



**NORA  
KOMMUN**

## **BUDGET 2023 PLANERINGSÅREN 2024–2025**

KS2022-188 KF § 40

### **INTERNBUDGET 2023**

KS2022-188 KS § 151

*I samband med ändrad organisation från utskott till nämnder från och med 2023 innebär det en specifik hantering av 2023 års budget och dess internbudget. Kommunfullmäktige har antagit budgetramar för verksamhetsåret 2023 och planeringsåren 2024–2025 den 7 juni 2022 (KS2022-188 KF § 40). Kommunfullmäktiges beslut bör kompletteras med ett antal att-satser som berör kommunens finanser samt allmänna ekonomiska regler. Nämnda att-satser finns med i denna handling för beslut av kommunfullmäktige och internbudgeten ska antas av kommunstyrelsen.*

*I denna handling ingår inte några målsättningar eller indikatorer. Men handlingen kompletteras när sådana beslut antagits för att underlätta uppföljningen av god ekonomisk hushållning.*

## Innehåll

<b>BUDGET VERKSAMHETSÅRET 2023 OCH PLANERINGSÅREN 2024–2025.....</b>	<b>4</b>
<b>DRIFTBUDGET 2023 OCH PLANERINGSÅREN 2024–2025.....</b>	<b>4</b>
<b>INVESTERINGSBUDGET 2023 OCH PLANERINGSÅREN 2024–2025.....</b>	<b>6</b>
<b>ALLMÄNNA REGLER FÖR DEN EKONOMISKA PLANERINGEN .....</b>	<b>6</b>
Finansiella mål .....	6
Allmänna regler.....	7
Ekonomiprocessen .....	7
Budgetprocessen från och med 2023 .....	7
<b>BESLUTSFÖRSLAG TILL ATT-SATSER .....</b>	<b>8</b>
<b>EKONOMISKA UPPFÖLJNINGAR UNDER ÅRET.....</b>	<b>8</b>
Månadsuppföljning – Nämnder/Styrelsen.....	8
Ekonomirapporter - Kommunfullmäktige.....	8
Delårsrapport - Kommunfullmäktige .....	9
Årsbokslut - Kommunfullmäktige .....	9
Finansiering.....	11
Avgiftsfinansiering.....	11
<b>AKTUELL EXTERNREDOVISNING 2023–2025.....</b>	<b>11</b>
<b>KOMPLETTERANDE ÄSKNINGAR UNDER 2023? .....</b>	<b>13</b>
<b>INTERNBUDGET 2023.....</b>	<b>14</b>
<b>DRIFTBUDGET 2023 PÅ FUNKTIONSNIVÅER .....</b>	<b>14</b>
Styrelse och utskott .....	14
Revision .....	15
Övrig politisk verksamhet .....	15
Fysisk och teknisk planering samt bostadsförbättringar .....	15
Näringslivsfrämjande åtgärder .....	15
Konsument- och energirådgivning .....	16
Turistverksamheten.....	16
Samhällsbyggnadsförbundet .....	16
Samhällsbyggnadsförvaltningen .....	16
Miljö, Hälsa och hållbar utveckling .....	17
Samhällsskydd .....	17
Allmän fritidsverksamhet.....	17
Allmän kulturverksamhet.....	17
Kulturmiljöer.....	18
Bibliotek.....	18
Kommunal skola för kultur, teknik och natur .....	18
Idrotts- och fritidsanläggningar.....	19
Fritidsgårdar.....	19
Förskolan.....	19
Skolbarnomsorg .....	19
Grundskolan.....	20

Gymnasieskolan .....	20
Vuxenutbildning.....	20
Kommunalt aktivitetsansvar .....	21
Skolskjutsar och elevresor.....	21
Vård och omsorg gemensamt.....	21
Hemtjänsten .....	21
Särskilt boende.....	21
Färdtjänst.....	22
Hälso, sjukvård och rehab (HSR).....	22
Funktionsstöd.....	22
Individ och familjeomsorg .....	23
Integration .....	23
Arbetsmarknadsåtgärder .....	23
Lokaler .....	24
Administration .....	24
Gemensamma verksamheter .....	24
Måltidsverksamhet .....	25
Finansverksamheten.....	25
<b>INVESTERINGSBUDGET 2023 PÅ PROJEKTNIVÅ .....</b>	<b>25</b>

# BUDGET VERKSAMHETSÅRET 2023 OCH PLANERINGS-ÅREN 2024–2025

Kommunfullmäktige beslutade budgetramar för verksamhetsåret 2023 och dem ekonomiska förutsättningarna för planeringsåren 2024–2025 den 7 juni 2022 (KS2022-188 KF § 40). Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) skatteprognos daterad den 17 februari 2022 för verksamhetsåren 2023–2025, cirkulär 22:06, ligger till grund för kommunens ekonomiska förutsättningar för 2023 och planeringsåren 2024–2025.

Budgetförutsättningarna bygger på 2022 års budgetramar och ett årligt resultatmål på en procent samt förväntad löneökning inklusive arbetsgivaravgiftsförändringar och hyresökning. Löneredovisningsanslaget för 2023 fastställdes till en 3,4 procentig uppräknings av befintliga personalkostnader. Den förväntade lokalkostnadsökningen beräknas till 2,0 procentig uppräknings. I övrigt har vissa aktiviteter prisframskrivits enligt SKR prisindex för kommunal verksamhet (PKV).

Resultatmålet för respektive år är en procent av skatter och bidrag som innebär ett budgetresultat på 7 566 tkr för 2023 och 7 774 tkr för 2024 samt 3 527 tkr för 2025.

Skatteprognoserna för perioden 2023–2025 grundas på befolkningsprognosen för 2023 på 10 730 invånare och planeringsåren 2024–2025 på 10 740 kommuninvånare för respektive år.

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

## DRIFTBUDGET 2023 OCH PLANERINGSÅREN 2024–2025

RESULTATRÄKNING VERKSAMHETSÅRET 2023 OCH PLANERINGSÅREN 2024–2025		10 730 inv. DRIFTEN ÅR 2023	10 740 inv. DRIFTEN ÅR 2024	10 740 inv. DRIFTEN ÅR 2025
Verksamhetens intäkter med budget 2022 som grunddata		-87 330 tkr	-87 330 tkr	-87 330 tkr
<b>VERKSAMHETENS INTÄKTER</b>		<b>-87 330 tkr</b>	<b>-87 330 tkr</b>	<b>-87 330 tkr</b>
Verksamhetens kostnader med budget 2022 som grunddata		776 245 tkr	771 852 tkr	774 249 tkr
Pensionsförändring enligt KPA på grund av nytt avtal AKAP-KR		4 571 tkr	4 527 tkr	4 960 tkr
Oförutsedda medel för att finansiera förändringar under året		4 472 tkr	2 436 tkr	
Löneredovisning	3,4%	15 559 tkr	25 495 tkr	41 920 tkr
Hyresökning	2,0%	1 117 tkr	2 371 tkr	3 769 tkr
Livsmedelsanslaget	2,0%	201 tkr	426 tkr	677 tkr
Samhällsbyggnadsnämnden	2,0%	113 tkr	240 tkr	381 tkr
Samhällsbyggnadsförbundet (Löneredovisning 3,4 % och allmän uppräknings 2,0 %)		692 tkr	1 248 tkr	1 817 tkr
Skolskjutsar-Drivmedel	2,0%	213 tkr	452 tkr	718 tkr
Köp av IFO platser	2,0%	902 tkr	1 914 tkr	3 042 tkr
Interkommunal ersättning	2,0%	1 268 tkr	2 691 tkr	4 277 tkr
Efterfrågeförändring inom förskolan - Minskning med 33 barn till hösten 2023		-1 742 tkr	-2 270 tkr	-3 379 tkr
Efterfrågeförändring inom grundskolan - En ny elev till hösten 2023		90 tkr	-1 710 tkr	-3 060 tkr
Efterfrågeförändring inom fritidshem - Minskning med två barn till hösten 2023		-74 tkr	-233 tkr	-355 tkr
Efterfrågeförändring inom gymnasieskolan - 24 nya gymnasieelever till hösten 2023		2 784 tkr	3 016 tkr	3 596 tkr
Efterfrågeförändring inom omsorgen (Konsumtion av hemtjänster)		1 300 tkr	2 500 tkr	3 600 tkr
Införande av RPA-system	SoS	200 tkr	150 tkr	150 tkr
Integration mellan verksamhetssystem	SoS	250 tkr	200 tkr	200 tkr
Prishöjning av Microsoft licenser	SoS	300 tkr	300 tkr	300 tkr
Alntorps Ö - Renoveringsarbeten	SoS		44 tkr	80 tkr
Bryggor, hopptorn och y-bommar småbåtshamn	SoS		8 tkr	8 tkr
Energisparande åtgärder	SoS		23 tkr	23 tkr
Göthlinska gården - Renoveringsarbeten	SoS		5 tkr	5 tkr
Hyra för lastmaskin	SoS		50 tkr	50 tkr
Utbyte av Pråmens båtmotor	SoS		6 tkr	6 tkr
Trängbo Camping	SoS		20 tkr	24 tkr
Personalutökning med 1,0 årsarbetare inom IT-avdelningen	SoS		700 tkr	700 tkr
Utbyte av ugn på Järntorgsskolan	SoS		35 tkr	35 tkr
Utökning av Kulturskolan utifrån kösituation	ToU	600 tkr	600 tkr	600 tkr
Naturskolan (Naturskyddsföreningen) - Bilaga finns med till handlingen	ToU	500 tkr	745 tkr	745 tkr

RESULTATRÄKNING		DRIFTEN	DRIFTEN	DRIFTEN
VERKSAMHETSÅRET 2023 OCH PLANERINGSÅREN 2024–2025		ÅR 2023	ÅR 2024	ÅR 2025
Förstudie för teaterbiografen	ToU	300 tkr		
Kulturskolans landsbygdsatsning	ToU		400 tkr	400 tkr
Multisportarena (mobil) vid Karlsäng	ToU		34 tkr	34 tkr
Orangeri på Göthlinska gården - Uppdaterad	ToU		25 tkr	25 tkr
Renovering/upprustning av Mountainbikeleder	ToU		60 tkr	10 tkr
Friluftsliv i Nora – Årets Friluftslivskommun 2025	ToU		150 tkr	150 tkr
Prishöjning av Microsoft licenser inom skolområdet	UTB	50 tkr	50 tkr	50 tkr
Ombyggnation av "Växthuset" Järntorgsskolan	UTB		40 tkr	41 tkr
Behov av ökad bemanning inom grundsärskolan (Järntorgsskolan)	UTB		427 tkr	427 tkr
0,5 Kuratorstjänst till IM-programmet på Hjernet och Karlsängskolan	UTB		401 tkr	401 tkr
Utöka med 1,0 arbetsterapeutresurs (HSR)	OMS	600 tkr	600 tkr	600 tkr
Demenssteam	OMS	300 tkr	300 tkr	300 tkr
Utöka med 2,0 sjuksköterskeresurs (HSR)	OMS		1 300 tkr	1 300 tkr
Utökning av bistånd	OMS		653 tkr	653 tkr
Utökning av platser på Hagbyängar	OMS		800 tkr	800 tkr
Sjuklönersättning Socialförsäkringsbalken (SFB)	OMS		100 tkr	100 tkr
Korttidsvistelse barn och unga	OMS		100 tkr	100 tkr
Nytt personligassistansärende inom Funktionsstöd	OMS		532 tkr	532 tkr
Lägenhetsbundna läkemedelsskåp	OMS		46 tkr	47 tkr
Ramökning för ny lönestrategi sjuksköterskor (HSR)	OMS		1 400 tkr	1 400 tkr
Uppstart av personalpool	OMS		1 707 tkr	1 707 tkr
Utökat serviceteam/lågtröskelverksamhet inom AME	OMS		710 tkr	710 tkr
Inventarier till Tullbackagården	OMS		43 tkr	90 tkr
Personcentrerad och salutogen utemiljö Hagbyängar	OMS		66 tkr	66 tkr
FAMSAM	OMS		250 tkr	250 tkr
Personligt ombud	OMS		250 tkr	250 tkr
Projekt: Förstärkning av öppenvården barn- och familjeenheten	OMS		648 tkr	
Sjuklönersättning Hemtjänsten	OMS		200 tkr	200 tkr
R-ACT Utbildning	OMS		20 tkr	20 tkr
Utökning av nattpersonal på Tullbackagården	OMS		770 tkr	770 tkr
Arbetskläder/skyddskläder för praktikanter inom AME	OMS		50 tkr	50 tkr
Fordonsleasing - Gruppboendet Torget	OMS		75 tkr	75 tkr
Utöka med en aktivitet till Daglig verksamhet	OMS		26 tkr	26 tkr
Utökad lokalvård i kommunens lokaler	SBB	83 tkr	83 tkr	83 tkr
Ombyggnad av gator och beläggningsarbeten	SBB	111 tkr	303 tkr	527 tkr
Renovering av broar	SBB	63 tkr	128 tkr	213 tkr
Reinvestering i väg- och gatubelysning	SBB	40 tkr	167 tkr	309 tkr
Dagvatten i samband med VA investeringar	SBB	20 tkr	43 tkr	66 tkr
Lekplatser - Projekteringsanslag 2023	SBB	4 tkr	72 tkr	87 tkr
Förlängning av strandpromenad söderut - Projekteringsanslag 2023	SBB	5 tkr	127 tkr	144 tkr
Alntorps Ö	SBB	80 tkr	70 tkr	82 tkr
Inköp av mattvättmaskin	SBB		9 tkr	9 tkr
Inköp av kombiskurmaskiner	SBB		25 tkr	25 tkr
Ökade elkostnader för belysning Gata	SBB		380 tkr	380 tkr
Förebyggande underhåll enligt underhållspärmarna	SBB		253 tkr	253 tkr
Gatuingenjör (Nora kommuns andel på 22,9 %)	SBB		163 tkr	163 tkr
Tak på befintliga sandfickor	SBB		18 tkr	19 tkr
Tillgänglighet och trafiksäkerhet	SBB		53 tkr	118 tkr
Parkutrustning och planteringar	SBB		23 tkr	51 tkr
Väderskydd naturskolan och fortsatt utveckling av Fibbetorp och Norvalla	SBB		16 tkr	16 tkr
Utveckling av skolparken	SBB		7 tkr	51 tkr
Förlängning av Å-promenaden (Stenvalvsbron till Kärleksstigen)	SBB		50 tkr	93 tkr
Fruktallé	SBB		27 tkr	28 tkr
Underhållsplan Idrottsanläggningar	SBB		3 tkr	130 tkr
<b>VERKSAMHETENS KOSTNADER</b>		<b>811 217 tkr</b>	<b>832 094 tkr</b>	<b>853 569 tkr</b>
Avskrivningarna		23 830 tkr	23 830 tkr	23 830 tkr
<b>VERKSAMHETENS KOSTNADER</b>		<b>23 830 tkr</b>	<b>23 830 tkr</b>	<b>23 830 tkr</b>
<b>VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD</b>		<b>747 717 tkr</b>	<b>768 594 tkr</b>	<b>790 069 tkr</b>
Skatteintäkter (Skatteprognos cirkulär 22:06)		-550 959 tkr	-569 171 tkr	-587 985 tkr
Generella statsbidrag och utjämningsar (Skatteprognos cirkulär 22:06)		-205 598 tkr	-208 254 tkr	-207 011 tkr
<b>VERKSAMHETENS RESULTAT</b>		<b>-8 840 tkr</b>	<b>-8 831 tkr</b>	<b>-4 927 tkr</b>
Finansiella intäkter		-2 059 tkr	-2 050 tkr	-2 050 tkr
Finansiella kostnader		3 333 tkr	3 107 tkr	3 450 tkr
<b>RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER</b>		<b>-7 566 tkr</b>	<b>-7 774 tkr</b>	<b>-3 527 tkr</b>
<b>RESULTAT = ANDEL AV SKATTER OCH GENERELLA STATSBRIDRAG</b>		<b>1,00%</b>	<b>1,00%</b>	<b>0,44%</b>

## INVESTERINGSBUDGET 2023 OCH PLANERINGSÅREN 2024–2025

INVESTERINGSBUDGET 2023 OCH PLANERINGSÅREN 2024–2025	INVESTERING ÅR 2023	INVESTERING ÅR 2024	INVESTERING ÅR 2025
Ny- och reinvesteringsanslag - Stöd och service	200 tkr	200 tkr	200 tkr
Ny- och reinvesteringsanslag - IT	2 000 tkr	2 000 tkr	2 000 tkr
Ny- och reinvesteringsanslag - Kost	300 tkr	300 tkr	300 tkr
Ny- och reinvesteringsanslag - Fastighets- och anläggningsunderhåll	500 tkr	500 tkr	500 tkr
Ny- och reinvesteringsanslag - Välfärd tillväxt och utveckling	500 tkr	500 tkr	500 tkr
Ny- och reinvesteringsanslag - Välfärd förskola och skola	1 000 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr
Ny- och reinvesteringsanslag - Välfärd omsorgen	1 000 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr
Ombyggnad av gator och beläggningsarbeten	4 250 tkr	5 000 tkr	5 000 tkr
Renovering av broar	3 000 tkr	1 000 tkr	3 000 tkr
Reinvestering i väg- och gatubelysning	2 300 tkr	2 400 tkr	2 500 tkr
Dagvatten i samband med VA investeringar	200 tkr	200 tkr	200 tkr
Lekplatser - Projekteringsanslag 2023	60 tkr	700 tkr	60 tkr
Förlängning av strandpromenad söderut - Projekteringsanslag 2023	100 tkr	1 000 tkr	
Alntorps Ö		150 tkr	150 tkr
Färdigställande av Nora Reningsverk 2022 (reservvattenledningen)	8 000 tkr		
Reservvattenledning Nora-Lindesberg	10 800 tkr		
Mindre ledningsarbeten	5 000 tkr	5 000 tkr	6 000 tkr
Mindre VA-anläggning	3 000 tkr	3 000 tkr	3 000 tkr
Alntorps Ö - Renoveringsarbeten		660 tkr	400 tkr
Bryggor, hopptorn och y-bommar småbåtshamn		100 tkr	
Energisparande åtgärder		200 tkr	
Göthlinska gården - Renoveringsarbeten		60 tkr	
Utbyte av Pråmens båtmotor		50 tkr	
Trängbo Camping		300 tkr	
Utbyte av ugn på Järntorgsskolan		225 tkr	
Multisportarena (mobil) vid Karlsäng		300 tkr	
Orangeri på Göthlinska gården - Uppdaterad		125 tkr	
Ombyggnation av "Växthuset" Järntorgsskolan		500 tkr	
Lägenhetsbundna läkemedelsskåp		570 tkr	
Inventarier till Tullbackagården		300 tkr	300 tkr
Personcenterad och salutogen utemiljö Hagbyängar		425 tkr	
Inköp av mattvättmaskin		55 tkr	
Inköp av kombiskurmaskiner		160 tkr	
Tak på befintliga sandfickor		225 tkr	
Tillgänglighet och trafiksäkerhet		800 tkr	800 tkr
Parkutrustning och planteringar		230 tkr	250 tkr
Väderskydd naturskolan och fortsatt utveckling av Fibbetorp och Norvalla		75 tkr	
Utveckling av skolparken		100 tkr	500 tkr
Förlängning av Å-promenaden (Stenvalvsbron till Kärleksstigen)		500 tkr	700 tkr
Fruktallé		100 tkr	
Underhållsplan Idrottsanläggningar		50 tkr	130 tkr
<b>SUMMA</b>	<b>42 210 tkr</b>	<b>30 060 tkr</b>	<b>28 490 tkr</b>

## ALLMÄNNA REGLER FÖR DEN EKONOMISKA PLANERINGEN

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

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

### Finansiella mål

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

- Att resultatet ska vara positivt för 2023 och uppgå till 1,0 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (skatter och bidrag).
- Att kommunens låneskuld inte får överstiga 130 mkr.

- Att koncernens låneskuld inte får överskrida 100 tkr per invånare.
- Att verksamhetens nettokostnad ska understiga 100 procent av skatter och bidrag.

### Allmänna regler

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

Ombudgeteringar av drift- och investeringsbudget mellan nämnder beslutas av kommunfullmäktige.

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

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

### Ekonomiprocessen

I och med att Nora kommun övergår till nämnder/styrelsen 2023 från utskott, innebär det förändringar i kommunens ekonomiprocess.

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

Ekonomirapporterna som ska delges kommunfullmäktige sker två gånger per år.

- **Ekonomirapport 1** utgår från bokförda kostnader och intäkter till och med april månad, där helårsprognosen redovisar ekonomiska tendenser på funktionsnivå.
- **Ekonomirapport 2** omfattar bokförda kostnader och intäkter till och med oktober månad samt en helårsprognos.

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

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

### Budgetprocessen från och med 2023

Budgetprocess förändring grundas på att Nora kommun övergår till nämnd/styrelseorganisation 2023. Det innebär att kommunfullmäktige beslutar om budgetramar för nämnderna och i nämnderna beslutar dem om fördelningen av budgetramarna inom sina funktionsområden. Det vill säga att respektive nämnd beslutar om sin internbudget utifrån tilldelad budgetram beslutad av kommunfullmäktige. Det innebär att respektive nämnd äskar medel till sin nämnd och inte till kommunfullmäktige.

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

Nämnderna lämnar in förslag på äskningar under februari månad. För att vara ett beslutsunderlag till fördelningen av budgetramar. Kommunfullmäktige beslutar inte om vad som ska göras med budgetra-

men utan äskningarna ska vara ett underlag för framräkning och prioritering av budgetramtilldelningen. Nämnderna får därefter möjligheten att använda tilldelad budgetram utifrån deras aktuella situation inför fastställande av internbudget. Men nämnderna bör beakta budgetrams äskningarna vid fördelningen i internbudgeten.

För att kommunfullmäktige, via utökad kommunstyrelsedeltagare, ska få en bild över vad som nämnderna tänker använda dem utökade/minskade budgetramar som kommunfullmäktige beslutade i maj-juni om föreslås en "budgetberedning" innan nämnderna beslutar om internbudgeten. Detta för att öka kunskapen inom politiken om vad deras tilldelade medel kommer att användas till och för att få en uppdatering om vad som faktiskt budgetramsförändringen innebär.

## BESLUTSFÖRSLAG TILL ATT-SATSER

Kommunfullmäktige beslutade att anta upprättat förslag till budget för år 2023 och ekonomisk plan för åren 2024–2025 (KS2022-188 KF § 40). Det kommunfullmäktige beslutet bör kompletteras med följande att-satser.

- Att resultatet ska vara positivt för 2023 och uppgå till 1,0 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (skatter och bidrag).
- Att kommunens låneskuld inte får överstiga 130 mkr.
- Att koncernens låneskuld inte får överskrida 100 tkr per invånare.
- Att verksamhetens nettokostnad ska understiga 100 procent av skatter och bidrag.
- Att godkänna förslaget till allmänna regler för den ekonomiska planeringen.
- Att inte indexreglera tomtpriserna för 2023.
- Att ombudgeteringar mellan nämnderna/styrelsen beslutas av kommunfullmäktige.
- Att ombudgeteringar mellan investeringsbudgeten och driftbudgeten beslutas av kommunfullmäktige.
- Undantag gentemot ombudgetering är fördelningen av potten för lönerevision som ombudgeteras efter att lönerevisionen har verkställts.
- Att ombudgeteringar inom respektive nämnd som berör antagna resursfördelningsmodeller beslutas av respektive förvaltningschef.
- Att ombudgetering mellan funktionsnivåerna inom nämnden beslutas av respektive nämnd oavsett drift- och investeringsbudget. Men att ombudgetering mellan anslagen för drift- och investeringsbudgeten är ett kommunfullmäktige beslut.

## EKONOMISKA UPPFÖLJNINGAR UNDER ÅRET

### *Månadsuppföljning – Nämnder/Styrelsen*

Införande av nämnder medför möjligheten för respektive nämnd att erhålla månadsuppföljning av ekonomin på funktionsnivåer. Där bokförda kostnader och intäkter redovisas för berörd period till nämnd.

Om nämnden vill ha redovisning av statistik och måluppföljning är det upp till förvaltningscheferna att delge nämnden den informationen i samband med månadsuppföljningarna.

### *Ekonomirapporter - Kommunfullmäktige*

Utöver delårs- och årsbokslut genomför ekonomiavdelningen två ekonomirapporter under året som redovisar den ekonomiska situationen för respektive period. Handlingarna ska delges kommunfullmäktige.

- **Ekonomirapport 1** utgår från bokförda kostnader och intäkter till och med april månad, där helårsprognosen redovisar ekonomiska tendenser på funktionsnivå.



- **Ekonomirapport 2** omfattar bokförda kostnader och intäkter till och med oktober månad samt en helårsprognos. Helårsprognosen i rapporten omfattar bokförda och förväntade kostnader och intäkter för året.

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

### **Delårsrapport - Kommunfullmäktige**

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

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

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

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

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

#### **Periodens händelser**

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

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

#### **Prognostiserat ekonomiskt utfall**

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

- Kommentera det prognostiserade utfallet och budgetavvikelse.
- Kommentera vilka åtgärder som ska genomföras vid förväntad negativ budgetavvikelse.

#### **Framtiden**

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

- Kommentera funktionens framtid.

#### **Uppföljning av indikatorer och målsättningar**

Förvaltningscheferna ansvarar för en skriftlig sammanställning över nämndens/styrelsens målbild.

- Kommentera hur dem beslutade målen/indikatorer har uppfyllts och utvecklats.

### **Årsbokslut - Kommunfullmäktige**

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

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

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

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

### ***Årets händelser***

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

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

### ***Ekonomiskt utfall***

Ekonomiavdelningen redovisar årets kostnader och intäkter på funktionsnivå och budgetansvariga tillsammans kommenterar budgetavvikelsen som är större är 1 procent av budgetanslaget.

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

### ***Framtiden***

Förvaltningscheferna ska ge en sammanfattande information över respektive funktions framtid.

### ***Uppföljning av indikatorer och mål***

Förvaltningscheferna ska ge en sammanfattande information över respektive funktions beslutade målsättningar och indikatorer samt förklara om man inte uppfyllt målsättningarna.

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

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

**Årsbokslut:** Balansdagen är 31 december och ska lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt, senast april månad året efter det år som redovisningen omfattar. Särskilda anvisningar inför bokslutet lämnas av ekonomiavdelningen. Efterfrågad information som ska redovisas delas upp i följande rubriker:

### ***Årets händelser***

*Verksamhetsområdescheferna ska kommentera funktionernas utveckling under året/perioden och om verksamheten haft särskilda händelse som bör uppmärksammas. Samt kommentera hur dem beslutade målen har uppfyllts och indikatorernas utveckling.*

### ***Ekonomiskt utfall***

*Verksamhetsområdescheferna ska ge en sammanfattande information över respektive funktions budgetavvikelser och om åtgärder har gjorts för att få budgeten i balans.*

### ***Framtiden***

*Verksamhetsområdescheferna ska ge en sammanfattande information över respektive funktions framtid.*

## Uppföljning av indikatorer och mål

Verksamhetsområdescheferna ska ge en sammanfattande information över respektive funktions beslutade målsättningar och indikatorer.

Kommunens bolag ska också redovisa motsvarande verksamhetsberättelse till kommunen. På sikt måste också Samhällsbyggnadsförbundet ingå i den sammanställda redovisningen.

För samtliga funktionsområden ska det finnas ansvariga befattningshavare och ersättare (attestanter) med uppgift att fortlöpande följa såväl kostnads- och intäktsutvecklingen som det verksamhetsmässiga utfallet inom sitt område. Verksamhetsområdeschef ansvarar för ekonomi- och måluppföljningen. Ekonomiavdelningen tillsammans med budgetansvariga svarar för det ekonomiska underlaget.

Utöver delårs- och årsbokslut genomför ekonomiavdelningen tre ekonomirapporter under året som redovisar den ekonomiska situationen för respektive period. **Ekonomirapport 1** utgår från bokförda kostnader och intäkter till och med april månad, där helårsprognosen redovisar ekonomiska tendenser på funktionsnivå. **Ekonomirapport 2** som tillkommit på grund av att delårsbokslutet har sin balansdag den 31 augusti och rapporten omfattar bokförda kostnader och intäkter till och med juli månad. Helårsprognosen i rapporten omfattar bokförda och förväntade kostnader och intäkter för året. **Ekonomirapport 3** omfattar bokförda kostnader och intäkter till och med oktober månad samt en helårsprognos.

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

## Finansiering

Kommunstyrelsen ansvarar för finansiering av kommunens verksamhet det vill säga upplåning, likviditet med mera. Avtal om leasing får endast beslutas av ekonomichefen. För dem medel som tas i anspråk för investeringar ska betalas en intern ränta om 1,25 procent för 2023. Räntan beräknas på anläggningstillgångens bokförda värde. Nämnderna påförs också en kostnad för avskrivningar av anläggningstillgångar som ska spegla den värdeminskning som sker på grund av förslitning av tillgångarna.

## Avgiftsfinansiering

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

## AKTUELL EXTERNREDOVISNING 2023–2025

Externredovisningen består av resultat- och balansräkning samt finansieringsanalys.

Dessa redovisningar har uppdaterats utifrån beslutade investeringsutgifter och skatteprognosen 22:37 som är daterad 20 oktober 2022 samt ränte-

kostnaderna för åren 2024–2025 gällande kommunens lån. Förändringen av beslutade investeringarna påverkar avskrivningarna och intäkterna, där taxekollektivet finansierar den ökade kapitalkostnaden. Den senaste skatteprognosen från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) visar på minskade skatteintäkter och generella statsbidrag med 1 933 tkr för 2023. Förändringen av skatteintäkterna för perioden 2023–2025 har reglerats mot anslaget för tillfälliga engångsresurser med en minskning med 1 933 tkr för 2023 för att uppnå budgeterat resultat på 1 procent av skatter och generella statsbidrag.

### SKR: s grundar den nya skatteprognosförändringen.

Jämfört med tidigare prognos från SKR under året är den viktigaste förändringen att SKR nu räknar med svagare nominell skatteunderlagstillväxt under hela prognosperioden och att köpkraften är än mer nedreviderad på kort sikt. Detta beror på en ännu högre allmän prisuppgång och effekten på värderingen av pensionsskulden som ökat prisbasbelopp innebär.

BUDGETERAD RESULTATMÅL (1 % AV SKATTER)	ÅR 2023	ÅR 2024	ÅR 2025
Beslutat resultatmålet på 1 % av skatteintäkterna	7 566 tkr	7 774 tkr	3 527 tkr
Uppdaterat resultatmålet på 1 % av skatteintäkterna	7 575 tkr	7 859 tkr	8 085 tkr
<b>Förändring</b>	<b>9 tkr</b>	<b>85 tkr</b>	<b>4 558 tkr</b>

TILLFÄLLIGA ENGÅNGSRESURSER	ÅR 2023	ÅR 2024	ÅR 2025
Beslutat anslag för tillfälliga engångsresurser	4 472 tkr	2 436 tkr	
Uppdaterat anslag för tillfälliga engångsresurser	2 539 tkr	1 332 tkr	1 227 tkr
<b>Förändring</b>	<b>-1 933 tkr</b>	<b>-1 104 tkr</b>	<b>1 227 tkr</b>

Utfallen för svensk inflation har nyligen varit överraskande höga. Den oväntat höga inflationen har definitivt lyft inflationsutsikterna på kort sikt, men i hög grad även för de kommande 12 månaderna. Samtidigt har en mycket brant ränteuppgång syns de senaste månaderna, huvudsakligen drivet av centralbankernas höjda styrräntor. Pris- och ränteuppgångarna blir därmed större än vad SKR räknat med i tidigare prognoser. Frågan är inte längre "om" Sverige går mot en lågkonjunktur utan "hur snart" Sverige når dit, samt hur djup den blir. SKR:s prognos är att svensk BNP faller nästa år. Detta medför att den postpandemiska återhämtningen för arbetsmarknaden bryts. Antalet sysselsatta kommer att minska och arbetslösheten beräknas ligga på knappt 8,5 procent 2023–2024. I SKR:s framskrivning räknar dem med att BNP- och timtillväxten repar sig under 2024, men att konjunkturen stärks mer påtagligt först 2025.

Mycket svag konjunkturutveckling antas medföra sjunkande räntor redan nästa år. Trots detta kommer ränteläget då att vara betydligt högre än de senaste åren. Den långa eran av oerhört låga räntor är över. På samma sätt kommer konsumentpriserna totalt sett – efter rekordsnabba ökning 2021–2023 – inte heller falla tillbaka till gamla nivåer. Trots att SKR räknar med att inflationen sjunker snabbt nästa år lär ekonomins aktörer få leva med bestående högre priser på många varor och tjänster.

RESULTATBUDGET	BUDGET ÅR 2023	PLANÅR ÅR 2024	PLANÅR ÅR 2025
Intäkter	91 726 tkr	93 239 tkr	93 385 tkr
Kostnader	-815 293 tkr	-843 011 tkr	-864 565 tkr
Effektiviseringskrav	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Avskrivningar	-26 035 tkr	-27 542 tkr	-28 569 tkr
<b>VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER</b>	<b>-749 602 tkr</b>	<b>-777 314 tkr</b>	<b>-799 749 tkr</b>
Skatteintäkter	555 345 tkr	580 465 tkr	604 432 tkr
Generella statsbidrag och utjämningsar	202 862 tkr	205 408 tkr	204 102 tkr
<b>VERKSAMHETENS RESULTAT</b>	<b>8 605 tkr</b>	<b>8 559 tkr</b>	<b>8 785 tkr</b>
Finansiella intäkter	2 059 tkr	2 050 tkr	2 050 tkr
Finansiella kostnader	-3 089 tkr	-2 750 tkr	-2 750 tkr
<b>BUDGETERAT RESULTAT</b>	<b>7 575 tkr</b>	<b>7 859 tkr</b>	<b>8 085 tkr</b>
Resultat i procent av skatteintäkter	1,00%	1,00%	1,00%

BALANSBUDGET	BUDGET ÅR 2023	PLANÅR ÅR 2024	PLANÅR ÅR 2025
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	409 763 tkr	408 456 tkr	408 243 tkr
Maskiner och inventarier	25 733 tkr	28 817 tkr	29 621 tkr
Förbättringsutgifter på annan fastighet	5 271 tkr	5 213 tkr	4 545 tkr
Pågående investeringar	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Finansiella anläggningstillgångar	75 468 tkr	75 468 tkr	75 468 tkr
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>516 235 tkr</b>	<b>517 954 tkr</b>	<b>517 877 tkr</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Förråd	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Fordringar	50 000 tkr	50 000 tkr	50 000 tkr
Likvida medel	52 339 tkr	58 665 tkr	69 970 tkr
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>102 339 tkr</b>	<b>108 665 tkr</b>	<b>119 970 tkr</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>618 574 tkr</b>	<b>626 619 tkr</b>	<b>637 847 tkr</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>			
Årets resultat	7 575 tkr	7 859 tkr	8 085 tkr
Resultatutjämningsreserv	15 000 tkr	15 000 tkr	15 000 tkr
Övrigt eget kapital	290 074 tkr	297 649 tkr	305 508 tkr
<b>Summa eget kapital</b>	<b>312 649 tkr</b>	<b>320 508 tkr</b>	<b>328 593 tkr</b>
<b>Avsättningar</b>			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	77 679 tkr	79 264 tkr	83 805 tkr
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder	67 550 tkr	66 150 tkr	64 750 tkr
Kortfristiga skulder	160 696 tkr	160 697 tkr	160 699 tkr
<b>Summa avsättningar och skulder</b>	<b>305 925 tkr</b>	<b>306 111 tkr</b>	<b>309 254 tkr</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>618 574 tkr</b>	<b>626 619 tkr</b>	<b>637 847 tkr</b>
<b>PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER</b>			
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder och avsättningar	221 938 tkr	213 506 tkr	205 546 tkr
Övriga ansvarsförbindelser - Borgensåtaganden	623 910 tkr	623 826 tkr	623 742 tkr

Finansieringsanalysen visar på att kommunens likviditet för 2023 reduceras beroende på beslutade investeringsutgifter det året på 42 210 tkr, men återhämtar sig i slutet av 2024 utifrån dem planerade förutsättningar för 2024. Relateras investeringsutgiften för planeringsåret 2024 med det som redovisades i juni har den minskat med 800 tkr, som beror på att den mobila Multisportarena och ombyggnationen av Järntorgsskolans ”Växthus” har finansierats i 2022 års investeringsbudget.

FINANSIERINGSANALYS	BUDGET ÅR 2023	PLANÅR ÅR 2024	PLANÅR ÅR 2025
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>			
Rörelseresultat före finansiella poster	-749 602 tkr	-777 314 tkr	-799 749 tkr
Avskrivningar	26 035 tkr	27 542 tkr	28 569 tkr
Övriga ej likviditetspåverkande poster	3 389 tkr	1 585 tkr	4 541 tkr
<b>Delsumma</b>	<b>-720 178 tkr</b>	<b>-748 187 tkr</b>	<b>-766 639 tkr</b>
Erhållen ränta	2 059 tkr	2 050 tkr	2 050 tkr
Erlagd ränta	-3 089 tkr	-2 750 tkr	-2 750 tkr
Skatteintäkter och statsbidrag	758 207 tkr	785 873 tkr	808 534 tkr
<b>KASSAFLÖDE FRÅN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>	<b>36 999 tkr</b>	<b>36 986 tkr</b>	<b>41 195 tkr</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-42 210 tkr	-29 260 tkr	-28 490 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
<b>KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>	<b>-42 210 tkr</b>	<b>-29 260 tkr</b>	<b>-28 490 tkr</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>			
Upptagna lån	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Amortering av skuld	-1 400 tkr	-1 400 tkr	-1 400 tkr
<b>KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>	<b>-1 400 tkr</b>	<b>-1 400 tkr</b>	<b>-1 400 tkr</b>
<b>ÅRETS KASSAFLÖDE</b>	<b>-6 611 tkr</b>	<b>6 326 tkr</b>	<b>11 305 tkr</b>
Likvida medel vid årets början	58 950 tkr	52 339 tkr	58 665 tkr
Likvida medel vid årets slut	52 339 tkr	58 665 tkr	69 970 tkr

## KOMPLETTERANDE ÄSKNINGAR UNDER 2023?

I budgeten som beslutades i juni finns ett budgetanslag på 4 472 tkr som majoriteten har avsatt för eventuella kompletteringar (ramjusteringar) i verksamheten som kan uppkomma i samband med övergången till nämndorganisation. Men effekten av den nya skatteprognosen (-1 933 tkr) är att budgetanslaget har reducerats till 2 539 tkr.

Ärendet KS2019-548 KS § 91: Avsiktsförklaring avseende upphandling och införande av digitalt långtidsbevarande E-arkiv. Ärendet har en att-sats som hänvisar till detta ärende om ett kommunstyrelsebeslut gällande en budgetramökning om 176 tkr inklusive införande kostnad om 53 tkr för 2023. Detta äskande ingår i internbudgeten 2023.

I samband med övergången från utskott till nämnder och samhällsbyggnad Bergslagens upphörande kan kompletterande äskningar ske under året. Det som inte har beaktats i internbudgeten är ytterligare förväntad pensionskostnadsökning om 2 655 tkr som grundas på senast kända skatteprognos, där SKR deklarerar en eventuell kostnadsökning för arbetsgivaravgiften. Ärendet KS2022-455, där verksamheten äskar en utökning av lokalvården på 63,75 tjänst (300 tkr). Den förväntade hyresökningen är budgeterad till två procent, men hyresavtalen med Nora Kommunfastigheter AB regleras enligt KPI och då baseras de på oktobers KPI, uppgifter som kommer först i november. En förändring med åtta procentenheter innebär en kostnadsökning om cirka 4 312 tkr.

# INTERNBUDGET 2023

Internbudgeten 2023 är uppbyggd utifrån nuvarande organisation med utskott och funktionsnivåer. Nämnderna har möjlighet att uppdatera internbudgeten och dess tilldelade driftbudgetramarna på funktionsnivå för att motsvara den nya nämndsorganisationen.

## DRIFTBUDGET 2023 PÅ FUNKTIONSNIVÅER

FUNKTIONSNIVÅER	NETTORAM 2023
Styrelse och utskott	4 903 tkr
Revision	709 tkr
Övrig politisk verksamhet	20 020 tkr
Fysisk och teknisk planering och bostadsförbättring	2 963 tkr
Näringslivsfrämjande åtgärder	1 452 tkr
Konsument- och energirådgivning	205 tkr
Turistverksamhet	4 587 tkr
Samhällsbyggnadsförbundet	21 970 tkr
Samhällsbyggnadsförvaltning	5 746 tkr
Miljö, hälsa och hållbar utveckling	0 tkr
Samhällsskydd	7 966 tkr
Allmän fritidsverksamhet	4 875 tkr
Allmän kulturverksamhet	2 143 tkr
Kulturmiljöer	1 068 tkr
Bibliotek	7 513 tkr
Kultur-, teknik- och naturskola	5 106 tkr
Idrotts- och fritidsanläggningar	3 242 tkr
Fritidsgårdar	3 335 tkr
Förskolan	68 332 tkr
Skolbarnomsorg	13 647 tkr
Grundskolan	137 205 tkr
Gymnasieskolan	46 190 tkr
Vuxenutbildning	10 943 tkr
Kommunalt aktivitetsansvar	604 tkr
Skolskjutsar och elevresor	10 010 tkr
Vård och omsorg gemensamt	9 435 tkr
Hemtjänst	50 282 tkr
Särskilt boende	86 810 tkr
Färdtjänst	3 000 tkr
Hälso, sjukvård och rehab	22 744 tkr
Funktionsstöd	58 770 tkr
Individ och familjeomsorg	48 615 tkr
Integration	35 tkr
Arbetsmarknadsåtgärder	4 475 tkr
Lokaler	10 330 tkr
Administration	39 610 tkr
Gemensamma verksamheter	20 543 tkr
Måltidsverksamhet	0 tkr
Finansverksamhet	-746 958 tkr
<b>BUDGETERAT RESULTAT</b>	<b>-7 575 tkr</b>

### Styrelse och utskott

Inom denna funktionsnivå redovisas kommunfullmäktige, valnämnd och kommunstyrelsens verksamhet och dess ekonomiska förutsättningar för verksamhetsåret. Kommunfullmäktige är kommunens högst beslutande organ och antalet mandat uppgår till 35 ledamöter. Valnämnden svarar för genomförande av val till riksdag, kommunfullmäktige, regionen och EU-parlament på det sätt vallagen föreskriver och i anslutning därtill utfärda lokala instruktioner.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Styrelse och utskott</b>	
Lokal- och markhyror, fastighetservice	30 tkr
Personalkostnad	4 615 tkr
Övriga kostnader	159 tkr
Interna intäkter och kostnader	99 tkr
<b>Styrelse och utskott</b>	<b>4 903 tkr</b>



Kommunstyrelsen är kommunens ledande förvaltningsorgan och består av femton ledamöter och sju-tion ersättare. Den har ansvaret för hela kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Kommunstyrelsen leder och samordnar planeringen och uppföljningen av kommunens ekonomi och verksamheter. Styrelsen ska bereda eller yttra sig i ärenden som ska behandlas av kommunfullmäktige och verkställa fullmäktiges beslut.

Istället för nämnder finns fyra utskott direkt under kommunstyrelsen; ledningsutskottet, samhällsbyggnadsutskottet, socialutskottet och barn- och ungdomsutskottet. Utskotten består av sju ledamöter och fyra ersättare. För beslut i personärenden finns en Individnämnd.

## Revision

Revisorerna ska granska, i den omfattning som följer av god revisions-sed, all verksamhet som bedrivs inom samtliga verksamhetsområden. De ska 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 ska kommunfullmäktige utse fem revisorer. Dessa biträds i revisionsarbetet av inköpta revisionstjänster.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Revision</b>	
Personalkostnad	87 tkr
Övriga kostnader	622 tkr
<b>Revision</b>	<b>709 tkr</b>

## Övrig politisk verksamhet

Förmyndarverksamheten leds av en överförmyndare och kostnaderna avser arvoden till gode män samt kostnader för den gemensamma överförmyndarnämnden inom KNÖL-samarbetet.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Övrig politisk verksamhet</b>	
Bidrag och transfereringar	5 842 tkr
Personalkostnad	13 118 tkr
Övriga kostnader	400 tkr
Entreprenader och köp av verksamheter	660 tkr
<b>Övrig politisk verksamhet</b>	<b>20 020 tkr</b>

Det kommunala partistödet ska 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.

Övriga budgeterade kostnader och intäkter inom denna funktionsnivå är anslaget för vänortssamarbete, förbundsavgiften till Sveriges kommuner och regioner (SKR), anslaget kommunstyrelsens oförutsedda och anslaget för årets förväntade lönerevision (11 668 tkr).

## Fysisk och teknisk planering samt bostadsförbättringar

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för exploateringsmark, bidrag till enskilda vägar och bostadsanpassningsåtgärder.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Fysisk och teknisk planering och bostadsförbättring</b>	
Taxor och avgifter	-70 tkr
Kapitalkostnad	30 tkr
Bidrag och transfereringar	400 tkr
Övriga kostnader	603 tkr
Entreprenader och köp av verksamheter	2 000 tkr
<b>Fysisk och teknisk planering och bostadsförbättring</b>	<b>2 963 tkr</b>

## Näringslivsfrämjande åtgärder

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för näringslivsfrämjande åtgärder och Business Region Örebro (BRO). Funktionens syfte är att skapa ett långsiktigt arbetssätt för näringslivs- och landsbygdsutveckling. Verksamheten ska medverka till och arbeta för en positiv befolkningstillväxt, goda kommunikationsmöjligheter, en god och tillgänglig kommunal service, attraktiva boendemiljöer och ett livskraftigt näringsliv.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Näringslivsfrämjande åtgärder</b>	
Bidrag och transfereringar	544 tkr
Personalkostnad	761 tkr
Övriga kostnader	114 tkr
Interna intäkter och kostnader	33 tkr
<b>Näringslivsfrämjande åtgärder</b>	<b>1 452 tkr</b>

## Konsument- och energirådgivning

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för konsumentrådgivningen som kommunen köper av Hällefors kommun samt budget- och skuldrådgivning.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Konsument- och energirådgivning</b>	
Personalkostnad	136 tkr
Övriga kostnader	8 tkr
Entreprenader och köp av verksamheter	61 tkr
<b>Konsument- och energirådgivning</b>	<b>205 tkr</b>

## Turistverksamheten

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för kommunens turistverksamhet, Trängbo camping och PR-verksamhet samt Alntorps Ö.

Funktionsområdet ska genom samverkan och samarbeten på lokal och regional nivå, öka kommunens utveckling avseende attraktivitet och besöksnäring. Nora turistbyrå är ett turistcenter auktoriserat av Visita och erbjuder i samverkan med besöksnäringen hjälp med marknadsföring, aktiviteter, upplevelser och sevärdheter till besökare.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Turistverksamhet</b>	
Försäljning	-825 tkr
Taxor och avgifter	-182 tkr
Bidrag	-15 tkr
Kapitalkostnad	598 tkr
Bidrag och transfereringar	339 tkr
Lokal- och markhyror, fastighetsservice	610 tkr
Personalkostnad	2 172 tkr
Övriga kostnader	1 360 tkr
Entreprenader och köp av verksamheter	365 tkr
Interna intäkter och kostnader	165 tkr
<b>Turistverksamhet</b>	<b>4 587 tkr</b>

## Samhällsbyggnadsförbundet

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för uppdragen som genomförs av Samhällsbyggnadsförbundet, fördelat på kommunala- och taxeverksamheten, för Nora kommun.

*Samhällsbyggnadsförbundet som är ett kommunalförbund upphör vid årsskiftet 2022/2023. Förbundet övergår till en gemensam nämnd i likhet med Samhällsbyggnadsförvaltningen idag. Sätet för den gemensamma nämnden föreslås organiseras i Lindesbergs kommun med politisk representation från Lindesberg, Nora, Hällefors och Ljusnarsberg. Alla fyra medlems kommunerna kommer att fortsätta samverka kring verksamheterna VA (vatten och avlopp), avfall och återvinning, gata och vinterväghållning genom att en gemensam teknisk nämnd med egen förvaltning.*

*Verksamheterna inom lokal och miljöservice, idrottsanläggningar, park, natur och skogsvård, vilka idag organiseras inom kommunalförbundet Samhällsbyggnad Bergslagen, hanteras inom respektive kommun. Samarbeten kan komma att ske genom avtalsamverkan mellan kommuner.*

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Samhällsbyggnadsförbundet</b>	
Taxor och avgifter	-17 384 tkr
Kapitalkostnad	25 309 tkr
Övriga kostnader	155 tkr
Entreprenader och köp av verksamheter	13 890 tkr
<b>Samhällsbyggnadsförbundet</b>	<b>21 970 tkr</b>

## Samhällsbyggnadsförvaltningen

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för uppdragen som genomförs av Samhällsbyggnadsförvaltningen. Samhällsbyggnadsnämnden Bergslagen är en gemensam nämnd för de fyra kommunerna Lindesberg, Ljusnarsberg, Hällefors och Nora med placering i Lindesberg.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Samhällsbyggnadsförvaltning</b>	
Entreprenader och köp av verksamheter	5 746 tkr
<b>Samhällsbyggnadsförvaltning</b>	<b>5 746 tkr</b>

*Förvaltningen inom Samhällsbyggnad Bergslagen, som idag hanterar planverksamhet, bygglov och tillsyn för de fyra kommunerna, får ett oförändrat uppdrag. Förvaltningen lyder fortsatt under en gemensam nämnd som består av politiker från de fyra kommunerna.*



## Miljö, Hälsa och hållbar utveckling

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslaget för folkhälsouppdraget i norra länsdelen. Verksamhet är finansierad av kommunerna i norr, utifrån beslutad fördelningsprincip, och Region Örebro län. Folkhälsoteamets syfte är att vara ett metod- och kunskapsstöd till förvaltningens chefer och deras verksamheter samt till politiken. Folkhälsoteamet ska i samverkan verka för ett långsiktigt och kunskapsbaserat folkhälsoarbete med mål om en hög och jämlik livskvalitet i kommunens befolkning.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Miljö, hälsa och hållbar utveckling</b>	
Bidrag	-3 366 tkr
Personalkostnad	2 825 tkr
Övriga kostnader	697 tkr
Interna intäkter och kostnader	-156 tkr
<b>Miljö, hälsa och hållbar utveckling</b>	<b>0 tkr</b>

De fyra kommunerna i norra Örebro län har tillsammans med Region Örebro län en överenskommelse om samverkan i folkhälsoarbetet. Folkhälsoteamet är en länsdelsgemensam resurs, Nora kommun är arbetsgivare, som arbetar på uppdrag av och i samverkan med den kommunala ledningen och verksamheterna. Denna verksamhet är finansierad av kommunerna i norr och Region Örebro län.

## Samhällsskydd

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för krisberedskap som är statsbidragsbidragsfinansierad och Nerikes Brandkår (Räddningstjänsten). Krisberedningen syftar till att skydda civilbefolkningen, säkerställa de viktigaste samhällsfunktionerna och bidra till Försvarsmaktens förmåga att möta hot.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Samhällsskydd</b>	
Bidrag	-901 tkr
Lokal- och markhyror, fastighetsservice	10 tkr
Personalkostnad	515 tkr
Övriga kostnader	426 tkr
Entreprenader och köp av verksamheter	7 883 tkr
Interna intäkter och kostnader	33 tkr
<b>Samhällsskydd</b>	<b>7 966 tkr</b>

## Allmän fritidsverksamhet

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för fritidsverksamhet och föreningsbidrag. Allmän fritidsverksamhet ska främja kommuninvånarnas möjligheter till kultur och fritidsupplevelse med prioritering barn- och ungdomsverksamhet. Verksamheten ska bidra till utveckling av fritids- och föreningslivet genom att förmedla bidrag, administrera lokalbokning/uthyrning, samordna aktiviteter och utbildning. Här ingår även Fritidsbanken.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Allmän fritidsverksamhet</b>	
Kapitalkostnad	4 tkr
Bidrag och transfereringar	1 850 tkr
Lokal- och markhyror, fastighetsservice	21 tkr
Personalkostnad	817 tkr
Övriga kostnader	53 tkr
Interna intäkter och kostnader	2 130 tkr
<b>Allmän fritidsverksamhet</b>	<b>4 875 tkr</b>

## Allmän kulturverksamhet

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för allmäncultur och kulturverksamhet. Allmänculturens syfte är att skapa ett rikt och levande kulturliv för kommunens alla invånare samt göra kommunen attraktiv för besökare, näringsidkare och presumtiva nya invånare. Allmänculturen ansvarar för att levandegöra Nora kommun genom att arrangera olika kulturhändelser samt att upprätthålla kunskap och utveckling inom området kultur. Stödja och samarbeta med föreningar, organisationer och andra verksamheter i kommunen med syfte att genomföra och utveckla verksamheten med särskilt fokus på barns och ungas rätt till kultur.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Allmän kulturverksamhet</b>	
Försäljning	-50 tkr
Kapitalkostnad	365 tkr
Bidrag och transfereringar	748 tkr
Lokal- och markhyror, fastighetsservice	208 tkr
Personalkostnad	665 tkr
Övriga kostnader	207 tkr
<b>Allmän kulturverksamhet</b>	<b>2 143 tkr</b>

## Kulturmiljöer

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för Stiftelsen Nora Järnvägmuseum och Veteranjärnväg (NJOV) och Stiftelsen Ingrid Göthlins minne. Funktionsområdets syfte är att öka kunskapen om och skapa förståelse och intresse för traktens historia. Verksamheten samordnar och utvecklar användningen av kommunens kulturmiljöer genom varsamt bruk av genuina kvalitéer i ett aktivt och nödvändigt förändringsarbete. Verksamheten ska tillgängliggöra och utveckla kommunens kulturmiljöer genom till exempelvis guidningar och evenemang vid Järnvägmuseet, Pershyttan, Göthlinska gården, Genbanken/Alntorps Ö och trästaden. Verksamheten delfinansieras med medel från Region Örebro län och Länsstyrelsen i Örebro län.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Kulturmiljöer</b>	
Försäljning	-50 tkr
Taxor och avgifter	-61 tkr
Bidrag	-824 tkr
Kapitalkostnad	63 tkr
Lokal- och markhyror, fastighetsservice	57 tkr
Personalkostnad	1 487 tkr
Övriga kostnader	134 tkr
Entreprenader och köp av verksamheter	6 tkr
Interna intäkter och kostnader	256 tkr
<b>Kulturmiljöer</b>	<b>1 068 tkr</b>

## Bibliotek

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för kommunens folkbiblioteksverksamhet. Verksamheten styrs av bibliotekslagen. Biblioteksverksamheten ska verka för det demokratiska samhällets utveckling genom att bidra till kunskapsförmedling och fri åsiktsbildning. Verksamheten ska främja läsning och tillgången till litteratur, ge ett allsidigt och kvalitativt utbud av tjänster och medier och öka kunskapen om informationsteknik.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Bibliotek</b>	
Försäljning	-80 tkr
Kapitalkostnad	52 tkr
Lokal- och markhyror, fastighetsservice	94 tkr
Personalkostnad	4 645 tkr
Övriga kostnader	1 346 tkr
Interna intäkter och kostnader	1 456 tkr
<b>Bibliotek</b>	<b>7 513 tkr</b>

Enligt bibliotekslagen ska varje kommun ha folkbibliotek. Allmänheten ska avgiftsfritt få tillgång till litteratur oavsett publiceringsform. Biblioteket ska ägna särskild uppmärksamhet åt barn och ungdomar, personer med funktionsnedsättning, de nationella minoriteterna och personer som har annat modersmål än svenska. Biblioteksverksamhetens mål är att nå alla i kommunen, men särskilt dessa användargrupper, med media och tjänster. Verksamheten består av ett bibliotek i centralorten, en biblioteksbil samt samarbetet Bergslagsbiblan som omfattar medie- och webbsamarbete inom norra länsdelen. Nora bibliotek är sedan mars 2020 ett Meröppet bibliotek.

## Kommunal skola för kultur, teknik och natur

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för kulturskolan och naturskolan samt KomTek. Funktionens syfte är att ge alla barn och unga i Nora kommun möjlighet till meningsfull fritidsverksamhet med bredd och kvalitet genom deltagande i Kulturskola, Naturskola och kommunal teknikskola (KomTek).

Kulturskola erbjuder femton ämnen inom dans, teater, bild och musik. Naturskolan drivs av Naturskyddsföreningen i Nora på uppdrag av Nora kommun. Verksamheten arbetar framförallt mot grundskolorna i kommunen med lärarfortbildningar och klassaktiviteter såsom skolträdgårdar (Gyttorp) och skogen som klassrum. KomTek drivs av Nora kommun men tjänsten köps av Örebro KomTek.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Kultur-, teknik- och naturskola</b>	
Försäljning	-170 tkr
Kapitalkostnad	99 tkr
Bidrag och transfereringar	750 tkr
Personalkostnad	2 875 tkr
Övriga kostnader	1 200 tkr
Interna intäkter och kostnader	352 tkr
<b>Kultur-, teknik- och naturskola</b>	<b>5 106 tkr</b>

## Idrotts- och fritidsanläggningar

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för småbåtshamnen, underhåll av badplatser och bekvämlighetsinrättningar, exempel Skärmarboda. Även drift av simhall med simundervisning, simskola och allmänhetens bad ingår i funktionen.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Idrotts- och fritidsanläggningar</b>	
Försäljning	-185 tkr
Taxor och avgifter	-390 tkr
Kapitalkostnad	287 tkr
Lokal- och markhyror, fastighetsservice	790 tkr
Personalkostnad	2 425 tkr
Övriga kostnader	644 tkr
Entreprenader och köp av verksamheter	261 tkr
Interna intäkter och kostnader	-590 tkr
<b>Idrotts- och fritidsanläggningar</b>	<b>3 242 tkr</b>

## Fritidsgårdar

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för fritidsgårdsverksamhet. Verksamheten har två huvudsakliga syften, att vara professionella relationsbyggare för ungdomar mellan 10–17 år under deras fritid och att driva en främjande och förebyggande verksamhet som skapar en meningsfull fritid för ungdomar.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Fritidsgårdar</b>	
Försäljning	-70 tkr
Personalkostnad	3 089 tkr
Övriga kostnader	223 tkr
Interna intäkter och kostnader	93 tkr
<b>Fritidsgårdar</b>	<b>3 335 tkr</b>

Fritidsgårdsverksamheten i Nora bedrivs i två olika skollokaler. Fritidsgården i Nora ligger i Karlsängskolan och är öppen för ungdomar 13–17 år. Fritidsgården i Gyttorp ligger i Gyttorpskolan och är öppen för ungdomar 10–17 år.

## Förskolan

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för kommunens förskoleverksamhet. Verksamheten har två huvudsakliga syften, att tillhandahålla trygg omsorg för barn mellan 1–5 år när vårdnadshavare arbetar eller studerar samt att bedriva pedagogisk verksamhet som stimulerar barns lust till lärande och bidrar till att utveckla deras sociala och kognitiva förmågor.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Förskolan</b>	
Taxor och avgifter	-4 400 tkr
Bidrag	-4 185 tkr
Personalkostnad	49 990 tkr
Övriga kostnader	939 tkr
Entreprenader och köp av verksamheter	8 236 tkr
Interna intäkter och kostnader	17 752 tkr
<b>Förskolan</b>	<b>68 332 tkr</b>

Barnomsorgsverksamheten inom Nora kommuns geografiska gränser består av 10 kommunala förskolor, en fristående förskola (Solberga Förskolor AB). De kommunala förskolorna är uppdelade på 28 avdelningar. Två kommunala förskolor har fyra avdelningar, fem har tre avdelningar, två har två avdelningar och en förskola har en avdelning. Verksamheten är uppdelad i tre förskolorområden som förvaltas av tre rektorer med direkt ansvar för varsitt område.

## Skolbarnomsorg

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för kommunens skolbarnomsorg. Funktionen skolbarnomsorg har till syfte att tillhandahålla trygg omsorg under den tid som vårdnadshavare arbetar eller studerar samt erbjuda pedagogisk verksamhet av god kvalitet.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Skolbarnomsorg</b>	
Taxor och avgifter	-3 150 tkr
Bidrag	-102 tkr
Personalkostnad	10 235 tkr
Övriga kostnader	158 tkr
Entreprenader och köp av verksamheter	1 988 tkr
Interna intäkter och kostnader	4 518 tkr
<b>Skolbarnomsorg</b>	<b>13 647 tkr</b>

Fritidsverksamhet i Nora kommun erbjuds barn från höstterminen det år de fyller sex år till och med vårterminen det år de fyller 13 år. Deltagande i fritidshemsverksamheten är inte obligatorisk, men måste erbjudas av kommunen under dagtid, utifrån vårdnadshavarens behov.

Skolbarnomsorg bedrivs på sex kommunala enheter i Nora kommun samt på en fristående enhet, Borns fritidshem. Ett fåtal barn som är folkbokförda i Nora kommun är inskrivna på fritidshem i annan kommun alternativt på fristående enhet i annan kommun. Fem av de kommunala enheterna är knutna

till grundskolor (Järntorgsskolan, Lärkesskolan, Gyttorpskolan, Ås skola och Järnboås skola). Dalkarlsbergs fritidshem är inte kopplad till en skolenhet utan bedrivs i samarbete med förskolenheten i Dalkarlsberg. Järntorgsskolans särskola har också ett associerat fritidshem med ett fåtal inskrivna elever.

## Grundskolan

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för kommunens grundskoleverksamhet. Grundskoleverksamheten omfattar förskoleklass, grundskola, grundskolsärskola, interkommunala ersättningar, samt elevhälsa. Kommunen har sex egna grundskolor som är uppdelade i tre rektorsområden. Det största, rektorsområde ett, RO1, består av fyra mindre skolenheter för elever i årskurs F-6: Lärkesskolan, Gyttorpskolan, Ås skola och Järnboås skola. Rektorsområde två, RO2, består av Järntorgsskolan F-6 och kommunens grundskolsärskola F-6. Rektorsområde tre, RO3, består av Karlsängskolan 7-9 och kommunens grundskolsärskola 7-9. Samtliga tre rektorsområden leds av en rektor, som har stöd av en biträdande rektor samt tillgång till administrativ resurs.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Grundskolan</b>	
Försäljning	-1 033 tkr
Taxor och avgifter	-50 tkr
Bidrag	-12 379 tkr
Kapitalkostnad	0 tkr
Lokal- och markhyror, fastighetsservice	170 tkr
Personalkostnad	95 843 tkr
Övriga kostnader	7 677 tkr
Skatteintäkter	0 tkr
Entreprenader och köp av verksamheter	13 461 tkr
Interna intäkter och kostnader	33 516 tkr
<b>Grundskolan</b>	<b>137 205 tkr</b>

Nora kommun har två specifika grundskoleenheter, Järntorgsskolans grundskolsärskola F-6 och Karlsängskolans grundskolsärskola 7-9. Grundskolsärskolan i Nora är fullt anslagsfinansierad och utan resursfördelningsmodell. Elevhälsan innefattar bland annat skolhälsovård, specialpedagoger, psykolog och kuratorer.

## Gymnasieskolan

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för kommunens gymnasieverksamhet. Gymnasieskolan ska ge en god grund för yrkesverksamhet och fortsatta studier samt för personlig utveckling och ett aktivt deltagande i samhällslivet.

Kommunen har skyldighet att erbjuda gymnasieutbildning till samtliga ungdomar från det eleven har slutfört sista årskursen i grundskolan till och med första kalenderåret den fyller 20 år. Gymnasieskolan är inte obligatorisk men alla ungdomar har rätt att påbörja studier i densamma. Nora kommun fullföljer detta genom samverkansavtal med Örebro läns kommunala gymnasieskolor. Den stora merparten av alla elever som går i gymnasieskola gör det utanför kommunen hos externa aktörer och främst i Örebro och Lindesberg.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Gymnasieskolan</b>	
Bidrag	-528 tkr
Bidrag och transfereringar	160 tkr
Personalkostnad	3 200 tkr
Övriga kostnader	113 tkr
Entreprenader och köp av verksamheter	42 935 tkr
Interna intäkter och kostnader	310 tkr
<b>Gymnasieskolan</b>	<b>46 190 tkr</b>

## Vuxenutbildning

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för kommunens vuxenutbildning. Den kommunala vuxenutbildningen (Komvux) ska ha sin utgångspunkt i läroplan och kursplaner men också utgå från kommunens och regionens behov av utbildad arbetskraft samt matcha samhällets krav på generell kompetens och bildning hos befolkningen.

Komvux består av teoretiska kurser på grundläggande- och gymnasial nivå samt utbildningar inom yrkespaketet Vård och omsorg samt Barnskötare/elevassistent. Inom ramen för regionalt yrkesvux samordnas även möjligheten för kommunens invånare att studera i en annan länskommun. Inom funktionen anordnas även svenska för invandrare (SFI) och Särskild utbildning för vuxna (Särvux).

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Vuxenutbildning</b>	
Bidrag	-525 tkr
Lokal- och markhyror, fastighetsservice	31 tkr
Personalkostnad	10 473 tkr
Övriga kostnader	383 tkr
Entreprenader och köp av verksamheter	101 tkr
Interna intäkter och kostnader	480 tkr
<b>Vuxenutbildning</b>	<b>10 943 tkr</b>

## Kommunalt aktivitetsansvar

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för kommunalt aktivitetsansvar (KAA). Syftet med åtgärderna inom KAA ska i första hand syfta till att motivera ungdomen till att påbörja eller återuppta studier. Lagen stipulerar att kommunen ska vara aktiv i sin kontakt med ungdomen och följa de riktlinjer den

kommunala planen föreskriver avseende kontaktfrekvens samt metod för kontakt. Det åligger kommunen att erbjuda ungdomen konkreta åtgärder. Ungdomen omfattas inte av någon plikt att vare sig upprätthålla kontakt med kommunen eller delta i föreslagna åtgärder. Funktionen är organisatoriskt placerad under vuxenlärandeenheten Hjernet.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Kommunalt aktivitetsansvar</b>	
Personalkostnad	604 tkr
<b>Kommunalt aktivitetsansvar</b>	<b>604 tkr</b>

## Skolskjutsar och elevresor

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för kommunens skolskjutsar och elevresor.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Skolskjutsar och elevresor</b>	
Entreprenader och köp av verksamheter	10 010 tkr
<b>Skolskjutsar och elevresor</b>	<b>10 010 tkr</b>

## Vård och omsorg gemensamt

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för gemensamma kostnader inom vård och omsorg, såsom biståndsbedömning, medicinsk ansvarig sköterska (MAS), brukarråd, sammanhållen vård och omsorg. På denna funktionsnivå samlas även gemensamma medel såsom statsbidrag, kostnader för verksamhetssystem etc.

Dem flesta statsbidrag nyttjas av respektive funktion inom omsorgen, exempelvis nyttjas kompetenslyftspengar av de verksamheter som har medarbetare som läser till undersköterskor eller specialistundersköterskor. Prognosen för funktionen är att verksamheten kommer inrymmas inom tilldelad budgetram och att statsbidragen kommer att nyttjas fullt ut.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Vård och omsorg gemensamt</b>	
Lokal- och markhyror, fastighetsservice	2 tkr
Personalkostnad	2 836 tkr
Övriga kostnader	6 227 tkr
Entreprenader och köp av verksamheter	238 tkr
Interna intäkter och kostnader	132 tkr
<b>Vård och omsorg gemensamt</b>	<b>9 435 tkr</b>

## Hemtjänsten

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för kommunens hemtjänstverksamhet. Funktionsområdet hemtjänst har till syfte att tillhandahålla insatser för att möta Nora kommuns medborgares behov av stöd, vård och omsorg. Syftet med hemtjänst är att den enskilde, trots behov – i vissa fall omfattande - ska kunna bo kvar i ordinärt boende. För att få insatser från hemtjänsten krävs ett biståndsbeslut enligt socialtjänstlagen (SoL). Hemtjänsten utför även delegerade hälso- och sjukvårdsinsatser, vars insatser är delegerade av sjuksköterskor, fysioterapeuter och arbetsterapeuter. Cirka 20 procent av alla utförda insatser sker på delegation. Funktionen omfattar också dagverksamheterna socialdagvård, demensdagvård samt aktivitetscenter, även demensteamet ingår i hemtjänstens verksamhet.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Hemtjänst</b>	
Taxor och avgifter	-5 006 tkr
Bidrag	-92 tkr
Kapitalkostnad	495 tkr
Lokal- och markhyror, fastighetsservice	1 464 tkr
Personalkostnad	49 100 tkr
Övriga kostnader	3 349 tkr
Interna intäkter och kostnader	972 tkr
<b>Hemtjänst</b>	<b>50 282 tkr</b>

Hemtjänst är frivilligt och ska utformas så att den enskilde genom biståndet tillförsäkras en skälig levnadsnivå. Stödet till den enskilde ska bidra till att återfå eller bibehålla förmågor. Stödet kan handla både om serviceinsatser och personlig vård. Hemtjänst utförs under dygnets alla timmar, alla dagar på året.

## Särskilt boende

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för kommunens verksamhet för särskilt boende. Särskilt boende har i uppdrag att tillgodose behov av stöd, vård och omsorg som inte kan ges i ett ordinärt boende. I huvudsak ges särskilt boende till personer som inte längre kan få behovet av tillsyn, omvårdnad och säkerhet tillgodosett i ett eget ordinärt boende. Insatsen kan också ges utifrån psykiska



aspekter samt behov av trygghet. Den enskilde ska med hjälp av det kompensatoriska stödet på ett särskilt boende ges förutsättningar för att i så hög grad som möjligt leva ett självständigt liv och uppnå en skälig levnadsnivå.

Särskilt boende beviljas enligt socialtjänstlagen (SoL) när den enskildes behov inte kan tillgodoses genom stöd i det egna hemmet såsom hemtjänst, boendestöd, anhöringsatsar, ledsagning, tillgång till dagverksamhet eller när återkommande korttidsboende inte är tillräckligt. Personens behov är kopplade till åldrande, sjukdom eller funktionsnedsättning.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Särskilt boende</b>	
Taxor och avgifter	-13 550 tkr
Bidrag	-892 tkr
Kapitalkostnad	50 tkr
Lokal- och markhyror, fastighetservice	79 tkr
Personalkostnad	78 842 tkr
Övriga kostnader	2 520 tkr
Interna intäkter och kostnader	19 761 tkr
<b>Särskilt boende</b>	<b>86 810 tkr</b>

Kommunen har två särskilda boenden, Tullbackagården och Hagby Ångar, med sammanlagt 148 lägenheter. Verksamheten är fördelad på tretton avdelningar, åtta på Hagby Ångar och fem på Tullbackagården. Samtliga avdelningarna på Hagby Ångar är demensbostäder och på Tullbackagården är en av avdelningarna boende för demens, övriga fyra avdelningar består av boende för personer med fysiskt omsorgsbehov, varav en avdelning är för korttidsrehabilitering.

## Färdtjänst

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för kommunens färdtjänstkostnader. Verksamheten sköts av Region Örebro län.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Färdtjänst</b>	
Entreprenader och köp av verksamheter	3 000 tkr
<b>Färdtjänst</b>	<b>3 000 tkr</b>

## Hälso, sjukvård och rehab (HSR)

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för hälso- och sjukvårdsenheten och kommunrehabiliteringen. Funktionsområdet Hälso- och Sjukvård och Rehabilitering (HSR) har i uppdrag att utifrån en vårdbegäran ge vårdtagaren omsorg, omvårdnad, rehabilitering och stöd på ett sätt som gör att personen kan leva ett värdigt liv och känna välbefinnande. Detta ska göras med hög delaktighet och inflytande så att den enskilda personens rätt till privatliv, kroppslig integritet, självbestämmande, delaktighet och individanpassning upprätthålls.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Hälso, sjukvård och rehab</b>	
Taxor och avgifter	-35 tkr
Bidrag	-600 tkr
Kapitalkostnad	67 tkr
Lokal- och markhyror, fastighetservice	531 tkr
Personalkostnad	19 956 tkr
Övriga kostnader	2 161 tkr
Interna intäkter och kostnader	664 tkr
<b>Hälso, sjukvård och rehab</b>	<b>22 744 tkr</b>

HSR består av sjuksköterskor, arbetsterapeuter och hjälpmedelstekniker. HSR tillhandahåller hem-sjukvård, rehabilitering och hjälpmedel till personer i vård- och omsorgsboenden, boende med särskild service, i dagverksamhet, i servicebostad och i det ordinära boendet.

## Funktionsstöd

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för kommunens funktionsstöds verksamhet. Enheten Funktionsstöd ansvarar för att verkställa beslut enligt Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) och Socialtjänstlag (SoL) samt Socialförsäkringsbalk (SFB).

Inom verksamheten Funktionsstöd bedrivs särskilt boende vid fem gruppboendestäder för personer med utvecklingsstörning och tillsammans har dessa gruppboendestäder 27 platser. Kommun har även ett serviceboende för personer med psykiska och neuropsykiatriska funktionsnedsättningar om tolv platser. Utöver detta har kommunen även daglig verksamhet samt boendestöd som vänder sig till personer med utvecklingsstörning, psykiska och/eller neuropsykiatriska funktionsnedsättningar. Verksamheten köper även placeringar av externa utförare.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Funktionsstöd</b>	
Försäljning	-772 tkr
Taxor och avgifter	-1 807 tkr
Bidrag	-9 023 tkr
Bidrag och transfereringar	7 514 tkr
Lokal- och markhyror, fastighetservice	2 587 tkr
Personalkostnad	44 862 tkr
Övriga kostnader	1 203 tkr
Entreprenader och köp av verksamheter	11 874 tkr
Interna intäkter och kostnader	2 332 tkr
<b>Funktionsstöd</b>	<b>58 770 tkr</b>

## Individ och familjeomsorg

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för individ och familjeomsorgens verksamheter. Individ- och familjeomsorgen (IFO) har till uppgift att i olika former stödja, hjälpa och skydda utsatta grupper i samhället. IFO:s ansvarsområde innefattar både förebyggande verksamhet och individuellt inriktat utrednings- och behandlingsarbete. Verksamheten är i stora delar lagstadgad och styrs huvudsakligen utifrån socialtjänstlagen (SoL), lagen med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU) och lagen om vård av missbrukare i vissa fall (LVM).

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Individ och familjeomsorg</b>	
Försäljning	-25 tkr
Bidrag	-1 082 tkr
Kapitalkostnad	8 tkr
Bidrag och transfereringar	12 700 tkr
Lokal- och markhyror, fastighetsservice	102 tkr
Personalkostnad	21 183 tkr
Övriga kostnader	1 170 tkr
Entreprenader och köp av verksamheter	12 973 tkr
Interna intäkter och kostnader	1 586 tkr
<b>Individ och familjeomsorg</b>	<b>48 615 tkr</b>

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.

De främsta målgrupperna är barn/unga och deras föräldrar som är i behov av särskilt stöd, personer med missbruksproblematik, personer som utsatts för våld i nära relation, vuxna som behöver försörjningsstöd samt familjerättsliga ärenden. Även anhöriga till personer med missbruksproblem och brottsoffer tillhör IFO:s målgrupper.

## Integration

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för integrationsverksamheten. Verksamheten omfattar boendeplaceringar för ensamkommande barn och unga vuxna samt anvisade vuxna och familjer. Verksamheten erhåller statsbidrag från Migrationsverket.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Integration</b>	
Bidrag	-1 828 tkr
Lokal- och markhyror, fastighetsservice	37 tkr
Personalkostnad	478 tkr
Övriga kostnader	453 tkr
Entreprenader och köp av verksamheter	813 tkr
Interna intäkter och kostnader	82 tkr
<b>Integration</b>	<b>35 tkr</b>

## Arbetsmarknadsåtgärder

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för Hjernets arbetsmarknadsverksamhet och verkstaden. Här ingår även bosättning och mottagning av nyanlända.

Funktionens syfte är att minska arbetslösheten genom att skapa ökade förutsättningar till sysselsättning, anställning, studier eller att på annat sätt nå egen försörjning. Att minska utanförskap och möjliggöra en stegförflyttning för individer som står utanför arbetsmarknaden.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Arbetsmarknadsåtgärder</b>	
Försäljning	-21 tkr
Bidrag	-1 734 tkr
Lokal- och markhyror, fastighetsservice	92 tkr
Personalkostnad	5 128 tkr
Övriga kostnader	431 tkr
Interna intäkter och kostnader	579 tkr
<b>Arbetsmarknadsåtgärder</b>	<b>4 475 tkr</b>

Verksamheten jobbar främst med uppdrag från IFO och Arbetsförmedlingen (AF), men även med Försäkringskassan, SOFINT och frivården. Arbetsmarknadsenheten (AME) kartlägger och coachar arbetssökande, samordnar och handlägger feriejobb, praktikplatser och bidragsanställningar i samverkan med uppdragsgivarna, övriga kommunala verksamheter, näringsliv och civilsamhället. Målgruppen är arbetslösa kommuninvånare 17–65 år.

AME och Försörjningsstöd har sedan hösten-21 utökat samverkan kring målgruppen, vilket innebär att Försörjningsstöd nu uppmanar alla som står till arbetsmarknadens förfogande att ha kontakt med kommunal arbetscoach hos AME för vidare planering. Det ökande inflödet kräver fler personella resurser och insatser i AME:s verksamheter.

Resursväxling: Ersättning i form av bidrag från försörjningsstöd växlas mot ersättning i form av lön via kommunala bidragsanställningar.

Praktik är oftast första steget inför en kommunal bidragsanställning. Under hela anställningstiden sker kontinuerliga uppföljningar med arbetsplats/handledare samt deltagare. Flertalet av dem som fått möjlighet till anställning med stöd från AME går vidare till studier eller jobb.

## Lokaler

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för hyrda lokaler. Lokalkostnaderna samt tillhörande kostnader och intäkter, så som exempelvis vaktmästeri, budgeteras centralt för att fördelas ut till berörda verksamheter.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Lokaler</b>	
Taxor och avgifter	-1 070 tkr
Kapitalkostnad	1 897 tkr
Lokal- och markhyror, fastighetsservice	53 911 tkr
Personalkostnad	1 214 tkr
Övriga kostnader	1 621 tkr
Entreprenader och köp av verksamheter	1 421 tkr
Interna intäkter och kostnader	-48 664 tkr
<b>Lokaler</b>	<b>10 330 tkr</b>

## Administration

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för centrala verksamheter och overheadkostnader inom verksamhetschefsområden.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Administration</b>	
Försäljning	-100 tkr
Bidrag	-70 tkr
Kapitalkostnad	1 877 tkr
Bidrag och transfereringar	1 003 tkr
Lokal- och markhyror, fastighetsservice	83 tkr
Personalkostnad	25 308 tkr
Övriga kostnader	9 600 tkr
Interna intäkter och kostnader	1 909 tkr
<b>Administration</b>	<b>39 610 tkr</b>

## Gemensamma verksamheter

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen för overheadkostnader som inte fördelas ut i verksamheten. All städning fördelas till verksamheten och det gäller också kommunens telefonväxel.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Gemensamma verksamheter</b>	
Försäljning	-600 tkr
Bidrag	-495 tkr
Kapitalkostnad	2 058 tkr
Lokal- och markhyror, fastighetsservice	1 602 tkr
Personalkostnad	9 797 tkr
Övriga kostnader	10 873 tkr
Entreprenader och köp av verksamheter	10 808 tkr
Interna intäkter och kostnader	-13 500 tkr
<b>Gemensamma verksamheter</b>	<b>20 543 tkr</b>



## Måltidsverksamhet

Inom denna funktionsnivå ingår budgetanslagen kommunens måltidsverksamhet. Alla kostnader och intäkter rörande kostorganisationen samlas i budgeten för att sedan fördelas ut i verksamheten.

Kostorganisationen ansvarar för produktion av mat till kommunens förskolor, skolor samt äldreomsorg. Ett centralt produktionskök arbetar mot två mottagningskök inom skolan och särskilda boenden samt tillagar matlådor till hemmaboende. Förskolan omfattar sex tillagningskök samt två serveringskök och inom skolan fyra tillagningskök samt två mottagningskök. Dagligen äter cirka 2 000 personer den kommunproducerade maten inom de olika verksamhetsområdena.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Måltidsverksamhet</b>	
Taxor och avgifter	-1 786 tkr
Bidrag	-411 tkr
Kapitalkostnad	218 tkr
Lokal- och markhyror, fastighetsservice	156 tkr
Personalkostnad	15 628 tkr
Övriga kostnader	12 432 tkr
Entreprenader och köp av verksamheter	63 tkr
Interna intäkter och kostnader	-26 300 tkr
<b>Måltidsverksamhet</b>	<b>0 tkr</b>

## Finansverksamheten

Inom funktionen finansverksamheten ingår budgetanslagen för 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.

FUNKTIONSNIVÅ	NETTORAM 2023
<b>Finansverksamhet</b>	
Kapitalkostnad	-33 477 tkr
Personalkostnad	320 tkr
Övriga kostnader	3 089 tkr
Avskrivningar	26 035 tkr
Pensionsutbetalning	15 282 tkr
Skatteintäkter	-758 207 tkr
<b>Finansverksamhet</b>	<b>-746 958 tkr</b>

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

## INVESTERINGSBUDGET 2023 PÅ PROJEKTNIVÅ

Investeringsnivån bör inte överstiga dem likvida medel som kommunen varje år genererar i form av avskrivningar och årets resultat minskat med amorteringar. I annat fall måste kommunen låna likviditet till investeringar. Kapitalkostnader är den årliga finansiella ersättningen från verksamheten till kommunens finansförvaltning för dem medel som verksamheten avsatt till investeringar.

Internräntan uppgår till 1,25 procent för 2022, i enlighet med Sveriges Kommuner

och Regioner (SKR) rekommendationer (Cirkulär 22:05). SKR: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.

INVESTERINGSBUDGET 2023 OCH PLANERINGSÅREN 2024–2025	INVESTERING ÅR 2023
Ny- och reinvesteringsanslag - Stöd och service	200 tkr
Ny- och reinvesteringsanslag - IT	2 000 tkr
Ny- och reinvesteringsanslag - Kost	300 tkr
Ny- och reinvesteringsanslag - Fastighets- och anläggningsunderhåll	500 tkr
Ny- och reinvesteringsanslag - Välfärd tillväxt och utveckling	500 tkr
Ny- och reinvesteringsanslag - Välfärd förskola och skola	1 000 tkr
Ny- och reinvesteringsanslag - Välfärd omsorgen	1 000 tkr
Ombyggnad av gator och beläggningsarbeten	4 250 tkr
Renovering av broar	3 000 tkr
Reinvestering i väg- och gatubelysning	2 300 tkr
Dagvatten i samband med VA investeringar	200 tkr
Lekplatser - Projekteringsanslag 2023	60 tkr
Förlängning av strandpromenad söderut - Projekteringsanslag 2023	100 tkr
Färdigställande av Nora Reningsverk 2022 (reservvattenledningen)	8 000 tkr
Reservvattenledning Nora-Lindesberg	10 800 tkr
Mindre ledningsarbeten	5 000 tkr
Mindre VA-anläggning	3 000 tkr
<b>SUMMA</b>	<b>42 210 tkr</b>