



**Storumans
kommun**
LUSPIE

Årsredovisning 2023



Innehållsförteckning

Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	2
Koncernchefen har ordet.....	3
Förvaltningsberättelse.....	4
Översikt över verksamhetens utveckling.....	4
Den kommunal koncernen	5
Förhållanden av betydelse för bedömning av resultatet och den ekonomiska ställningen.....	7
Huvudsakliga risker för hela eller delar av den kommunala koncernen.....	10
Händelser av väsentlig betydelse	12
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	12
Uppföljning av god ekonomisk hushållning.....	16
Resultat och ekonomisk ställning.....	19
Koncernens investerings- och finansieringsverksamhet	21
Slutsatser avseende resultat och ekonomisk ställning.....	25
Balanskrav.....	25
Resultatutjämningsreserv	25
Redovisning av väsentliga personalförhållanden.....	26
Förväntad utveckling.....	29
Sammanställd redovisning.....	30
Kommunstyrelsen.....	46
Fritids-, kultur- och utbildningsnämnden	49
Omsorgsnämnden.....	50
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden.....	52
VA-redovisning	53
Storumans kommunföretag AB.....	55
Fastighets AB Umluspen	56
Industri- och logistikcentrum i Storuman AB	57
Storumans Kommunföretags Ekonomiförvaltning AB.....	58
Hemavan Tärnaby Airport AB	59
Visit Hemavan Tärnaby AB	60
Redovisningsprinciper.....	61

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Den nya politiska konstellationen i Storumans kommun har under året fortsatt det stabila och initiativrika arbetet vi har haft under många år mot en tillväxtkommun. Trots att vi tappar 126 personer finns framtidstron där och många av våra företag och ideella föreningar går för högttryck. Nu kretsar en stor del av problematiken kring rekrytering av personal.

Under året arbetade politiken gemensamt fram ett nytt strategidokument som gett avtryck i kommunens verksamhetsplaner. Vi hoppas mycket på att det ska åstadkomma en god motståndskraft inför ett kämpigt 2024. De flesta prognoser pekar på ett bättre 2025–2026.

Storumans kommun redovisar ett betydligt mindre resultatöverskott än tidigare år under 2023. Vi är trots det väldigt stolta över att hålla lågkonjunkturen och inflationen stången. Undantaget försäljningen av Gunnarns flygfält redovisar Storumans kommun ett överskott på knappt 3 mnkr.

Investeringarna är fortsatt på en hög nivå för att vara en kommun i vår storlek. Många investeringar har varit energiinvesteringar och investering i ett nya Led belysningar, solceller och övriga energieffektiviseringar. Ett större projekt har varit stambyte och asfaltering av Vallnäsvägen. På den taxefinansierade sidan av investeringar har utbyte skett av diverse markbäddar och fortsatta investeringar på bredband till områden som inte tidigare varit aktuella.

Under 2023 har vi tagit tag i dialogen om hur Hemavan och Tärnaby skall utvecklas mot en fortsatt turistiskt och hållbar framtid. Vi hoppas att framtiden skall erbjuda ytterligare men hållbarare expansion.

Den geopolitiska situationen har på många sätt varit i fokus under året. Det är naturligtvis tragiskt att ett krig i Ukraina innebär att vi måste flytta fokus till att förbättra vår beredskap. Våra tankar går i första hand till dem som lider i kriget. Storumans kommun står väl rustad inför krig och kriser, även om vi måste fortsätta förbättra vår beredskap på några områden.

Under året har arbetet med ett näringslivsråd tagit fart och enligt min uppfattning har vi kommit långt i vår kommunikation om hur vi ska förbättra vårt näringslivsklimat inför framtidens möjligheter.

Avslutningsvis hoppas jag på ett lika gott samarbetsklimat, samarbetsanda och initiativrikedom i hela vår kommun inför kommande år.



Kommunstyrelsens ordförande
Ulrik Dahlgren

Koncernchefen har ordet

Vi gör ett resultat 2023 på 18,2 mnkr. När realisationsvinsten från försäljningen av Storumans flygplats exkluderas från resultatet uppgår resultatet till ca 3 mnkr vilket är något bättre än budget men betydligt svagare resultat än tidigare år. Resultatförsämringen jämfört med 2022 uppgår till 27,8 mnkr. Minskande befolkning, svag utveckling av skatteunderlag och hög inflation gör att intäkterna ökat marginellt medan kostnaderna ökat rejält.

Vi når 2023 - så som vi gjorde även 2021 och 2022 - såväl kommunens finansiella- som verksamhetsmål inom god ekonomisk hushållning. Vi når alla 4 finansiella mål och vi är lika med eller bättre än rikets genomsnitt i 17 av 34 mått som görs i Kommunernas kvalitet i korthet (KKiK) 2023. Vi uppfyller därmed målsättningen att vi ska vara lika eller bättre än rikets genomsnitt i minst hälften av måtten 2023. Utifrån bedömningar om konjunkturen sattes försiktiga finansiella mål 2023.

De senaste årens inflations- och ränteuppgång har lett till en ekonomisk inbromsning och 2023 har svensk BNP fallit. 2024 väntas en svag uppgång men Sverige befinner sig fortfarande i lågkonjunktur. När omvärldsekonomin repar sig 2025 och 2026 förväntas återhämtningen bli större. 2024 beräknas arbetslösheten stiga och antalet arbetade timmar minska något som påverkar utvecklingen av skatteunderlaget negativt. Kommunsektorn påverkas dessutom av den höga inflationen, de höga räntekostnaderna och den svagare konjunkturen som tillsammans ytterligare försämrar resultaten.

I norra Sverige pågår och planeras stora industriinvesteringar i grön omställning. Vårt geografiska läge med bland annat, infrastruktur i form av vägar och järnvägar, befintlig energiproduktion, planerad ny energiproduktion samt vår besöksnäring gör våra förutsättningar utmärkta för att vara en del av den utvecklingen. Utmaningar finns och ska vi lyckas måste vi både skapa goda förutsättningar för befintliga företag att växa och goda förutsättningar för att nya företag ska etablera sig. Kompetensförsörjningen, det vill säga; tillgången på arbetskraft, kommer att vara avgörande och där kommer vi att konkurrera med andra regioner och kommuner.

Platsattraktionen är viktig för var människor väljer att vilja leva. Bland annat attraktiva bostäder, vackra livsmiljöer, rikt fritids- och kulturliv, trygga livsmiljöer och utbudet samt kvalitén i kommunala verksamheterna är något som räknas in i platsattraktionen.

Den svagare kommunala ekonomin innebär att vi behöver göra strukturella verksamhetsförändringar för att minska kommande års kostnadsökningar när budgetramarna bedöms endast kunna öka med en procent per år fram till 2027. Den svagare kommunala ekonomin innebär också att vi kommer att behöva minska våra investeringsambitioner tills vi åter har en stabil ekonomisk situation.



Koncernchef
Peter Persson

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av Storumans kommuns verksamhet det gångna året. Huvudsakligt fokus är den kommunala koncernen som ger en bild av den samlade kommunala verksamheten, oberoende av hur verksamheten är organiserad.

Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen redovisade ett resultat på 17 mnkr för verksamhetsåret 2023. I tabellen lämnas en översikt över verksamhetens utveckling. Det redovisade resultatet för 2023, 18 mnkr för den samlade kommunala verksamheten, är 13 mnkr sämre än 2022.

Trots en hög investeringstakt är den finansiella ställningen stabil. Under året har Storumans flygplats avyttrats vilket förbättrat kommunens resultat med ca 15 mnkr och ökat kommunens kassa. Soliditeten (med hänsyn till totala pensionsförpliktelser) är 38 procent på koncernnivå och 36 procent på kommunnivå. Nivån på investeringarna är fortsatt hög och det positiva resultatet gör att självfinansieringsgraden för året är hög.

	Den kommunala koncernen				
	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter (tkr)	210 279	221 107	225 721	211 495	196 459
Verksamhetens kostnader (tkr)	667 272	638 713	631 331	607 053	591 435
Årets resultat (tkr)	17 453	32 477	30 759	18 264	7 962
Soliditet (%)	51	49	44	44	47
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser (%)	38	35	29	25	26
Investeringar (netto) (tkr)	56 427	44 669	42 984	90 553	94 211
Självfinansieringsgrad (%)	90	145	144	53	39
Långfristig låneskuld (tkr)	204 075	214 075	222 550	222 550	191 627

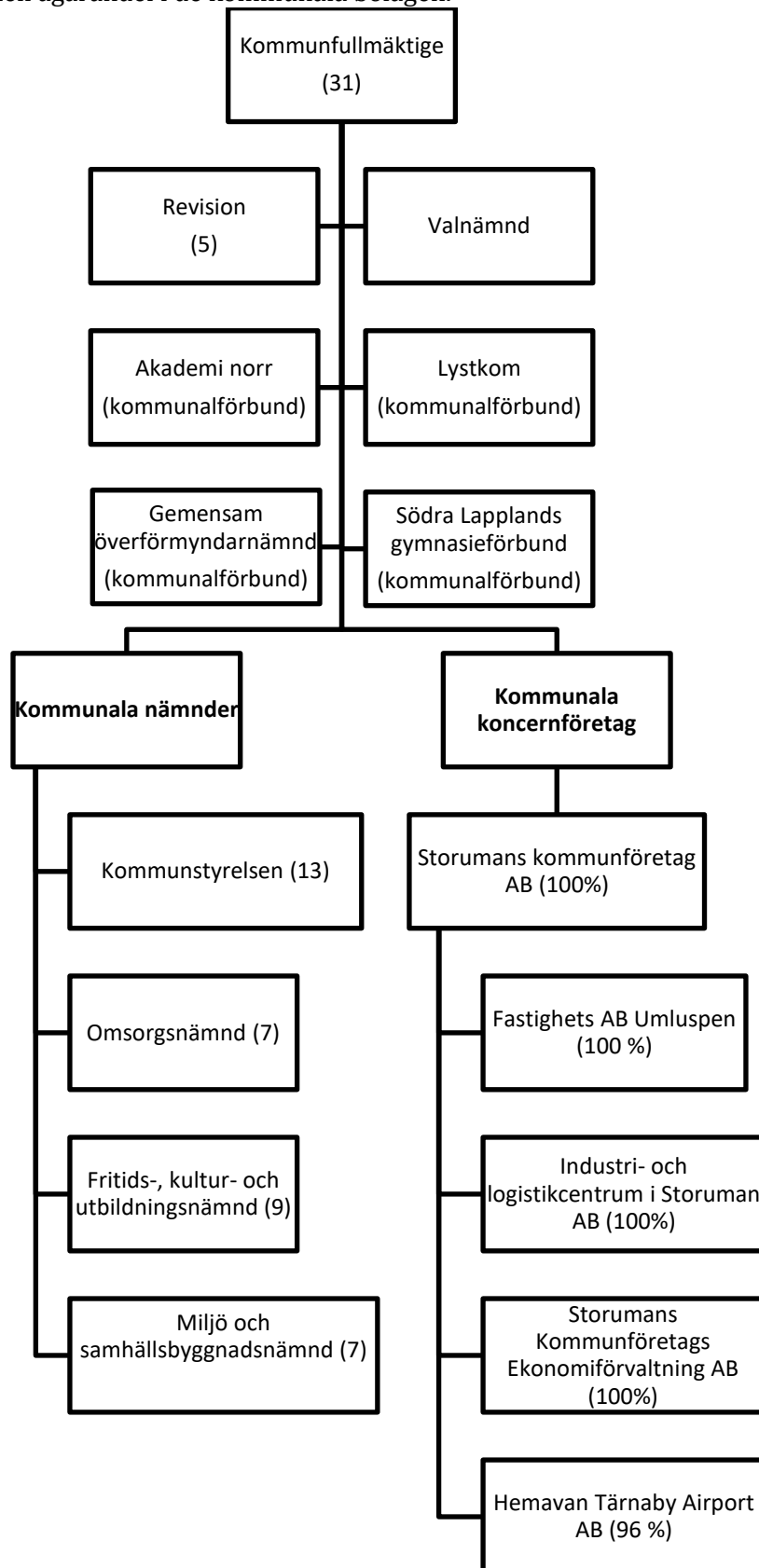
	Kommunen				
	2023	2022	2021	2020	2019
Folkmängd	5 621	5 747	5 808	5 826	5 852
Kommunal skattesats	23,15	23,15	23,15	23,15	23,15
Verksamhetens intäkter (tkr)	159 304	161 643	169 704	155 133	148 758
Verksamhetens kostnader (tkr)	622 499	587 637	584 125	558 706	551 220
Årets resultat (tkr)	18 214	30 795	27 760	17 101	6 561
Soliditet (%)	49	47	44	43	46
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser (%)	36	32	26	22	23
Investeringar (netto) (tkr)	44 247	43 371	36 094	55 288	71 580
Självfinansieringsgrad (%)	102	132	147	94	42
Långfristig låneskuld (tkr)	204 075	214 075	222 550	222 550	191 414
Antal anställda	583	604	587	582	615

Kommentar om verksamhetens utveckling

Kommunen är väl rustad för att möta kommande investeringsbehov i framför allt skola och omsorg samt vägar och övrig kommunal infrastruktur. Befolkningsminskningen och den nödvändiga omställningen i skola och omsorg är en utmaning. Så här långt har koncernen klarat den omställningen förhållandevis väl. De kommande åren ser tuffare ut med en förväntad svag skattetillväxt under 2024 med prognoser om bättre tillväxt under 2025 och 2026 jämfört med åren före 2024. Fortsatt omställning blir vägen framåt. Konsekvenser av ovanstående för bland annat investeringsnivåer för skattefinansierad verksamhet kommer att beaktas.

Den kommunal koncernen

Nedan beskrivs kommunens samlade verksamhet med fokus på den kommunala koncernen. Siffror i parentes anger antalet som ingår i det politiska organet och de procentuella värdena anger procentuell ägarandel i de kommunala bolagen.



Nämnder	Verksamhet	Övrigt
Kommunstyrelsen	Utifrån de riktlinjer som ges av kommunfullmäktige leder kommunstyrelsen det löpande politiska arbetet och ska ha uppsikt över övriga nämnder och de kommunala bolagen.	13 ledamöter
Fritids-, kultur- och utbildningsnämnd	Fullgör kommunens uppgifter inom det offentliga skolväsendet samt biblioteks-, ungdoms- och fritidsverksamheten samt drift av simhallen i Storuman.	9 ledamöter
Omsorgsnämnd	Omsorgsnämnden fullgör uppgifter inom socialtjänstlagen, hälso- och sjukvårdslagen, lagen och stöd och service för funktionshindrade, lagen om vård av unga, lagen om vård av missbrukare samt skuldsaneringslagen.	7 ledamöter
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd	Fullgör kommunens uppgifter inom plan och bygg, miljö- och hälsoskydd, livsmedel, receptfria läkemedel, trafik samt alkohol-, tobak- och lotterifrågor.	7 ledamöter
Bolag	Verksamhet	Övrigt
Storumans kommunföretag AB	Moderbolaget i kommunkoncernen som bland annat hanterar näringslivsfrågor.	Ägs till 100 % av Storumans kommun
Fastighets AB Umluspen AB	Bolaget verkar enbart inom Storumans kommun, där bolaget ska förvärva, avyttra, äga, bebygga och förvalta fastigheter och tomträtter med bostäder.	Ägs till 100 % av Storumans kommunföretag AB.
Industri- och logistikcentrum i Storuman AB	Bolagets affärer består i huvudsak av uthyrning av lokaler, drift av logistikterminal och förvaltning av flygplats.	Ägs till 100 % av Storumans kommunföretag AB.
Storumans Kommunföretags Ekonomiförvaltning AB	Föremålet med verksamheten är att stödja de bolag som ingår i den aktiebolagsrättsliga koncern som ägs av Storumans kommun.	Ägs till 100 % av Storumans kommunföretag AB.
Hemavan Tärnaby Airport AB	Bedriver flygplatsverksamhet i Hemavan.	Ägs till 96 % av Storumans kommunföretag AB.
Kommunalförbund	Verksamhet	Övrigt
Partnerskap Inland - Akademi Norr	Kommunerna Arjeplog, Arvidsjaur, Dorotea, Kramfors, Lycksele, Malå, Sollefteå, Sorsele, Storuman, Strömsund, Vilhelmina och Åsele har gått samman i ett kommunalförbund i syfte att initiera, samordna och genomföra högre utbildning.	
Lystkom	Gemensamt med Lycksele och Åsele kommun. Förbundet ska bland annat hantera frågor rörande kundtjänst och IT samt vara en plattform för framtida kommunal samverkan.	
Södra Lapplands gymnasieförbund	Tillsammans med Vilhelmina kommun bedrivs sedan hösten 2022 gemensamt gymnasieförbund i syfte att långsiktigt skapa en effektiv och kvalitativ gymnasieskola.	
Gemensam nämnd	Verksamhet	Övrigt
Överförmyndarnämnd	I Lycksele, Sorsele, Dorotea, Åsele Vilhelmina och Storumans kommuner har man fattat beslut i kommunfullmäktige i respektive kommuner om att ha en gemensam nämnd och verksamhet. Syftet med denna samverkan är att långsiktigt kunna upprätthålla kompetens, kvalitet och ge god service till både medborgare och ställföreträdare.	
Medlemssamarbeten	Verksamhet	Övrigt
MittSkandia etc.	Storumans kommun är medlem i olika organisationer, MittSkandia utgör ett exempel.	

Skälen till att Storumans kommun valt att driva viss verksamhet i bolagsform är dels organisatoriska, dels ekonomiska. Den verksamhet som bedrivs i bolagsform är sådan verksamhet som är konkurrensutsatt och drivs på affärsmässiga grunder.

Storumans kommunföretag AB svarar för skattemässig samordning, men också koncernens näringslivsfrågor.

När det gäller de operativa verksamheter som bedrivs i Fastighets AB Umluspen, Industri- och logistikcentrum i AB, Storumans Kommunföretags Ekonomiförvaltning AB och Hemavan Tärnaby Airport AB lämnar kommunfullmäktige ägardirektiv.

Den information från bolagen som krävs för att kommunstyrelsen ska kunna fullgöra sitt ansvar för uppsikten över de kommunala bolagen kanaliseras genom Storumans kommunföretag AB. Skattemässig samordning avser främst möjligheten att utnyttja koncernbidragsrätten.

Bolagen leds av politiskt tillsatta styrelser och professionella företagsledningar.

Förhållanden av betydelse för bedömning av resultatet och den ekonomiska ställningen

Väsentliga förändringar i verksamheten

Kompensationen till kommunen från staten för 2023 har varit tillräcklig och täcker extra kostnader och minskade intäkter.

Näringslivets utveckling i kommunen de sista åren har haft tillväxt inom turist- och besöksnäringen, elproduktion och prospektering av mineraler. Verkstadsindustrin har stått sig bra och är och har varit betydande för arbetsmarknaden i den östra kommundelen. Turist- och besöksnäringen är betydelsefull för Storumans kommun.

Nu befinner vi oss i en lågkonjunktur med hög- men avtagande inflation vilket kommer att ha påverkan på kommunkoncernens verksamheter.

Internationella och nationella skeenden

Vår sektor visar på negativa resultat både i år och 2024. Det beror i huvudsak på kraftigt höjda pensionskostnader och prisökningar som i kombination med höga räntor ger tuffa ekonomiska förutsättningar.

Det är framförallt regionernas resultat som bidrar till underskotten i sektorn. Det kan till stor del förklaras av att de ökade pensionskostnaderna påverkar dem mest. Flera kommuner vittnar om att de kärva förutsättningarna kommer att medföra negativa resultat i år och nästa år.

Svensk ekonomi drabbas hårt av den pågående inflationsbekämpningen och BNP faller i år och ökar svagt nästa år. Riksbankens åtstramningar väntas i större utsträckning leta sig till sysselsättningen och medföra att ökningstakten i lönesumman minskar under resten av året och under 2024. Det bidrar till att tillväxten av skattunderlaget minskar under denna period. I kombination med en envist hög inflation ger det i reala termer en minskning av skatteunderlaget.

Utveckling på arbetsmarknaden

Arbetsförmedlingens statistik över arbetslöshet omfattar arbetsökande utan arbete som aktivt söker och omgående kan tillträda på arbetsmarknaden förekommande arbete och som inte deltar i ett arbetsmarknadspolitiskt program.

Arbetslöshet årsmedeltal (%)	2023	2022	2021	Förändring 2021-2023
Riket	3,0	3,2	3,8	-0,8
Västerbotten	1,8	2,0	2,5	-0,7
Storumans	1,8	1,9	2,6	-0,7

Arbetslösheten fortsätter sjuka under 2023 och för Storumans del når den en rekordlåg nivå.

De flesta månader är efterfrågan på arbetskraft högre än det utbud som finns vilket återspeglar sig i rekryteringsproblem för såväl offentlig som privat sektor. Vi ser en minskning i efterfrågan under slutet av 2023, det återstår att se om den trenden håller i sig.

Nedan visas antalet nyanmälda platser och antalet arbetslösa per månad i Storumans kommun under 2023.

År	Nya platser			Arbetslösa		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021
Januari	73	42	15	51	53	104
Februari	75	63	39	44	59	94
Mars	112	82	35	48	52	88
April	58	89	47	53	47	70
Maj	108	88	59	53	44	72
Juni	92	75	47	57	46	63
Juli	43	70	75	54	48	63
Augusti	59	70	32	51	45	60
September	74	43	59	43	47	60
Oktober	63	53	30	40	53	66
November	50	59	44	44	44	53
December	28	44	34	45	46	52

Demografiska förändringar

Befolkningsutvecklingen ser likartad ut i de flesta kommuner med liknande förutsättningar som Storumans kommun. Under 2023 tappar vi 126 individer, såväl födelse- som flyttnettot är svagt, inte sedan 90-talet har ett så stort befolkningstapp skett under ett enskilt år. Det föds få barn vilket är en trend i riket och samtidigt har vi ett svagare flyttnetto än på länge. Vid en översyn av flyttningarna så är fortfarande Umeå den populäraste orten att flytta till men för övrigt står inga särskilda mönster att finna.

	2023	2022	2021
Befolkning 1 jan	5747	5808	5826
Befolkning 31 dec	5621	5747	5808
Förändring	-126	-61	-18
Antal födda	32	45	47
Antal döda	97	86	84
Nettoflyttning	-61	-19	-29

Nedan redovisas befolkningens fördelning för olika åldersgrupper:

	2023	Förändring	2022	2021
0-5 år	281	-37	318	331
6-15 år	607	0	607	608
16-18 år	164	21	143	145
19-24 år	262	-51	313	337
25-64 år	2598	-53	2651	2676
65-84	1489	-1	1490	1479
85-~	220	-5	225	232

Vi tappar 104 av den del av befolkningen som typiskt sett arbetar. Samtidigt ökar 16-18 åringarna vilket ger ett demografiskt tryck på gymnasieskolan under något år.

Huvudsakliga risker för hela eller delar av den kommunala koncernen

I tabellen sammanfattas de mest väsentliga risker som identifierats för den kommunala koncernen, indelat i omvärldsrisker, verksamhetsrisker och finansiella risker.

Identifierade risker	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Befolkning	Risk för befolkningsminskning med mer än 100 personer de kommande tre åren. Ger minskade intäkter från skatter och bidrag.	Kommunala koncernen	Anpassningsarbete som innebär översyn av lokalbehov, servicenivåer, samordning och samverkan i olika former.
Demografiskt tryck	Ökade behov från den äldre delen av befolkningen. Ökat behov på gymnasieskola beroende på ökande andel 16-18 åringar.	Omsorgsnämnden, samt fritids-, kultur och utbildningsnämnden.	Insatser för rekrytering, utbildning och utveckling av personal. Påbörjat arbete med strukturomvandling samt utveckling av digitalisering. Samarbete med Vilhelmina om gemensam gymnasieskola.
Inflation	Risk för höga kostnadsökningar inom kommunkoncernens verksamheter.	Kommunala koncernen	Tätare prognoser för uppföljning av utfall och kostnadsutvecklingen i förhållande till lagd budget.
Verksamhetsrisk			
Bemanning	Oförmåga att upprätthålla planerad bemanning. Kan ge negativa effekter för arbetsmiljö och kvalitet.	I huvudsak omsorgsnämnden och fritids-, kultur- och utbildningsnämnden.	Undersöker införande av bemanningsenhet, utökade resurser för arbetsmiljö och rehabilitering.
Anläggningar och fastigheter	Investeringar i va-nät och vägar. Omstrukturering av verksamhet för skola och omsorg.	Kommunstyrelsen, omsorgsnämnden samt fritids-, kultur- och utbildningsnämnden.	Investeringsplanering samt anpassningsarbete inom skola och omsorg.
Strukturella organisatoriska utmaningar	Våra största nämnder samt två av våra kommunala bolag samt den gemensamma gymnasienämnden gör betydande negativa budgetavvikelser.	Omsorgsnämnden samt fritids-, kultur- och utbildningsnämnden samt Fastighets AB Umluspen, Hemavan Tärnaby Airport AB och Södra Lapplands gymnasieförbund.	Åtgärdsplanering i respektive organisatorisk enhet.
Finansiell risk			
Ränterisk	Måttlig skuldsättning, kan ge vissa konsekvenser vid ökad räntenivå.	Kommunala koncernen	Skattefinansierade investeringar som inte är av strategisk art ska vara självfinansierade. Investeringar inom avgiftsfinansierad verksamhet och affärsverksamhet ska finansieras av verksamheten.
Borgensåtagande	Åtagande i Inlandståg AB, Kommuninvest och Lystkom.	Kommunala koncernen	Risken bedöms som låg varför någon särskild riskhantering inte aktualiserats.
Finansieringsrisk	Större andel lån förfallna än plan.	Kommunala koncernen	Uppföljning av att för stor del av låneskulden inte förfaller till betalning.

Upplysningar om verksamhetsrisker

Borträknat realisationsvinster är utfallet för 2023 är för de skattefinansierade verksamheterna svagt och överskrider budget kraftigt. Den pågående befolkningsutvecklingen medför att Storumans kommun står inför strukturella problem. Det är framförallt omsorgsnämnden och fritids-, kultur och utbildningsnämnden som gör underskott men numera även miljö- och samhällsbyggnadsnämnden beroende på vikande byggnadskonjunktur.

Vi ser även en relativt hög vakansgrad inom Fastighets AB Umluspen (FABU) som i kombination med ett högt underhållsbehov gör att bolaget för 2023 har ett negativt resultat.

Vidare har Hemavan Tärnaby Airport AB (HTAAB) återigen ett svagt resultat och därför ett ökat behov av koncernbidrag. Det behovet ökar under 2024 och ser ut att kvarstå därefter trots förändrade statsbidragsregler bland annat beroende på stora investeringsbehov.

Avslutningsvis påverkar den gemensamma gymnasiesatsningen, Södra Lapplands Gymnasieförbund (SLG) genom en väsentlig kostnadsökning som starkt bidrar till fritids-, kultur och utbildningsnämndens underskott.

Sammantaget tecknas en problembild som adresserar betydande åtgärdsbehov. FABU har en förhållandevis stark soliditet vilket gör bolaget mer motståndskraftigt medan såväl HTAAB som SLG vid eventuella underskott kommer att behöva omedelbara tillskott vilket också skett under 2023.

Anledningen till att området kompletterar verksamhetsriskerna jämfört med tidigare år är att de relativt goda resultatmarginalerna från tidigare år är i princip borta då vi exkluderar den engångspost som varit resultatpåverkande i år.

Aktiva åtgärder är nödvändigt för att hantera ovanstående.

Upplysningar om finansiella risker

Den av fullmäktige beslutade finanspolicyn innehåller riktlinjer och regler för finansverksamheten i den kommunala koncernen och kommunen. Den kommunala koncernen och kommunen är exponerad för framför allt följande finansiella risker; ränterisk och finansieringsrisk.

Ränterisk

Per den 31 december 2023 uppgick den kommunala koncernens räntebärande skulder till 204,1 mnkr, medan de räntebärande finansiella tillgångarna uppgick till 3,9 mnkr. Den kommunala koncernens räntebärande nettoskuld uppgick per balansdagen till 200,2 mnkr. Nettoskulden minskar då försäljning av anläggningstillgång skapat stark kassa och möjliggjort amortering av de långfristiga räntebärande skulderna.

Kommunens räntebärande skulder uppgick till 204,1 mnkr per den 31 december 2023, medan kommunens räntebärande finansiella tillgångar per samma tidpunkt uppgick till 114,5 mnkr. För kommunen uppgick nettoskulden per den 31 december 2023 till 89,6 mnkr. Upplåningen inom den kommunala koncernen löper både med fast och rörlig ränta. De räntebärande finansiella tillgångarna minskar då kommunens dotterbolag amorterat del av sina skulder. Kommunen har även amorterat sina räntebärande skulder och den totala nettoskulden har därmed minskat.

Vår finanspolicy reglerar räntebindingstider för externa räntebärande skulder. Per den 31 december 2023 följer våra räntebärande skulder den beslutade policyn. Genomsnittlig låneränta uppgick till 1,5 procent (0,85 procent 2022). En ökad ränta med +1 procentenhet skulle medföra ökade räntekostnader på upp till totalt 2 mnkr i den kommunala koncernen över de kommande 10 åren.

Finansieringsrisk

Enligt finanspolicyn får inte mer än 20 procent av låneskulden förfalla inom en och samma 12-månadersperiod. Per den sista december 2023 följer låneskuldens kapitalbindningstider den beslutade policyn.

Enligt finanspolicyn ska koncernens likvida medel uppgå till minst 30 mnkr och maximalt 80 mkr. Per den 31 december 2023 uppgick tillgängliga likvida medel till 83 mnkr (96 mnkr 2022). Vår överlikviditet beror bland annat på att vi gjort ett bättre resultat än förväntat under de senaste åren. Överlikviditeten har minskat från 2022 och likviditeten kommer minska ytterligare kommande år då investeringstakten och självfinansieringstakten av investeringar kommer att vara fortsatt hög.

Pensionsförpliktelser

Kommunkoncernen har ett pensionsåtagande uppgående till 101 mnkr. För att möta kommande pensionsutbetalningar har Storumans kommun tidigare år gjort partiell inlösen av pensionsåtagandet.

Pensionsförpliktelsen redovisas sedan 1998 enligt den s.k. blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som ansvarsförbindelse. Förpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse uppgår till 111 mnkr. Kommunen följer rekommendation 10 från Rådet för kommunal redovisning gällande värdering och upplysningar om kommunens pensionsförpliktelser. Upplysningar om förpliktelsen finns i not 24.

Pensionsmedelsförvaltning, tkr	2023	2022	2021
Avsättning för pensioner (inklusive löneskatt)	16 093	12 658	9 717
Ansvarsförbindelse (inklusive löneskatt)	101 409	111 453	131 262
Finansiella placeringar (bokfört värde)	0	0	0
Summa återlånat i verksamheten	117 502	124 111	140 979
Finansiella placeringar (marknadsvärde)	0	0	0
Orealiserade värden i placeringarna	0	0	0

Händelser av väsentlig betydelse

Kriget i Europa, dess konsekvenser i kombination med stigande priser på mat, energi, drivmedel med mera i kombination med en lågkonjunktur kan leda till ökad och långvarig arbetslöshet som kan påverka skatteunderlaget och således möjligheten att leverera välfärdstjänster. Här krävs en följsamhet från kommunens sida om vi ska fortsätta att klara våra ekonomiska mål.

Politiska beslut

Det är svårt att tydligt se tillräckliga åtgärder inom de verksamheter som idag har negativa resultat (nämnder, bolag och gemensam nämnd) för en ekonomi i balans. Utvecklingen över tid har lett till att Storumans kommun under 2023 har det svagaste resultatet sedan 2009. Här behövs en riktningsförändring från 2024 och framåt.

Under 2023 har Storumans kommunföretag förvärvat samtliga aktier i Visit Hemavan Tärnaby AB.

Visit Hemavan Tärnaby AB ska bedriva verksamhet inriktad på turismutveckling samt därvid förenlig verksamhet.

Verksamheten under året har varit begränsad till att hantera kvarstående avvecklingsfrågor i samarbete med Storumans kommunföretag AB och Storumans kommun.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

I Storumans kommun är den kommunala koncernen den övergripande styrenheten. Med den kommunala koncernen avses kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, moderbolaget, samt

kommunens nämnder och övriga bolag. I förvaltningsberättelsens organisationsöversikt framgår hur den kommunala koncernen är strukturerad.

Styrningen och uppföljningen är, så långt det är möjligt med hänsyn till verksamhetens art och lagstiftning, utformad med syftet att styra på ett likartat sätt oberoende av vilken verksamhet eller juridisk organisationsform som berörs. I detta avsnitt beskrivs utformningen av strukturen för styrning och uppföljning inom Storumans kommunkoncern.

Ansvarsstruktur

Inom Storumans kommunkoncern finns flera nivåer av politiskt styrande instanser – kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder samt styrelser för de kommunala bolagen.

Därtill finns det en tjänstepersonsorganisation till stöd för det politiska styret och för genomförandet av verksamheten. I bilden nedan illustreras struktur och roller för styrning och uppföljning inom den kommunala koncernen.

Styrning inom Storumans kommunala koncern

Kommunfullmäktige	
Reglemente Delegationsordning	Finansiell strategi med strategisk plan samt övriga program, policys och särskilda beslut. Bolagsordning Ägardirektiv
Kommunstyrelsen	Storumans kommunföretag AB
Styra, leda och samordna den kommunala koncernen. Hålla uppsikt inom den kommunala koncernen. Övergripande ansvar för intern kontroll. Rapportera till kommunfullmäktige. Mål för egen verksamhet och ekonomi. Upprätta egen verksamhetsplan. Intern kontroll av egen verksamhet och ekonomi.	Styra, leda och samordna bolagskoncernen. Rapportera till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. Styra, leda och samordna egen verksamhet. Mål för egen verksamhet och ekonomi. Upprätta affärsplan. Intern kontroll av egen verksamhet och ekonomi.
Kommunens nämnder	Kommunens bolag
Styra, leda och samordna verksamhet. Mål för verksamhet och ekonomi. Upprätta verksamhetsplan. Intern kontroll av verksamhet och ekonomi. Rapportera till kommunstyrelsen.	Styra, leda och samordna verksamhet. Mål för verksamhet och ekonomi. Upprätta affärsplan. Intern kontroll av verksamhet och ekonomi. Rapportera till Storumans kommunföretag AB.

Kommunfullmäktige med de demokratiskt folkvalda politikerna, är det högsta beslutande och styrande organet. Kommunfullmäktiges roll i styrningen är att fastställa kommunövergripande visioner, planer, mål och uppdrag för den kommunala koncernen. Detta görs framförallt genom beslut om finansiell strategi, reglementen, delegation, direktiv och strategisk plan.

I samband med budget fastställer kommunfullmäktige konkreta mål för god ekonomisk hushållning samt ekonomiska krav och ramar för kommande år. Fullmäktige ska också fatta beslut i alla frågor av principiell beskaffenhet, lägga fast reglementen, bolagsordningar och ägardirektiv för att styra den kommunala koncernen. Fullmäktige tillsätter ledamöter i kommunstyrelse och nämnder samt föreslår styrelseledamöter till de kommunala bolagen. Fullmäktiges roll i uppföljningen är att godkänna delårsrapporter och årsredovisning samt besluta om ansvarsfrihet för styrelser och nämnder inom kommunens nämndsorganisation.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för verkställighet, uppföljning och utvärdering vilket inbegriper ledning och samordning av mål, riktlinjer, direktiv och ekonomi för styrning och kontroll av hela den kommunala koncernen. Kommunstyrelsen svarar således för planering och uppföljning av ekonomi och verksamhet för kommunens nämnder, de kommunala bolagen samt kommunalförbunden. Betydande delar av detta ansvar är kopplat till uppsiktsplikten och den interna kontrollen. Kommunstyrelsen rapporterar till kommunfullmäktige.

Nämnder och bolagsstyrelser ansvarar för att respektive verksamheter utvecklas, följer lagar och riktlinjer samt bidrar till att kommunfullmäktiges uppdrag verkställs och mål uppnås. I styrsystemet innebär det att nämnder och styrelser utvecklar strategier, mål och indikatorer samt identifierar risker i relation till fullmäktiges visioner, mål och uppdrag. Detta sammanfattas i verksamhetsplan för nämnderna och affärsplan för bolagen.

Den kommunala koncernens tjänstepersoner ansvarar för att tillse att de politiska nivåerna har tillgång till sakkunnig kompetens vid beredning av ärenden samt för att bedriva den operativa verksamheten och verkställa beslut. I styrsystemet innebär det att tjänstepersonerna i nämnder och bolag ska översätta de politiska visionerna, strategierna, målen och uppdragen till operationella mål och konkreta aktiviteter samt återrapportera till ansvarig nämnd/styrelse hur verksamheten och ekonomin utvecklas.

Struktur för styrning av den kommunala koncernen

I Storumans kommun utgår styrning och uppföljning utifrån mål med verksamheterna i den kommunala koncernen. Ekonomiska ramar och mål sätts för verksamheter, sedan är det nämnden/styrelsen som har ansvar för att verksamheten uppnår dessa mål. Kommunfullmäktige beslutar om mål för god ekonomisk hushållning, samt om riktlinjer och övergripande styrdokument.

Centrala styrdokument

Vid sidan av kommunallagen och annan relevant lagstiftning formuleras styrprinciperna i dokumentet - Strategisk plan för Storumans kommun. Där framgår bland annat att Storumans kommun styrs med vision och mål. De ekonomiska ramar som fastställs av kommunfullmäktige är fullmäktiges prioritering mellan olika 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 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 verksamhetens mål och ekonomi, också att vara ett beslutsunderlag för korrigerande åtgärder och fortsatt planering.

Strategisk plan och finansiell strategi antas för en fyraårsperiod, syftet med det är att skapa en förutsägbarhet och en långsiktighet. Ramförutsättningarna och de långsiktiga målen behöver bearbetas årligen vilket kommer i uttryck i verksamhetsplaner och detaljbudget för styrelse och nämnder.

Uppföljning av måluppfyllelsen sker i samband med tertialuppföljning, delårsrapport och årsredovisning. I den uppföljningen ska finansiella-, verksamhetskvalitativa-, arbetsmiljömål och Agenda 2023 följas upp. Verksamhetsspecifik uppföljning i respektive nämnd sker årligen som ett komplement till ovanstående.

Uppsiktsplikt och intern kontroll

Kommunstyrelsen ansvarar för uppsikt över hela den kommunala koncernen. Uppsiktplikten tar utgångspunkt i budget, flerårsplan, ägardirektiv samt nämnds- och affärsplaner. De kommunala helägda bolagen ska varje år lämna en bolagsstyrningsrapport till kommunstyrelsen.

Styrelsen och nämnderna fattar årligen beslut om internkontrollplan för respektive nämnd som följs upp. Styrelsen ska med utgångspunkt från uppföljningarna utvärdera kommunens samlade system för internkontroll och i de fall förbättringar behövs upplysa om sådana.

Uppföljning av god ekonomisk hushållning

En kommun ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och även i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer, det vill säga god ekonomisk hushållning ska präglade hela den kommunala koncernen.

Det är fullmäktiges uppgift att besluta om riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. Nedan följer en avstämning och utvärdering av god ekonomisk hushållning i Storumans kommun.

Finansiella mål 2023	Utfall 2023	Måluppfyllelse
<p>att resultatet ska uppgå till 0 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.</p> <p>att investeringarna i skattefinansierad verksamhet ska vara självfinansierade</p> <p>att investeringarna i taxefinansierad verksamhet som avser reinvesteringar och inte renderar ett högre uttag av taxa ska vara självfinansierade.</p> <p>att vi ska bibehålla soliditeten jämfört värdet 2022.</p>	<p>Resultatet uppgick till knappt 1 %</p> <p>Även övriga mål uppfylldes</p>	<p>Målen är uppfyllda</p>
<p>Verksamhetsmål 2023</p> <p>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.</p>	<p>17 av 34 mått där kommunen har aktuella mätetal är bättre än rikets genomsnitt.</p>	<p>Målet är uppfyllt</p>

Storumans kommun når såväl de finansiella som verksamhetsmålet i god ekonomisk hushållning.

Under 2023 nådde kommunen bättre än genomsnitt på av de mått som vi hade mätetal för i KKiK. På följande sida presenteras en sammanställning av resultaten.

Resultatsammanställning KKiK 2023

Barn och unga	2019	2020	2021	2022	2023	Riket
Personaltätet, inskrivna barn per årsarbetare i förskolan	5,2	4,6	4,0	3,8		5,0
Kostnad förskola, kr/inskrivet barn	157 466	170 844	171 363	195 826		168 981
Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (%)	59	-	-	49	39	65
Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor, andel (%)	84,9	97	92,9	79,4	86,9	84,1
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	70,2	81,3	84,1	77,6	86,2	82,6
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	70,2	83	84,8	76,3	87,5	84,1
Elever i åk 9 med lägst betyget E i idrott och hälsa, kommunala skolor, andel (%)	90,9	95,7	95,2	98,1	98,4	90,5
Kostnad grundskola F-9, hemkommun, kr/elev	139 937	145 233	151 815	152 248		127 335
Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	68,8	60	68,6	80,6	66,7	65,5
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	64,9	63,6	75,5	78,2	68,0	72,2
Gymnasieelever med ogiltig frånvaro, hemkommun, andel (%)	8,8	7,2	6,8	3,6		6,8
Kostnad gymnasieskola hemkommun, kr/elev	228 180	228 604	225 470	257 764		146 174
Aktivitetstillfällen för barn och unga i kommunala bibliotek, antal/1000 inv.	96,3	42,6	41,5	105,8		57,4
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv. 7-20 år	19,1	17,6	15,6	22		25
Elever i musik- eller kulturskola, 6-15 år, andel (%)	-	-	18,9	22		15
Stöd och omsorg	2019	2020	2021	2022	2023	Riket
Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt - förbättrad situation	78	75	-	-	-	77
Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel	84	84	77	11	62	80
Väntetid i antal dagar från ansökan vid nybesök till beslut inom försörjningsstöd, medelvärde	6	8	4	9	16	15
Kostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv.	3 564	3 219	4 165	4140		4974
Brukarbedömning boende LSS totalt - Brukaren trivs alltid hemma	-	-	100	-	-	81
Brukarbedömning daglig verksamhet LSS - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel	-	-	89	-	-	75
Kostnad funktionsnedsättning totalt (SoL, LSS, SFB), minus ersättning från FK enl. SFB, kr/inv.	6 764	5 913	5 744	6946		7801
Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till första erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde	156	270	142	127	100	64
Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde	13	14	15	15	14	16
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel	71	86	-	81	78	78
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel	91	87	-	91	85	88
Sjuksköterskor/plats i boende för särskild service för äldre, vardagar, antal	0,02	-	-	0,05	0,05	0,05
Kostnad äldreomsorg, kr/inv. 80+	280 319	315 102	300 953	323 370		261 547
Samhälle och miljö	2019	2020	2021	2022	2023	Riket
Medborgarundersökningen - bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson			86,5	-	92,2	82,4
Medborgarundersökningen - att få svar på frågor till kommunen fungerar bra	-	-	64,3	-	67,8	67,7
Delaktighetsindex, andel (%) av maxpoäng	61	58	58	59	59	62
Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%)	42	100	29	95		44
Elever på SFI som klarat minst två kurser, av nybörjare två år tidigare, andel (%)	40	52	-	-		41
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI	71	75	80	82		75
Handläggningstid (median) från när ansökan betraktas som fullständig till beslut för bygglov för nybyggnad	12	6	6	10		25
Insamlat hushållsavfall totalt, kg/person	-	-	-	460		466
Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel (%)	-	17,1	20,2	20,9		48,8
Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%)	-	-	-	-		30
Nöjdhet med skötseln av kommunens utomhusmiljöer, andel (%)	-	-	61,3	-	62,6	70,1

(Kommentar: gulmarkerade siffror är sämre än genomsnittet men med mindre än 5 % marginal. Mått med senaste värde från 2021 eller äldre exkluderas på grund av inaktualitet och ingår således inte i beräkningen av hur många nyckeltal vi når rikets medelvärde på.)

Av totalt 34 nyckeltal där vi har aktuella siffror är alltså 17 bättre än genomsnittet. Några siffror som sticker ut positivt är personaltätet i förskolan, andel högstadielärover som blir behöriga till yrkesprogram på gymnasiet, företagsklimatet i kommunen och handläggningstid för bygglov. Några negativa avvikelser är bland annat resultaten i svenska i åk 3, kostnad per gymnasieelev, kostnad för äldreomsorg och väntetid till särskilt boende för äldre.

Några intressanta punkter bland resultaten på den positiva sidan är:

- Inskrivna barn per årsarbetare i förskolan (d.v.s. personaltäthet)
- Kostnad/invånare för LSS- och SoL-insatser till personer med funktionsnedsättning
- Kostnad/invånare för IFO
- Handläggningstid bygglov (tydlig förbättring över åren)
- Företagsklimat enligt mätningen Insikt

Vissa varningstecken finns bland de mer negativa resultaten:

- Kostnad per barn i förskolan. Denna ökar dessutom påtagligt.
- Kostnad per elev i gymnasieskolan. Denna ökar också påtagligt.
- Kostnad för äldreomsorg per invånare 80+

Resultat och ekonomisk ställning

Resultatutveckling

Utvärdering av årets resultat syftar till att bedöma utvecklingen av och relationen mellan intäkter och kostnader, både utifrån det aktuella räkenskapsåret och utifrån utvecklingen över tid. Resultatet för den kommunala koncernen uppgår 2023 till 17,4 mnkr, vilket är en försämring med 15,1 mnkr jämfört med föregående år. Det genomsnittliga resultatet de senaste fem åren uppgår till 20,2 mnkr. I förhållande till kostnaderna uppgår resultatet till 3 procent. Snittet de senaste fem åren är 3 procent.

	2023	2022	2021	2020	2019
Koncernen (mnkr)	17,4	32,4	30,8	18,3	8,0
Kommunen (mnkr)	18,2	30,8	27,8	17,1	6,6
Koncernens resultat i förhållande till kostnaderna (%)	2,6	4,8	4,6	2,8	1,6
Kommunens resultat i förhållande till skatteintäkter och generella bidrag (inkl. fastighetsavgift) (%)	3,7	6,3	5,9	3,8	1,5

Utveckling av intäkter och kostnader i koncernen

I tabellen redovisas de senaste årens utveckling av koncernens intäkter och kostnader.

	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter (mnkr)	210	221	226	211	196
-Förändring (%)	-5,0	-2,1	+7	+7	-40
Varav riktade bidrag (mnkr)	40	48	56	50	48
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar (mnkr)	-667	-671	-663	-642	-620
-Förändring (%)	-1	+1	+3	+4	-16
Verksamhetens nettokostnader (mnkr)	-475	-450	-437	-430	-424
-Förändring (%)	+6	+3	+1	+1	+2
Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr)	491	485	468	450	432
-Förändring (%)	+1	+4	+4	+4	+3
Varav generella statsbidrag och utjämning (mnkr)	196	194	192	186	161
Finansnetto (mnkr)	0,9	-2,6	-0,6	-1,6	-0,5
-Förändring (%)	+135	-333	+63	-220	+50

Verksamhetens nettokostnader ökar i genomsnitt med 2,8 procent de senaste fem åren. Skatteintäkter och statsbidrag har i snitt ökat med 3 procent under samma period.

Intäkter från generella statsbidrag och utjämning motsvarar 40 procent av totala skatteintäkter och statsbidrag år 2023.

Koncernens finansnetto på 0,9 mnkr är positivt trots ökade marknadsräntor och finansiella kostnader. 2022 gjordes nedskrivning av aktieägartillskott som tillförts Inlandsbanan AB på 1,6 mnkr under året. Under 2023 har uttag ur överskotts-fonden för pensioner gjorts vilket ökar de finansiella intäkterna.

Budgetföljsamhet

En del i att förstå årets resultat men också för att bedöma den kommunala koncernens förmåga att planera och genomföra verksamheten enligt plan är att utvärdera budgetföljsamheten.

Styrelse och nämnders budgetföljsamhet

Område	Budgetavvikelse, mnkr
Kommunstyrelsen	+21,2
Fritids-, kultur- och utbildningsnämnden	-4,5
Omsorgsnämnden	-10,9
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	-0,3

Budgetföljsamhet på kommunnivå

Resultatet för kommunen avviker positivt mot det budgeterade resultatet med 18,2 mnkr. I detta ingår försäljning av Storumans flygplats med 15,5 mnkr.

I driftsredovisningen framgår att nämndernas nettokostnader underskred budget med 5,5 mnkr. Om reavinsten från försäljning av flygplatsen räknas bort överskrider nämnderna budget med 10 mnkr.

Utfallet för skatter och bidrag överskrider budget med 13,6 mnkr och finansiella poster ger också ett positivt resultat på 1,7 mnkr.

Koncernens investerings- och finansieringsverksamhet

Koncernens investeringar i materiella anläggningstillgångar uppgick till drygt 56 mnkr. I snitt har den kommunala koncernen investerat 66 mnkr per år de senaste fem åren. Den höga investeringstakten har planat ut men det är fortsatt stora investeringsvolymerna planerade för de närmaste tre åren.

Investeringar och långfristig skuld

	2023	2022	2021	2020	2019
Investeringar (tkr)	56 427	43 369	42 984	90 553	94 211
- förändring (%)	+26,3	+0,9	-52,5	-3,9	151
Långfristig skuld (tkr)	224 416	234 127	243 285	239 890	191 627
- förändring (%)	-4,1	-3,3	1,4	25	11
Självfinansieringsgrad (%)	90	132	144	53	39

Den långfristiga skulden uppgick till 224 mnkr, en nettominskning med 4,1 procent. I snitt har skulden ökat med 6 procent de senaste fem åren. Investeringstakten är fortsatt hög men en god likviditet i koncernen har medgivit amortering av lån och stor del av självfinansiering av investeringar. Amortering av skulder minskar nettoskulden samtidigt som det sker en ökning av skulder för kostnadsersättningar och investeringsbidrag inom VA och Sumnet.

Självfinansieringsgraden var 90 procent inom koncernen, inräknat både skattefinansierade och taxefinansierade investeringar. Självfinansieringsgraden är fortsatt god.

Kommunens investeringar inom skattefinansierad verksamhet

I tabellen redovisas utfallet för perioden 2020–2023 i den kommunala verksamheten, investeringsutrymmet inom skattefinansierad verksamhet var beslutat att uppgå till 120 mnkr.

Nämnd/styrelse	Utfall tom 2022	Utfall 2023	Ram 2020–2023	Kvar 2022–2023
Kommunstyrelsen	48 453	20 417	114 000	45 130
Fritids-, kultur och utbildningsnämnden	2 363	523	2 886	114
Omsorgsnämnden	2 302	694	3 000	4
Summa	53 118	21 634	120 000	45 248

Kommunala investeringar inom taxe- eller avgiftsfinansierad verksamhet

I tabellen redovisas utfallet för perioden 2020–2023 för projekt som avslutats under 2023 samt projekt som startats och är pågående 2023.

Nämnd/styrelse	Utfall tom 2022	Utfall 2023	Beslutad total Budget
Kommunstyrelsen	23 835	22 613	67 943
Summa	23 835	22 613	67 943

Nedan preciseras de summerade investeringsprojekten inom taxe- eller avgiftsfinansierad verksamhet.

Sammanställd investeringsredovisning (per område), avslutade skattefinansierade projekt

Skattefinansierade investeringar	Beslutad budget	Ack utfall tom 2022-12-31	Utfall 2023	Avvikelse mot budget
Avslutade projekt				
Kommunstyrelsen	18 655	10 657	6 412	1 586
<i>Fastigheter</i>	6 055	4 333	2 313	-591
<i>Gator och vägar</i>	1 012	890	18	104
<i>Övrigt kommunstyrelsen</i>	4 344	320	3 646	378
<i>Räddningstjänsten</i>	7 244	5 114	435	1 695
Fritids-, kultur och utbildningsnämnden	3 000	2 363	523	114
Omsorgsnämnden	3 000	2 302	694	4
Summa skattefinansierade avslutade projekt	24 655	15 322	7 629	1 704

Sammanställd investeringsredovisning (per område), pågående skattefinansierade projekt

Skattefinansierade investeringar	Beslutad budget	Ack utfall tom 2022-12-31	Utfall 2023	Kvarvarande budget 2023
Pågående projekt				
Kommunstyrelsen	39 813	4 710	14 005	21 098
<i>Fastigheter</i>	32 780	1 650	10 153	20 977
<i>Gator och vägar</i>	5 583	1 933	2 293	1 357
<i>Övrigt kommunstyrelsen</i>	1 450	1 127	1 559	-1 236
<i>Räddningstjänsten</i>	0	0	0	0
Fritids-, kultur och utbildningsnämnden	0	0	0	0
Omsorgsnämnden	0	0	0	0
Summa skattefinansierade pågående projekt	39 813	4 710	14 005	21 098
Totalt skattefinansierade investeringar	64 468	20 032	21 634	22 802

Sammanställd investeringsredovisning (per område), avslutade avgiftsfinansierade projekt

Avgiftsfinansierade investeringar	Beslutad budget	Ack utfall tom 2022-12-31	Utfall 2023	Avvikelse mot budget
Avslutade projekt				
Kommunstyrelsen	12 039	9 339	2 925	-225
<i>Fastigheter</i>	200	241	192	-233
<i>Gator och vägar</i>	4 000	5 282	-1 129	-153
<i>Vatten och Avlopp</i>	4 200	3 535	611	54
<i>Renhållning</i>	250	0	214	36
<i>Övrigt kommunstyrelsen</i>	500	281	148	71
<i>Sumnet</i>	2 889	0	2 889	0
Summa avgiftsfinansierade avslutade projekt	12 039	9 339	2 925	-225

Sammanställd investeringsredovisning (per område), pågående avgiftsfinansierade projekt

Avgiftsfinansierade investeringar	Beslutad budget	Ack utfall tom 2022-12-31	Utfall 2023	Kvarvarande budget 2023
Pågående projekt				
Kommunstyrelsen	55 904	14 496	19 688	21 720
<i>Fastigheter</i>	0	0	0	0
<i>Vatten och avlopp</i>	26 740	3 051	10 433	13 256
<i>Gator och vägar</i>	17 400	9 433	4 371	3 596
<i>Renhållning</i>	3 400	41	1 185	2 174
<i>Sumnet</i>	8 364	1 971	3 699	2 694
Summa avgiftsfinansierad pågående projekt	55 904	14 496	19 688	21 720
Totalt avgiftsfinansierade investeringar	67 943	23 835	22 613	21 495

Summering investeringsprojekt

Summering	Beslutad budget	Ack utfall tom 2022-12-31	Utfall 2023	Avvikelse mot budget
Totalt avslutade investeringar	36 694	24 661	10 554	1 479
Totalt pågående investeringar	95 717	19 206	33 693	42 818
Totalt Storumans kommun	132 411	43 867	44 247	44 297

Nyupplåning

I tabellen redovisas nyupplåningen under den strategiska planperioden 2020–2023. I planen beslutades om ett låneutrymme för perioden uppgående till 120 mnkr.

Storumans kommun	Upplånat t.o.m. 2022	Upplånat 2023	Ram 2020–2023	Återstår
Summa	58 100	0	120 000	61 900

Under 2023 har 10 mnkr amorterats varav 6 mnkr av koncernbolagen.

Soliditet

Koncernens soliditet uppgår till 51 procent vilket är en förbättring jämfört med föregående år.

Det är en styrka att den kommunala koncernen redovisar en soliditet på 51 procent givet de betydande investeringar som genomförts de senaste åren.

	2023	2022	2021	2020	2019
Koncernen % inkl. pensionsförpliktelser	38	35	29	25	26
Kommunen % inkl. pensionsförpliktelser	36	32	26	23	23
Koncernen % exkl. pensionsförpliktelser	51	49	44	44	47
Kommunen % exkl. pensionsförpliktelser	49	47	44	43	46

Slutsatser avseende resultat och ekonomisk ställning

Borträknat realisationsvinster är utfallet för 2023 är för de skattefinansierade verksamheterna svagt och överskrider budget kraftigt. Den pågående befolkningsutvecklingen medför att Storumans kommun står inför strukturella problem. Sett över en femårsperiod har den kommunala koncernen en relativt stabil finansiell ställning. I snitt har resultatnivåerna varit måttliga, 3 procent i förhållande till verksamhetens kostnader. Resultat i förhållande till skatter och bidrag ligger på i snitt 4,3 procent de senaste åren vilket överstiger de satta finansiella målen.

Även soliditeten är stabil, 38 procent inklusive pensionsförpliktelser. Givet framtida investeringsbehov så kommer det att vara en utmaning att bibehålla soliditeten.

Givet den negativa trenden gällande såväl kommunal kärnverksamhet som kommunala bolag och gymnasiesamverkan, är det nödvändigt att värdera nuläget och framtidsutsikterna. Därför finns skäl att genomföra en analys inför 2025. Analysen bör omfatta alla verksamhetsområden samt planerade investeringar och övriga prioriteringar.

Balanskrav

I kommunallagen 8:5 finns följande skrivning: "Om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna, ska det negativa resultatet regleras och det redovisade egna kapitalet enligt balansräkningen återställas under de närmast följande tre åren. Beslut om en sådan reglering ska fattas i budgeten senast det andra året efter det år då det negativa resultatet uppkom. Om det finns synnerliga skäl kan fullmäktige besluta att en sådan reglering inte ska göras. Exempel på synnerliga skäl som anges är:

- Kommunen har en stark finansiell ställning.
- Utgifter för omstruktureringsåtgärder i syfte att uppnå en god ekonomisk hushållning.
- Orealiserade förluster på värdepapper.
- Andra synnerliga skäl.

Det justerade resultatet enligt balanskravet för åren 2021 till 2023 beskrivs enligt följande:

Balanskravsutredning, tkr	2023	2022	2021
Årets resultat	18 214	30 795	2 7760
Reducering av samtliga realisationsvinster	-15 533	0	-261
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	2 681	30 795	27 499
Reservering till resultatutjämningsreserv	0	-21 100	
Användning av medel från RUR	0		
Summa	2 681	9 695	27 499

Resultatutjämningsreserv

Riktlinjer för resultatutjämningsreserv (RUR) antogs av kommunfullmäktige 2022-11-22 vilket möjliggör avsättning till RUR från och med 2022. I balansräkningen synliggörs avsättningen som en delpost till det egna kapitalet. Reservering till resultatutjämningsreserven får ske med maximalt den del av årets resultat, efter balanskravsutredning, som överstiger 1% av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Då årets resultat efter balanskravsutredning inte överskrider 1% av skatter och bidrag kan inget avsättas till RUR 2023.

Enligt den nya lagstiftningen om god ekonomiske hushållning i kommuner och regioner kommer RUR att fasas ut över en 10-årsperiod och ersättas av regler för en resultatreserv (RER). 2023 är sista året som möjligheten finns att reservera till RUR. Disponering av redan avsatta medel kommer att kunna disponeras fram till 2033 i enlighet med antagna riktlinjer. För att kunna nyttja möjligheten att från 2024 nyttja möjligheten att avsätta medel till RER måste riktlinjer för detta inarbetas i kommunens regler för god ekonomisk hushållning.

Redovisning av väsentliga personalförhållanden

Under 2023 syns en minskning av antalet anställda vilket bland annat beror på att verksamheterna inte klarat att återbesätta vakanta tjänster.

Antal tillsvidareanställda	2023	2022	2021
Kommunen totalt	583	604	587
-varav män	146	157	146
-varav kvinnor	437	447	441
Per nämnd			
Kommunstyrelsen	92	92	93
Omsorgsnämnd	296	314	286
Fritids-, kultur- och utbildningsnämnd	185	191	197
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd	12	11	13
Övrigt			
Medelålder män	44	44	46
Medelålder kvinnor	47	47	47
Genomsnittlig sysselsättningsgrad män	0,91	0,91	0,93
Genomsnittlig sysselsättningsgrad kvinnor	0,91	0,90	0,90

Personalförsörjningsbehov

En god personalförsörjning, som innebär åtgärder för att klara att rekrytera personal till de kommunala verksamheterna, kräver en långsiktig och medveten personalplanering. Den måste bland annat bygga på aktiv omvärldsbevakning och regelbunden analys av framtida behov. Av kommunens tillsvidareanställda är över 46 procent 50 år eller äldre. Det är därför viktigt att vi framstår som en attraktiv arbetsgivare så vi kan attrahera och rekrytera medarbetare samt behålla och utveckla de kompetenser vi har.

Vi kommer även att behöva arbeta aktivt med att sänka sjukfrånvaron, öka andelen heltider, digitalisera, arbeta för ett förlängt arbetsliv och därtill fler åtgärder för att på lång sikt klara kompetensförsörjningen.

Åldersfördelning tillsvidareanställda (%)	2023	2022	2021
20–29 år	10	10	8
30–49 år	45	42	44
50 år och äldre	46	48	48

Rekryteringsbehov

Under perioden 2023–2028 kommer vi att behöva rekrytera 108 personer utifrån antagandet att var och en väljer att pensionera sig vid 65 års ålder. 2025 ser ut att vara det år vi behöver rekrytera flest medarbetare. Inom vård och omsorg samt förskola och skola kommer behovet av nyrekryteringar att vara som störst vilket är naturligt eftersom det är där vi sysselsätter flest medarbetare.

Till detta kommer att vi har en personalomsättning i övrigt. Totalt uppgår den till ca 15 procent räknat på våra 583 tillsvidareanställda. I den siffran ingår avgångar med pension och de som väjer att byta arbete av andra skäl.

Givet att befolkningen totalt sett minskar och minskar mest inom åldersgruppen 19–64 år så står vi inför en demografisk utmaning som redan nu anstränger vår förmåga att bemanna inom framförallt vård och omsorg samt förskola.

Pensionsavgångar fördelat på yrken	2028	2027	2026	2025	2024	2023	Summa
Lärare/förskollärare	3	4	2	5	6	5	25
Undersköterskor	8	7	4	7	3	8	37
Administrativ personal	2	2	3	3	2	2	14
Chefer	2		1	1	1		5
Teknisk personal		2	1	1		1	5
Barnskötare			1		2		3
Kökspersonal			2	3	4	1	10
Sjuksköterska			1	1			2
Personlig assistent				1			1
Fysioterapeut	1			1			2
Elevassistent	1					1	2
Familjerådgivare				1			1
Skolsköterska		1					1
Totalt	17	16	15	24	18	18	108

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron minskar under 2023.

Sjukfrånvaro, andel av den totala arbetstiden (%)	2023	2022	2021	Länet 2023
Totalt för alla arbetstagare	6,4	7,9	7,2	7,5
Fördelat på kön				
Kvinnor	7,2	9,0	8,4	
Män	4,1	4,8	4,1	
Fördelat på ålder				
-personer upp till 29 år	6,8	8,4	7,3	
-personer 30–49 år	6,0	7,4	6,8	
-personer 50 år och äldre	6,6	8,1	7,6	
-långtidssjuka 60 dagar eller mer i procent av total sjukfrånvaro	37,7	41,4	43,8	44,0
Fördelat per nämnd				
Kommunstyrelsen	5,0	6,9	4,2	
Omsorgsnämnd	7,7	9,6	8,3	
Fritids-, kultur- och utbildningsnämnd	5,6	6,5	7,6	
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd	2,1	1,9	1,5	

Följande målsättningar har formulerats i gällande arbetsmiljöpolicy;

- Den totala sjukfrånvaron ska inte överstiga länets kommuners sjukfrånvaro i genomsnitt
- Sjukfrånvaro längre än 60 dagar ska inte överstiga länets kommuners genomsnitt

Vi når båda målen under 2023.

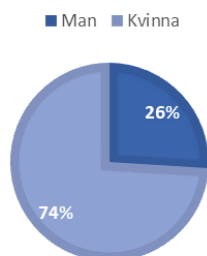
Den totala sjukfrånvaron minskar vilket också avspeglar sig på sjukfrånvarokostnaden.

Sjukfrånvarokostnad, tkr	2023	2022	2021
Totalt i kommunen	4 828	5 729	5 351
Fördelat per nämnd			
Kommunstyrelsen	491	597	475
Omsorgsnämnd	2 763	3 375	2 587
Fritids-, kultur- och utbildningsnämnd	1 532	1 718	2 258
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd	42	38	31

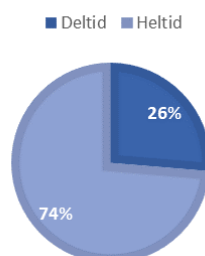
Jämställdhet

Kommunen som arbetsgivare har en övervägande del kvinnor anställda. Av dessa har 67 procent heltid, vilket är en ökning med några procent sedan 2018 och trenden ser ut att vara en liten men kontinuerlig ökning av anställda med heltid.

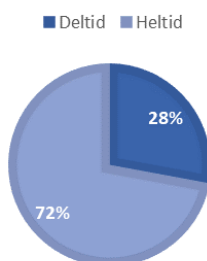
FÖRDELNING TILLSVIDAREANSTÄLLDA KVINNOR/MÄN



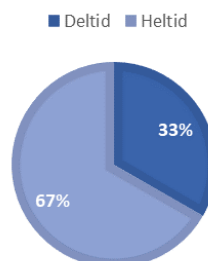
ANDEL HELTID/DELTID AV ALLA TILLSVIDAREANSTÄLLDA



MÄNS FÖRDELNING HELTID/DELTID



KVINNORS FÖRDELNING HELTID/DELTID



Förväntad utveckling

Avseende utvecklingen för kommunen och den kommunala koncernen har kommunfullmäktige fastställt en budget och strategisk plan för perioden 2024–2027.

Den kommunal koncernens resultat ska uppgå till 1,2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Styrelsen och nämnderna kompenseras inte fullt ut mot förväntad kostnadsutveckling vilket kommer att kräva ett fortsatt anpassningsarbete för att även fortsättningsvis hålla en god ekonomisk hushållning i kommunen.

Beslutade budgetramar justerades med tillskott för kommunstyrelsen, fritids-, kultur och utbildningsnämnden samt omsorgsnämnden för 2023 samtidigt som resultatmålet skrivits ner i ett samlat syfte att göra det möjligt att fortsatt klara välfärdsuppdraget inom våra ekonomiska ramar.

I tabellen ges en översikt över den ekonomiska planeringen för kommunen, samtliga belopp i tkr.

DRIFTBUDGET	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kommunfullmäktige (inklusive revision, överförmyndarnämnd och valnämnd)	-2 114	-2 135	-2 157	-2 178
Kommunstyrelsen	-100 497	-101 477	-102 467	-103 466
- 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	-179 374	-181 168	-182 980	-185 725
- varav kapitaltjänstkostnader				
Omsorgsnämnd	-195 746	-197 703	-199 680	-202 675
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd	-3 395	-3 429	-3 464	-3 498
Summa verksamhetskostnader	-481 127	-485 913	-490 747	-497 542
Pensionsutbetalningar	-8 000	-8 000	-8 000	-8 000
Avskrivningar	-27 000	-27 400	-27 800	-28 200
Justering för interna kapitaltjänstkostnader	31 800	31 800	31 800	31 800
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-484 327	-489 513	-494 747	-501 942
Skatteintäkter	301 281	315 658	330 377	343 271
Generella statsbidrag och utjämning	191 642	184 282	179 486	174 811
VERKSAMHETENS RESULTAT	8 596	10 427	15 116	16 140
Finansiella intäkter	1 700	2 000	2 600	3 000
Finansiella kostnader	-4 500	-5 500	-6 000	-7 000
ÅRETS RESULTAT	5 796	6 927	11 716	12 140
Resultat i förhållande till skatteintäkter och bidrag	1%	1%	2%	2%

Sammanställd redovisning

Resultaträkning, tkr

	Not	Koncernen jan-dec 2023	Koncernen jan-dec 2022	Kommunen jan-dec 2023	Kommunen jan-dec 2022
Verksamhetens intäkter	1	210 279	221 107	159 304	161 643
Verksamhetens kostnader	2	-667 272	-638 713	-622 499	-587 637
Avskrivningar	3	-31 915	-32 109	-25 796	-26 280
Nedskrivningar/utrangeringar av anläggningstillgångar	4	-1 378	-96	-1 187	-96
Realisationsvinster	5	15 533	0	15 533	0
Realisationsförlust	6	-256	0	-256	0
Verksamhetens nettokostnader		-475 009	-449 811	-474 901	-452 370
Skatteintäkter	7	295 132	290 112	295 132	290 112
Generella statsbidrag och utjämning	8	196 441	194 633	196 441	194 633
Verksamhetens resultat		16 564	34 934	16 672	32 375
Finansiella intäkter	9	4 881	2 591	5 764	2 238
Finansiella kostnader	10	-3 992	-5 166	-4 222	-3 818
Resultat efter finansiella poster		17 453	32 359	18 214	30 795
Återföring negativ goodwill		0	118	0	0
Årets resultat (förändring av eget kapital)	11	17 453	32 477	18 214	30 795

Balansräkning, tkr

Tillgångar	Not	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	12	0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	13	496 944	496 546	365 242	370 728
Maskiner och inventarier	14	33 048	28 071	27 990	22 164
Pågående anläggningar	15	52 920	41 675	52 920	41 675
Finansiella anläggningstillgångar	16	14 710	14 229	124 534	130 087
Summa anläggningstillgångar		597 622	580 521	570 686	564 654
Omsättningstillgångar					
Förråd med mera	17	7 930	4 716	7 274	4 008
Kortfristiga fordringar	18	104 471	113 177	100 577	106 005
Kassa och bank	19	83 410	95 610	64 652	62 823
Summa omsättningstillgångar		195 811	213 503	172 503	172 836
Summa tillgångar		793 433	794 024	743 189	737 490
Eget kapital, avsättningar och skulder					
Eget kapital	20				
Ingående eget kapital		387 479	354 495	348 433	317 638
Direktbokning mot eget kapital		433	201	0	0
Årets resultat		17 453	32 477	18 214	30 795
Summa eget kapital		405 365	387 173	366 647	348 433
Avsättningar	21				
Avsättningar för pensioner		12 951	10 186	12 951	10 186
Avsättning för särskild löneskatt		3 142	2 472	3 142	2 472
Avsättning återställning deponi		3 202	3 202	3 202	3 202
Avsättning omställningskostnader mm		70	332	70	332
Summa avsättningar		19 365	16 192	19 365	16 192
Skulder					
Långfristiga skulder	22	224 416	234 262	224 416	234 127
Kortfristiga skulder	23	144 287	156 397	132 761	138 738
Summa skulder		368 703	390 659	357 177	372 865
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		793 433	794 024	743 189	724 909
Ställda panter	24	0	0		
Pensionsförpliktelser	25	101 409	111 453	101 409	111 453
Övriga ansvarsförbindelser	26	8 594	8 594	8 594	8 594

Kommunalråden har visstidsbegränsade anställningsvillkor förenade med visstidspension. Deras visstidspension regleras i PRF-KL och PBF och reglemente antaget av kommunfullmäktige 2002-06-19 § 47.

Kassaflödesanalys, tkr

	Not	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
Den löpande verksamheten					
Årets resultat	12	17 453	32 477	18 214	30 795
Av- och nedskrivning som belastat resultatet	3,4	32 080	32 109	25 811	26 270
Förändring pensionsavsättning		3 435	2 941	3 435	2 941
Förändring andra avsättningar		-262	-5709	-262	-5591
Övriga justeringar		-210	1265	0	0
Kassaflöde före förändringar i rörelsekapitalet		52 496	63 083	47 198	54 415
Kassaflöde från den löpande verksamheten					
Ökning (-) / minskning (+) av förråd		-3 214	2 002	-3 266	1 850
Ökning (-) / minskning (+) av kortfristiga fordringar		8 706	266	5 428	-26 383
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder		-12 110	-9 292	-5 977	-9 939
Summa kassaflöde från förändring i rörelsekapitalet		-6 618	-7 024	-3 815	-34 472
Kassaflöde från den löpande verksamheten					
		45 878	56 059	43 383	19 943
Investeringsverksamheten					
	14,15,16				
Investeringar i fastigheter och inventarier		-56 427	-44 669	-45 184	-43 371
Omklassificerade anläggningstillgångar		4 358	0	4 358	0
Kostnadsersättningar och investeringsbidrag	23	1 152	3 499	1 152	3 499
Upplösning kostnadsersättningar och investeringsbidrag	23	-862	-741	-862	-741
Försäljning/utrangering av fastigheter och inventarier	14,15,16	3 500	96	3 430	96
Nettoeffekt av investering i dotterbolag		817	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-47 462	-41 815	-37 106	-40 517
Finansieringsverksamheten					
Nyupplåning	23	0	573	0	0
Amortering av skuld	23	-10 000	-11 475	-10 000	-11 475
Korrigerig latent skatteskuld föreg år	23	-135	0	0	0
Ökning (-) / minskning (+) av långfristiga fordringar	17	-481	1 796	5 553	4 560
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-10 616	-9 106	-4 447	-6 915
ÅRETS KASSAFLÖDE					
		-12 200	5 138	1 830	-27 489
Likvida medel vid årets början	20	95 610	90 472	62 823	90 312
Likvida medel vid årets slut		83 410	95 610	64 653	62 823

Driftsredovisning, tkr

	Nettokostnader Redovisning 2022	Kostnader 2023		Intäkter 2023		Nettokostnader 2023	
		Redovisning	Avvikelse mot budget	Redovisning	Avvikelse mot budget	Redovisning	Avvikelse mot budget
Kommunfullmäktige	-2 200	-2 310	-217	0	0	-2 310	-217
Kommunstyrelsen	-80 745	-232 796	400	155 149	20 886	-77 647	21 286
Fritids-, kultur och utbildningsnämnden	-164 670	-203 679	-17 010	23 450	12 498	-180 229	-4 512
Omsorgsnämnden	-182 197	-230 686	-20 033	28 076	9 151	-202 610	-10 882
Miljö- och samhällsbyggnadsbyggnämnden	-1 969	-9 258	252	5 634	-514	-3 624	-262
Summa nämnder och styrelse före justeringar	-431 781	-678 729	-36 608	212 309	42 021	-466 420	5 413
Justerat för interna intäkter och kostnader	0	37 470	37 470	-37 470	-37 470	0	0
Justerat reavinst	0	0	0	-15 533	-15 533	-15 533	-15 533
Justerat reaförlust	0	257	257	0	0	257	257
Återföring investeringsbidrag	34	0	0	0	0	0	0
Pensionsutbetalningar och avsättning inkl löneskatt	-11 331	-8 840	-340	0	0	-8 840	-340
Avstämning personalomk m m	831	-5 329	-5 329	0	0	-5 329	-5 329
Inlösen av pensionskuld	-15 000	0	0	0	0	0	0
Fördelade kapitaltjänstkostnader	31 179	32 691	3 686	0	0	32 691	3 686
Andra justeringar	74	-19	-19	-2	-2	-21	-17
Summa verksamhetens intäkter och kostnader	-425 994	-622 499	-883	159 304	-10 984	-463 195	-11 863
Reavinst	0	0	0	15 533	15 533	15 533	15 533
Reaförlust	0	-256	-256	0	0	-256	-256
Avskrivning	-26 280	-25 796	704	0	0	-25 796	704
Nedskrivning/utrangeringar	-96	-1 187	-1 187	0	0	-1 187	-1 187
Summa verksamhetens nettokostnader	-452 370	-649 738	-1 622	174 837	4 549	-474 901	2 931
Finansiering:							
Kommunalskatt	290 112	0	0	295 132	5 948	295 132	5 948
Generella statsbidrag och utjämning	168 717	0	0	171 993	7 636	171 993	7 636
Kommunalfastighetsavgift	25 916	0	0	24 448	-2 061	24 448	-2 061
Finansiella poster	-1 580	-4 222	-622	5 764	4 364	1 542	3 742
Totalt	30 795	-653 960	-2 244	672 174	20 436	18 214	18 196

Driftsredovisning per verksamhet

	Nettokostnader Redovisning 2022	Kostnader 2023		Intäkter 2023		Nettokostnader 2023	
		Redovisning	Avvikelse mot budget	Redovisning	Avvikelse mot budget	Redovisning	Avvikelse mot budget
Politisk verksamhet	-7 652	-8 709	309	0	0	-8 709	309
Infrastruktur m.m.	-30 457	-47 227	1 148	13 581	358	-33 646	1 506
Fritid och kultur	-13 495	-18 718	479	3 494	1 843	-15 224	2 322
Pedagogisk verksamhet	-143 069	-180 278	-9 979	22 058	11 279	-158 220	1 300
Vård och omsorg	-185 609	-235 680	-15 054	25 914	2 776	-209 766	-12 278
Särskilt riktade insatser	4 578	-9 709	-765	7 807	2 392	-1 902	1 627
Affärsverksamhet	-60 002	-75 880	-1 159	81 234	15 360	5 354	14 201
Kommungemensam verksamhet	-50 075	-102 528	-11 587	58 221	8 013	-44 307	-3 574
Totalt	-431 781	-678 729	-36 608	212 309	42 021	-466 420	5 413

Noter, tkr

Not	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
1 Verksamhetens intäkter				
Verksamhetens intäkter	295 771	297 468	196 774	198 822
Avgår interna intäkter	-85 492	-76 361	-37 470	-37 179
Externa intäkter	210 279	221 107	159 304	161 643
- varav driftsbidrag från migrationsverket	5 405	9 530	5 405	9 530
- varav andra bidrag och projektintäkter	46 851	50 104	46 851	50 104
-varav återförda anslutningsavgifter och investeringsbidrag	549	485	549	485
Intäkter har i allt väsentligt periodiserats till den period de tillhör. Riktade bidrag och andra projektintäkter intäktsförts i takt med att de förbrukats eller i enlighet med bidragets villkor. Anslutningsavgifter och investeringsbidrag har periodiserats (skuldförts) och intäktsförts linjärt under samma period som tillgången.				
2 Verksamhetens kostnader				
Verksamhetens kostnader	-752 764	-715 074	-659 969	-624 816
Avgår interna kostnader	85 492	76 361	37 470	37 179
Externa kostnader	-667 272	-638 713	-622 499	-587 637
- varav pensionskostnader	35 994	39 115	33 501	36 629
Under 2022 har inlösen av kommunens pensionsskuld gjorts med 15 Mkr inkl. löneskatt				
Fördelad kapitaltjänst	-32 691	-31 179	-32 691	-31 179
Kostnader för revision				
Sakkunnigt biträde/auktoriserade revisorer	-789	-811	-558	-525
Förtroendevalda revisorer	-168	-161	-168	-161
3 Avskrivningar				
Immateriella tillgångar	0	0	0	0
Maskiner och inventarier	-6 599	-5 652	-4 429	-3 602
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	-25 316	-26 457	-21 367	-22 678
Rättelse tidigare år	83			
Summa	-31 915	-32 109	-25 796	-26 280
4 Nedskrivningar och utrangeringar				
Maskiner och inventarier	-206	-96	-15	-96
- varav nedskrivning	-165	0	-15	0
- varav förlust vid utrangering	-41	-96	0	-96
Byggnader och tekniska anläggningar	-1 172	0	-1 172	0
- varav nedskrivning	0	0	0	0
- varav förlust vid utrangering/försäljning	-1 172	0	-1 172	0
Summa	-1 378	-96	-1 187	-96
5 Realisationsvinster				
Fastigheter	15 533	0	15 533	0
Maskiner och inventarier	0	0	0	0
Exploateringsfastigheter	0	0	0	0
Summa	15 533	0	15 533	0

Not		Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
6	Realisationsförluster				
	Fastigheter	0	0	0	0
	Maskiner och inventarier	-256	0	-256	0
	Exploateringsfastigheter	0	0	0	0
	Summa	-256	0	-256	0
7	Skatteintäkter				
	Preliminär kommunalskatt	289 114	281 453	289 114	281 453
	Slutavräkning 2021	0	1 860	0	1 860
	Slutavräkning 2022	1 512	0	1 512	0
	Preliminär slutavräkning 2022	0	6 798	0	6 798
	Preliminär slutavräkning 2023	4 506	0	4 506	0
	Summa	295 132	290 111	295 132	290 111
	Avräkning kr per innevånare				
	Slutavräkning 2021		319		319
	Slutavräkning 2022	260		260	
	Preliminär slutavräkning 2022		1 171		1 171
	Preliminär slutavräkning 2023	787		787	
8	Generella statsbidrag och utjämnung				
	Kostnadsutjämnung	48 372	47 050	48 372	47 050
	Inkomstutjämnung	95 888	87 336	95 888	87 336
	Strukturbidrag	18 054	18 303	18 054	18 303
	Regleringsbidrag/Avgift	13 375	16 024	13 375	16 024
	Utgjämning för LSS	-6 536	-3 667	-6 536	-3 667
	Övriga generella statsbidrag:				
	Skolmiljarden	0	328	0	328
	Bidrag för ökade finansiella kostnader	0	117	0	117
	Stöd till befolkningsmässigt mindre kommuner	2 842	2 900	2 842	2 900
	Kommunal fastighetsavgift	24 447	25 916	24 447	25 916
	Summa	196 442	194 307	196 442	194 307
9	Finansiella intäkter				
	Ränta på utlåning till koncernföretag	2	2	1 403	1 278
	Räntor på annan utlåning	2 228	526	2 207	526
	Utdelning på aktier och andelar	55	132	55	13
	Övriga finansiella intäkter	2 596	1 931	2 099	421
	-varav uttag överskottsfond KPA/Skandia	2 554	1 461	2 057	163
	Summa	4 881	2 591	5 764	2 238
10	Finansiella kostnader				
	Räntor på långfristiga lån	-3 172	-2 030	-3 172	-2 030
	Ränta koncernkonto till koncernföretag	0	0	-625	
	Finansiella kostnader förändring pensionsavsättning	-339	-76	-339	-76
	Resultat från andelar	0	0	0	0
	Övriga finansiella kostnader	-481	-3 060	-85	-1 712
	Summa	-3 992	-5 166	-4 221	-3 818

Not		Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
11	Årets resultat	17 453	32 477	18 214	30 795
	Balanskravsutredning				
	Reducering av samtliga realisationsvinster	-15 533	0	-15 533	0
	Årets resultat efter balanskravsjusteringar	1 920	32 477	2 681	30 795
	Reservering till resultatutjämningsreserv		-21 100	0	-21 100
	Användning av medel från RUR				
	Summa	1 920	11 377	2 681	9 695

Riktlinjer för resultatutjämningsreserv, RUR, antogs av KF 2022-11-22. Reservering till resultatutjämningsreserven får ske med maximalt den del av årets resultat, efter balanskravsutredning, som överstiger 1% av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Förslaget är att inget av årets resultat avsätts till RUR.

Not		Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
12	Immateriella anläggningstillgångar				
	Ingående anskaffningsvärde	0	0	0	0
	Sålt dotterbolag	0	0		
	Årets anskaffning	0	0	0	0
	Utgående anskaffningsvärde	0	0	0	0
	Ingående ackumulerade avskrivningar	0	0	0	0
	Justering IB	0	0		
	Årets avskrivningar	0	0	0	0
	Sålt dotterbolag	0	0		
	Utgående ackumulerade avskrivningar	0	0	0	0
	Bokfört värde	0	0	0	0

Not 13	Mark, byggnader, tekniska anläggningar	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
	Ingående anskaffningsvärde	1 020 005	1 026 719	820 787	826 461
	Om klassificering av IB pågående nyanläggningar	0	-42 890	0	-42 892
	Justering andelar dotterbolag	48		0	0
	Årets anskaffning	29 338	37 241	19 555	37 218
	- varav avslutat från ingående pågående investeringar	-16 784	-26 155	-16 784	-26 155
	Omklassificerat	-1 920	-387	-1 920	
	Avyttrat	-12 256	-678	-12 256	0
	Utrangerat	0	0	0	0
	Utgående anskaffningsvärde	1 035 215	1 020 005	826 166	820 787
	Ingående ackumulerade avskrivningar	-491 773	-465 353	-438 796	-416 127
	Justering av IB	0	1	0	0
	Anskaffat andelar dotterbolag	0	0	0	0
	Årets avskrivningar	-25 316	-26 467	-21 367	-22 679
	Avyttrat	3 895	36	3 895	
	Utrangerat	0	10	0	10
	Omklassificerat	1 161		1 161	
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-512 033	-491 773	-455 107	-438 796
	Ingående nedskrivning	-31 684	-31 684	-11 264	-11 264
	Omklassificerat	0	0	0	0
	Utrangering/avyttrat	5 547	0	5 447	0
	Årets nedskrivning/uppskrivning	0	0	0	0
	Utgående ackumulerad nedskrivning	-26 137	-31 684	-5 817	-11 264
	Bokfört värde				
	Markreserv/mark	14 963	14 270	5 987	5 987
	Verksamhetsfastigheter	180 960	187 615	180 960	187 592
	Fastigheter för affärsverksamhet	244 434	228 441	121 708	110 928
	Publika fastigheter	18 552	24 028	18 552	24 028
	Fastigheter för annan verksamhet	6 546	8 643	6 546	8 643
	Övriga fastigheter	30 225	32 179	30 225	32 179
	Investeringar på annans fastighet	1 264	1 370	1 264	1 370
	Pågående investeringar	0	0	0	0
	Summa bokfört värde	496 944	496 546	365 242	370 727

Not 14	Maskiner och inventarier	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
	Ingående anskaffningsvärde	127 159	119 344	99 868	92 977
	Om klassificering av IB pågående nyanläggningar	0	-8	0	-17
	Justering av IB	120			
	Anskaffat andelar dotterbolag	0	0	0	0
	Årets anskaffning	12 407	8 662	10 947	7 387
	<i>- varav avslutat från ingående pågående investeringar</i>	<i>-5 715</i>	<i>0</i>	<i>-5 715</i>	<i>0</i>
	Sålt och uttrangerat	-7 370	-839	-5 274	-479
	Utgående anskaffningsvärde	132 316	127 159	105 541	99 868
	Ingående ackumulerade avskrivningar	-98 001	-93 073	-76 617	-73 399
	Justering av IB	20	2	0	2
	Anskaffat andelar dotterbolag	0	0	0	0
	Årets avskrivningar	-6 599	-5 652	-4 429	-3 602
	Avskrivning på uttrangerade/sålda	6 624	722	4 598	382
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-97 956	-98 001	-76 448	-76 617
	Ingående nedskrivningar	-1 087	-1 087	-1 087	-1 087
	Justering av IB	0	0	0	0
	Årets nedskrivning	-165	0	-15	0
	Utgående ackumulerade nedskrivningar	-1 252	-1 087	-1 102	-1 087
	Bokfört värde				
	Maskiner	8 414	7 303	6 975	5 716
	Inventarier	7 416	8 683	6 823	7 486
	Transportmedel	17 065	11 871	13 978	8 749
	Konst	214	214	214	214
	Summa bokfört värde	33 109	28 071	27 990	22 165

Not 15	Pågående investeringar	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
	Ingående anskaffningsvärde	41 675	0	41 675	0
	Om klassificering av IB pågående nyanläggningar	0	42 909	0	42 909
	Årets påbörjade investeringar	34 554	24 921	34 554	24 921
	Avslutade investeringar	-19 872	-26 155	-19 872	-26 155
	Omklassificerat	-2 438		-2 438	
	Utrangerat	-1 000	0	-1 000	0
	Utgående anskaffningsvärde	52 919	41 675	52 919	41 675
	Bokfört värde				
	Pågående investeringar	52 919	41 675	52 919	41 675
	Summa bokfört värde	52 919	41 675	52 919	41 675
16	Finansiella anläggningstillgångar				
	<i>Aktier i dotterföretag</i>				
	- Storuman kommunföretag AB	0	0	4 500	4 500
	<i>Aktier i intresseföretag</i>				
	- Visit Hemavan Tärnaby AB	0	327		
	- Lassoskogen fastigheter	300	200		
	Övriga aktier	161	161	161	161
	Andelar	7 996	6 831	6 391	5 904
	Summa aktier och andelar	8 457	7 519	11 052	10 565
	<i>Långfristiga fordringar</i>				
	Fastighets AB Umluspen	0	0	52 050	58 050
	Storuman kommunföretag AB	0	0	14 842	15 077
	Industricentrum i Storuman AB	0	0	42 510	41 975
	Hemavan Tärnaby Airport AB	149	159	3 720	4 060
	HSB Bastun	1 412	1 412	1 412	1 412
	Storuman Vind AB	2 533	2 846	0	0
	Övriga långfristiga fordringar	2 159	2 293	0	0
	Avgår kortfristig del av långfristig fordran			-1 052	-1 052
	Summa långfristiga fordringar	6 253	6 710	113 482	119 522
	Summa finansiella anläggningstillgångar	14 710	14 229	124 534	130 087

Storumans kommuns insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening uppgick 2023-12-31 till totalt 6 659 500 kr. Medlemsinsatsen uppgick till 6 550 500 och överinsatsen till 109 000 kr.

Not 17	Förråd, lager o exploateringsfastigheter	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
	Ingående anskaffningsvärde bostads- och industrimark under exploatering	6 139	6 141	6 139	6 141
	Omklassificerat från anläggningstillgångar	3 266	0	3 266	0
	Sålt	0	-2	0	-2
	Utgående anskaffningsvärde bostads- och industrimark under exploatering	9 405	6 139	9 405	6 139
	Nedskrivning bostads- och industrimark under exploatering	-2 131	-2 131	-2 131	-2 131
	Ingående värde råvaror, förnödenheter och skyddsmaterial	708	2 700	0	0
	Årets förändring	-52	-1 992	0	0
	Utgående bokfört värde	656	708	0	0
	Bokfört värde förråd, lager o exploateringsfastigheter				
	Bostadsmark under exploatering	5 710	3 202	5 710	3 202
	Industrimark under exploatering	1 564	806	1 564	806
	Råvaror, förnödenheter och skyddsmaterial	656	708	0	0
	Summa bokfört värde	7 930	4 716	7 274	4 008
18	Fordringar				
	Kundfordringar	17 189	16 172	14 357	17 897
	Övriga kortfristiga fordringar	41 830	54 142	42 115	48 673
	-varav kommunal skattefordran	32 380	32 071	32 380	32 071
	Fordringar bygdemedel för bredbandsutbyggnad	3 733	2 492	3 733	2 492
	Kortfristig del av långfr fordran	1 052	0	1 052	1 052
	Förutbetalda kostnader	8 736	8 020	7 210	6 922
	Upplupna intäkter	31 931	32 351	32 109	28 969
	varav upplupna ränteintäkter	0	0	721	629
	varav upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	2 054	1 391	2 054	1 391
	varav upplupna skatteintäkter	12 813	15 324	12 813	15 324
	varav för bidrag till bredbandsutbyggnad	11 012	6 713	11 012	6 713
	Summa	104 471	113 177	100 576	106 005
	Under året utbetald finansiering till bredbandsutbyggnad	1 423	6 188	1 423	6 188

Not 19	Kassa och bank	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
	Kassa	4	13	4	13
	Bank	83 406	95 597	64 648	62 810
	Summa	83 410	95 610	64 652	62 823
	Koncernkonto				
	Storumans kommuns andel	64 290	62 460		
	varav förvaltade medel	40	0		
	Storumans kommunföretag AB	4 714	5 475		
	Fastighets AB Umluspen	4 935	18 781		
	Storumans Kommunföretags Ekonomiförvaltning AB	2 656	2 615		
	(före detta Storumans Flygplats AB)				
	Industri- och logistikcentrum AB	5 402	5 433		
	Hemavan Tärnaby Airport AB	-793	308		
	Summa	81 204	95 072		
	Övrigt	3 683	2 724		
	Visit Hemvan Tärnaby AB ingår ej i koncernkonto				

Not 20	Eget kapital	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
	Ingående eget kapital	387 479	354 495	348 433	317 638
	Direktbokning mot eget kapital	433	201	0	0
	Årets resultat	17 453	32 477	18 214	30 795
	Summa eget kapital	405 365	387 173	366 647	348 433
	Fördelat enligt nedanstående:				
	Årets resultat			18 214	30 795
	Resultatutjämningsreserv, reserverat tidigare år			21 100	0
	Årets avsättning till resultatutjämningsreserv			0	21 100
	Övrigt eget kapital			327 333	296 538
	Summa eget kapital			366 647	348 433

21	Avsättningar	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
	Avsatt för pensionsmedel				
	Avsättning för pensioner inkl. löneskatt	16 093	12 658	16 093	12 658
	varav avsättning för förtroende vald	1 608	8 998	1 608	8 998
	Avsatt för deponier				
	Redovisat värde vid årets början	3 202	3 202	3 202	3 202
	Ianspråktagande	0	0	0	0
	Utgående avsättning	3 202	3 202	3 202	3 202
	Avsättning för sluttäckning deponi Luspen samt gamla deponier. Under 2023 har karaktärisering av deponiområdena genomförts och plan kommer att tas fram.				
	Andra avsättningar				
	Redovisat värde vid årets början	332	5 923	332	5 923
	Ianspråktagande	-262	-1 891	-262	-1 891
	Outnyttjat belopp som återförts		-3 700		-3 700
	Utgående avsättning	70	332	70	332
	Specifikation andra avsättningar				
	Återställnings kostnader flykting verksamhet	70	132	70	132
	Avveckling prästkragen	0	200	0	200
	Summa	19 365	16 192	19 365	16 192
22	Långfristiga skulder	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
	Skulder till kreditinstitut				
	Ingående låneskuld	214 075	225 550	214 075	225 550
	Årets amorteringar	-10 000	-11 475	-10 000	-11 475
	Utgående låneskuld till kreditinstitut	204 075	214 075	204 075	214 075
	Under året omsatta lån	32 150	11 650	32 150	11 650
	Kreditgivare				
	KommunInvest	209 075	219 075	209 075	219 075
	Avgår nästa års amorteringar	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
	Summa låneskuld	204 075	214 075	204 075	214 075
	Summa långfristiga skulder till kreditinstitut	204 075	214 075	204 075	214 075
	Latent skatteskuld	0	135		
	Låneskuldens struktur - räntebindingstider				
	Andel rörliga lån	10,52%	9,54%	10,52%	9,54%
	Låneskuldens struktur - förfallotid				
	Andel rörliga lån	10,52%	9,54%	10,52%	9,54%
	Andel som förfaller inom 1 år	18,55%	18,28%	18,55%	18,28%
	Andel som förfaller inom 2 till 5 år	66,15%	53,32%	66,15%	53,32%
	Andel som förfaller om mer än 5 år	4,78%	13,88%	4,78%	13,88%
	Genomsnittsränta, procent	1,50%	0,85%	1,50%	0,85%

Not 22	Långfristiga skulder, forts	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
	Skulder för kostnadsersättningar och investeringsbidrag				
	Ingående anskaffningsvärde	23 090	19 591	23 090	19 591
	Årets anskaffning	1 152	3 499	1 152	3 499
	Utgående anskaffningsvärde	24 242	23 090	24 242	23 090
	Ingående ackumulerade avskrivningar	-3 039	-2 298	-3 039	-2 298
	Årets avskrivningar	-862	-741	-862	-741
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-3 901	-3 039	-3 901	-3 039
	Bokfört värde				
	Anslutningsavgifter	4 499	4 723	4 499	4 723
	Anslutningsavgift bredband	11 180	10 412	11 180	10 412
	Investeringsbidrag	4 662	4 917	4 662	4 917
	Summa bokfört värde	20 341	20 052	20 341	20 052
	Summa långfristiga skulder	224 416	234 262	224 416	234 127
		0	0	0	0
23	Kortfristiga skulder				
	Nästa års amorteringar	5 000	5 000	5 000	5 000
	Leverantörsskulder	40 025	28 718	37 145	26 682
	Övriga kortfristiga skulder	12 993	11 360	11 216	8 340
	Upplupna kostnader	67 960	88 309	64 849	77 842
	- varav okompenserad övertid	1 569	1 478	1 392	1 319
	- varav semesterlöneskuld	15 578	15 080	12 956	12 682
	- varav uppehålls- och ferielöneskuld	2 689	2 252	2 689	2 252
	- varav pensionsavgift individuell del	12 863	26 598	12 863	26 598
	- varav räntekostnader	954	902	954	902
	Förutbetalda intäkter	18 310	23 009	14 550	20 874
	- varav skatteintäkter	0	0	0	0
	- varav upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	2 651	8 463	2 651	8 463
	- investeringsbidrag	4 067	4 160	4 067	4 160
	Summa	144 287	156 397	132 760	138 738
	Riktade statsbidrag och kostnadsersättningar intäktsförs i takt med att de förbrukas eller i enlighet med bidragets villkor. Investeringsbidrag periodiseras och intäktsförs linjärt under samma period som tillgången de finansierar. Återföring av investeringsintäkt påbörjas då investeringen är färdigställd och aktiverad.				

Not		Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
24	Ställda säkerheter				
	För egna skulder och avsättningar				
	Fastighetsinteckningar	10 191	10 191	-	-
	Företagsinteckningar	2 049	2 049	-	-
	Summa	12 240	12 240	0	0
25	Pensionsförpliktelser				
	Pensionsförpliktelser	81 610	89 693	81 610	89 693
	Pensionsförpliktelser förtroendevalda	0	0	0	0
	Löneskatt	19 799	21 760	19 799	21 760
	Summa pensionsförpliktelser	101 409	111 453	101 409	111 453
26	Övriga ansvarsförbindelser				
	Borgensförbindelse	7 740	8 594	7 740	8 594
	Egna Hem	0	0	0	0
	Summa	7 740	8 594	7 740	8 594

Storumans kommun har ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 295 kommuner och regioner som per 2023-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Storumans kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 380 712 kronor och totala tillgångar till 562 022 704 021 kronor. Storumans kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 242 807 669 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 246 520 105 kr.

Förvaltade medel	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
Maria Noréns donationsfond	40	40	40	40

Kommunstyrelsen

Ordförande: Ulrik Dahlgren (S)

Vice ordförande: Ulf Vidman (M)

Verksamhet tkr	Kostnader 2023	Intäkter 2023	Nettokostnad 2023	Nettokostnad 2022	Budget 2023	Avvikelse mot budget
Politisk verksamhet	4 399	0	4 399	3 669	4 957	558
Infrastruktur och skydd mm.	38 800	7 947	30 853	29 163	32 593	1 740
Fritid och kultur	6 582	1 302	5 280	4 608	7 407	2 127
Pedagogisk verksamhet	20 244	2 477	17 767	14 114	17 078	-689
Vård och omsorg	15 207	7 204	8 003	6 868	6 879	-1 124
Särskilda insatser	7 951	7 237	714	-5 246	2 342	1 628
Affärsdrivande verksamhet	75 880	81 234	-5 354	6 002	8 847	14 201
Gemensam verksamhet	63 732	47 748	15 984	21 567	18 830	2 846
Summa	232 796	155 149	77 647	80 745	98 933	21 286

Ansvarsområde

Utifrån de riktlinjer som ges av kommunfullmäktige leder kommunstyrelsen det löpande politiska arbetet och ska ha uppsikt över övriga nämnder och de kommunala bolagen. En central uppgift för kommunstyrelsen är att svara för de övergripande näringspolitiska frågorna i kommunen. Kommunstyrelsen handlägger frågor som rör översiktlig samhällsplanering, landsbygdsstöd, kommersiell service, trafikplanering, byautveckling, samiskt förvaltningsområde, flyktingmottagande och medborgarservice. Kommunstyrelsen är tillika räddningsnämnd.

Årets resultat

Kommunstyrelsens resultat är positivt och uppgår till 21,3 mnkr inklusive poster av engångskaraktär. En betydande del av överskottet kommer från realisationsvinst vid försäljningen av Storumans flygplats, uteblivit tjänsteköp av badhustjänster, vatten- och avloppsverksamheten och fastighetsförvaltningen samt återföring av tidigare avsatta medel för integrationsverksamheten.

Post	tkr
Resultat inklusive poster av engångskaraktär	+21 286
Avgår: realisationsvinst vid försäljning av Storumans flygplats	-15 085
Avgår: upplösning avsättning av medel för integrationsverksamheten	-1 708
Överskott exklusive poster av engångskaraktär	+4 493

Viktiga händelser

Samarbetet mellan de 10 inlandskommunerna i Västerbottens- och Norrbottens län under benämning Region 10 har fortsatt att utvecklas under 2022. Arvidsjaur har under det gångna året varit värdkommun. Förutom det gemensamma påverkansarbetet har det i Region 10 gemensamt lyfts att den funktionella samverkan måste utvecklas bland ur ett kompetensförsörjningsperspektiv.

Storumans, Lycksele, Åsele och Vilhelmina kommun har ett funktionellt samarbete inom växel och kundtjänst samt IT i kommunalförbundet Lystkom. Inom IT samarbetar bara Storumans och Lycksele kommun. Samarbetet innebär att Storumans och Lycksele kommuner har en gemensam IT organisation.

Ytterligare ett samarbete där Storumans kommun ingår är Akademi Norr, en gränsöverskridande samverkan mellan tretton kommuner från Norrbottens, Västerbottens, Jämtlands och Väster-norrlands län. Syftet med kommunalförbundet är att initiera, samordna och genomföra högre utbildningar.

Storumans kommun är medlem tillsammans med kommunerna Malå, Lycksele, Sorsele, Åsele Dorotea, Vilhelmina samt Försäkringskassan, Region Västerbotten och arbetsförmedlingen i Samordningsförbundet Södra Lappland. Lagstiftningen om finansiell samordning ger förbundet en möjlighet att utveckla huvudmännens förebyggande och rehabiliterande verksamhet. Samordningsförbundets uppdrag är att underlätta för medlemmarna att samverka inom rehabiliteringsområdet kring individer i arbetsför ålder som behöver att samordnat stöd från flera rehabiliteringsaktörer.

Storumans kommun är från och med 2021 huvudmedlem i Kvarkenrådet EGTS. EGTS står för europeisk gruppering för territoriellt samarbete och är EU:s egna juridiska instrument för gränsregional samverkan. Området som omfattas är Västerbotten, Österbotten och Örnsköldsviks kommun i Västernorrland och är tillsammans Europas största EGTS ur ett geografiskt perspektiv. Syftet är att vara ett tyngre organ för att gemensamt driva regionalt viktiga frågor på nationell- respektive EU-nivå samt att underlätta förverkligandet av gränsöverskridande utvecklingsprojekt.

Storumans, Sorsele, Dorotea, Åsele, Vilhelmina och Lycksele kommuner ingår i Överförmyndarnämnden i Södra Lappland.

Storumans kommun och Vilhelmina kommun bedriver gemensam gymnasieskola via kommunalförbundet Södra Lapplands Gymnasieförbund.

Föreningen Blå Vägen är en ideell förening bestående av kommunerna Storumans, Lycksele, Vindelns, Vännäs samt Umeå längs E12:an genom Västerbottens län. Föreningen samarbetar för en positiv utveckling av hela E12-stråket, från norska Atlantkusten, genom Sverige, över Kvarken till Vasa och vidare in i Finland. Storumans har varit medlem sedan begynnelsen.

Samarbeten	Medlemskommuner, utöver Storumans
Föreningen Blå Vägen 1962	Lycksele, Vindelns, Vännäs och Umeå. Systerförening i Finland <i>Suomen sininen tie</i>
MittSkandia 1995	Dorotea, Lycksele, Vindelns, Vännäs och Umeå. Alstahaug, Brønnøy, Bindal, Dønna, Grane, Hattfjelldal, Hemnes, Herøy, Leirfjord, Lurøy, Nesna, Rana, Rödøy, Sömnå, Traena, Vega, Vefs och Vevelstad.
Biofuel region 2003	Nordmaling, Umeå, Vännäs, Härnösand, Sollefteå och Örnsköldsvik.
Samordningsförbundet Södra Lappland 2005	Dorotea, Lycksele, Malå, Sorsele, Vilhelmina och Åsele.
Akademi Norr 2007	Arjeplog, Arvidsjaur, Dorotea, Kramfors, Lycksele, Norsjö, Sorsele, Vilhelmina och Åsele. Sollefteå och Strömsund.
Region 10 2012	Arjeplog, Arvidsjaur, Dorotea, Lycksele, Malå, Norsjö, Sorsele, Vilhelmina och Åsele
Kvarkenrådet EGTS 2017	Lycksele, Nordmaling, Skellefteå, Umeå, Vindelns, Vännäs. Sundsvall och Örnsköldsvik. Jakobstad, Karleby, Kronoby, Kurikka, Korsholm, Larsmo, Nykarleby, Närpes, Seinäjoki och Vasa.
Kommunalförbundet Lystkom 2019	Lycksele, Vilhelmina och Åsele.
Överförmyndarnämnden i Södra Lappland 2019	Dorotea, Lycksele, Sorsele, Vilhelmina och Åsele.
Södra Lapplands Gymnasieförbund 2021	Vilhelmina
Inlandskommunerna, IEF 1989	Kiruna, Gällivare, Jokkmokk, Arjeplog, Arvidsjaur, Sorsele, Vilhelmina, Dorotea, Strömsund, Krokom, Östersund, Åre, Berg, Härjedalen, Ljusdal, Orsa, Mora, Vansbro, Filipstad, Kristinehamn
	Norrlandsförbundet, Sveriges Vattenkraftskommuner, Inlandsbanan

Måluppfyllelse

Kommunstyrelsen klarar totalt 13 av 16 mål 2023. I procent så innebär det att kommunstyrelsen klarar 81 procent av målen 2023 vilket är 22 procentenheter bättre jämfört med 2022.

Det sammantagna verksamhetsmålet 2023 att kommunstyrelsen ska nå minst 59 % av målen är därmed uppfyllt 2023.

Målområde	Andel som uppfylls 2023	Andel som uppfylls 2022	Kommentar
Kvalitet	80	67	4 av 5 mål nås
Produktivitet	75	75	3 av 4 mål nås
Personal	86	43	6 av 7 mål nås

Hållbar utveckling inom Agenda 2030

Kommunstyrelsen klarar totalt 7 av 11 mål 2023. I procent så innebär det att kommunstyrelsen klarar 64 procent av målen 2023.

Det sammantagna målet för hållbar utveckling inom Agenda 2030 att kommunstyrelsen ska nå minst 50 procent av målen är därmed uppfyllt 2023.

Fritids-, kultur- och utbildningsnämnden

Ordförande: Anders Persson (C)

Vice ordförande: Peter Åberg (S)

Verksamhet, tkr	Kostnader 2023	Intäkter 2023	Nettokostnad 2023	Nettokostnad 2022	Budget 2023	Avvikelse mot budget
Politisk verksamhet	684	0	684	648	610	-74
Fritid och kultur	12 136	2 192	9 943	8 887	10 139	194
Förskola och skolbarnomsorg	44 661	8 038	36 622	36 047	43 273	6 651
Grundskola	66 558	7 096	59 462	55 666	61 696	2 234
Gymnasieskola	37 993	0	37 993	31 938	30 534	-7 459
Vuxenutbildning	10 821	4 445	6 375	5 304	5 681	-694
Gemensam verksamhet	29 067	1 107	27 960	25 534	22 596	-5 364
Flykting	1 758	570	1 188	646	1 188	0
Summa	203 678	23 448	180 230	164 364	175 718	-4 512

Ansvarsområde

Fritids-, kultur- och utbildningsnämnden fullgör kommunens uppgifter inom det offentliga skolväsendet såsom förskoleklass, grundskola, grundsärskola, gymnasieskola, kommunal vuxenutbildning, yrkeshögskoleutbildning (YH) samt svenska för invandrare. Nämndens verksamhet omfattar även kommunens förskole- och skolbarnomsorgsverksamhet. Vidare ingår även biblioteks-, ungdoms- och fritidsverksamheten samt drift av simhallen i Storuman.

Årets resultat

Totalt gör nämnden ett underskott på 4,5 mnkr. Förskola- och grundskola håller- eller går bättre än budget medan kostnader för gymnasieskola samt orealiserade besparingar inom gemensam verksamhet står för nämndens negativa avvikelse.

Viktiga händelser

Svårigheter med kompetensförsörjning fortsätter. Under året har barnomsorg på obekvämlig arbetstid avvecklats samtidigt som inriktningen är att sänka resurstilldelningen inom förskola med ca 15 %. Sammantaget är det nödvändiga åtgärder eftersom andra verksamhetsområden är prioriterade och där ser vi ökade kostnader.

Måluppfyllelse

Nedan anges en sammanställning av nämndens måluppfyllelse under 2023.

Målområde	Måluppfyllelse	Andel (%)
Kvalitet	11 av 16	56
Produktivitet/effektivitet	0 av 4	0
Arbetsmiljö	3 av 4	75

Hållbar utveckling inom Agenda 2030

Ingen uppgift.

Omsorgsnämnden

Ordförande: Bo-Anders Johansson (S)

Vice ordförande: Emma Hörnqvist (L)

Verksamhet, tkr	Kostnader 2023	Intäkter 2023	Nettokostnad 2023	Nettokostnad 2022	Budget 2023	Avvikelse mot budget
Politisk verksamhet	628	0	628	590	694	66
Individ- och familjeomsorg	37 764	5 057	32 707	22 797	22 182	-10 525
Äldre- och handikappomsorg	182 565	13 653	168 912	155 814	168 287	-625
Särskilda riktade insatser	0	0	0	22	0	0
Gemensam verksamhet	9 728	9 366	362	2 973	564	202
Summa	230 686	28 076	202 610	182 196	191 728	-10 882

Ansvarsområde

Omsorgsnämnden fullgör med stöd av socialtjänstlagen (SOL) kommunens uppgifter inom socialtjänsten. Nämnden utövar också ledning av den kommunala hälso- och sjukvårdande verksamheten enligt hälso- och sjukvårdslagen (HSL) samt fullgör uppgifter som följer av lagen om särskilt stöd och service till funktionshindrade (LSS), lagen om vård av unga (LVU), lagen om vård av missbrukare (LVM) samt skuldsaneringslagen.

Årets resultat

Verksamheten redovisar ett överskridande i förhållande till budget på drygt 10,9 mnkr, de huvudsakliga orsakerna till avvikelserna presenteras i tabellen nedan. Det stora avvikelseområdet – individ- och familjeomsorg – har under året haft fler placeringsärenden än tidigare år.

Avvikelseområde	Omfattning	Orsak
IFO	- 10,5 mnkr	Placeringsärenden inom barn- och ungdomsvård, dels placeringar i familjehem, dels kostsam placering på SiS-institution
Äldre- och handikappomsorg	- 0,6 mnkr	Ökade kostnader inom äldreboenden.
Gemensam verksamhet	0,2 mnkr	Lägre personalkostnad samt tillkommande statsbidrag.

Viktiga händelser

Underskottet 2023 beror till stora delar på kostnadsdrivande placeringar som inte fanns i budget. Med anledning av det ökade inflödet förstärktes bemanningen inom myndighetsutövningen inom barn och unga inför 2023. Trots detta upplever medarbetare inom barn och unga fortsatt en hög arbetsbelastning. En del av förklaringen till detta kan vara att vi även ser att komplexiteten i barn- och ungdomsärenden ökat de senaste åren.

Vad gäller äldre- och handikappomsorg har problemen med att bemanna verksamheterna förvärrats, särskilt i de västra kommundelarna. Bemanningssituationen är en av våra största utmaningar. Vår förvaltning tillsammans med övriga kollegor i länet konstaterar att denna fråga är en liga för sig vad gäller socialtjänsten i vår kommun och i de två nordligaste länen kan vi i princip samfällt konstatera att det inte längre handlar om en kompetensbrist utan snarare en brist på människor.

Måluppfyllelse

Nämnden har en bättre måluppfyllelse under 2023.

Målområde	Måluppfyllelse 2023	Andel (%) 2023	Måluppfyllelse 2022	Andel (%) 2022
Kvalitet	3 av 6	50	3 av 6	50
Produktivitet/effektivitet	1 av 4	25	2 av 4	50
Arbetsmiljö	4 av 4	100	1 av 4	25

Nämnden har fortsatt kvalitetsbrister och når inte en budget i balans trots fortsatta anpassningsåtgärder. Det finns anledning att fundera över vilken ambitionsnivå, nya grepp och eventuella besparingar nämnden ska ha i sin verksamhet givet de ekonomiska förutsättningarna.

Kvalitet

Vi ser en kortare väntetid till särskilt boenden under 2023 jämfört med 2022 men vi når ännu inte våra mål fullt ut. Det fortsatta arbetet med äldreplanen som numera är inarbetad i nämndens verksamhetsplan tar sikte på att försöka öka målpuffyllelsen.

För övrigt är det glädjande att vi klarar nivån för sjuksköterskor per boende och att personalkontinuiteten inom hemtjänst håller fortsatt jämn nivå.

Produktivitet/effektivitet

Budgetavvikelsen har gått från över 8 procent 2020 till ca 1 procent 2022 med budgetavvikelsen för 2023 hamnar på 5,7 procent. Nämnden fick ett ytterligare tillskott för 2023 men har påverkats av belastningen och komplexiteten kring placeringsärenden vilket gör att vi inte når fram till målet.

Arbetsmiljö

Målpuffyllelsen har förbättrats inom arbetsmiljöområdet där nämnden bedöms uppfylla samtliga 4 av 4 arbetsmiljömål.

Sjukfrånvaron har under året minskat vilket gör att vi når sjukfrånvaromålen.

Vad gäller nöjdhetsmåten som kommer ur den årliga medarbetarundersökningen så ser vi ett förbättrat resultat, men fortfarande värde något lägre än kommunen som helhet.

Framtiden

IFO behöver utvärdera och utveckla sitt arbete utifrån det tryck som nuvarande samhällssituation ger, bemanningsförstärkning har skett och förhoppningen är att denna förstärkning ska ge effekt även under 2024. IFO behöver även utvärdera, utveckla och ställa om sitt arbete utifrån den nya Socialtjänstlagen som väntas träda i kraft i juli 2025

Äldre- och handikappomsorgen behöver fortsätta sitt arbete med bemanningsplanering och strategiutveckling för bemanningsförsörjning. Viktiga områden att arbeta med är:

- Trivsel och arbetsmiljö
- Att jobba mer förebyggande
- Digitalisering

Hållbar utveckling inom Agenda 2030

Ingen uppgift.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Ordförande: Maria Gardfall (S)

Vice ordförande: Olle Wärnick (M)

Verksamhet, tkr	Kostnader 2023	Intäkter 2023	Nettokostnad 2023	Nettokostnad 2022	Budget 2022	Avvikelse mot budget
Politisk verksamhet	688	0	688	546	664	-24
Infrastruktur/skydd	8 427	5 634	2 793	1 294	2 559	-234
Vård och omsorg	143	0	143	128	139	-4
Summa	9 258	5 634	3 624	1 968	3 362	-262

Ansvarsområde

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden fullgör kommunens uppgifter inom plan och bygg, miljö- och hälsoskydd, livsmedel, receptfria läkemedel, trafik samt alkohol-, tobak- och lotterifrågor. Nämnden är också kommunens naturvårdsorgan.

Årets resultat

Nämnden har ett underskott på budgeten på -262 tkr, dvs. verksamheten har mindre intäkter än kostnader.

Antalet inkomna ärenden är lägre än tidigare år. På enbart byggsidan ser vi en nästan halvering av antalet inkomna ärenden jämfört med år 2021 vilket även påverkar andra delar av nämndens ansvarsområde och därmed intäkterna.

Viktiga händelser

Det totala antalet bygglov/anmälan ligger på en lägre nivå jämfört med åren innan. Totalt antal ärenden under 2023 var 239 vilket är en minskning med 40 procent jämfört med 2021. Den något lugnare perioden har lett till att gamla ärenden kunnat avslutas vilket kan ses på antalet meddelade slutbesked som är långt över förväntat.

Måluppfyllelse

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden hade utifrån den strategiska planen antagit ett antal målsättningar för 2023. Dessa har uppfyllts.

Målområde	Måluppfyllelse	Andel (%)
Kvalitet	När mål enligt strategisk plan	100
Produktivitet/effektivitet	Klarar inte alla ärenden inom lagstadgad handläggningstid	99
Arbetsmiljö	3 av 3	100

Framtiden

När pågående detaljplaner i Hemavan är antagna och vunnit laga kraft kommer det finnas begränsat med ytor kvar i tätorten för nya planer. Samtidigt kommer dessa ge underlag för bygglovsärenden framöver. Vi ser emellertid ett ökat intresse för Tärnaby och planer i vissa fjälldalgångar.

Det finns en oro för hur överprövande myndighet kommer agera utifrån de förseningar som aviserats kring utbyggnad av avloppsreningsverket i Hemavan. Det finns en risk att antagna planer upphävs utifrån reningsverkets kapacitet. Detta gäller även i Tärnaby där länsstyrelsen under flera år påpekat att kapaciteten i reningsverket är otillräcklig. De detaljplaner som handläggs nu är omfattande och kommer påverka reningsverken mer än obetydligt.

Hållbar utveckling inom Agenda 2030

Ingen uppgift.

VA-redovisning

Bakgrund

Nedan återfinns den särskilda redovisningen som avser vatten- och avloppsverksamheten i kommunen. Redovisningen styrs av lagen om allmänna vattentjänster och har till syfte att säkerställa att avgiftskollektivet inte subventionerar skattekollektivets verksamhet.

Verksamheten

Tekniska avdelningen ansvarar för det dricksvatten som produceras och levereras till abonnenterna samt för omhändertagande av det förbrukade avloppsvattnet.

RESULTATRÄKNING, tkr		2023-12-31	2022-12-31
	Not		
Verksamhetens intäkter	1	25 315	21 771
Verksamhetens kostnader	2	-18 207	-17 618
Avskrivningar		-3 695	-3 675
Nedskrivning/utrangering			
Reavinster			
Verksamhetens nettokostnad		3 413	478
Finansiella kostnader	3	-2 466	-1 619
Verksamhetens resultat		947	-1 141

BALANSRÄKNING, tkr		2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Materiella anläggningstillgångar	4	115 431	103 556
Summa anläggningstillgångar		115 431	103 556
Kundfordringar		2 664	2 200
Interimsfordringar		46	155
Summa omsättningstillgångar		2 710	2 355
SUMMA TILLGÅNGAR		118 141	105 911
SKULDER			
Ingående låneskuld		97 530	85 643
Årets förändring		11 443	11 887
Summa låneskuld		108 973	97 530
Skuld för anslutningsavgifter	5	4 499	4 723
Summa långfristiga skulder		4 499	4 723
Leverantörsskulder		4 113	2 392
Momsskuld		130	794
Interimsskulder		425	472
Summa kortfristiga skulder		4 669	3 658
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		118 141	105 911

		Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
	Noter VA, tkr		
1	Verksamhetens intäkter		
	Externa intäkter	21 870	19 194
	Koncerninterna intäkter	3 445	2 577
	- varav kommuninternt	1 424	1 293
2	Verksamhetens kostnader		
	Externa kostnader	-16 982	-16 347
	Koncerninterna kostnader	-1 225	-1 271
	- varav kommuninternt	-710	-816
3	Finansiella kostnader		
	Internränta	1,5%	1,5%
4	Materiella anläggningstillgångar		
	Vatten- och avloppsverk etc.		
	Ingående anskaffningsvärde	162 129	149 538
	Rättelse av IB/ omklassificerat/Utrangerat	539	-233
	Årets anskaffning	15 031	12 824
	Utgående anskaffningsvärde	177 699	162 129
	Ingående ackumulerade avskrivningar	-58 506	-54 831
	Rättelse av IB/ omklassificerat/Utrangerat		0
	Årets avskrivningar	-3 695	-3 675
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-62 201	-58 506
	Ingående ackumulerade nedskrivningar	-67	-67
	Utrangerat	0	0
	Utgående ackumulerade nedskrivningar	-67	-67
	Bokfört värde		
	Vatten, - avloppsverk etcetera	87 884	78 150
	Maskiner och inventarier	389	573
	Fordon	772	983
	Pågående investeringar	26 386	23 850
	Summa bokfört värde	115 431	103 556
5	Anslutningsavgifter		
	Ingående anskaffningsvärde	4 723	4 060
	Årets anskaffning	0	853
	Omklassificerat	0	0
	Upplösning av avgifter	-224	-190
	Utgående anskaffningsvärde	4 499	4 723

Storumans kommunföretag AB

Ordförande: Ulrik Dahlgren (S)

Vice ordförande: Ulf Vidman (M)

Verksamhet

Storumans kommunföretag AB ägs av Storumans kommun. Bolaget är en del av kommunens verksamhet och bolaget ska i sin verksamhet beakta detta. Bolagets verksamhet regleras, utöver av lag och av bolagsordningen, av direktiv utfärdade av kommunfullmäktige eller kommunstyrelsen och fastställda av bolagsstämman.

Resultaträkning, tkr	Koncern 2023	Koncern 2022	Moderbolaget 2023	Moderbolaget 2022
Intäkter	99 831	99 437	11 066	10 920
Kostnader	-93 595	-90 756	-8 013	-8 985
Av- och nedskrivningar	-6 293	-6 013	-16	-16
Rörelseresultat	-57	2 668	3 037	1 919
Resultat från andelar i koncernföretag	0	0	146	323
Finansiella intäkter	1 144	1 630	319	140
Finansiella kostnader	-1 804	-2 626	-286	-123
Resultat efter finansiella poster	-717	1 672	3 216	2 259
Årets skatt	-45	3	-17	-8
Återföring neg goodwill	179			
Erhållna koncernbidrag	0	0	710	1 610
Lämnade koncernbidrag	0	0	-3 773	-3 610
Årets resultat	-583	1 675	136	251
- varav moderföretagets aktieägare	-583	1 675		

Balansräkning, tkr	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Moderbolaget 2023-12-31	Moderbolaget 2022-12-31
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar	137 020	132 049	40	56
Finansiella anläggningstillgångar	6 597	6 593	23 757	23 220
Summa anläggningstillgångar	143 617	138 642	23 797	23 276
Omsättningstillgångar				
Varulager mm	683	738	0	0
Kortfristiga fordringar	34 040	48 585	12 814	13 629
Kassa och bank	1 813	165	0	0
Summa omsättningstillgångar	36 536	49 488	12 814	13 629
Summa tillgångar	180 153	188 130	36 611	36 905
Eget kapital, avsättningar och skulder				
Eget kapital				
Bundet eget kapital	5 011	5 011	5 011	5 011
Fritt eget kapital	37 981	38 221	10 578	10 442
Summa eget kapital hänförligt till moderföretags aktieägare	42 992	43 232	15 589	15 453
Minoritetsintresse	141	141	0	0
Summa eget kapital	43 133	43 373	15 589	15 453
Avsättning negativ goodwill	131	0	0	0
Uppskjuten skatt på obeskattade reserver	92	135		
Summa avsättningar	223	135	0	0
Långfristiga skulder	112 026	118 120	14 530	14 764
Kortfristiga skulder	24 771	26 502	6 493	6 688
Summa skulder	136 797	144 622	21 023	21 452
Summa eget kapital och skulder	180 153	188 130	36 612	36 905
Ställda panter o ansvarsförbindelser	8 727	8 727	0	0

Fastighets AB Umluspen

Ordförande: Roland Gustafsson (KD)

Vice ordförande: Per-Erik Sahlman (L)

Verksamhet

Bolaget är helägt av Storumans kommun via moderbolaget Storumans kommunföretag AB. Bolaget bildades 1994 då Storumans kommunala bostadsstiftelse och Storumans Utvecklingsaktiebolags industri- och kontorslokaler fusionerades. Verksamheten finansieras genom hyresintäkter, entreprenadersättning och försålda tjänster.

Bolaget har för första gången på många år ett negativt resultat som beror på en högre vakansgrad och ett större underhållsbehov än planerat. Vid årets slut var totalt sett ca 29 lägenheter vakanta varav 5 i Tärnaby, 10 i Sturuman och resterande i Stensele.

Resultaträkning, tkr	2023	2022
Intäkter	52 729	55 227
Kostnader	-51 211	-50 509
Av- och nedskrivningar	-2 349	-2 278
Rörelseresultat	-831	2 440
Finansiella intäkter	298	112
Finansiella kostnader	-980	-1 953
Resultat efter finansiella poster	-1 513	599
Bokslutsdispositioner	209	64
Årets skatt	-71	-26
Årets resultat	-1 375	637

Balansräkning, tkr	2023-12-31	2022-12-31
Anläggningstillgångar		
Materiella anläggningstillgångar	75 468	71 279
Finansiella anläggningstillgångar	3 959	3 315
Summa anläggningstillgångar	79 427	74 594
Omsättningstillgångar		
Kortfristiga fordringar	10 216	25 461
Kassa och bank	148	149
Summa omsättningstillgångar	10 364	25 610
Summa tillgångar	89 791	100 204
Eget kapital, avsättningar och skulder		
Eget kapital		
Bundet eget kapital	6 530	6 530
Fritt eget kapital	20 358	21 733
Summa eget kapital	26 888	28 263
Obeskattade reserver	446	654
Långfristiga skulder	52 050	58 050
Kortfristiga skulder	10 407	13 237
Summa skulder	62 457	71 287
Summa eget kapital och skulder	89 791	100 204
Ställda säkerheter	Inga	Inga
Ansvarsförbindelser	0	0

Industri- och logistikcentrum i Storuman AB

Ordförande: Tomas Mörtsell (C)

Vice ordförande: Eva Banstorp (M)

Verksamhet

Bolaget är ett helägt dotterbolag till Storumans kommunföretag AB. Bolagets affärer består i huvudsak av uthyrning av lokaler, drift av terminal och förvaltning av flygplats.

Bolagets uppdrag är att inom Storumans kommun förvärva, äga, bebygga och förvalta fastigheter för hantverk, handel och industri som gynnar kommunens utveckling. Bolaget har också till uppgift att bedriva testverksamhet vid Storumans flygplats samt omlastning av gods från väg till järnväg och omvänt.

Resultaträkning, tkr	2023	2022
Intäkter	17 374	16 153
Kostnader	-13 660	-11 504
Av- och nedskrivningar	-2 264	-2 100
Rörelseresultat	1 450	2 549
Finansiella intäkter	121	54
Finansiella kostnader	-547	-512
Resultat efter finansiella poster	1 024	2 091
Bokslutsdispositioner	-710	-1 610
Årets skatt	-1	-147
Årets resultat	313	334

Balansräkning, tkr	2023-12-31	2022-12-31
Anläggningstillgångar		
Materiella anläggningstillgångar	56 871	54 446
Finansiella anläggningstillgångar	5	5
Summa anläggningstillgångar	56 876	54 451
Omsättningstillgångar		
Kortfristiga fordringar	8 350	8 029
Kassa och bank	9	0
Summa omsättningstillgångar	8 359	8 029
Summa tillgångar	65 235	62 480
Eget kapital, avsättningar och skulder		
Eget kapital		
Bundet eget kapital	5 126	5 126
Fritt eget kapital	10 433	9 556
Summa eget kapital	15 559	14 682
Obeskattade reserver	0	0
Långfristiga skulder	42 055	41 575
Kortfristiga skulder	7 621	6 223
Summa skulder	49 676	47 798
Summa eget kapital och skulder	65 235	62 480

Storumans Kommunföretags Ekonomiförvaltning AB

Ordförande: Peter Persson (opolitisk)

Verksamhet

Föremålet med verksamheten är att stödja de bolag som ingår i den aktiebolagsrättsliga koncernen som ägs av Storumans kommun.

Ändamålet är att optimera koncernnyttan i den aktiebolagsrättsliga koncernen. Verksamheten i bolaget har under året varit begränsad.

Resultaträkning, tkr	2023	2022
Intäkter	0	0
Kostnader	-28	-19
Av- och nedskrivningar	0	0
Rörelseresultat	-28	-19
Finansiella intäkter	83	15
Finansiella kostnader	0	0
Resultat efter finansiella poster	55	-4
Erhållna koncernbidrag	710	1 610
Årets skatt	0	0
Åretsresultat	765	1 606

Balansräkning, tkr	2023-12-31	2022-12-31
Anläggningstillgångar		
Materiella anläggningstillgångar	0	0
Summa anläggningstillgångar	0	0
Omsättningstillgångar		
Kortfristiga fordringar	3 390	4 246
Kassa och bank	0	0
Summa omsättningstillgångar	3 390	4 246
Summa tillgångar	3 390	4 246
Eget kapital, avsättningar och skulder		
Eget kapital		
Bundet eget kapital	2 500	2 500
Fritt eget kapital	872	1 716
Summa eget kapital	3 372	4 216
Långfristiga skulder	0	0
Kortfristiga skulder	18	30
Summa skulder	18	30
Summa eget kapital och skulder	3 390	4 246
Ställda säkerheter	Inga	Inga
Ansvarsförbindelser	8 727	8 727

Hemavan Tärnaby Airport AB

Ordförande: Hans-Peter Carlsson (L)

Verksamhet

Bolaget bedriver flygplatsverksamhet i Hemavan. Bolaget ägs till 96 procent av Storumans kommunföretag AB.

Trots ett framgångsrikt 2023 passagerarmässigt så gör bolaget ett underskott före koncernbidrag motsvarande ca 3 mnkr. Kommande investeringsbehov i kombination med svagt statligt stöd gör att behovet av koncernbidrag till 2024 kommer att öka ytterligare och därefter bestå på en förhållandevis hög nivå de kommande åren.

Resultaträkning, tkr	2023	2022
Intäkter	20 826	19 758
Kostnader	-22 066	-21 062
Av- och nedskrivningar	-1 664	-1 619
Rörelseresultat	-2 904	-2 923
Finansiella intäkter	16	10
Finansiella kostnader	-175	-37
Resultat efter finansiella poster	-3 063	-2 950
Erhållna koncernbidrag	3 063	2 000
Bokslutsdispositioner	0	827
Årets skatt	0	0
Årets resultat	0	-123

Balansräkning, tkr	2023-12-31	2022-12-31
Anläggningstillgångar		
Materiella anläggningstillgångar	6 509	8 136
Finansiella anläggningstillgångar	0	100
Summa anläggningstillgångar	6 509	8 236
Omsättningstillgångar		
Kortfristiga fordringar	5 454	3 702
Kassa och bank	25	7
Summa omsättningstillgångar	5 479	3 709
Summa tillgångar	11 988	11 945
Eget kapital, avsättningar och skulder		
Eget kapital		
Bundet eget kapital	3 528	3 528
Fritt eget kapital	238	238
Summa eget kapital	3 766	3 766
Obeskattade reserver	0	0
Långfristiga skulder	3 380	3 720
Kortfristiga skulder	4 842	4 459
Summa skulder	8 222	8 179
Summa eget kapital och skulder	11 988	11 945
Ställda säkerheter	5 135	5 135
Ansvarförbindelser	Inga	Inga

Visit Hemavan Tärnaby AB

Ordförande: Peter Persson (opolitisk)

Under 2023 har Storumans kommunföretag förvärvat samtliga aktier i Visit Hemavan Tärnaby AB.

Visit Hemavan Tärnaby AB ska bedriva verksamhet inriktad på turismutveckling samt därvid förenlig verksamhet.

Verksamheten under året har varit begränsad till att hantera kvarstående avvecklingsfrågor i samarbete med Storumans kommunföretag AB och Storumans kommun.

Resultaträkning, tkr	2023	2022
Intäkter	138	2 540
Kostnader	-446	-2 626
Av- och nedskrivningar	0	0
Rörelseresultat	-308	-86
Finansiella intäkter	20	25
Finansiella kostnader	0	0
Resultat efter finansiella poster	-288	-61
Bokslutsdispositioner	110	69
Årets skatt	0	-4
Årets resultat	-178	4

Balansräkning, tkr	2023-12-31	2022-12-31
Anläggningstillgångar		
Materiella anläggningstillgångar	0	0
Finansiella anläggningstillgångar	0	0
Summa anläggningstillgångar	0	0
Omsättningstillgångar		
Kortfristiga fordringar	37	826
Kassa och bank	1 631	1 745
Summa omsättnings tillgångar	1 668	2 571
Summa tillgångar	1 668	2 571
Eget kapital, avsättningar och skulder		
Eget kapital		
Bundet eget kapital	1 077	1 077
Fritt eget kapital	362	541
Summa eget kapital	1 439	1 618
Obeskattade reserver	0	110
Långfristiga skulder	0	0
Kortfristiga skulder	229	843
Summa skulder	229	843
Summa eget kapital och skulder	1 668	2 571
Ställda säkerheter	Inga	Inga
Ansvarsförbindelser	0	0

Redovisningsprinciper

Den kommunala redovisningen regleras i den kommunala redovisningslagen. Därutöver har Rådet för kommunal bokföring och redovisning, och i viss mån också Sveriges kommuner och landsting, utfärdat rekommendationer om vad som kan anses som god redovisningssed för kommuner.

För de kommunala bolagen gäller bokföringslagen, aktiebolagslagen och årsredovisningslagen. I den sammanställda redovisningen (koncernredovisningen) är kommunala årsredovisningsprinciper vägledande.

Kommunen följer rådets anvisningar utom på följande punkter:

- Löner och övriga löneförmåner redovisas enligt kontantmetoden.
- Den årliga förändringen av outtagen okompenserad övertid har belastat verksamhetens kostnader och bokförts som kortfristig skuld vid årets slut.
- Rekommendationen om redovisning av leasingavtal har inte tillämpats konsekvent.
- Vi har inte tagit fram någon fullständig systemdokumentation.

Avvikelserna har inte någon betydande effekt på kommunens ekonomiska ställning.

Redovisningsprinciper driftredovisningen

Arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar, nyintjänad pension med mera har belastat verksamheterna som ett personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen. För 2022 har följande procentpåslag använts.

	PO
Anställda <65	42,65
Anställda 65 +	15,81
Förtroendevalda	31,42

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 1,5 % för årets genomsnittliga kapitalbindning.

Internhyror för lokaler i verksamhetsfastigheter, ej förvaltningsfastigheter, debiteras respektive verksamhet med självkostnad.

Gemensam central administration som ekonomi, personal och upphandling fördelas inte ut på de olika verksamheterna.

Interna intäkter och kostnader har i allt väsentligt eliminerats.

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Tillgångar har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed. Värdering av kortfristiga placeringar har gjorts post för post till det lägsta av verkligt värde och anskaffningsvärdet.

Redovisningsprinciper investeringsredovisningen.

För att inventarier ska klassas som anläggningstillgångar behöver nyttjandeperioden uppgå till minst tre år och anskaffningsvärdet måste uppgå till 1 prisbasbelopp exklusive moms.

Investeringar i anläggningar som pågår under längre tid redovisas som pågående under uppförande tiden.

Materiella anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar har i balansräkningen tagits upp till anskaffningsvärdet med avdrag för av- och nedskrivningar. Med investeringar menas tillgång som har en ekonomisk livslängd på minst tre år och en anskaffningskostnad som överstiger 1 prisbasbelopp exklusive moms.

Avskrivning av anläggningstillgångar påbörjas då investeringen har ianspråktagits. Avskrivningstiderna beräknas på anläggningstillgångarnas beräknade ekonomiska livslängd enligt Sveriges kommuners och landstings rekommendationer. På anskaffningar fr.o.m. 2014 tillämpas komponentavskrivning på större anläggningstillgångar. Det gäller fastigheter, tekniska anläggningar, gator och vägar.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Mark	obegränsad livslängd
Verksamhetsfastigheter, komponentindelade	
Markanläggning	25-50 år
Stomme och grund	60-100 år
Yttertak	20-40 år
Fasad	40-100 år
Fönster, dörrar	20-40 år
Värme, sanitet	20-40 år
El	30-40 år
Ventilation inkl. styrutrustning	15-25 år
Inre ytskikt lokaler	10-30 år
Hissar	20-50 år
Våtutrymmen, sanitet och kök	10-30 år
Övriga byggnader	20-50 år
Gator och vägar	
Stomme	50-80 år
Beläggning	20-30 år
Maskiner, tekniska anläggningar	5-40 år
Inventarier	3-15 år
Bilar, andra transportmedel	5-15 år

Skulder och avsättningar

Skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Finansiella skulder delas in i kortfristiga och långfristiga skulder. Skulder som förfaller till betalning inom ett år redovisas som kortfristig skuld. Övriga finansiella skulder redovisas som långfristig skuld.

Avsättningar redovisas när kommunen till följd av en inträffad händelse har en förpliktelse som härrör sig från ett kontrakt, lagstiftning eller annan laglig grund och det är troligt att ett utflöde av resurser kommer att krävas samt att utgiften är oviss i storlek eller tidpunkt för utbetalning. Avsättningarna innefattar kommunens upplupna pensioner, inklusive pensioner till förtroendevalda, intjänade från år 1998 samt särskild löneskatt på dessa.

Sammanställd redovisning

Syftet med årsredovisningen är att ge en samlad bild av kommunens och de kommunala bolagens verksamheter och ekonomiska ställning.

I den sammanställda redovisningen ska ingå sådana juridiska personer där kommunen har ett betydande inflytande, se vidare den organisatoriska beskrivningen på sid 4.

Metod

Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Med proportionell konsolidering menas att endast ägda andelar av dotterföretagens resultat- och balansräkningar tas in i koncernredovisningen.

Då den sammanställda redovisningen endast ska visa koncernens relationer mot omvärlden har interna mellanhavanden inom koncernen eliminerats, varvid väsentlighetsprincipen har tillämpats.

Revisorerna i Storumans kommun

Fullmäktige i Storumans kommun
organisationsnummer 212000-2577

Revisionsberättelse för 2023

Vi, av kommunfullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som sköts i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivs enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilaga "Revisorernas redogörelse 2023".

Vi bedömer:

Att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning 2023.

Att kommunstyrelse och gemensam överförmyndarnämnd har skött verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Övriga nämnder har inte bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Att kommunstyrelsen, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden samt överförmyndarnämnd har fullgjort sitt verksamhetsuppdrag på ett ändamålsenligt sätt. Verksamheten inom omsorgsnämnden respektive kultur-, fritids- och utbildningsnämnden har delvis bedrivits på ett ändamålsenligt sätt.

Att den interna kontrollen hos kommunstyrelse, omsorgsnämnd samt fritids-, kultur- och utbildningsnämnd har delvis varit tillräcklig. Utvecklingsområden har noterats avseende pensionshantering respektive orosanmälningar för barn och unga. Inom övriga nämnder har den interna kontrollen varit tillräcklig.

Vi tillstyrker:

Att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.

Storuman, 2024-04-15



André Israelsson



Jan-Olof Penning



Patrick Axelsson



Christer Bergfors



Mikael Fredriksson

Årsredovisning 2023