



”Nora ska vara en plats där drömmen om livet i småstaden och på landet är verklig året runt. En plats för framtiden sedan länge. Den skapas av småföretag, storbolag, föreningar och byalag, med innovatörer, entreprenörer, handlare och livskonstnärer. Den skapas av Norabor sedan generationer. Den skapas av nyinflyttade till trakten. Den skapas av alla som vill vara med och uppleva något nytt.”
(Vision antagen i Nora kommunfullmäktige)

Budget 2027 och planeringsåren 2028 - 2029



Innehåll

GEMENSAMT ANSVAR FÖR NORAS UTVECKLING	3
SAMMANFATTNING AV BUDGETEN	4
Driftbudgeten	4
Kärnverksamheten först.....	4
Särskilda uppdrag inom kommunstyrelsens område	5
Förebyggande arbete för barn och unga.....	5
Framtida hyror kräver ansvar redan nu	5
Effektiviseringar och omprioriteringar	5
Investeringsbudgeten.....	6
EKONOMISKA FÖRUTSÄTTNINGAR FÖR BUDGET 2027 OCH PLANÅREN 2028-2029	7
ALLMÄNNA REGLER FÖR DEN EKONOMISKA PLANERINGEN	13
FÖRSLAG TILL ATT SATSER.....	20
MAJORITETSAVTAL FÖR PERIODEN 2023–2026.....	21
Hållbarhet	21
Attraktivitet	21
Livskvalitet	22
NETTOBUDGETRAMAR 2027	24
BUDGETERAD RESULTATRÄKNING	26
BUDGETERAD BALANSRÄKNING	26
BUDGETERAD FINANSIERINGSANALYS.....	27

GEMENSAMT ANSVAR FÖR NORAS UTVECKLING

Nora är och ska vara en förträfflig kommun att bo, leva och verka i. En plats där barn växer upp med framtidsstro, där äldre kan känna trygghet, där företag kan utvecklas och där hela kommunen – tätort, landsbygd och våra mindre samhällen – är en del av framtiden.

Under innevarande mandatperiod har Nora kommun tagit viktiga steg framåt. Ekonomin har stärkts, verksamheterna har fått ökade resurser och flera långsiktigt nödvändiga investeringar har gått från planering till genomförande. Vi har prioriterat skola, vård och omsorg, näringslivsfrågor, samtidigt som vi rustat kommunen för tillväxt, trygghet och framtida behov.

Budget 2027 tas fram i ett nytt ekonomiskt utgångsläge.

Verksamheternas beskrivna behov är större än det ekonomiska utrymme som finns att fördela. Kostnaderna för löner, priser, lokaler och räntor fortsätter att påverka kommunens ekonomi. Samtidigt närmar sig två av de största välfärdssatsningarna i Nora på mycket lång tid: nya Karlsängskolan och det nya särskilda boendet Rosen.

Båda investeringarna är nödvändiga. Våra elever behöver moderna och ändamålsenliga lärmiljöer. Våra äldre behöver en trygg omsorg med lokaler som möter framtidens krav. Men investeringarna innebär också högre framtida hyreskostnader. Därför måste vi redan nu ta ansvar för de kostnader som kommer 2028 och 2029.

Budget 2027 är därför en budget för ansvar och prioritering.

Samtidigt är det inte en budget där vi lämnar verksamheterna oprioriterade. Vi stärker socialnämnden och bildningsnämnden med sammanlagt 6 miljoner kronor. Socialnämnden tillförs 4 miljoner kronor och bildningsnämnden 2 miljoner kronor. Det är en tydlig prioritering av kommunens kärnuppdrag i ett läge där behoven är stora men utrymmet begränsat.

Vi fortsätter också den förebyggande satsningen på verksamhet för barn i åldern 10–12 år efter skoltid. Trygga sammanhang, vuxennärvaro och meningsfull fritid är viktiga delar av det förebyggande arbetet. Det stärker barn och unga, men också hela Nora.

Vårt ansvar är att hålla ihop helheten. Vi ska värna välfärdens kärna, men också säkerställa att kommunen har råd med framtidens lokaler, investeringar och verksamhet. Det kräver tydliga prioriteringar, bättre uppföljning och en organisation som klarar att anpassa kostnaderna efter förändrade behov.

Nora ska fortsätta utvecklas. Men utveckling kräver ansvar. Med den här budgeten tar vi ansvar för välfärden i dag, för investeringarna i morgon och för kommunens långsiktiga ekonomi.

Mikael Wahlberg
Socialdemokraterna

Dan Pierre
Moderaterna

Gunilla Svensson
Kristdemokraterna

SAMMANFATTNING AV BUDGETEN

Driftbudgeten

Budget 2027 bygger på en tydlig utgångspunkt: Nora kommun ska ha ordning och reda i ekonomin samtidigt som kärnverksamheterna värnas.

De senaste åren har verksamheternas kostnader ökat. Socialnämnden och Bildningsnämnden har fått ökade resurser under mandatperioden, och verksamheternas faktiska kostnader har också vuxit. Samtidigt visar budgetarbetet inför 2027 att nämndernas samlade budgetbehov är större än det reformutrymme som finns.

Därför gör majoriteten tydliga prioriteringar.

I budget 2027 stärker vi socialnämnden med 4 miljoner kronor och bildningsnämnden med 2 miljoner kronor. Det innebär sammanlagt 6 miljoner kronor till kommunens två största välfärdsnämnder. Syftet är att värna kommunens kärnuppdrag: skola, vård och omsorg.

Vi fortsätter också satsningen på verksamhet för barn i åldern 10–12 år efter skoltid. Det är en viktig del av vårt förebyggande arbete för trygghet, gemenskap och meningsfull fritid.

Samtidigt måste kommunen förbereda sig för betydande framtida kostnader. Nya Karlsängskolan och Rosen är nödvändiga investeringar, men de kommer att påverka driftbudgeten genom ökade hyreskostnader under planperioden. Därför kan inte budget 2027 bara handla om nya satsningar. Den måste också skapa förutsättningar för att kommunen ska klara 2028 och 2029.

I budgeten:

- stärker vi socialnämnden med 4 miljoner kronor,
- stärker vi bildningsnämnden med 2 miljoner kronor,
- fortsätter vi verksamhet för barn i åldern 10–12 år efter skoltid,
- kompenserar vi verksamheterna för löner, priser och hyror,
- tar vi höjd för kommande kostnader kopplade till Karlsängskolan och Rosen,
- värnar vi kommunens kärnuppdrag,
- och ger vi kommunstyrelsen i uppdrag att ta fram effektiviseringar, omprioriteringar och eventuella intäktsförstärkningar.
- Fortsätter det viktiga arbetet för fler bostäder och arbetstillfällen i kommunen.

Budgeten innehåller inte utrymme för alla behov och äskanden som lyfts i processen. Det betyder inte att behoven saknar värde. Det betyder att kommunen måste prioritera.

Vår linje är att nya kostnader måste vägas mot det som redan är beslutat, mot kommande hyreskostnader och mot kravet på en långsiktigt hållbar ekonomi.

Kärnverksamheten först

Skola, vård och omsorg är kommunens viktigaste uppdrag. Därför prioriterar vi tillskott till socialnämnden och bildningsnämnden.

Bildningsnämnden står inför stora utmaningar. Barn- och elevunderlaget förändras, samtidigt som kostnader för särskilt stöd, anpassad grundskola, skolskjutsar, ny högstadieskola och gymnasieplatser påverkar ekonomin. Kommunen behöver både värna kvaliteten och analysera hur skolorganisationens kostnader kan anpassas över tid.

Socialnämnden möter ökade behov inom äldreomsorg, funktionsstöd och individ- och familjeomsorg. Samtidigt närmar sig Rosen, som är en nödvändig investering i framtidens äldreomsorg men också en stor kommande kostnad.

Särskilda uppdrag inom kommunstyrelsens område

Majoriteten ser behov av förändringar inom park- och fastighetsområdet samt en tydligare styrning av driftavtalet med berört kommunalt bolag. Samtidigt bedömer majoriteten att dessa förändringar inte ska finansieras genom utökad budgetram i budget 2027. Arbetet ska därför genomföras inom befintlig ram genom omprioriteringar, effektiviseringar eller förändrade arbetssätt.

Förebyggande arbete för barn och unga

Vi fortsätter verksamheten för barn i åldern 10–12 år efter skoltid. För oss handlar det om mer än en fritidsaktivitet. Det handlar om trygghet, vuxennärvaro och att fler barn ska ha en meningsfull plats att vara på när skoldagen är slut.

Förebyggande arbete är ofta billigare, bättre och mänskligare än att agera först när problemen har vuxit sig stora. Därför är detta en prioritering även i en stram budget.

Framtida hyror kräver ansvar redan nu

Nya Karlsängskolan och Rosen är två stora framtidsinvesteringar. De behövs för att Nora ska kunna erbjuda bra lärmiljöer och en trygg äldreomsorg. Men de innebär också att kommunen får betydligt högre kostnader under kommande år.

Därför måste budget 2027 ses som början på en flerårig omställning. Vi behöver skapa utrymme innan de stora hyreskostnaderna slår igenom fullt ut.

Effektiviseringar och omprioriteringar

Kommunen behöver frigöra utrymme inför kommande år. Arbetet ska ske genom en styrd och genomtänkt process, där politiska prioriteringar respekteras och där konsekvenserna synliggörs innan beslut fattas. Förslagen ska visa vad som kan effektiviseras, vad som kan göras annorlunda och vilka politiska vägval som krävs.

Därför får kommunstyrelsen i uppdrag att, med stöd av kommundirektören och i dialog med nämnderna, ta fram förslag på effektiviseringar, omprioriteringar och eventuella intäktsförstärkningar. Förslagen ska konsekvensbeskrivas och återkomma politiskt för beslut.

Syftet är att skilja på:

- effektiviseringar där kommunen kan göra samma sak smartare,
- omprioriteringar där något behöver göras mindre för att annat ska kunna göras mer,
- strukturförändringar där organisationen behöver anpassas,
- och ambitionsförändringar som kräver tydliga politiska beslut.

Investeringsbudgeten

Nora kommun fortsätter att rusta för framtiden. Investeringarna ska bidra till en tryggare, mer hållbar och mer attraktiv kommun.

Under planperioden prioriteras särskilt:

- nya Karlsängskolan,
- nytt särskilt boende Rosen,
- gator, broar och trafiksäkerhet,
- reinvesteringar i kommunens verksamheter,
- VA och annan nödvändig infrastruktur,
- samt åtgärder som stärker tillväxt, beredskap och kommunens långsiktiga funktion.
- fortsatt upprustning av lekplatser och allmänna ytor,
- fortsatt upprustning av Alntorps ö,

Sammantaget är budget 2027 ett uttryck för majoritetens gemensamma ansvar. Vi stärker välfärdens kärna, fortsätter förebyggande arbete för barn och unga, förbereder kommunen för stora framtida hyreskostnader och ställer tydligare krav på effektivitet och prioritering.

Det är så vi utvecklar Nora – idag och imorgon.

Ekonomiska förutsättningar för budget 2027 och planåren 2028-2029

Global utveckling

Svag tillväxt väntar den svenska exportmarknaden i år, eftersom kriget i Mellanöstern medför entydigt negativa effekter för världsekonomin. I centrum för störningen står en stor nedgång i oljeleveranserna från Persiska viken, liksom ett högt oljepris. Skadeverkningarna sträcker sig också utanför marknaden för råolja, eftersom störningen inkluderar andra energislag och råvaror. Utgången av konflikten, samt när fraktvolymerna via Hormuzsun det kan återhämtas, är i högsta grad osäker. Prognosen omgärdas därför av betydande osäkerhet. Det råder dock inget tvivel om att denna kris för energimarknaden medför en impuls till global inflation. Stigande inflation och högre inflationsförväntningar har den senaste tiden följts av en tydlig ränteuppgång, framför allt för korta marknadsräntor.

Prognosen baseras på antagandet att det framtida priset på råolja följer den prissättning på termins marknaden som gällde när prognosen avslutades. Det fallande oljepris som indikeras av terminskurvan får tolkas som att energikrisen framför allt blir en temporär störning. Därmed förutsätts konflikten gå mot en lösning där en markant återhämtning för fartygstrafiken i Persiska viken bör ske till sommaren.

Hög skatteunderlagstillväxt 2027

Prognosen för 2025 är en skatteunderlagstillväxt på 3,3 procent. Skatteverket publicerar preliminära utfall för inkomståret 2025 löpande under året, men det är först i juni som uppgifterna är tillräckligt tillförlitliga för att ta hänsyn till i prognosarbetet.

Ökningen av arbetade timmar driver upp skatteunderlagstillväxten till 4,0 procent 2026. Det kommunala skatteunderlaget ökar därmed betydligt snabbare än föregående två år då antalet arbetade timmar minskade och gav negativt bidrag till skatteunderlaget. Under 2027 fortsätter timmarna att ytterligare stärka skatteunderlaget som bedöms öka med 4,7 procent. I år är den faktiska skatteunderlagstillväxten betydligt svagare än den underliggande, vilket till stor del förklaras av en förstärkning av det förhöjda grundavdraget. Bidraget från övriga poster är något lägre 2026 än övriga år under perioden, vilket beror på lägre bidrag från pensionsinkomsterna.

Kalkylåren 2028–2029 ökar skatteunderlaget med drygt 4,2 procent per år, i linje med det historiska genomsnittet (perioden 2015–2024). Sysselsättningstillväxten avtar dessa år när ekonomin återgår till konjunkturrell balans, men skatteunderlaget gynnas av starkare bidrag från bland annat pensioner dessa år.

Kostnadsutvecklingen blev betydligt mildare 2025 i jämförelse med åren med mycket höga pensionskostnader, 2023 och 2024. Den sammanvägda prisutvecklingen bedöms till och med ha minskat 2025. Det innebär att skatteunderlaget, trots svag utveckling, ökade starkt i reala termer. I takt med att prisutvecklingen först normaliseras och sedan ökar snabbare med högre inflationstakt kommande år bedöms tillväxten i det reala skatteunderlaget successivt avta 2026–2028. Likt tidigare är det kostnadsutvecklingen för de kommunala avtalspensionerna som ligger bakom utvecklingen även kommande år, där den största kostnadsökningen förutses 2029 då pensionsunderlaget räknas upp med den förhöjda inflationstakten året dessförinnan.

Perioden 2026–2029 beräknas skatteunderlaget i reala termer öka med 1,9 procent per år i genomsnitt. Den kraftiga urholkningen av det reala skatteunderlaget 2023–2024 innebär en varaktigt lägre nivå på det reala skatteunderlaget.

Ny befolkningsprognos

Den 16 april presenterade SCB en befolkningsprognos för åren 2026–2070. Barnafödandet 2025 var det lägsta sedan 2002 och beräknas fortsatt vara på en låg nivå de närmaste åren. Samtidigt ökar antalet äldre och antalet avlidna väntas därför öka. Detta, tillsammans med ett lägre invandringsöverskott än tidigare, bidrar till att befolkningen växer med förskjutning till allt fler i äldre åldrar och allt färre i yngre åldrar.

Långsiktighet och omställning

Utöver de ekonomiska förutsättningarna är kompetensförsörjning en av de största utmaningarna för kommunerna, som både behöver rekrytera och behålla kompetent arbetskraft samtidigt som verksamheten måste ställa om utifrån brist på tillgänglig arbetskraft. Anpassning krävs också med anledning av den förändring av demografiska förutsättningar som ägt rum de senaste åren genom lågt barnafödande.

Utöver dessa utmaningar förväntas kommunerna göra insatser för klimatförändringar, grön omställning, civil beredskap och för att motverka kriminalitet. De utmaningar som kommunerna står inför kräver långsiktiga analyser för att kunna vidta strukturella åtgärder i omställningsarbetet.

Verksamhetens nettokostnader 2025

Verksamheternas nettokostnader 2025 på riksnivå, hämtade från räkenskapssammandraget (RS), kommer att ligga till grund för 2027 års kostnadsutjämning. Eftersom verksamhetskostnader ännu inte är fastställda har SKR gjort en bedömning av dessa utifrån såväl granskade och publicerade uppgifter för ett antal kommuner, samt ej granskade uppgifter som vi fått tillgång till via SCB. Nettokostnaderna beräknas i denna prognos öka blygsamt. Detta har primärt att göra med att pensionskostnaderna minskade 2025. Antalet barn i förskoleåldrarna minskade också varför kostnadsutvecklingen i förskolan bedöms bli väldigt låg, en minskning med 1,3 procent. Störst blir kostnadsökningen inom gymnasial vuxenutbildning, med över 5 procent. När det gäller vuxenutbildning brukar dock kostnaderna ändras en del mellan prognos och utfall. I grundskolan antas kostnadsökningen till 0,7 procent, i äldreomsorgen till 0,9 procent samt i såväl gymnasieskolan som individ- och familjeomsorgen till 2 procent. En ändrad nettokostnad ändrar omsättningen i respektive modell. En ökning av nettokostnaden gör att kommuner med bidrag får större bidrag och kommuner med avgift betalar större avgift, och vice versa.

Förutsättningar för Nora kommun

Återhämtningen av skatteunderlagstillväxten samt nedväxlingen av inflationen innebär att köpkraften årligen beräknas öka kommande år. Även om inflationen minskar, innebär det inte att kostnadsnivåerna sjunker, utan endast att prisökningarna sker i en långsammare takt. Detta påverkar den kommunens ekonomin. Även lönenivåerna påverkas av inflationen. I förra årets budgetarbete kompenserades verksamheterna till stor del för det högre kostnadsläget. Den fortsatta kostnadsutvecklingen kommer att få konsekvenser för verksamheterna.

Med dämpad inflation minskar pensionskostnaderna, som ökat kraftigt de senaste åren, väntas sjunka fortsatt sjunka något 2026 till följd av antagandet om sänkt inflation. Detta förväntas bidra till fortsatt stabila pensionskostnader de närmaste åren. Det finns dock betydande ekonomiska och geopolitiska risker i vår omvärld vars effekter är svårbedömda och som på relativt snabbt kan ändra den ekonomiska bilden.

Investerings takten de kommande åren ligger betydligt över historiska nivåer för kommunsverige, bland annat som en följd av uppskjutna investeringar under pandemin och efterföljande. Det är viktigt att sätta kommunernas resultat i relation till de nödvändiga investeringar som måste göras. Ju högre investeringsnivå desto starkare behöver resultatet vara för att finansiera investeringarna. Nora kommun som är en tillväxtkommun kommer ha en högre investeringsnivå då inflyttning kräver utbyggnad av infrastruktur och kommunala fastigheter. Detta gör att det kommer krävas överskott för att finansiera de kommande investeringarna. Med ett oförändrat resultatkrav på 1 procent i kombination med planerade investeringar leder det till att även om självfinansieringsgraden ökar under planeringsperioden så ökar låneskulden kraftigt och soliditeten försämras något.

De kommande åren kommer kommunkoncernen ha höga investeringsvolymerna vilket kommer medföra högre driftkostnader för kommunen i form av avskrivningar och hyror. Stora planerade investeringar återstår, vilket kommer öka skuldsättningen. Förutsatt att genomförandegraden på planerade investeringar blir hög och kombinationen med kommunens ekonomiska utmaningar med historiskt negativa nettokostnadsavvikelser senaste åren kommer påverka förutsättningarna för kommunen och kommunkoncernen att nå sina finansiella mål. Koncernen och kommunen har stora ekonomiska utmaningar men det finns också goda förutsättningar för en stark ekonomi framåt. Med yttre faktorer som dämpar kostnadsutvecklingen, att verksamheternas kostnader anpassas efter volymförändringar och tilldelade ramar samt den tillväxtresa som kommunen befinner sig i. Inför 2026 ser kommunens ekonomiska situation bättre ut, med ett budgeterat resultat på 17 249 miljoner kronor. Nämnderna har delvis kompenserats för inflationens effekter med ökade priser som följd. Både genom specifika satsningar samt generella ramökningar.

Nettokostnadsavvikelse

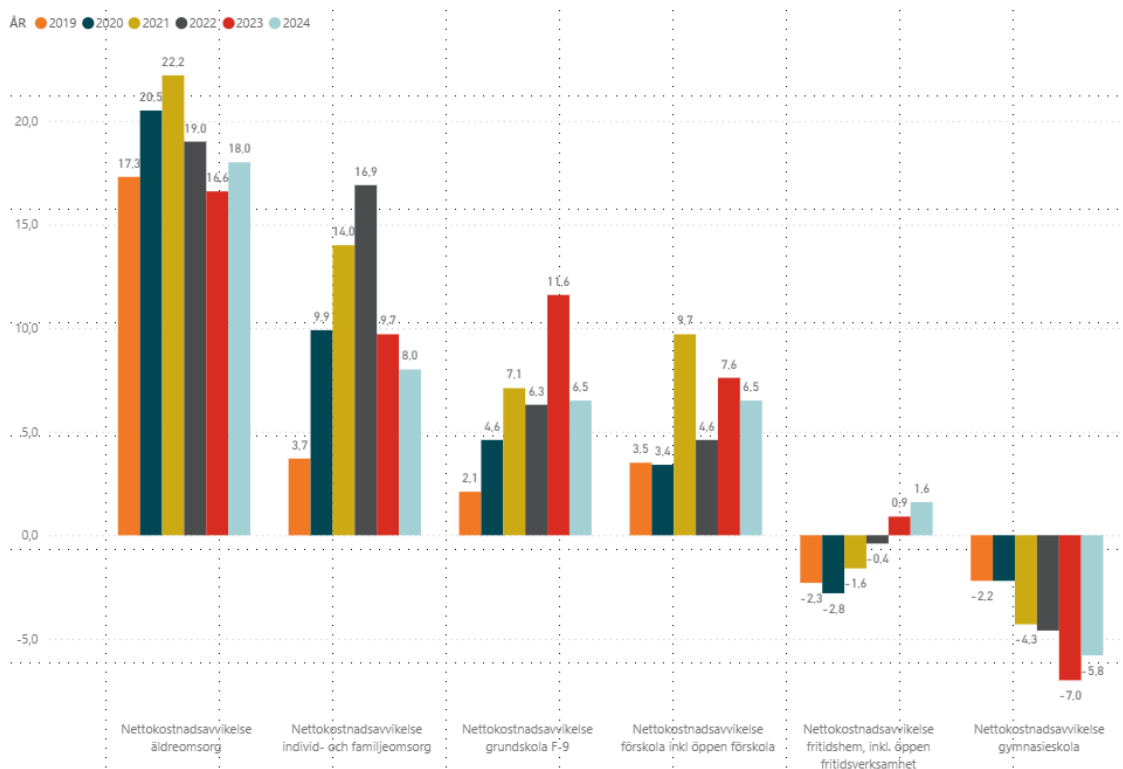
Standardkostnad motsvarar det riktade statsbidraget i det generella statsbidraget (utjämningsbidrag). Skillnaden mellan referenskostnaden och de standardkostnader som finns i kostnadsutjämningen är

dels att referenskostnaden mäter strukturen aktuellt år, medan standardkostnaden utgår från strukturen två år tidigare. Vid jämförelser mellan kommuner är det lämpligt att jämföra avvikelse mellan kommunens verkliga kostnad (nettokostnad) och den beräknade referenskostnaden för verksamheten. Referenskostnad beräknas för obligatorisk verksamhet. En negativ avvikelse innebär att kommunen har en kostnadsnivå som är lägre än referenskostanden och en positiv avvikelse innebär en högre kostnad än referenskostnaden, vilket kan bero på ambitionsnivå och/eller effektivitet.

Åren 2019–2024 visar på negativa nettokostnadsavvikelser relaterat till referenskostnaden (faktisk standardkostnad vid årets slut) för förskolan, grundskolan F-9, individ- och familjeomsorg samt äldreomsorg. Fritidshems- och gymnasieverksamhet visar på positiva avvikelser. Tabellen redovisar Kolada's underlag som bygger på kommunernas räkenskapsammanställning som sker via SCB.

TOTALA NETTOKOSTNADSAVVIKELSEN PER VERKSAMHETSOMRÅDEN TKR	2020	2021	2022	2023	2024
Nettokostnadsavvikelse fritidshem, inkl. öppen fritidsverksamhet	-2 803	-1 585	-372	908	1 617
Nettokostnadsavvikelse förskola inkl öppen förskola	3 421	9 666	4 600	7 569	6 450
Nettokostnadsavvikelse grundskola F-9	4 561	7 113	6 331	11 629	6 549
Nettokostnadsavvikelse gymnasieskola	-2 197	-4 331	-4 585	-7 012	-5 848
Nettokostnadsavvikelse individ- och familjeomsorg	9 862	13 997	16 939	9 710	8 007
Nettokostnadsavvikelse äldreomsorg	20 531	22 238	18 966	16 599	18 007
	33 376	47 098	41 879	39 403	34 783

Nettokostnadsavvikelser i Nora kommun under perioden 2019 – 2024 (senast publicerad). Källa: Kolada



Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

Finansieringen av kommunens verksamhet sker främst genom skatteintäkter och utjämning, fastighetsavgift, statsbidrag samt avgifter som invånare betalar för äldreomsorg, barnomsorg, med mera.

Nora kommun baserar sin prognos över skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning på regeringens prognos över skatteunderlagets utveckling och förändringar av statsbidrag och regleringar i budgetproposition för 2026 samt med beaktan av Nora kommuns egen befolkningsprognos. I planeringsdirektivet baseras beräkningen av skatteintäkter och utjämning på ett antagande om att kommunens invånarantal kommer uppgå till 10 614 invånare per 1 november 2027, 10 587 invånare per 1 november 2028 och 10 592 invånare per 1 november 2029.

Nora Kommun (mkr)					
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning i budget 2026 och prognos 2027-2029	Budget 2026	Prognos 2026 (April)	Prognos 2027	Prognos 2028	Prognos 2029
Skatteintäkter	624 336	614 919	637 173	664 851	692 640
Inkomstutjämning	150 470	154 991	160 622	167 603	174 567
Kostnadsutjämning	22 327	21 628	22 725	22 667	22 677
Regleringspost	24 776	29 671	27 393	25 099	20 866
LSS-utjämning	6992	8 738	6 039	6 024	6 027
Strukturbidrag	0	0	0	0	0
Införandebidrag	0	0	0	0	0
Slutavräkning	0	-8 199	0	0	0
Fastighetsavgift	33 573	33 666	34 285	34 285	34 285
Summa	862 474	855 414	888 237	920 529	951 062

Kommunfullmäktige fastställde i november 2025 att skattesatsen för år 2026 blir oförändrat på 22,25 kr. Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning beräknas öka med 32 823 miljoner kronor mellan budget 2026 och budget 2027.

Utifrån SKR skatteprognos för 2027, genererar en invånare i genomsnitt 83 685 kronor i skatteintäkt.

CIRKULÄR 26:18	ÅR 2027	ÅR 2028	ÅR 2029
En invånare	83 685 kr	86 949 kr	89 791 kr
Invånarprognos	10 614	10 587	10 592
Invånarförändring		-27 Inv.	+5 Inv.

Framtagande av efterfrågeförändringen gällande antal barn, elever och omsorgstagare är respektive nämnds/förvaltningschefs ansvar att deklarerat i samband med inlämnande av budgetförändring.

Kommunen behöver i budgetberäkningarna och framtagande av resultatbudget beakta projekten Karlsängsområdet, Särskilda boendet Rosen och ombyggnaden av Tullbacken som i dagsläget saknar kända aktuella kostnadsberäkningar.

Demografisk utveckling

Enligt SCB:s publikation "Demografiska rapporter 2026:3" har befolkningen åren 2021–2025 ökat med i genomsnitt 45 000 per år. De kommande fem åren, 2026–2030, beräknas ökningen vara lägre, i genomsnitt drygt 5 000 per år. En anledning till den lägre folkökningen de kommande åren beror på att det år 2027 är en folkminskning på nästan 30 000 på grund av ett stort antal utvandrare. Det är en följd av att beräkningarna utgår ifrån att massflyktsdirektivet upphör den 4 mars 2027, vilket sker enligt nu gällande regelverk och då lämnar de som kommit som flyktingar, främst från Ukraina, Sverige. Om dessa inte skulle lämna Sverige så skulle folkökningen ändå vara lägre än tidigare, i genomsnitt 13 000 per år de kommande fem åren.

Antal invånare och fördelningen mellan olika åldersgrupper spelar stor roll för såväl planeringen av olika verksamheter som för förutsättningarna att rekrytera personal till dessa. Många kommuner har

egna befolkningsprognoser som visar en positivare utveckling av befolkningen, men risken att förändringen kommer att bli så stor som SCB beräknar är stor.

Nora har ett gott geografiskt läge intill en stark tillväxtnod och positiva värden i form av livskvalitet och attraktivitet. Därför är bedömningen fortsatt att kommunen skall kunna växa trots den nationella befolkningstrenden och de demografiska utmaningarna.

Nora hade 10 603 invånare räknat per den sista december 2025, vilket är en minskning med 36 kommuninvånare gentemot invånarantalet 2024 för motsvarande mätdatum. Det har fötts färre i kommunen än antalet avlidna under året –73 nyfödda och 104 avlidna. Flyttningsnettot redovisar att det har flyttat ut 6 invånare fler än vad som flyttade till Nora kommun.

KOMMUNINVÅNARE	ÅR 2025	ÅR 2024	ÅR 2023
Daterat 31 december	10 603 inv.	10 639 inv.	10 627 inv.
Årsförändring	-36 inv.	12 inv.	-74 inv.
Födda	73 inv.	82 inv.	83 inv.
Avlidna	-104 inv.	-120 inv.	-128 inv.
NETTO	-31 inv.	-38 inv.	-45 inv.
Inflyttningar från kommuner inom län	280 inv.	298 inv.	285 inv.
Inflyttningar från övriga län	173 inv.	177 inv.	233 inv.
Utrikes inflyttningar	36 inv.	71 inv.	34 inv.
Justeringspost (SCB)	2 inv.	0 inv.	3 inv.
INFLYTTNING	491 inv.	546 inv.	555 inv.
Utflyttningar till kommuner inom läne	-299 inv.	-287 inv.	-344 inv.
Utflyttningar till övriga län	-175 inv.	-179 inv.	-216 inv.
Utrikes utflyttningar	-23 inv.	-29 inv.	-24 inv.
UTFLYTTNING	-497 inv.	-495 inv.	-584 inv.

1884 Nora	Män ÅR 2025	Kvinnor ÅR 2025	TOTALT ÅR 2025	Män ÅR 2024	Kvinnor ÅR 2024	TOTALT ÅR 2024	Män FÖRÄNDRING	Kvinnor FÖRÄNDRING	TOTALT FÖRÄNDRING
Födda	51	27	78	42	46	88	9	-19	-10
Förskolan	221	272	493	236	288	524	-15	-16	-31
Grundskolan	616	620	1 236	630	620	1 250	-14	0	-14
Gymnasium	188	199	387	188	196	384	0	3	3
19-29 år	471	411	882	472	415	887	-1	-4	-5
30-39 år	612	636	1 248	614	636	1 250	-2	0	-2
40-49 år	562	563	1 125	581	571	1 152	-19	-8	-27
50-59 år	681	670	1 351	704	708	1 412	-23	-38	-61
60-64 år	356	355	711	334	315	649	22	40	62
65-79 år	996	1 098	2 094	1 014	1 105	2 119	-18	-7	-25
80 år --	454	528	982	427	497	924	27	31	58
TOTALT	5 208	5 379	10 587	5 242	5 397	10 639	-34	-18	-52

Från och med referensåret 2025 och framåt är en liten kontrollerad slumpmässig osäkerhet införd i samtliga redovisade uppgifter. Osäkerheten har tillförts för att skydda enskilda personer så att ingen riskerar att röjas i statistiken. Till följd av detta så är inte alltid de redovisade totalerna lika med summan av deras redovisade delar

Tabellen ovan visar på antal kommuninvånare i åldersintervall per den sista december för åren 2025 och 2024 samt förändringen mellan åren.

Borgensavgifter

Kommunen lämnar borgen till sina fastighetsbolag enligt fastställda principer. Genom ett kommunalt borgensåtagande kan bolagen ta upp lån till en lägre ränta. För att möta kraven på marknadsmässighet beräknas borgensavgiften utifrån den så kallade marginalmetoden och grundar sig på uppgifter från senast fastställd årsredovisning för bolagen.

Borgensavgiften 2026 uppgår för NoraFastigheter till 0,35 procent, för NoraBostäder till 0,35 procent. Kommunens budgeterade intäkt för utställd borgen uppgår till 2 mnkr 2025. I budgetramarna för 2027 och 2028-2029 så är beloppet justerade efter den förväntade nivån på utställda borgen för de kommande investeringstunga åren framöver. Avgiften fastställs dock årsvis och kommer att justeras inför aktuellt år.

Enligt beslut i Nora kommunfullmäktige 2022-11-16, 2024-06-12 samt 2025-10-22 är borgensåtagandet uppdelat och gäller med 274 000 tkr för Norabostäder och 712 600 tkr för Nora Fastigheter.

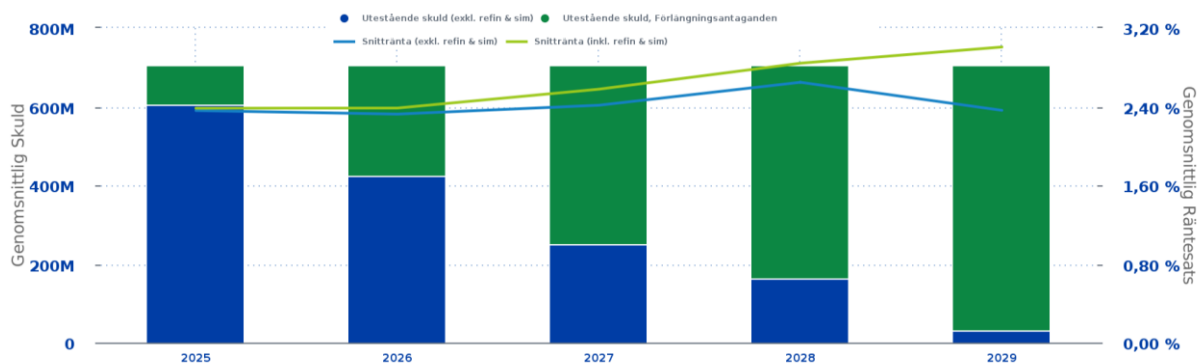
Totalt engagemang för de båda bolagen uppgår till 585 000 tkr, varvid det finns ett ej utnyttjat borgensutrymme på sammanlagt 401 600 tkr. Ej utnyttjat borgensutrymme i Nora Fastigheter om 388 600 tkr kommer att behövas för kommande investeringar i Nya Karlsängskolan (356 600 tkr) samt energibesparande åtgärder.

Därtill finns derivataborgen om 90 mkr till bolagen, varav outnyttjad borgen på 45 mkr. Borgensåtagandet avser underborgen till Bergslagens Sparbank AB:s och Nordea Bank Finland Abp för NoraBostäder AB:s och Nora Fastigheters derivatransaktioner.

Låneskuld

Kommunens Kommuninvestlån uppgick till 65,5 mkr i bokslutet 2025 med amortering om 2 mkr.

Koncernens totala låneskuld uppgift till 641 mkr.



Kompensation för kostnadsökningar

Demografiska förändringar

Bildningsnämnden använder sig av en resursfördelningsmodell för skolan som tar hänsyn till volymförändringar inom förskola, grundskola och fritidshem. Modellen bygger på en beräknad kostnad per Barn/elev i de olika verksamheterna och ska hantera volymförändringar mellan åren. I tabellen nedan framgår prognosticerade volymförändringar inom förskola, skola och äldreomsorg.

Beräkningen utgår från budget 2026, med justering från bildningsförvaltningen av antalet barn i förskolan och skolan utifrån kända förhållanden i feb-mars 2026. I jämförelse med prognosen i budget 2026-2027 har prognosen för 2027 justerats ner med 32 barn i förskolan och 10 elever i grundskolan.

Resursfördelningsmodellen bygger på samma princip som används gentemot de fristående verksamheterna. Det totala bidraget per barn/elev inom förskolan och grundskolan har delats upp i en grund och ett tilläggsbidrag, som efter bedömning av elevhälsan fördelas till barn i behov av särskilt stöd samt en del för modersmålsundervisning.

Gällande bidraget inom gymnasieskolan används ett snittpris för kommunens köpta platser för gymnasieprogram.

Interndebitering tillämpas för måltider, städ, hyra och vaktmästeri.

Beräknade pris- och löneökningar

Enligt SKR:s senaste publicering av prisindex för kommunal verksamhet (PKV) per april 2026 har antaganden gjort för årliga beräknade pris- och löneökningar. Tabellen nedan illustrerar vilken procentuell indexering som är gjord för 2027–2029. Den årliga beräknade kostnadsökningen motsvarar en årlig kostnadsökning om drygt 6,9 miljoner kronor. PKV används i syfte att i högre grad ta hänsyn till prisförändringar inom kommunal verksamhet där PKV beräknas genom viktning av priser för lön, material, tjänster och köpt verksamhet till ett genomsnittligt pris.

	2027	2028	2029
Arbetskraftskostnad %	3,4	3,7	4,0
Övrig förbrukning %	2,6	2,5	2,6
Prisindex kommunal verksamhet %	3,1	3,3	3,5

Övriga driftkostnader

I kalkylen har förvaltningen beräknat löneökningstakten till 3,4 procent 2027. Dessa medel budgeteras centralt och fördelas ut av förvaltningen till verksamheterna efter verkligt utfall. För övrig inflation sker kompensation med 2,6 procent i ramarna för tjänsteköp, föreningsbidrag, transport, lokal, transport och placering osv.

Internränta

SKR:s rekommendation för 2027 är 2,75 procent vilket är i nivå med 2026 års nivå då en höjning gjordes med 0,25 procentenheter. Förvaltningens bedömning är att kommunen kan använda SKR:s rekommendation för 2027 om 2,75 procent.

Kalkylerat personalomkostnadspålägg

Personalomkostnadspålägget i kommunal verksamhet rekommenderas av SKR till 40,51 procent för 2026 (beslut 2025-12-11). Förvaltningen gör bedömningen att kommunens nuvarande budgeterade nivå om 40,24 procent behålls för 2026.

Förändringar i tim- och ob-ersättningar

I kalkylen har förvaltningen räknat upp löneökningstakten för tim – och ob-ersättningar med 3,4 procent 2027. Till skillnad från löneöversynsningen fördelas potten ut till nämnderna i samband med ramtilldelning.

Allmänna regler för den ekonomiska planeringen

Regler för god ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning innebär att både kommunens finansiella mål och verksamhetsmässiga grunduppdrag uppnås, att verksamheten bedrivs långsiktigt, ändamålsmässigt och effektivt och att ekonomiska aktiviteter sker i enlighet med lagar, regler och etablerade normer.

Det genomförs så här:

- Nora kommuns verksamhet styrs av kommunfullmäktige genom grunduppdrag, mål och budgetramar för drift och investeringar. Av kommunfullmäktige fastställd budgetram för nämnd innefattar medeltilldelning för samtliga kostnader för nämndens verksamhet.
- Nämnder som redovisar eller befarar ett underskott som överstiger en procent av tilldelad budgetram ska, om underskottet uppgår till mer än 1 mnkr, snarast redovisa en pris- och tidsatt åtgärdsplan till kommunstyrelsen och vidta de åtgärder som krävs för att uppnå en budget i balans
- De i planeringsdirektiv, budget och verksamhetsplan angivna grunduppdragen och målen ska följas upp under budgetåret och slutligt avrapporteras i bokslut/verksamhetsrapporter.
- Den ekonomiska planeringen ska utgå från försiktighetsprincipen, där säkerhet i antaganden är en viktig grundförutsättning.
- Överskott är en nödvändig förutsättning för att finansiera framtida investeringar.
- Verksamheternas nettokostnader får inte öka snabbare än skatteintäkter, generella statsbidrag, utjämning och finansnetto.
- Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att Nora kommun har god ekonomisk hushållning och följer kommunallagens krav på budget i balans. Nämnderna har detta ansvar inom sitt område och inom ramen för sin budget.

- Alla större förändringar av verksamheten ska kostnadsberäknas (kalkyleras) och resursavstämmas före genomförande. Alla beslut ska innehålla en ekonomisk konsekvensbeskrivning som tydliggör hur beslutet påverkar kommunens ekonomi och hur det ska finansieras.

Allmänna regler och finansiella mål

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.

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

- Att resultatet ska vara positivt för 2027 och uppgå till 2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (skatter och bidrag). *Det motsvarar ett budgeterat resultat på 17 765 tkr.*
- 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.

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 lönerevision som ombudgeteras efter att lönerevisionen 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 startrapport upprättas och godkännas av kommunstyrelsen och delges kommunfullmäktige samt ska en slutrapportering ske av projekten. Syftet startrapporten är att relatera projekten till kommunens likviditets tillgångar. Återrapportering av investeringsutgifterna ska delges till kommunfullmäktige i samband med bokslutet.

Budgetansvarig och ersättare (attestanter) ska utses för inom varje funktion 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.

Uppföljning, analys och utvärdering

Återrapportering till kommunfullmäktige Återrapportering till kommunfullmäktige från kommunstyrelse, nämnder och bolag sker via årsredovisning över föregående kalenderår. Årsredovisning sammanställs av kommunstyrelsen och överlämnas till kommunfullmäktige och revisorer inför kommunfullmäktigessammanträde senast 15 april.

Förutom årsredovisningen ska kommunstyrelsen sammanställa och överlämna ett delårsbokslut över årets åtta första månader, delårsbokslutet inkluderar kommunstyrelse, nämnder och bolag (ej granskad av revisorer). Delårsbokslutet överlämnas till kommunfullmäktige och revisorer senast 15 oktober.

För att förbättra kommunfullmäktiges insyn och möjlighet att hantera avvikelser sker även återrapportering från nämnder och kommunstyrelse till kommunfullmäktige via en förenklad rapport för perioden januari–april i form av **ekonomirapport 1** samt **ekonomirapport 2** för perioden januari-oktober.

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

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.

Intern styrning och kontroll

Kommunfullmäktige har beslutat om riktlinjer för kommunens arbete med intern styrning och kontroll. Den interna kontrollen skall baseras på riskanalyser och innehålla lämpliga åtgärder mot prioriterade risker. Varje nämnd antar varje år en internkontrollplan för att tillse denna efterlevnad där moment som innebär särskild risk identifierats. I Internkontrollplanen framgår vem som ansvarar för att internkontrollen genomförs och redovisas. Allvarliga brott eller brister som upptäcks i samband med granskning ska rapporteras omedelbart till närmast överordnad eller kommunstyrelsen. Uppföljningen av internkontrollplanen sker kontinuerligt under året och återsammanställs till kommunstyrelsen. En gång per år, i samband med bokslutsredovisningen, görs en samlad information till kommunstyrelsen.

Resultatutjämningsreserv och resultatreserv

Kommuner har haft möjlighet att avsätta medel i en resultatutjämningsreserv (RUR). Riktlinjer för RUR har beslutats av kommunfullmäktige inom ramen för riktlinjerna för god ekonomisk hushållning. Kvarvarande avsatta medel i RUR uppgår för närvarande till 40 mkr efter bokslut 2025.

År 2023 beslutade riksdagen att RUR ska fasas ut. Det är därför inte längre möjligt att reservera medel till RUR, däremot kan medel disponeras från RUR till år 2033.

I stället har det införts en Resultatreserv (RER) som förväntas bidra till ökad flexibilitet i användningen av sparade medel. Kommunen egna principerna kopplade till RER regleras i riktlinjer för god ekonomisk hushållning och är fastställd i fullmäktige 12 juni 2024.

ENLIGT RIKSPROGNOS / INTERN RÄNTA SKR	10 614 Inv. DRIFTEN ÅR 2027	10 587 Inv. DRIFTEN ÅR 2028	10 592 Inv. DRIFTEN ÅR 2029	2,75% INVESTERING ÅR 2027	2,75% INVESTERING ÅR 2028	2,75% INVESTERING ÅR 2029	KOMMENTAR
Verksamhetens intäkter med budget 2026 som grunddata	-104 090 tkr	-109 573 tkr	-112 496 tkr				
Uppräkning motsvarande PKV 2,6%	-2 706 tkr	-2 849 tkr	-2 925 tkr				
VERKSAMHETENS INTÄKTER	-106 796 tkr	-112 422 tkr	-115 421 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr	
Verksamhetens kostnader med budget 2026 som grunddata	917 810 tkr	915 358 tkr	914 733 tkr				Beaktat föränd. PO, pens. kompensation för OB/tim-lön
Lönerevision	18 082 tkr	37 759 tkr	59 032 tkr				
Effektiviseringar och omprioriteringar	-9 770 tkr	-19 540 tkr	-19 540 tkr				
Lokalkostnad (Hyra)	1 961 tkr	3 846 tkr	5 807 tkr				
Reinvesteringsanslag - Kommunledningskontoret	Ingår	Ingår	Ingår	200 tkr	200 tkr	200 tkr	Kapitalkostnad ingår i grundförutsättningarna
Reinvesteringsanslag - IT verksamheten	Ingår	Ingår	Ingår	2 000 tkr	2 000 tkr	2 000 tkr	Kapitalkostnad ingår i grundförutsättningarna
Reinvesteringsanslag - Kost- och service	Ingår	Ingår	Ingår	900 tkr	900 tkr	900 tkr	Kapitalkostnad ingår i grundförutsättningarna
Reinvesteringsanslag - Tillväxt och fastighet	Ingår	Ingår	Ingår	500 tkr	500 tkr	500 tkr	Kapitalkostnad ingår i grundförutsättningarna
Reinvesteringsanslag - Park	Ingår	Ingår	Ingår	500 tkr	500 tkr	500 tkr	Kapitalkostnad ingår i grundförutsättningarna
Reinvesteringsanslag - Kultur och fritid	Ingår	Ingår	Ingår	500 tkr	500 tkr	500 tkr	Kapitalkostnad ingår i grundförutsättningarna
Reinvesteringsanslag - Bildningsnämnden	Ingår	Ingår	Ingår	1 000 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr	Kapitalkostnad ingår i grundförutsättningarna
Reinvesteringsanslag - Socialnämnden	Ingår	Ingår	Ingår	1 000 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr	Kapitalkostnad ingår i grundförutsättningarna
VERKSAMHETENS KOSTNADER	928 083 tkr	937 423 tkr	960 032 tkr	6 600 tkr	6 600 tkr	6 600 tkr	
Avskrivningar	31 795	35 795	37 342				
AVSKRIVNINGAR	31 795 tkr	35 795 tkr	37 342 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr	
Skatteintäkter	-637 173 tkr	-664 851 tkr	-692 640 tkr				SKR Cirkulär 26:18 (April)
Inflytt av fler invånare med tillväxt, 100 stycken (för att visa upp effekten det ger)		-8 500 tkr	-8 500 tkr				
Generella statsbidrag och utjämningsar	-251 064 tkr	-255 678 tkr	-258 422 tkr				SKR Cirkulär 26:18 (April)
SKATTEINTÄKTER	-888 237 tkr	-929 029 tkr	-959 562 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr	
Finansiella intäkter	-3 072 tkr	-3 630 tkr	-3 630 tkr				
Finansiella kostnader	4 143 tkr	6 462 tkr	5 208 tkr				
FINANSNETTO	1 071 tkr	2 832 tkr	1 578 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr	
2 % Resultatmål . Går ner till 1% 2029	17 765 tkr	18 411 tkr	9 511 tkr				
RESULTATMÅLET ANDEL AV SKATTER OCH BIDRAG	17 765 tkr	18 411 tkr	9 511 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr	
Övriga verksamhetsinköp	569 tkr	547 tkr	569 tkr				
Föreningsbidrag	130 tkr	125 tkr	130 tkr				
Fordon-Skolskjuts-Färdtjänst	412 tkr	396 tkr	412 tkr				
Livsmedel	319 tkr	318 tkr	331 tkr				
Försäkringar	29 tkr	28 tkr	29 tkr				
Institutions- och familjehemsplaceringar	1 363 tkr	1 311 tkr	1 363 tkr				
Utbildningsplatser på annan ort	2 027 tkr	1 949 tkr	2 027 tkr				
Övriga kostnader	2 119 tkr	2 037 tkr	2 119 tkr				
PRISINDEX FÖR KOMMUNAL VERKSAMHET (PKV)	6 968 tkr	6 711 tkr	6 980 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr	

	DRIFTEN ÅR 2027	DRIFTEN ÅR 2028	DRIFTEN ÅR 2029	INVESTERING ÅR 2027	INVESTERING ÅR 2028	INVESTERING ÅR 2029	KOMMENTAR
Efterfrågeförändring inom förskolan	-2 067 tkr	-3 940 tkr	-2 584 tkr				
Efterfrågeförändring inom grundskolan	-402 tkr	-1 328 tkr	-2 133 tkr				
Efterfrågeförändring inom fritidshem	-66 tkr	-217 tkr	-349 tkr				
Efterfrågeförändring inom gymnasieskolan	140 tkr	-210 tkr	-1 121 tkr				
EFTERFRÅGEFÖRÄNDRING	-2 395 tkr	-5 696 tkr	-6 186 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr	
Kommunstyrelsens förfogandemedel	797 tkr	15 181 tkr	11 206 tkr				
Höjning av friskvårdsbidraget	800 tkr	800 tkr	800 tkr				
Fritidsledare för fortsatt After school- verksamhet	200 tkr	250 tkr	250 tkr				
Stöd till samlingslokaler och kulturföreningar	250 tkr	250 tkr	250 tkr				
Projektering Hagbydammen/-parken	55 tkr	86 tkr	314 tkr	1 200 tkr		5 000 tkr	Driftkostnaden består bara av kapitalkostnad
Residenset	0 tkr	74 tkr	74 tkr	2 700 tkr			Driftkostnaden består bara av kapitalkostnad
Verksamhetsområde västra infarten projektering	10 tkr	107 tkr	298 tkr	1 000 tkr	7 000 tkr		Driftkostnaden består bara av kapitalkostnad
Förlängning strandpromenaden	30 tkr	231 tkr	702 tkr	600 tkr	3 700 tkr	7 500 tkr	Driftkostnaden består bara av kapitalkostnad
Åtgärder enligt Trafik- och cykelplan	40 tkr	164 tkr	219 tkr	4 000 tkr	1 500 tkr	1 500 tkr	Driftkostnaden består bara av kapitalkostnad
Ny- och reinvesteringsbehov idrotts- och fritidsanläggningar	735 tkr	1 011 tkr	1 463 tkr	3 250 tkr	2 050 tkr	4 200 tkr	Driftkostnaden består bara av kapitalkostnad
Ökning drift- och investeringsbudget Alntorps Ö	20 tkr	48 tkr	75 tkr	300 tkr	300 tkr	300 tkr	Driftkostnaden består bara av kapitalkostnad
KOMMUNSTYRELSEN	2 937 tkr	18 202 tkr	15 651 tkr	13 050 tkr	14 550 tkr	18 500 tkr	
Generellt tillskott	4 000 tkr	4 000 tkr	4 000 tkr				
Kalkylerad Hyra - tidigare kalkyl. Totalt 96 lgh. Inflytt Q1 2029			15 901 tkr				65 % är bostad av totala ytan på 9 000 kvm
SOCIALNÄMNDEN	4 000 tkr	4 000 tkr	19 901 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr	
Generellt tillskott	2 000 tkr	2 000 tkr	2 000 tkr				
Nya Karlsängskolan - ny hyra från maj 2028 - dubbla hyror året ut		14 858 tkr	19 012 tkr				Investeringskalkyl NFAB
Lås och larm skolverksamhet	237 tkr	486 tkr	729 tkr	2 000 tkr	2 000 tkr	2 000 tkr	Driftkostnaden består bara av kapitalkostnad
Nya Karlsängskolan - Direktfinansiering inventarier, CCTV, lås, larm mm	750 tkr	2 676 tkr	3 086 tkr	7 500 tkr	17 400 tkr		Uppdelad kalkyl från NFAB
BILDNINGSNÄMNDEN	2 987 tkr	20 020 tkr	24 827 tkr	9 500 tkr	19 400 tkr	2 000 tkr	
GIS (Geografiska informationssystem)	168 tkr	168 tkr	168 tkr				
Bygg- och miljönämnden	168 tkr	168 tkr	168 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr	
TEKNISKA NÄMNDEN (PLAN)	0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr	
Stensnäs tomtområde	320 tkr	320 tkr	320 tkr				
Knutbergsvägen GC drift	35 tkr	35 tkr	35 tkr				
Ombyggnad av gator och beläggning	500 tkr	1 193 tkr	1 871 tkr	7 500 tkr	7 500 tkr	7 500 tkr	Driftkostnaden består bara av kapitalkostnad
Renovering av broar	416 tkr	1 059 tkr	1 390 tkr	20 000 tkr	5 000 tkr	10 000 tkr	Driftkostnaden består bara av kapitalkostnad
Reinvestering av väg- och gatubelysning	273 tkr	731 tkr	1 181 tkr	7 000 tkr	7 000 tkr	7 000 tkr	Driftkostnaden består bara av kapitalkostnad
Dagvatten i samband med VA investeringar	30 tkr	67 tkr	104 tkr	300 tkr	300 tkr	300 tkr	Driftkostnaden består bara av kapitalkostnad
Trafiksäkerhets- och tillgänglighetsåtgärder	80 tkr	180 tkr	277 tkr	800 tkr	800 tkr	800 tkr	Driftkostnaden består bara av kapitalkostnad
TEKNISKA NÄMNDEN (GATA)	1 654 tkr	3 585 tkr	5 178 tkr	35 600 tkr	20 600 tkr	25 600 tkr	
Mindre ledningsarbeten	Taxan	Taxan	Taxan	5 000 tkr	16 000 tkr	7 000 tkr	Kapitalkostnaden finansieras via taxan
Mindre VA anläggningar	Taxan	Taxan	Taxan	5 000 tkr	3 000 tkr	3 000 tkr	Kapitalkostnaden finansieras via taxan
Nyinvestering digitala vattenmätare	Taxan	Taxan	Taxan	2 000 tkr	2 000 tkr		Kapitalkostnaden finansieras via taxan

	DRIFTEN ÅR 2027	DRIFTEN ÅR 2028	DRIFTEN ÅR 2029	INVESTERING ÅR 2027	INVESTERING ÅR 2028	INVESTERING ÅR 2029	KOMMENTAR
TEKNISKA NÄMNDEN (VA)	0 tkr	0 tkr	0 tkr	12 000 tkr	21 000 tkr	10 000 tkr	
Byggnad för farligt avfall vid Ängarnas återvinningscentral	Taxan	Taxan	Taxan	500 tkr			Kapitalkostnaden finansieras via taxan
Upprustning återvinningscentral - Ängarna	Taxan	Taxan	Taxan	1 500 tkr			Kapitalkostnaden finansieras via taxan
TEKNISKA NÄMNDEN (AVFALL)	0 tkr	0 tkr	0 tkr	2 000 tkr	0 tkr	0 tkr	
ÖVERFÖRMYNDARNÄMND	0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr	
SUMMA	-0 tkr	-0 tkr	-0 tkr	78 750 tkr	82 150 tkr	62 700 tkr	
BUDGETERADE AVSKRIVNINGAR				-28 907 tkr	-30 455 tkr	-31 377 tkr	
LÅNEBEHOV - VID MINUS FINNS INGET LÅNEBEHOV				49 843 tkr	51 695 tkr	31 323 tkr	

FÖRSLAG TILL ATT SATSER

Kommunfullmäktige föreslås besluta följande attsatser i samband med antagande av budget 2027 och planeringsåren 2028–2029.

1. Att föreslagna budgetramförändringar antas för 2027 och planeringsåren 2028–2029.
2. Att resultatet ska vara positivt för 2027 och uppgå till 2,0 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (skatter och bidrag). *Det motsvarar ett budgeterat resultat på 17 765 kronor.*
3. Att kommunens låneskuld inte får överstiga 170 Mkr.
4. Att koncernens låneskuld inte får överskrida 100 tkr per invånare.
5. Att verksamhetens nettokostnad ska understiga 100 procent av skatter och bidrag.
6. Att godkänna förslaget till allmänna regler för den ekonomiska planeringen.
7. Att ombudgeteringar mellan nämnderna/styrelsen beslutas av kommunfullmäktige.
8. Att ombudgeteringar mellan investeringsbudgeten och driftbudgeten beslutas av kommunfullmäktige.
9. Att ombudgetering av revisionspotten för lönerevision verkställs efter att lönerevisionen har verkställts.
10. Att ombudgeteringar inom respektive nämnd som berör antagna resursfördelningsmodeller beslutas av respektive förvaltningschef.
11. 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.)
12. Att till kommande budgetberedningar och budgetförslag tar med kolumner för föregående års utfall samt föregående årsbudget i syfte att kunna relatera föreslagna budgetposter till utfall och tidigare lagd budget.
13. Att kommunstyrelsen får i uppdrag att, med stöd av kommundirektören och i dialog med nämnderna, ta fram förslag på effektiviseringar, omprioriteringar och eventuella intäktsförstärkningar som sammantaget frigör minst 19 540 tkr under perioden 2027–2028, varav minst 9 770 tkr ska avse budgetåret 2027.
14. Att förslagen ska konsekvensbeskrivas och återkomma till kommunfullmäktige för politiskt ställningstagande genom budget- eller ombudgeteringsbeslut.
15. Att kommunstyrelsen får i uppdrag att, med stöd av kommundirektören, genomföra förändringen inom park- och fastighetsområdet inom befintlig budgetram.
16. Att äskade medel för park- och fastighetsförändringen samt utökat driftavtal inte beviljas, utan ska hanteras genom omprioriteringar, effektiviseringar eller förändrade arbetssätt inom befintlig ram.

MAJORITETSAVTAL FÖR PERIODEN 2023–2026

Nora kommun är en hållbar och attraktiv boendekommun med planering för 13 000 invånare.

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.” (mål antaget i kommunfullmäktige)

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 Plåthammarbron.
- 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.” (mål antaget i kommunfullmäktige).

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).
- Utredda 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 bygderådet 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 civilsamhälle. 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.” (mål antaget i kommunfullmäktige).

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.
- Utredda 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. Gärna 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.
- Utredda 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.

NETTOBUDGETRAMAR 2027

Kommunfullmäktiges beslut gällande budget för verksamhetsåret 2027 innebär följande nettobudgetramar för drift- och investeringar. Lönerevisionsanslaget för 2026 och 2027 är inte fördelat i budgeten, men återfinns i kommunstyrelsens nettobudgetram. Lönerevisionsanslaget för 2026 regleras i internbudgetarna och 2027 års anslag fördelas efter lönerevisionen 2027.

NETTOBUDGETRAMAR	BOKSLUT 2025	BUDGET 2026	GRUNDBUDGET	SKATTEINTÄKTS- FÖRÄNDRING	LÖNEREVISION	PRISINDEX (PKV)	ÄSKNINGAR/ EFTERFRÅGEFÖR- ÄNDRINGAR	BUDGET 2027
KOMMUNFULLMÄKTIGE	1 929	2 328	2 519	0	0	28		2 547
KOMMUNSTYRELSEN	-699 616	-708 769	-709 860	-25 763	18 081	3 276	-5 369	-719 635
SOCIALNÄMNDEN	316 773	326 515	326 515	0	0	1 348	4 000	331 863
BILDNINGSNÄMNDEN	333 014	321 808	321 808	0	0	2 142	592	324 542
ÖVERFÖRMYNDARNÄMNDEN	1 735	2 282	2 282	0	0			2 282
TEKNISKA NÄMNDEN	22 222	25 960	25 960	0	0	8	1 654	27 622
RÄDDNINGSNÄMNDEN	8 368	8 434	8 434	0	0		218	8 652
BYGG- OCH MILJÖNÄMNDEN	4 294	4 193	4 193	0	0		169	4 362
UTFALL/BUDGETERAT RESULTATMÅL	-11 279	-17 249	-18 149	-25 763	18 081	6 802	1 264	-17 765

INVESTERINGSPROJEKT		INVESTERINGSBUDGET 2027
KS	Reinvesteringsanslag - Kommunledningskontoret	200 tkr
KS	Reinvesteringsanslag - IT verksamheten	2 000 tkr
KS	Reinvesteringsanslag - Kost- och service	900 tkr
KS	Reinvesteringsanslag - Tillväxt och fastighet	500 tkr
KS	Reinvesteringsanslag - Park	500 tkr
KS	Reinvesteringsanslag - Kultur och fritid	500 tkr
KS	Projektering Hagbydammen/-parken	1 200 tkr
KS	Residenset	2 700 tkr
KS	Verksamhetsområde västra infarten projektering	1 000 tkr
KS	Förlängning strandpromenaden	600 tkr
KS	Åtgärder enligt Trafik- och cykelplan	4 000 tkr
KS	Ny- och reinvesteringsbehov idrotts- och fritidsanläggningar	3 250 tkr
KS	Utökning drift- och investeringsbudget Alntorps Ö	300 tkr
KOMMUNSTYRELSEN		17 650 tkr
SOC	Reinvesteringsanslag - Socialnämnden	1 000 tkr
SOCIALNÄMNDEN		1 000 tkr
BILD	Reinvesteringsanslag - Bildningsnämnden	1 000 tkr
BILD	Lås och larm skolverksamhet	2 000 tkr
BILD	Nya Karlsängskolan - Direktfinansiering inventarier, CCTV, lås, larm mm	7 500 tkr
BILDNINGSNÄMNDEN		10 500 tkr
GATA	Ombyggnad av gator och beläggning	7 500 tkr
GATA	Renovering av broar	20 000 tkr
GATA	Reinvestering av väg- och gatubelysning	7 000 tkr
GATA	Dagvatten i samband med VA investeringar	300 tkr
GATA	Trafiksäkerhets- och tillgänglighetsåtgärder	800 tkr
TEKNISKA NÄMNDEN (GATA)		35 600 tkr
VA	Mindre ledningsarbeten	5 000 tkr
VA	Mindre VA anläggningar	5 000 tkr
VA	Nyinvestering digitala vattenmätare	2 000 tkr
TEKNISKA NÄMNDEN (VA)		12 000 tkr
Avfall	Byggnad för farligt avfall vid Ängarnas återvinningscentral	500 tkr
Avfall	Upprustning återvinningscentral - Ängarna	1 500 tkr
TEKNISKA NÄMNDEN (AVFALL)		2 000 tkr
TOTALSUMMA INVESTERINGSUTGIFTER		78 750 tkr

BUDGETERAD RESULTATRÄKNING

RESULTATBUDGET TKR	BUDGET ÅR 2027	PLANÅR ÅR 2028	PLANÅR ÅR 2029
Verksamhetens nettokostnader	-838 355	-871 991	-911 121
Avskrivningar och nedskrivningar	-31 795	-35 795	-37 342
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-870 150	-907 786	-948 463

Skatteintäkter	637 922	673 351	701 140
Generella statsbidrag och utjämningsar	251 064	255 678	258 422
Finansiella intäkter	3 072	3 630	3 620
Finansiella kostnader	-4 143	-6 462	-5 208
RESULTAT	17 765	18 411	9 511

RESULTABUDGET	BUDGET ÅR 2027	PLANÅR ÅR 2028	PLANÅR ÅR 2029
Intäkter	106 796	112 422	115 421
Kostnader	-945 151	-984 413	-1 026 542
Avskrivningar	-31 795	-35 795	-37 342
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-870 150	-907 786	-948 463

Skatteintäkter	637 922	673 351	701 140
Generella statsbidrag och utjämningsar	251 064	255 678	258 422
VERKSAMHETENS RESULTAT	18 836	21 243	11 099

Finansiella intäkter	3 072	3 630	3 620
Finansiella kostnader	-4 143	-6 462	-5 208
RESULTAT	17 765	18 411	9 511

BUDGETERAD BALANSRÄKNING

BALANSBUDGET TKR	BUDGET ÅR 2027	PLANÅR ÅR 2028	PLANÅR ÅR 2029
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	525 562	560 844	592 064
Maskiner och inventarier	38 218	52 371	49 370
Förbättringsutgifter på annans fastighet	5 621	4 085	2 541
Pågående investeringar	0	0	0
Finansiella anläggningstillgångar	82 809	82 809	82 809
Summa anläggningstillgångar	652 210	700 109	726 784
Omsättningstillgångar			
Förråd	0	0	0
Fordringar	60 000	60 000	60 000
Likvida medel	84 886	55 474	39 544
Summa omsättningstillgångar	144 886	115 474	99 544
SUMMA TILLGÅNGAR	797 096	815 583	826 328
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Årets resultat	17 765	18 411	9 511
Resultatutjämningsreserv	51 290	51 290	51 290
Övrigt eget kapital	292 435	310 200	328 611
Summa eget kapital	361 490	379 901	389 412
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	114 003	114 935	117 252
Skulder			
Långfristiga skulder	66 919	64 519	62 119
Kortfristiga skulder	254 684	256 228	257 545
Summa avsättningar och skulder	435 606	435 682	436 916
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	797 096	815 583	826 328
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER			
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder och avsättningar	191 203	182 151	174 063
Övriga ansvarsförbindelser - Borgensåtaganden	597 372	953 372	953 372

BUDGETERAD FINANSIERINGSANALYS

FINANSIERINGSANALYS TKR	BUDGET ÅR 2027	PLANÅR ÅR 2028	PLANÅR ÅR 2029
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Rörelseresultat före finansiella poster	-870 150,00	-907 786,00	-948 463,00
Avskrivningar	31 795,00	35 795,00	37 342,00
Övriga ej likviditetspåverkande poster	-4 210,00	932,00	2 317,00
Delsumma	-842 565,00	-871 059,00	-908 804,00
Erhållen ränta	3 072,00	3 630,00	3 620,00
Erlagd ränta	-4 143,00	-6 462,00	-5 208,00
Skatteintäkter och statsbidrag	888 986,00	929 029,00	959 562,00
KASSAFLÖDE FRÅN LÖPANDE VERKSAMHETEN	45 350,00	55 138,00	49 170,00
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-78 750,00	-82 150,00	-62 700,00
Sålda materiella anläggningstillgångar	0,00	0,00	0,00
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar	0,00	0,00	0,00
Amortering av finansiella anläggningstillgångar	0,00	0,00	0,00
KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHETEN	-78 750,00	-82 150,00	-62 700,00
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Upptagna lån	40 000,00	0,00	0,00
Amortering av skuld	-2 400,00	-2 400,00	-2 400,00
KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHETEN	37 600,00	-2 400,00	-2 400,00
ÅRETS KASSAFLÖDE	4 200,00	-29 412,00	-15 930,00
Likvida medel vid årets början	80 686,00	84 886,00	55 474,00
Likvida medel vid årets slut	84 886,00	55 474,00	39 544,00

Faktasammandrag (tkr)

	BOKSLUT	BOKSLUT	BOKSLUT	BOKSLUT	BOKSLUT	BOKSLUT		BUDGET	BUDGET	BUDGET
NORA KOMMUN	ÅR 2020	ÅR 2021	ÅR 2022	ÅR 2023	ÅR 2024	ÅR 2025		ÅR 2024	ÅR 2025	ÅR 2026
Verksamhetens intäkter	105 849	106 614	134 445	120 614	131 426	149 704		102 471	99 382	104 090
Verksamhetens kostnader	-757 857	-780 227	-813 640	-880 422	-915 070	-934 697		-868 164	-884 759	-917 487
Avskrivningar	-15 174	-17 333	-22 404	-25 743	-26 168	-27 266		-27 109	-29 263	-29 973
Nettokostnad	-667 182	-690 946	-701 599	-785 551	-809 812	-812 259		-792 802	-814 640	-843 370
Skatteintäkter (Skatt och utjämningsbidrag)	688 626	723 492	750 675	779 194	801 385	825 105		800 352	827 248	862 474
Nettokostnaden relaterat till skatteintäkterna	96,89%	95,50%	93,46%	100,82%	101,05%	98,44%		99,06%	98,48%	97,78%
Finansnetto	1 107	1 279	1 201	-3 121	5 008	-1 566		-7 549	-4 608	-1 855
Årets resultat	22 551	33 825	50 277	-9 478	-3 419	11 279		1	8 000	17 249
Resultatet relaterat till skatteintäkterna	3,27%	4,68%	6,70%	-1,22%	-0,43%	1,37%		0,00%	0,97%	2,0%
Soliditet	56,6%	57,8%	57,4%	50,8%	49,1%	50,7%				
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelsen	5,4%	13,2%	21,0%	17,5%	15,9%	18,8%				
Ansvarsförbindelse/Pensionsförpliktelsen	236 335	227 480	218 931	220 558	224 876	216 175				
Nettoinvesteringar	42 026	105 677	101 090	36 415	27 676	58 185				
Avskrivningar/Nettoinvesteringar	36,1%	16,4%	22,2%	70,7%	94,6%	46,9%				
Självfinansieringsgrad	89,8%	48,4%	71,9%	44,7%	82,2%	66,2%				
Likviditet	117 516	59 865	52 252	91 310	112 802	80 686				
Långfristig låneskuld	0	0	68 950	75 781	74 099	70 969				
Kortfristig låneskuld	132 074	142 353	116 235	150 943	155 556	144 094				
Resultat per invånare	2 110 kr	3 155 kr	4 698 kr	-892 kr	-321 kr	1 064 kr				
Skattesats	22,25 kr	22,25 kr	22,25 kr	22,25 kr	22,25 kr	22,25 kr		22,25 kr	22,25 kr	22,25 kr
Antal invånare den 31 december	10 686	10 721	10 701	10 627	10 639	10 603		10 640	10 585	10 652