



# **Storumans kommun**

Budget 2023 samt  
plan 2024, 2025 och  
2026



## Innehåll

Ekonomi och verksamhetsstyrning i Storumans kommun .....	1
Sveriges kommuner och regioner (SKR) om läget .....	2
Budget 2023 .....	3
God ekonomisk hushållning i Storumans kommun 2023 .....	3
Finansiella mål .....	3
Verksamhetsmål.....	3
Resultat- och balansräkning.....	4
Driftbudget .....	5
Finansieringsanalys/Kassaflödesanalys .....	6

## **Ekonomi och verksamhetsstyrning i Storumans kommun**

Storumans kommun styrs med vision och mål. De ekonomiska ramar som fastställs av kommunfullmäktige är fullmäktiges prioritering mellan verksamhetsområden.

Styrelsen, nämnderna och bolagen ska sedan inom sina ekonomiska ramar arbeta efter av kommunfullmäktige fastställd vision och övergripande mål. Vid konflikt mellan mål och medel är det den ekonomiska ramen som styr med företräde för den lagbundna verksamheten. Det finns en tydlig koppling mellan vision, god ekonomisk hushållning, verksamhetsmål i verksamhetsplanen och enhetsspecifika mål för att säkerställa en helhetssyn i Storumans kommun.

Översiktsplanen, de fördjupade översiktsplanerna och den lokala utvecklingsstrategin är ytterligare politiska dokument som ska ge vägledning för bland annat den fysiska planeringen och tillväxtarbetet. Den politiska styrningen utövas av de förtroendevalda som har en tydlig uppgift att ange vad som ska genomföras respektive fördela de resurser som kommunen har till sitt förfogande. Förvaltningsorganisationen ansvarar för hur det arbete som sker i verksamheterna ska genomföras så att de politiska målen uppfylls. Arbetet ska präglas av återkoppling och uppföljning. Uppföljningens syfte är, förutom att följa upp att verksamhetens mål och ekonomi, också att vara ett beslutsunderlag för åtgärder och fortsatt planering.

Styrmodellen som beskrivs ovan kommer från aktuell strategisk plan och har tillämpats sedan 2010. Den innebär långsiktighet genom att planeringsförutsättningarna bestäms i samband med antagande av strategisk plan som i huvudsak följer mandatperioderna. Mot bakgrund av kommunens relativa framgångar med avseende på ekonomisk stabilitet finns anledning att värna de faktorer i den långsiktiga planeringen som varit viktiga för samtliga kommunala verksamhetsområden.

Viljan att hålla fast i detta arbetssätt har minimerat ryckighet för verksamheterna och skapat god förutsägbarhet. Vidare har det gett möjligheter för långsiktighet lokala politiska prioriteringar oaktat eventuella nycker i tidsbegränsade statsbidrag eller liknande.

## Sveriges kommuner och regioner (SKR) om läget

Den svenska ekonomin bromsar in redan under 2022. SKR:s skatteunderlagsprognos visar att inflationen och stigande räntor påverkar såväl investeringar som hushållens konsumtion negativt.

SKR bedömer nu att BNP-tillväxten för 2022 kommer att landa på 2,1 procent och 1,0 procent för 2023.

Högre internationella räntor bromsar den globala konjunkturen. Redan innan kriget i Ukraina var inflationen hög, speciellt i USA. Europa präglas i hög grad av kriget i Ukraina, vilket lett till en utbudschock med markant höjda priser på energi och livsmedel. Det ryska hotet om stängda gasflöden har höjt risken för ett mer abrupt bakslag för den europeiska ekonomin.

## Hög inflation både 2022 och 2023

Den höga inflationstakten är nu brett förankrad. Ovanligt stora prishöjningar märks för det stora flertalet av varor och tjänster. Därtill kvarstår höga energipriser (el och drivmedel), som redan i fjol var drivkraften bakom inflationsuppgången.

Mycket talar för att livsmedelspriserna i höst fortsätter att stiga mer än normalt. Likaså finns det en överhängande risk att de redan höga elpriserna blir än högre i vinter. En fortsatt hög inflation i vår omvärld, liksom en svag svensk krona, talar för att en hög importerad inflation består en tid framöver.

## Real nedgång av skatteunderlaget 2023

SKR bedömer att det underliggande skatteunderlaget kommer att öka något starkare under kommande år än genomsnittet för de tio senaste åren. De nominella ökningarna urholkas dock av kostnadsökningar för pensioner och högre insatspriser, så som ökade kostnader för varor och tjänster. Realt sett syns därför snarare en historiskt svag utveckling för skatteunderlaget. Nästa år beräknas skatteunderlaget till och med minska reallt sett med två procent.

Urholkningen av skatteunderlaget försvagar kommunernas och regionernas köpkraft. Trots relativt höga ökningar av skatteinkomsterna kommer det att bli en utmaning att finansiera det ökade behovet av välfärd när allt större andel av befolkningen blir äldre under kommande år.

Nominellt sett ökar intäkterna i kommuner och regioner väl och justeras därmed upp jämfört med förra prognosen. Arbetsmarknaden är stark och staten höjer garantipensionerna. Å andra sidan får den höga inflationen under 2022 och 2023 effekten att prisbasbeloppet stiger kraftigt 2023 och 2024. Det leder i sin tur till att de direkta insatspriserna blir högre. Pensionskostnaderna för kommuner och regioner blir över 40 miljarder kronor högre 2023 än 2022 och fortsätter dessutom att öka kraftigt även under 2024.

## Budget 2023

Utifrån strategisk plan gäller en ramuppräknings för 2023 med 1 %. Skulle vi kvarstå därvid skulle det ge stora utmaningar för styrelsen och nämnder givet förutsättningarna ovan.

Tack vare kommunens goda ekonomi finns ytterligare medel att fördela och därtill sänks resultatambitionen de kommande två åren i syfte att ge mer långsiktiga förutsättningar till nödvändig omställning. Därmed ges kommunens verksamheter goda förutsättningar att klara utmaningen 2023 och därifrån ta sikte på en långsiktigt hållbar omställning.

Utöver den 1-procentiga uppräknings kompenseras styrelsen och nämnderna enligt följande:

Styrelse/nämnd	Ytterligare kompensation 2023 (mnkr)
Kommunstyrelsen	2,7
Fritids-, kultur och utbildningsnämnden	9,1
Omsorgsnämnden	10

Fördelningen av den tillkommande kompensationen har beräknats utifrån de beräknade kostnadsökningarnas konsekvenser för de olika nämnderna.

## God ekonomisk hushållning i Storumans kommun 2023

Finansiella mål	Verksamhetsmål
<b>att</b> resultatet ska uppgå till 0 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.	<b>att</b> Storumans kommun ska jämföra sitt resultat med SKR:s mätning Kommunens kvalitet i korthet (KKiK). Måluppfyllelse nås då kommunen är bättre än medelvärdet på hälften av målen i KKiK som vi det enskilda året beslutat ska mätas och utvärderas inom god ekonomisk hushållning. Kommunstyrelsen ska i maj månad varje år fatta beslut om vilka mål i KKiK som ska mätas och utvärderas inom god ekonomisk hushållning.
<b>att</b> investeringarna i skattefinansierad verksamhet ska vara självfinansierade.	
<b>att</b> investeringarna i taxefinansierad verksamhet som avser reinvesteringar och inte renderar ett högre uttag av taxa ska vara självfinansierade.	
<b>att</b> vi ska bibehålla soliditeten jämfört värdet 2022.	

**Resultat- och balansräkning**

<b>RESULTATRÄKNING</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Plan 2024</b>	<b>Plan 2025</b>	<b>Plan 2026</b>
Verksamhetens intäkter	164 222	165 864	167 523	169 198
Verksamhetens kostnader	-615 555	-625 291	-630 936	-631 911
Avskrivningar	-26 500	-27 000	-27 400	-27 800
<b>VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER</b>	<b>-477 833</b>	<b>-486 427</b>	<b>-490 813</b>	<b>-490 513</b>
Skatteintäkter	289 184	298 647	305 967	311 055
Generella statsbidrag och utjämning	190 867	190 849	192 518	194 348
<b>VERKSAMHETENS RESULTAT</b>	<b>2 218</b>	<b>3 069</b>	<b>7 672</b>	<b>14 890</b>
Finansiella intäkter	1 400	1 600	2 100	2 600
Finansiella kostnader	-3 600	-4 600	-6 000	-7 000
<b>RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER</b>	<b>18</b>	<b>69</b>	<b>3 772</b>	<b>10 490</b>
Extraordinära intäkter	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>18</b>	<b>69</b>	<b>3 772</b>	<b>10 490</b>
<b>Årets resultat i % av skatter och statsbidrag</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,8%</b>	<b>2,1%</b>

<b>BALANSRÄKNING</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Plan 2024</b>	<b>Plan 2025</b>	<b>Plan 2026</b>
Fastigheter o inventarier	451 642	464 642	477 242	489 442
Materiella anläggningstillgångar	451 642	464 642	477 242	489 442
Aktier o andelar	10 565	10 565	10 565	10 565
Ej räntebärande långfristiga fordringar	6 700	6 700	6 700	6 700
Räntebärande långfristiga fordringar	111 383	111 383	111 383	111 383
Finansiella anläggningstillgångar	128 648	128 648	128 648	128 648
<b>ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>	<b>580 290</b>	<b>593 290</b>	<b>605 890</b>	<b>618 090</b>
Förråd m.m.	3 910	3 810	3 710	3 610
Övriga kortfristiga fordringar	75 621	75 121	74 621	74 121
Kassa och bank	66 426	49 720	45 815	47 986
<b>OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR</b>	<b>145 957</b>	<b>128 651</b>	<b>124 146</b>	<b>125 717</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>726 247</b>	<b>721 941</b>	<b>730 036</b>	<b>743 807</b>
Eget kapital vid årets början	340 004	340 022	340 091	343 864
Årets förändring av eget kapital	18	69	3 772	10 490
<b>EGET KAPITAL</b>	<b>340 022</b>	<b>340 091</b>	<b>343 864</b>	<b>354 354</b>
Pensionsavsättning	10 554	10 919	11 241	9 522
Andra avsättningar	7 651	7 411	7 411	7 411
<b>AVSÄTTNINGAR</b>	<b>18 205</b>	<b>18 330</b>	<b>18 652</b>	<b>16 933</b>
Långfristiga lån	212 550	212 550	216 550	221 550
Övriga långfristiga skulder	17 793	18 293	18 793	19 293
Långfristiga skulder	230 343	230 843	235 343	240 843
Övriga kortfristiga skulder	137 677	132 677	132 177	131 677
Kortfristiga skulder	137 677	132 677	132 177	131 677
<b>SKULDER</b>	<b>368 020</b>	<b>363 520</b>	<b>367 520</b>	<b>372 520</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>				
	<b>726 247</b>	<b>721 941</b>	<b>730 036</b>	<b>743 807</b>
<b>Soliditet</b>	<b>46,8%</b>	<b>47,1%</b>	<b>47,1%</b>	<b>47,6%</b>

## Driftbudget

<b>DRIFTBUDGET</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Plan 2024</b>	<b>Plan 2025</b>	<b>Plan 2026</b>
Kommunfullmäktige (inklusive revision, överförmyndarnämnd och valnämnd)	-2 093	-2 114	-2 135	-2 135
Kommunstyrelsen	-98 933	-100 497	-101 477	-101 477
- varav kommungemensamma omstruktureringskostnader				
- varav driftbidrag till Hemavan Tärnaby Airport AB	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000
- varav Nice attraktivitetshöjande medel	-500	-500	-500	-500
Fritids, kultur- och utbildningsnämnd	-175 717	-179 374	-181 168	-181 168
- varav kapitaltjänstkostnader				
Omsorgsnämnd	-191 728	-195 746	-197 703	-197 703
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd	-3 362	-3 395	-3 429	-3 429
<b>Summa verksamhetskostnader</b>	<b>-471 833</b>	<b>-481 127</b>	<b>-485 913</b>	<b>-485 913</b>
Pensionsutbetalningar	-8 500	-8 500	-8 500	-8 800
Avskrivningar	-26 500	-27 000	-27 400	-27 800
Justering för interna kapitaltjänstkostnader	29 000	30 200	31 000	32 000
<b>VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER</b>	<b>-477 833</b>	<b>-486 427</b>	<b>-490 813</b>	<b>-490 513</b>
Skatteintäkter	289 184	298 647	305 967	311 055
Generella statsbidrag och utjämning	190 867	190 849	192 518	194 348
<b>VERKSAMHETENS RESULTAT</b>	<b>2 218</b>	<b>3 069</b>	<b>7 672</b>	<b>14 890</b>
Finansiella intäkter	1 400	1 600	2 100	2 600
Finansiella kostnader	-3 600	-4 600	-6 000	-7 000
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>18</b>	<b>69</b>	<b>3 772</b>	<b>10 490</b>
<b>Resultat i förhållande till skatteintäkter och bidrag</b>	<b>0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,8%</b>	<b>2,1%</b>

**Finansieringsanalys/Kassaflödesanalys**

	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
<b>Finansieringsanalys/kassaflödesanalys</b>				
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>				
Årets resultat	18	69	3 772	10 490
Justering för avskrivningar	26 500	27 000	27 400	27 800
Just. för minskning pensionsavsättning	359	365	322	-1 719
Just. för ökning andra avsättningar	0	0	0	0
Förändring andra avsättningar	-874	-240	0	0
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>				
<i>av rörelsekapital</i>	26 003	27 194	31 494	36 571
+/- Minskn/ökn räntebärande kortfrist. fordr.	0	0	0	0
+/- Minskning/ökn förråd m.m.	100	100	100	100
+/- Minskn/ökn övriga kortfrist. fordr.	2 000	500	500	500
+/- Ökn/minskn övriga kortfristiga skulder	-5 000	-5 000	-500	-500
Förändring av rörelsekapital enl. spec.	0	0	0	0
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>23 103</b>	<b>22 794</b>	<b>31 594</b>	<b>36 671</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>				
Försäljning av immateriella anl.tillg.	0	0	0	0
Investering i fastigheter o tekniska anläggningar samt inv.	-40 000	-40 000	-40 000	-40 000
Kostnadsersättningar och investbidrag	0	0	0	0
Försäljning av fastigheter o inventarier	0	0	0	0
Investering i aktier o andelar	0	0	0	0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-40 000</b>	<b>-40 000</b>	<b>-40 000</b>	<b>-40 000</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>				
<b>Utlåning</b>				
Ökning räntebärande långfr. fordr.	0	0	0	0
Minskning ej räntebärande långfr. fordr.	0	0	0	0
Minskning räntebärande långfr. fordr.	0	0	0	0
<b>Upplåning</b>				
Minskn pga utbet pensionsavsättning	0	0	0	0
Minskn pga utbet andra avsättningar	0	0	0	0
Nyupptagna långfristiga lån	0	0	4 000	5 000
+/- Ökn/minskn övriga långfristiga skulder	500	500	500	500
Amortering långfristiga lån	0	0	0	0
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>4 500</b>	<b>5 500</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>-16 397</b>	<b>-16 706</b>	<b>-3 906</b>	<b>2 171</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>	<b>82 823</b>	<b>66 426</b>	<b>49 720</b>	<b>45 815</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	<b>66 426</b>	<b>49 720</b>	<b>45 815</b>	<b>47 986</b>