2022.

- Att kommunstyrelsen redovisar effektiviseringsförslag för perioden.
- Att föreslagna budgetramförändringar antas för 2020 och planåren 2021–2022.
- Att resultatet ska vara positivt för 2020 och uppgå till 1,0 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (skatter och bidrag).
- Att årets investeringar och amorteringar under treårsperioden ska finansieras med egna medel.
- Att verksamhetens nettokostnad ska understiga 100 procent av skatter och bidrag.
- Att godkänna förslaget till allmänna regler för den ekonomiska planeringen.
- Att inte indexreglera tomtpriserna för 2020.
- Att ombudgeteringar inom respektive verksamhetsområde som berör antagna resursfördelningsmodeller beslutas av respektive verksamhetsområdeschef i och med införande av resursfördelningsmodeller.
- Att ombudgeteringar mellan verksamhetsområdena beslutas av kommunfullmäktige.
- Att ombudgeteringar mellan investeringsbudgeten och driftbudgeten beslutas av kommunfullmäktige.
- Att nerdragningar, effektiviseringar och omorganisationer inom verksamhetsområdena ska redovisas och godkännas av kommunfullmäktige med konsekvensbeskrivning.

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 årsintäkt 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 2020 och uppgå till 1,0 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

Driftbudgeten för 2020 (ekonomisk ram) fastställs på funktionsnivå i samband med antagande av kommunstyrelsens internbudget. Vilket innebär att respektive verksamhetsområde ansvarar för att verksamheten finansieras inom den ekonomiska ramen på verksamhetsområde som beslutas av kommunfullmäktige i samband med antagande budget 2020 och planåren 2021–2022.

Kommunstyrelsen ska snarast efter kommunfullmäktiges beslut fastställa internbudgeten på funktionsnivå.

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

Kommunstyrelsen äger rätt att genom delegationsbeslut omdisponera medel i drift- och investeringsbudgeten och mellan drift- och investeringsbudgeten. Undantaget är ombudgeteringar inom respektive verksamhetsområde beslutas av respektive verksamhetsområdeschef i och med införande av resursfördelningsmodeller.

Anslagsbindningen i investeringsbudgeten 2020 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 (investeringar) 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 med redovisning över såväl redovisningsperioden som prognos för helåret. Rapporten ska föreläggas kommunfullmäktige senast två månader efter balansdagen. Utöver siffermaterial ska kommentarer lämnas till större avvikelser mot budget.

Vid större negativa avvikelser ska det redovisas vilka åtgärder med konsekvensbeskrivningar som behöver vidtas för att verksamheten ska kunna finansieras inom tilldelad ram. Särskilda anvisningar inför delårsrapporten lämnas av ekonomiavdelningen.

Kommunstyrelsen ska efter budgetårets slut lämna en rapport om måluppfyllelse, ekonomiskt utfall och verksamhetsförändringar till kommunfullmäktige – Årsredovisning/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.

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.

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

Kommunövergripande uppföljningar/prognoser av ekonomi redovisas till kommunfullmäktige.

- Ekonomirapport 1 avser januari t.o.m. april månad. Handlingen redovisar bokförda kostnader och intäkter samt investeringsutgifter med kommentarer.
- Delårsbokslutet avser redovisningen per den 31 augusti, inklusive kommunens helägda bolag och Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen. Handlingen redovisar bokförda kostnader, intäkter och investeringsutgifter samt helårsprognos med kommentarer där det är möjligt rörande kommunens verksamhetsmål. Kravet är att delårsrapporten ska tas upp i kommunfullmäktige inom två månader efter balansdagen (brytdatumet för räkenskaper).
- Ekonomirapport 2 avser januari t.o.m. juli månad deklarerar utifrån att delårsrapporten senare läggs. Handlingen redovisar bokförda kostnader och intäkter samt investeringsutgifter med kommentarer samt en helårsprognos.
- Ekonomirapport 3 avser januari t.o.m. oktober månad i syfte att komplettera budgetarbetet för nästkommande verksamhetsår och planeringsår. Handlingen redovisar bokförda kostnader och intäkter samt investeringsutgifter med kommentarer samt en helårsprognos.
- 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 1,5 procent för 2020. 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

Nora kommuns vision

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

Nora kommuns övergripande mål

Förklaring till indikatorer för Nöjd Kund Index (NKI) 0–100 hämtas från SCB via Kolada - Bedömning är ju högre värde desto bättre värdesätts kommunen. Förklaring till indikatorer för Medborgarundersökningens indextal som tillika är betygsindex. Allt under 40 i indextal klassas som "inte godkänt" i undersökningen. "Nöjd" går vid 55 och 75 eller högre tolkas som "mycket nöjd".

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.

Indikatorer för hållbarhet

Hållbarhet	ÅR 2020
Nora kommuns verksamhet är klimatsmart.	Målvärde
Slutanvändning energi inom offentlig verksamhet inom det geografiska området, MWh/invånare (Kolada)	0,8
Kommunorganisationens andel miljöbilar av totala antal bilar ska öka (Kolada - KKiK)	45,0%
Kommunens hantering och återvinningen av hushållsavfall ska bli mer effektiv (Kolada)	45%
Andelen inköpta ekologiska livsmedel ska öka (Kolada - KKiK)	30,0%
Nora har en positiv befolkningstillväxt och en gynnsam befolkningsstruktur.	Målvärde
Nora kommuns befolkningstillväxt ska öka	11 000 inv.
Andelen av invånare som får försörjningsstöd ska minska (Kolada)	5,0%
Antalet färdigställda bostäder, Småhus i kommunen ska öka, Antal/1 000 invånare (Kolada) via NoraBostäder AB	1,1
Antal färdigställda lägenheter i nybyggda småhus (SCB) via NoraBostäder AB	12
En ansvarsfull ekonomisk hushållning som skapar utrymme för utvecklingsreformer.	Målvärde
Det finansiella målet ska vara 1,5 procent över en rullande 3-årsperiod i förhållande till skatter och bidrag (Ekonomi)	1,00%
Verksamhetens nettokostnad ska understiga 100 procent av skatter och bidrag (Ekonomi)	< 100 %
En offensiv och ansvarstagande strategi som säkerställer att nödvändiga nyinvesteringar genomförs.	Målvärde
Planberedskap för nya bostäder som kan byggas med stöd av gällande detaljplaner ska öka, Antal/1 000 invånare (Kolada)	18,6
Planberedskap för nya bostäder som kan byggas med stöd av gällande detaljplaner ska öka. Grov omräkning av ovan i antal bostäder	200

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 livslångt 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.

Indikatorer för livskvalitet

Livskvalitet	ÅR 2020
Noras invånare har tillgång till goda kommunikationsmöjligheter.	Målvärde
Andelen som har tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s ska öka (Kolada)	80,0%
Nora invånare har en rik tillgång till kulturutbud, fritidsaktiviteter och naturupplevelser.	Målvärde
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7–20 år Män (Kolada)	30
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7–20 år Kvinnor (Kolada)	30
Lån från kommunala bibliotek. Antal lån per kommuninvånare totalt (Kolada)	8,0
Nora kommun erbjuder en god och tillgänglig kommunal service för alla Norabor.	Målvärde
Andelen brukare som är ganska/mycket nöjda med sitt särskilda boende ska öka (Kolada - KKiK)	85,0%
Andelen brukare som är ganska/mycket nöjda med sin hemtjänst ska öka (Kolada - KKiK)	95,0%
Antal vårdare som besöker en brukare med hemtjänst ska minska (Kolada) medelvärde	12
Andel elever i år 9 som är nöjda med sin skola som helhet ska öka (Kolada - KKiK)	65,0%
Andel elever i år 9 som känner sig trygga i skolan ska öka (Kolada)	85,0%
Elever i åk 9, meritvärde, hemkommun, genomsnitt (17 ämnen - Kolada)	215,0
Elever i åk 9, meritvärde, hemkommun, genomsnitt (16 ämnen - Kolada)	205,0
Andelen elever i åk 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen, hemkommun ska öka (Kolada)	80,0%
Nora kommuns invånare upplever att de har ett stort inflytande.	Målvärde
Medborgarnas möjligheter att delta i kommunens utveckling ska öka (Medborgarundersökningen 2018 och 2016 - Indextal)	55
Medborgarnas upplevelse av att de har insyn och inflytande över kommunens verksamhet ska öka (Medborgarundersökningen 2018 och 2016 - Indextal)	55

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.

Indikatorer för attraktivitet

Attraktivitet	ÅR 2020
Nora kommun erbjuder attraktiva boendemiljöer och besöksmiljöer.	Målvärde
Mätningen i BästAttBo är en ranking i förhållande till Sveriges kommuner som ska förbättras	100
Kommunen har ett livskraftigt näringsliv och en god arbetsmarknad.	Målvärde
Andelen nya företag, inklusive kommunägda företag, per 1 000 invånare i åldern 16 - 64 år i kommunen ska öka (Ekonomifakta)	1,0%
Kommunen ska genomföra företagsbesök med förtroendevalda (Antal företagsbesök under ett år)	30
Kommunens information om serviceområdet för företagen ska förbättras (Nöjd Kund Index 0–100 - Kolada)	70
Kommunens ranking som görs av Svenskt Näringsliv ska förbättras (Nöjd Kund Index 0–100 - Kolada)	70
Den totala sjukfrånvaron för anställda inom Nora kommun ska minska (Kolada)	5,0%
Andelen heltidsarbetande av de anställda inom Nora kommun ska öka (Kolada)	60,0%
Nora kommun är välkomnande och trygg.	Målvärde
Medborgarnas syn på sin kommun som en god plats att bo och leva på ska öka (Medborgarundersökningen 2018 och 2016 - Index tal)	70
Kommunens invånare är stolta och har en stark tro på framtiden.	Målvärde
Medborgare som kan rekommendera vänner och bekanta att flytta till Nora ska öka (Medborgarundersökningen 2018 och 2016 - index tal)	70

RESULTATRÄKNING

Sveriges kommuner och landstings (SKL) skatteprognos, cirkulär 2019:40 daterat den 1 oktober 2019 är grunden till kommunens budget 2020 och ekonomiska planen för 2021–2022.

RESULTABUDGET	BUDGET ÅR 2020	PLANÅR ÅR 2021	PLANÅR ÅR 2022
Intäkter	81 920 tkr	87 961 tkr	90 616 tkr
Kostnader	-748 482 tkr	-772 043 tkr	-798 286 tkr
Effektiviseringskrav	14 209 tkr	22 723 tkr	29 848 tkr
Avskrivningar	-19 301 tkr	-23 365 tkr	-25 202 tkr
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-671 654 tkr	-684 724 tkr	-703 024 tkr
Skatteintäkter	506 702 tkr	522 943 tkr	543 338 tkr
Generella statsbidrag och utjämningsbidrag	171 330 tkr	168 741 tkr	166 980 tkr
VERKSAMHETENS RESULTAT	6 378 tkr	6 960 tkr	7 294 tkr
Finansiella intäkter	2 118 tkr	2 118 tkr	2 118 tkr
Finansiella kostnader	-1 716 tkr	-2 161 tkr	-2 309 tkr
RESULTAT	6 780 tkr	6 917 tkr	7 103 tkr

Resultat i procent av skatteintäkter 1,00 % 1,00 % 1,00 %

Verksamhetens kostnader och intäkter

Resultaträkningen bygger på 2019 års budgetram och antagna budgetramförändringar för åren 2020–2022. I verksamhetens budgeterade kostnader och intäkter (nettokostnad) ingår återstående effektiviseringskravet om totalt 26 228 tkr som ska ge full effekt verksamhetsåret 2022. Anledningen till att kommunen behöver effektivisera är kostnadsökningar, sänkta skatteintäkter och för att 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 1,0 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 2020 beräknas avskrivningarna på kommunens anläggningar uppgå till 19 301 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 skattekrone. Enligt SKL skatteprognosberäkning kommer kommunen att erhålla 681 689 tkr i skatteintäkter, generella statsbidrag samt utjämningen (skatter och bidrag) för 2020.

Finansnetto

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

Årets resultat

Ett av kommunens finansiella mål för 2020 är att årsresultatet ska motsvara 1,0 procent av de skatter och bidrag.

BALANSRÄKNING

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 den antagna investeringsbudgeten för 2020 och investeringsplan för 2021–2022. I balansräkningen framkommer det att kommunens likvida medel minskar för att delfinansiera investeringen, avloppsreningsverket och att kommunen måste låna likvida medel för att för att finansiera den samma. Målsättningen är att ha likvida tillgångar motsvarande två månaders löneutbetalningar.

BALANSBUDGET	BUDGET ÅR 2020	PLANÅR ÅR 2021	PLANÅR ÅR 2022
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	292 618 tkr	503 507 tkr	660 293 tkr
Maskiner och inventarier	23 136 tkr	21 444 tkr	19 528 tkr
Förbättringsutgifter på annans fastighet	73 tkr	31 tkr	0 tkr
Pågående investeringar	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Finansiella anläggningstillgångar	75 468 tkr	75 468 tkr	75 468 tkr
Summa anläggningstillgångar	391 295 tkr	600 450 tkr	755 289 tkr
Omsättningstillgångar			
Förråd	1 721 tkr	1 371 tkr	1 021 tkr
Fordringar	40 000 tkr	40 000 tkr	40 000 tkr
Likvida medel	61 193 tkr	64 026 tkr	72 237 tkr
Summa omsättningstillgångar	102 914 tkr	105 397 tkr	113 258 tkr
SUMMA TILLGÅNGAR	494 209 tkr	705 847 tkr	868 547 tkr

BALANSBUDGET	BUDGET ÅR 2020	PLANÅR ÅR 2021	PLANÅR ÅR 2022
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Årets resultat	6 780 tkr	6 917 tkr	7 103 tkr
Resultatutjämningsreserv	7 000 tkr	7 000 tkr	7 000 tkr
Övrigt eget kapital	238 214 tkr	244 994 tkr	251 911 tkr
Summa eget kapital	251 994 tkr	258 911 tkr	266 014 tkr

Avsättningar

Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	66 145 tkr	71 216 tkr	77 162 tkr
---	------------	------------	------------

Skulder

Långfristiga skulder	50 000 tkr	250 000 tkr	400 000 tkr
Kortfristiga skulder	126 070 tkr	125 720 tkr	125 371 tkr
Summa avsättningar och skulder	242 215 tkr	446 936 tkr	602 533 tkr

SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

494 209 tkr 705 847 tkr 868 547 tkr

PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER

Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder och avsättningar	232 905 tkr	225 868 tkr	218 220 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 månadsskiftena utan att behöva utnyttja checkkrediten 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 redan 2020. Totalt för perioden förväntas kommunen uppta nya lån på 400 000 tkr.

KASSAFLÖDESBUDGET	BUDGET ÅR 2020	PLANÅR ÅR 2021	PLANÅR ÅR 2022
-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN

Rörelseresultat före finansiella poster	-671 654 tkr	-684 724 tkr	-703 024 tkr
Avskrivningar	19 301 tkr	23 365 tkr	25 202 tkr
Övriga ej likviditetspåverkande poster	2 578 tkr	5 071 tkr	5 946 tkr
Delsumma	-649 775 tkr	-656 288 tkr	-671 876 tkr
Erhållen ränta	2 118 tkr	2 118 tkr	2 118 tkr
Erlagd ränta	-1 716 tkr	-2 161 tkr	-2 309 tkr
Skatteintäkter och statsbidrag	678 032 tkr	691 684 tkr	710 318 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN LÖPANDE VERKSAMHETEN	28 659 tkr	35 353 tkr	38 251 tkr

INVESTERINGSVERKSAMHETEN

Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-121 325 tkr	-232 520 tkr	-180 040 tkr
Sålda materiella anläggningstillgångar	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Amortering av finansiella anläggningstillgångar	0 tkr	0 tkr	0 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHETEN	-121 325 tkr	-232 520 tkr	-180 040 tkr

FINANSIERINGSVERKSAMHETEN

Upptagna lån	50 000 tkr	200 000 tkr	150 000 tkr
Amortering av skuld	0 tkr	0 tkr	0 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHETEN	50 000 tkr	200 000 tkr	150 000 tkr

ÅRETS KASSAFLÖDE

-42 666 tkr 2 833 tkr 8 211 tkr

<i>Likvida medel vid årets början</i>	103 859 tkr	61 193 tkr	64 026 tkr
<i>Likvida medel vid årets slut</i>	61 193 tkr	64 026 tkr	72 237 tkr

FINANSIELLA NYCKELTAL

NYCKELTAL	ÅR 2020	ÅR 2021	ÅR 2022
Verksamhetens andel av skatteintäkter	99,0 %	99,0 %	99,0 %
Resultat före extraordinära poster/verksamhetens nettokostnader	0,92 %	0,92 %	0,92 %
Soliditet inklusive hela pensionsskulden	3,86 %	4,68 %	5,50 %
Kassalikviditet	81,6 %	83,8 %	90,3 %
Finansiella nettotillgångar/verksamhetskostnader	0,3 %	-26,0 %	-43,8 %

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.

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 "medellång betalningsberedskap".

DRIFTBUDGET PÅ VERKSAMHETSOMRÅDEN

Tabellen redovisar en sammanställning över drift- och investeringsbudget för 2020–2022. Löner-visionsanslaget fördelas ut till respektive verksamhet efter slutförd löneförhandling. Budget på funktionsnivå deklarerar i internbudgeten för verksamhetsåret 2020.

	DRIFTEN BUDGET 2020	DRIFTEN BUDGET 2021	DRIFTEN BUDGET 2022	INVESTE- RING BUDGET 2020	INVESTE- RING BUDGET 2021	INVESTE- RING BUDGET 2022
Politisk ledning	17 182 tkr	34 235 tkr	49 478 tkr			
Gemensam verksamhet	11 831 tkr	10 473 tkr	10 409 tkr			
Administration	34 831 tkr	34 476 tkr	34 476 tkr	2 200 tkr	2 200 tkr	2 200 tkr
Fastighetsverksamhet	66 976 tkr	68 422 tkr	69 966 tkr			
Kostverksamhet	24 055 tkr	24 536 tkr	24 879 tkr	300 tkr	300 tkr	300 tkr
Teknisk verksamhet	11 474 tkr	6 286 tkr	4 534 tkr	115 825 tkr	72 020 tkr	19 540 tkr
Välfärd näringsliv och tillväxt	25 749 tkr	25 682 tkr	24 818 tkr	500 tkr	500 tkr	500 tkr
Välfärd förskola och skola	222 269 tkr	221 367 tkr	224 782 tkr	1 500 tkr	156 500 tkr	156 500 tkr
Välfärd omsorg	179 613 tkr	177 510 tkr	178 497 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr
Välfärd individ och integration	34 873 tkr	32 072 tkr	29 283 tkr			
Finansverksamhet	-635 633 tkr	-641 976 tkr	-658 225 tkr			
SUMMA	-6 780 tkr	-6 917 tkr	-7 103 tkr	121 325 tkr	232 520 tkr	180 040 tkr

Gemensamma övergripande verksamheter

Politisk ledning

Inom detta område redovisas kommunfullmäktige, valnämnd, förmyndare och kommunalt partistöd, revision samt kommunstyrelsen och dess riktade anslag.

Kommunfullmäktige är kommunens högst beslutande organ och antalet mandat uppgår till 35 ledamöter.

Valnämnden skall genomföra val till riksdag, kommunfullmäktige, landsting och EU-parlament på det sätt vallagen föreskriver och i anslutning därtill utfärda lokala instruktioner. Under 2019 sker EU-vallet.

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.

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.

Kommunstyrelsen är kommunens ledande förvaltningsorgan och består av femton ledamöter och sjutton 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. Utskottet består av sju ledamöter och fyra ersättare. För beslut i personärenden finns en Individnämnd.

POLITISK LEDNING	DRIFTEN	DRIFTEN	DRIFTEN	INVESTERING	INVESTERING	INVESTERING
	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022
Befintlig verksamhet (Netto)	7 379 tkr	7 397 tkr	7 647 tkr			
Prisframskrivning	18 tkr	19 tkr	18 tkr			
Oförutsett	3 079 tkr	3 364 tkr	3 359 tkr			
Lönerevision 9 mån/12 mån	9 315 tkr	12 420 tkr	12 420 tkr			
Lönerevision 9 mån/12 mån		10 458 tkr	13 944 tkr			
Lönerevision 9 månader			10 438 tkr			
Effektiviseringskrav	-2 609 tkr	577 tkr	1 652 tkr			
SUMMA	17 182 tkr	34 235 tkr	49 478 tkr			

I driftbudgeten ingår inte budgetposterna för interna poster och kapitalkostnader, men lönerevisionskompensationen ingår och som fördelas när dessa beräkningar är fastställda på verksamhetsområde.

Gemensam verksamhet

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, personaluppvaktnings och fackliga företrädare. Här redovisas även driftbidrag till Nerikes Brandkår för räddningstjänst.

GEMENSAM VERKSAMHET	DRIFTEN	DRIFTEN	DRIFTEN	INVESTERING	INVESTERING	INVESTERING
	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022
Befintlig verksamhet (Netto)	13 185 tkr	13 431 tkr	13 672 tkr			
Prisframskrivning	246 tkr	242 tkr	237 tkr			
Effektiviseringskrav	-1 600 tkr	-3 200 tkr	-3 500 tkr			
SUMMA	11 831 tkr	10 473 tkr	10 409 tkr			

I driftbudgeten ingår inte budgetposterna för interna poster och kapitalkostnader samt lönerevisionskompensation som fördelas när dessa beräkningar är fastställda på verksamhetsområde.

Administration

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

ADMINISTRATION	DRIFTEN	DRIFTEN	DRIFTEN	INVESTERING	INVESTERING	INVESTERING
	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022
Befintlig verksamhet (Netto)	33 355 tkr	33 355 tkr	33 356 tkr	2 200 tkr	2 200 tkr	2 200 tkr
Prisframskrivning						
Oförutsett	1 026 tkr	1 121 tkr	1 120 tkr			
Effektiviseringskrav						
Beslut under 2019						
Landsbygdsutveckling i strandnära områden (LIS)	450 tkr					
SUMMA	34 831 tkr	34 476 tkr	34 476 tkr	2 200 tkr	2 200 tkr	2 200 tkr

I driftbudgeten ingår inte budgetposterna för interna poster och kapitalkostnader samt lönerevisionskompensation som fördelas när dessa beräkningar är fastställda på verksamhetsområde.

Fastighets- och kostverksamheten

Här redovisas kommunens verksamhetslokaler. Här ingår också underhåll av exploaterings- och parkmark, köpta tjänster för städverksamhet från Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen samt vaktmästertjänster till verksamhetslokaler i egen regi. Dessutom redovisas kommunens måltidsservice till förskolor, skolor, fritidsverksamhet samt matdistribution till pensionärer i eget boende. Inom kommunen finns idag 14 kök som producerar ca 2 000 portioner per dag totalt.

I driftbudgeten ingår inte budgetposterna för interna poster och kapitalkostnader samt löneredovisningskompensation som fördelas när dessa beräkningar är fastställda på verksamhetsområde.

FASTIGHETSVERKSAMHET	DRIFTEN	DRIFTEN	DRIFTEN	INVESTERING	INVESTERING	INVESTERING
	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022
Befintlig verksamhet (Netto)	65 698 tkr	66 918 tkr	68 367 tkr			
Prisframskrivning	1 221 tkr	1 447 tkr	1 542 tkr			
Effektiviseringskrav						
Beslut under 2019						
VA-system på Alntorps Ö – Kapitalkostnad	57 tkr	57 tkr	57 tkr			
SUMMA	66 976 tkr	68 422 tkr	69 966 tkr			

KOSTVERKSAMHET	DRIFTEN	DRIFTEN	DRIFTEN	INVESTERING	INVESTERING	INVESTERING
	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022
Befintlig verksamhet (Netto)	23 501 tkr	23 732 tkr	23 979 tkr	300 tkr	300 tkr	300 tkr
Prisframskrivning	231 tkr	247 tkr	263 tkr			
Effektiviseringskrav						
Efterfrågeförändring						
Förskoleplats	20 tkr	108 tkr	114 tkr			
Grundskoleplats	205 tkr	304 tkr	354 tkr			
Fritidshemsplats	98 tkr	145 tkr	169 tkr			
SUMMA	24 055 tkr	24 536 tkr	24 879 tkr	300 tkr	300 tkr	300 tkr

Teknisk verksamhet

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.

TEKNISK VERKSAMHET	DRIFTEN	DRIFTEN	DRIFTEN	INVESTERING	INVESTERING	INVESTERING
	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022
Befintlig verksamhet (Netto)	10 152 tkr	4 920 tkr	2 793 tkr	103 200 tkr	60 000 tkr	5 000 tkr
Prisframskrivning	716 tkr	429 tkr	458 tkr			
Effektiviseringskrav						
Beviljade äskningar						
Ombyggnad gator och beläggningsarbete	20 tkr	55 tkr	89 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr
Ombyggnad gator och beläggningsarbete samt dagvattenhantering i samband med VA-investeringar	50 tkr	137 tkr	233 tkr	2 500 tkr	2 500 tkr	3 000 tkr
Investeringar och reinvesteringar i vägar och gatubelysning	39 tkr	93 tkr	145 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr
Renovering av broar	28 tkr	64 tkr	106 tkr	2 000 tkr	500 tkr	2 500 tkr
Busshållplats Järntorget om medfinans beviljas	64 tkr	97 tkr	95 tkr	1 635 tkr		
Vinterväghållning	300 tkr	300 tkr	300 tkr			
Förlängning av strandpromenaden - Stensnäs etapp 1–3 och söder ut	2 tkr	54 tkr	82 tkr	40 tkr	420 tkr	440 tkr

TEKNISK VERKSAMHET	DRIFTEN	DRIFTEN	DRIFTEN	INVESTERING	INVESTERING	INVESTERING
	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022
Förlängning av Åpromenaden - Stenvalvsbron till kärlekstigen	3 tkr	28 tkr	45 tkr	50 tkr	100 tkr	300 tkr
Aktualisering av utkastet för grönplanen	40 tkr					
Lekplatser - Haga och skolparken		41 tkr	71 tkr		700 tkr	
Strandpromenaden - Strandskoningen	60 tkr	68 tkr	117 tkr	600 tkr		500 tkr
Mindre ledningsarbeten	60 tkr	264 tkr	536 tkr	3 000 tkr	5 000 tkr	5 000 tkr
Mindre VA-anläggningar	28 tkr	96 tkr	162 tkr	800 tkr	800 tkr	800 tkr
Taxekollektivet finansiering via avgiftstaxan	-88 tkr	-360 tkr	-698 tkr			
SUMMA	11 474 tkr	6 286 tkr	4 534 tkr	115 825 tkr	72 020 tkr	19 540 tkr

I driftbudgeten ingår inte budgetposterna för interna poster och kapitalkostnader som fördelas när dessa beräkningar är fastställda på verksamhetsområde.

Välfärd näringsliv och tillväxt

Verksamhetsområdet tillväxt och utveckling omfattar allmänkultur, kulturskola, naturskola, KomTek (Kommunal teknikskola), fritid, fritidsgård, fritidsbanken, bibliotek, simhall, näringsliv och sysselsättning, Arbetsmarknadsenheten (AME), turism/Destination Bergslagen, Nora Järnvägmuseum-Pershyttan (NJOV) och övergripande utvecklings- och marknadsföringsarbete.

VÄLFÄRD NÄRINGSLIV OCH TILLVÄXT	DRIFTEN	DRIFTEN	DRIFTEN	INVESTERING	INVESTERING	INVESTERING
	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022
Befintlig verksamhet (Netto)	25 722 tkr	25 749 tkr	25 782 tkr	500 tkr	500 tkr	500 tkr
Prisframskrivning	27 tkr	33 tkr	36 tkr			
Effektiviseringskrav		-100 tkr	-1 000 tkr			
SUMMA	25 749 tkr	25 682 tkr	24 818 tkr	500 tkr	500 tkr	500 tkr

I driftbudgeten ingår inte budgetposterna för interna poster och kapitalkostnader samt löneredovisningskompensation som fördelas när dessa beräkningar är fastställda på verksamhetsområde.

Välfärd förskola och skola

VÄLFÄRD FÖRSKOLA OCH SKOLA	DRIFTEN	DRIFTEN	DRIFTEN	INVESTERING	INVESTERING	INVESTERING
	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022
Befintlig verksamhet (Netto)	221 475 tkr	223 079 tkr	224 793 tkr	1 500 tkr	1 500 tkr	1 500 tkr
Prisframskrivning	1 605 tkr	1 714 tkr	1 828 tkr			
Effektiviseringskrav	-3 000 tkr	-7 500 tkr	-9 000 tkr			
Riktade statsbidrag	-25 tkr	-28 tkr	265 tkr			
Beslut under 2019						
Nya Karlsängskolan					155 000 tkr	155 000 tkr
Efterfrågeförändring						
Förskoleplats	151 tkr	821 tkr	870 tkr			
Grundskoleplats	3 067 tkr	4 567 tkr	5 310 tkr			
Fritidshemsplats	237 tkr	353 tkr	410 tkr			
Gymnasieplats	-1 241 tkr	-1 639 tkr	306 tkr			
SUMMA	222 269 tkr	221 367 tkr	224 782 tkr	1 500 tkr	156 500 tkr	156 500 tkr

I driftbudgeten ingår inte budgetposterna för interna poster och kapitalkostnader samt löneredovisningskompensation som fördelas när dessa beräkningar är fastställda på verksamhetsområde.

Förskoleverksamheten

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 2019 till och med oktober har det varit 45 Norabarn inskrivna på Solberga. I kommunens förskolor har det varit 468 barn i genomsnitt under samma period och 13 barn i pedagogisk omsorg. Här ingår även kostnader och intäkter för all interkommunal verksamhet d.v.s. Norabarn som väljer att gå i annan förskola på annan ort. För 2019 har det varit i genomsnitt 5 barn.

Fritidshemsverksamheten

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 sex kommunala fritidshem knutna till grundskolan år F–6 och ett privat knutet till Borns friskola. Antalet inskrivna barn i den kommunala fritidsverksamheten till och med oktober har det varit i genomsnitt 425 barn. Det motsvarar 36 procent av alla grundskoleelever i kommunen.

Grundskoleverksamheten

Verksamheten omfattar förskoleklass, grundskola, grundsärskola, interkommunala ersättningar, skolskjutsar samt elevhälsan. Det finns en privat grundskola i kommunen knuten till Borns friskola. Kommunen har sex grundskolor, varav fem är för elever i årskurs F–6, och en för elever i årskurs 7–9. Antalet elever i Noras kommunala grundskola har det varit i genomsnitt 1 175 barn och ungdomar till och med oktober. På Borns friskola har det varit 76 elever i genomsnitt för samma period samt har det varit 34 elever på utbildning på annan ort. 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.

Gymnasieverksamheten

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 Lindesberg. Den gymnasiala verksamheten har omfattat i genomsnitt 349 elever under vårterminen och 348 elever till och med oktober (höstterminen 2019). Det kommunala aktivitetsansvaret omfattar 25 ungdomar i genomsnitt till och med oktober och 25 ungdomar inom Hjernetts verksamhet till och med oktober 2019.

Välfärd omsorg

VÄLFÄRD OMSORG	DRIFTEN BUDGET 2020	DRIFTEN BUDGET 2021	DRIFTEN BUDGET 2022	INVESTERING BUDGET 2020	INVESTERING BUDGET 2021	INVESTERING BUDGET 2022
Befintlig verksamhet (Netto)	183 246 tkr	183 614 tkr	184 009 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr
Prisframskrivning	367 tkr	396 tkr	423 tkr			
Effektiviseringskrav	-4 000 tkr	-6 500 tkr	-9 000 tkr			
Efterfrågeförändring						
Hemtjänsten			3 065 tkr			
SUMMA	179 613 tkr	177 510 tkr	178 497 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr

I driftbudgeten ingår inte budgetposterna för interna poster och kapitalkostnader samt lönervisionskompensation som fördelas när dessa beräkningar är fastställda på verksamhetsområde.

Hemtjänstverksamheten

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 cirka 300 brukare och stödet skiftar mellan 1–400 timmar per månad. Inom hemtjänsten ingår också sociala dagvården, demensdagvård samt aktivitetscenter. Dessa verksamheter är dagverksamhet för personer som bor i ordinärt boende. Verksamheten har cirka 90 anställda varav 95 procent är undersköterskor.

Här ingår också biståndsbedömning, kommunens arbetsterapeuter samt kostnader för utskrivningsklara och bostadsanpassningar.

Särskilt boende och dess verksamhet

Kommunen har två särskilda boenden, Tullbackagården och Hagby Ängar, med sammanlagt 148 lägenheter. Verksamheten är fördelad på 13 avdelningar, åtta på Hagby Ängar och fem på Tullbackagården. Avdelningarna på Hagby Ängar är demensbostäder och på Tullbackagården för personer med somatiska åkommor varav en avdelning är för korttidsrehabilitering. Verksamheten har cirka 145 medarbetare och omfattar även sjuksköterskeorganisationen/HSR med ca 20 anställda.

Funktionsstödsverksamheten

Verksamheten omfattar omsorgsboende och personlig assistans. Enheten ansvarar för att verkställa beslut enligt lagen om stöd och service för vissa funktionshindrade (LSS) och socialtjänstlagen (SoL). Omsorgsboende omfattar fyra gruppboenden för personer med utvecklingsstörning och har tillsammans cirka 20 platser. Ett stödboende för personer med psykiska och neuropsykiatriska funktionsnedsättningar har cirka tio platser. Dessutom ingår kostnader för externa gruppboenden. Den dagliga verksamheten vänder sig till personer med utvecklingsstörning, psykiska och/eller neuropsykiatriska funktionsnedsättningar. Personlig assistans omfattar personligt stöd enligt LSS och SFB (Socialförsäkringsbalken).

Välfärd individ och integration

VÄLFÄRD	DRIFTEN	DRIFTEN	DRIFTEN	INVESTERING	INVESTERING	INVESTERING
INDIVID- OCH FAMILJE- OMSORG	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022
Befintlig verksamhet (Netto)	37 687 tkr	37 874 tkr	38 071 tkr			
Prisframskrivning	186 tkr	198 tkr	212 tkr			
Effektiviseringskrav	-3 000 tkr	-6 000 tkr	-9 000 tkr			
SUMMA	34 873 tkr	32 072 tkr	29 283 tkr			

I driftbudgeten ingår inte budgetposterna för interna poster och kapitalkostnader samt löneredovisningskompensation som fördelas när dessa beräkningar är fastställda på verksamhetsområde.

Individ- och familjeomsorgens verksamhet

Individ- och familjeomsorgen hanterar ärenden som rör barn, ungdom och familj när det gäller anmälningar/ansökningar, utredningar, insatser och uppföljning inom sociallagstiftningen och familjerätten. Verksamheten ansvarar för förebyggande arbete, skydd och särskilt stöd till barn och ungdomar 0–20 år och deras familjer inom ramen för gällande sociallagstiftning samt ärenden inom familjerätt enligt föräldrabalken.

Inom vuxenhetens verksamhetsområden handläggs ärenden enligt SoL och LVM för personer över 21 år. Här ingår vuxen- och försörjningsstödshandläggning samt öppenvårdsbehandling för personer med missbruksproblem.

Integrations verksamheten

Integrationsverksamheten omfattar boende för ensamkommande barn och unga vuxna samt anvisade vuxna och familjer. Verksamheten erhåller statsbidrag från Migrationsverket varvid verksamheten budgeteras till 100 procent vara självfinansierad.

Finansverksamhet

Inom finansverksamheten poster redovisas pensionskostnader, försäkringspremier, semesterlöneskuldens förändring samt återföring av utfördelade kapitaltjänstkostnader och anläggningstillgångarnas värdeminskning.

Skatteintäkterna delas upp i allmänna skatter, inkomst- och kostnadsutjämning, regleringspost, LSS utjämning, preliminära slutavräkning och fastighetsavgift samt välfärdsmiljarderna.

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

FINANSVERKSAMHET	DRIFTEN			INVESTERING		
	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022
Pensionskostnad m.m.	23 500 tkr	26 300 tkr	26 700 tkr			
Avskrivningar	19 301 tkr	23 365 tkr	25 202 tkr			
Skatteintäkter	-678 032 tkr	-691 684 tkr	-710 318 tkr			
Finansnetto	-402 tkr	43 tkr	191 tkr			
SUMMA	-635 633 tkr	-641 976 tkr	-658 225 tkr			

I driftbudgeten ingår inte budgetposterna för interna poster och kapitalkostnader som fördelas när dessa beräkningar är fastställda på verksamhetsområde.