Storumans kommun

Budget 2027 samt plan 2028, 2029 och 2030

Innehåll

Ekonomi och verksamhetsstyrning i Storumans kommun 1
God ekonomisk hushållning i Storumans kommun 2027 2
Resultat- och balansräkning 3
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 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 i 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 följt 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.

I delårsrapporten för 2027 noteras att samtliga nämnder och styrelsen (inte kommunfullmäktige) gör prognos om negativa avvikelser från budget, sammantaget är underskottet 14,6 mnkr. Prisindex för kostnadsökningar inom kommunal sektor (PKV) bedöms för 2027 uppgå till 3,2 % och liknande värden för 2028–2030. Skillnaden mellan möjligheterna och budgetuppräkning för Storumans kommun för samma period utgör lite drygt 1 % årligen. Detta adderas till det befintliga strukturella underskottet vilket gör att det samlade effektiviseringsbehovet för Storumans kommun kan sammanfattas på följande sätt.

Krav på åtgärder för att få ekonomi i balans	**Budget 2027**	**Plan 2028**	**Plan 2029**	**Plan 2030**
Kommunfullmäktige (inkl revision, överförmyndarnämnd och valnämnd)	-26	-54	-116	-157
Kommunstyrelsen	-8 718	-10 823	-15 249	-18 307
Fritids, kultur- och utbildningsnämnd	-2 575	-4 483	-8 678	-11 497
Omsorgsnämnd	-9 364	-12 206	-18 262	-22 411
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd	-1 437	-1 526	-1 676	-1 795

Det är väsentligt att styrelsen och nämnderna i sina verksamhetsplaner för 2027 och framåt har tydliga åtgärder för en budget i balans.

God ekonomisk hushållning i Storumans kommun 2027

Finansiella mål 2027
att resultatet för kommunen ska uppgå till 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag **att** resultatet för kommunkoncernen ska uppgå till 2,1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag **att** investeringarna i skattefinansierad verksamhet ska vara självfinansierade. **att** investeringarna i taxefinansierad verksamhet som avser reinvesteringar och inte renderar ett högre uttag av taxa ska vara självfinansierade. **att** Storumans kommun och dess kommunkoncern ska bibehålla sin soliditet. Soliditeten ska vara jämförbar med 2026, ett värde 2 % sämre än 2026 är acceptabelt.
Verksamhetsmål 2027
att 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.

Därför läggs en budget som möter detta samtidigt som vi inte fördelar kostnadstäckning för nettokostnadsökningar enligt PKV.

RAMUPPRÄKNING	**Budget 2025**	**Budget 2026**	**Budget 2027**	**Plan 2028**	**Plan 2029**	**Plan 2030**
Kommunfullmäktige (inkl revision, överförmyndarnämnd och valnämnd)	2%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
Kommunstyrelsen	1%	2,3%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
Fritids, kultur- och utbildningsnämnd	6%	3,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
Omsorgsnämnd	3%	3,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd	1%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%

För att klara tilldelade budgetramar krävs åtgärder i samtliga nämnder och styrelsen. Försvagas resultatet tillkommer behov av att minska investeringstakt samtidigt som målen för god ekonomisk hushållning inte kommer att nås.

Resultat- och balansräkning

R E S U L T A T R Ä K N I N G	**Utfall 2025**	**Prognos 2026**	**Budget 2026**	**Budget 2027**	**Plan 2028**	**Plan 2029**	**Plan 2030**
Verksamhetens intäkter	187 132	215 311	174 382	217 464	219 639	221 835	224 053
Verksamhetens kostnader	-659 516	-712 613	-659 598	-712 416	-724 530	-731 550	-744 023
Avskrivningar	-27 932	-32 018	-29 500	-30 000	-30 500	-30 500	-31 000
VERKSAMHETENS NETTOKOSTN.	**-500 316**	**-529 320**	**-514 716**	**-524 952**	**-535 391**	**-540 215**	**-550 970**
Skatteintäkter	307 193	311 237	313 988	324 208	334 703	342 825	352 732
Generella statsbidrag och utjämning	209 871	230 742	218 798	214 897	213 843	212 949	214 140
VERKSAMHETENS RESULTAT	**16 748**	**12 659**	**18 070**	**14 153**	**13 154**	**15 559**	**15 903**
Finansiella intäkter	4 252	2 700	2 700	3 500	3 900	4 000	4 400
Finansiella kostnader	-5 417	-6 516	-6 500	-6 800	-7 300	-7 800	-8 500
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER	**15 583**	**8 843**	**14 270**	**10 853**	**9 754**	**11 759**	**11 803**
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	**15 583**	**8 843**	**14 270**	**10 853**	**9 754**	**11 759**	**11 803**
Årets resultat i % av skatter och statsbidrag	**3%**	**2%**	**2,7%**	**2,0%**	**1,8%**	**2,1%**	**2,1%**

B A L A N S R Ä K N I N G	**Prognos 2026**	**Budget 2026**	**Budget 2027**	**Plan 2028**	**Plan 2029**	**Plan 2030**
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0	0
Fastigheter och inventarier	557 633	566 387	597 633	617 133	636 633	655 633
Materiella anläggningstillgångar	557 633	566 387	597 633	617 133	636 633	655 633
Aktier o andelar	11 647	11 647	11 647	11 647	11 647	11 647
Ej räntebärande långfristiga fordringar	6 700	6 700	6 700	6 700	6 700	6 700
Räntebärande långfristiga fordringar	110 957	113 904	114 957	115 957	116 957	118 957
Finansiella anläggningstillgångar	129 304	132 251	133 304	134 304	135 304	137 304
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	**686 937**	**698 638**	**730 937**	**751 437**	**771 937**	**792 937**
Förråd m.m.	9 448	6 989	9 348	9 248	9 148	9 048
Övriga kortfristiga fordringar	94 460	94 764	92 460	91 960	91 460	90 960
Kassa och bank	24 737	28 397	39 383	33 783	34 746	25 314
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR	**128 645**	**130 150**	**141 191**	**134 991**	**135 354**	**125 322**
SUMMA TILLGÅNGAR	**815 582**	**828 788**	**872 128**	**886 428**	**907 291**	**918 259**
Eget kapital vid årets början	387 608	382 479	396 451	407 304	417 058	428 817
Diskontinuitet i eget kapital		0	0	0	0	0
Årets förändring av eget kapital	8 843	14 269	10 853	9 754	11 759	11 803
EGET KAPITAL	**396 451**	**396 748**	**407 304**	**417 058**	**428 817**	**440 620**
Pensionsavsättning	18 078	16 481	17 971	17 517	17 121	16 786
Andra avsättningar	7 472	3 272	3 272	3 272	3 272	3 272
AVSÄTTNINGAR	**25 550**	**19 753**	**21 243**	**20 789**	**20 393**	**20 058**
Långfristiga lån	239 425	277 425	294 425	304 425	314 425	314 425
Övriga långfrist. skulder	23 080	22 728	23 080	23 080	23 080	23 080
Långfristiga skulder	262 505	300 153	317 505	327 505	337 505	337 505
Övriga kortfristiga skulder	131 076	112 134	126 076	121 076	120 576	120 076
Kortfristiga skulder	131 076	112 134	126 076	121 076	120 576	120 076
SKULDER	**393 581**	**412 287**	**443 581**	**448 581**	**458 081**	**457 581**
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
	815 582	**828 788**	**872 128**	**886 428**	**907 291**	**918 259**
Soliditet	**48,6%**	**47,9%**	**46,7%**	**47,0%**	**47,3%**	**48,0%**

Driftbudget

D R I F T B U D G E T	Prognos 2026	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Kommunfullmäktige (inkl revision, överförmyndarnämnd och valnämnd)	-2 200	-2 200	-2 244	-2 289	-2 312	-2 358
Kommunstyrelsen	-155 941	-149 229	-152 214	-155 258	-156 810	-159 947
Fritids, kultur- och utbildningsnämnd	-149 885	-149 124	-152 106	-155 149	-156 700	-159 834
Omsorgsnämnd	-214 326	-207 667	-211 820	-216 057	-218 217	-222 582
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd	-3 975	-3 498	-3 568	-3 639	-3 676	-3 749
Summa verksamhetskostnader	**-526 327**	**-511 718**	**-521 952**	**-532 391**	**-537 715**	**-548 470**
Pensionsutbetalningar	-8 500	-8 500	-8 000	-8 000	-8 000	-8 000
Avskrivningar	-29 500	-29 500	-30 000	-30 500	-30 500	-31 000
Justering för interna kapitaltjänstkostnader	34 991	35 000	35 000	35 500	36 000	36 500
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	**-529 336**	**-514 718**	**-524 952**	**-535 391**	**-540 215**	**-550 970**
Skatteintäkter	311 237	313 988	324 208	334 703	342 825	352 732
Generella statsbidrag och utjämning	230 742	218 798	214 897	213 843	212 949	214 140
VERKSAMHETENS RESULTAT	**12 643**	**18 068**	**14 153**	**13 154**	**15 559**	**15 903**
Finansiella intäkter	2 700	2 700	3 500	3 900	4 000	4 400
Finansiella kostnader	-6 500	-6 500	-6 800	-7 300	-7 800	-8 500
ÅRETS RESULTAT	**8 843**	**14 268**	**10 853**	**9 754**	**11 759**	**11 803**
Resultat i förhållande till skatteintäkter och bidrag	**1,6%**	**2,7%**	**2,0%**	**1,8%**	**2,1%**	**2,1%**

Finansieringsanalys/Kassaflödesanalys

Finansieringsanalys/kassaflödesanalys	Prognos 2026	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat	8 843	14 269	10 853	9 754	11 759	11 803
Justering för avskrivningar	32 018	29 500	30 000	30 500	30 500	31 000
Just. för pensionsavsättning	-452	-107	-107	-454	-396	-335
Just. för ökning andra avsättningar	0	0	0	0	0	0
Förändring andra avsättningar	0	-4 200	-4 200	0	0	0
Medel från verksamheten före förändring						
av rörelsekapital	40 409	39 462	36 546	39 800	41 863	42 468
+/- Minskn/ökn räntebärande kortfristiga fordringar	0	0	0	0	0	0
+/- Minskning/ökn förråd m.m.	-2 036	100	100	100	100	100
+/- Minskn/ökn övriga kortfristiga fordrdringar	5 000	2 000	2 000	500	500	500
+/- Ökn/minskn övriga kortfristiga skulder	0	-5 000	-5 000	-5 000	-500	-500
Förändring av rörelsekapital enl. spec.	0	0	0	0	0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**43 373**	**36 562**	**33 646**	**35 400**	**41 963**	**42 568**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0	0
Investering i fastigheter o tekniska anläggningar samt inv.	-75 000	-70 000	-70 000	-50 000	-50 000	-50 000
Kostnadsersättningar och investbidrag	0	0	0	0	0	0
Försäljning av fastigheter o inventarier	0	0	0	0	0	0
Andra justeringar	0	0	0	0	0	0
Investering i aktier o andelar	0	0	0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	**-75 000**	**-70 000**	**-70 000**	**-50 000**	**-50 000**	**-50 000**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Utlåning						
Ökning räntebärande långfristiga fordringar	-8 000	-4 000	-4 000	-1 000	-1 000	-2 000
Minskning ej räntebärande långfristiga fordringar	0	0	0	0	0	0
Minskning räntebärande långfristiga fordringar	5 610	0	0	0	0	0
Upplåning						
Minskn pga utbet pensionsavsättning	0	0	0	0	0	0
Minskn pga utbet andra avsättningar	0	0	0	0	0	0
Nyupptagna långfristiga lån	24 000	40 000	55 000	10 000	10 000	0
+/- Ökn/minskn övriga långfristiga skulder	0	0	0	0	0	0
Amortering långfristiga lån	0	0	0	0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	**21 610**	**36 000**	**51 000**	**9 000**	**9 000**	**-2 000**
Årets kassaflöde	**-10 017**	**2 562**	**14 646**	**-5 600**	**963**	**-9 432**
Likvida medel vid årets början	34 754	29 835	24 737	39 383	33 783	34 746
Likvida medel vid årets slut	24 737	32 397	39 383	33 783	34 746	25 314