

# **JOKKMOKKS KOMMUN**



**Budget 2021**

**Styrprinsipper**

**Ekonomisk treårsplan**

# 1 Jokkmokks kommuns styrmodell

## 1.1 Styrmodellens struktur och styrprinciper

### *Visionsdokument*

Visionsdokumentet – Vision Jokkmokk 2030 - ligger till grund för arbetet med budgeten för år 2021-2023.

Visionsdokumentets syfte och mål formuleras som ”ökad attraktionskraft och nöjda medborgare”. Jokkmokks kommuns syfte och mål med det övergripande visionsdokumentet är att leda kommunen i riktning mot visionsformuleringen som innebär ökande befolkning, ökad attraktionskraft, fler besökare, fler företagsetableringar och fler investeringar som genererar livskvalitet för kommunens invånare.

Detta dokument visar de ekonomiska förutsättningarna och det ekonomiska läget inför nästkommande år med upprättade treårsplaner samt nästa års rambudget.

Målet är att kommunfullmäktige i Jokkmokks kommun ska fatta beslut om detta dokument i juni månad året innan aktuellt år. Det innebär att de ekonomiska ramarna för nästkommande år slås fast drygt sex månader innan aktuellt verksamhetsår börjar. Därmed kan förvaltningen jobba med det operativa detaljbudgetarbetet under andra halvåret för att vara klar i god tid innan aktuellt år börjar.

### *Investeringsbudget*

Kommunfullmäktige i Jokkmokks kommun fattar även beslut om nästkommande års investeringsbehov vid kommunfullmäktige i juni månad. Beslut om tillkommande investeringsbehov inför nästa år tas i kommunfullmäktige i november eller december.

### *Skattesats*

Kommunfullmäktige fattar beslut om nästa års aktuella skattesats. Det beslutet fattas senast under november månad. Skattesatsen för år 2021 i Jokkmokks kommun föreslås oförändrad vilket innebär 22,95 procent.

### *Tertialbokslut och månadsrapportering*

Kommunfullmäktige i Jokkmokks kommun har beslutat att två tertialbokslut ska upprättas varje år.

Årets första tertialbokslut avser tidsperioden 1 januari till 30 april. Eftersom det lägges fram tidigt på året är det viktigt ur ett styrningsperspektiv. Kommunfullmäktige i juni månad fattar beslut om årets första tertialbokslut.

Årets andra tertialbokslut ska enligt gällande regelverk revideras och fastställas i kommunfullmäktige. Det andra tertialbokslutet omfattar tidsperioden 1 januari till 31 augusti. Kommunfullmäktige i oktober, november eller december fattar beslut om årets andra tertialbokslut.

Förutom de båda tertialboksluten upprättar Jokkmokks kommun fem andra månadsrapporter med fokus på helårsprognosen innevarande år. Dessa fem månadsrapporter upprättas efter det att februari, mars, juli, oktober och november har passerat.

### *Årsbokslut*

Efter kalenderårets slut upprättas årsbokslutet för det gångna året. Kommunstyrelsen ska behandla och överlämna årsbokslutsärendet för beslut i kommunfullmäktige senast den 15 april året efter aktuellt bokslutsår.

### *Budgetprocessen*

Processen startar med en chefsdialog i början av året. Där träffas kommunens ledningsgrupp och avdelningschefer. Ekonomiska förutsättningar och verksamhetsbehov inför nästkommande år går igenom på tjänstemannanivå.

Därefter träffas tjänstemän och politiker under en strategisk beredningsdag i februari eller mars månad där förutsättningar för framtiden är på agendan. Fokus under denna dag ligger på verksamheten även om ekonomin finns med i övergripande termer liksom kommande investeringsbehov.

Nästa steg i budgetprocessen är ett antal möten i det som kallas budgetberedning. Kommunstyrelsens arbetsutskott utgör den politiska budgetberedningen i Jokkmokks kommun. Budgetberedningen bjuder in politiker och tjänstemän från facknämnderna och från kommunstyrelsens olika verksamhetsområden för att diskutera innehållet i de olika facknämndernas, avdelningarnas och enheternas budgetar. Dessa träffar sker under april och maj månader.

Rambudgeten för nästkommande år och den ekonomiska treårsplanen ska därefter upp för beslut i kommunfullmäktige i juni månad.

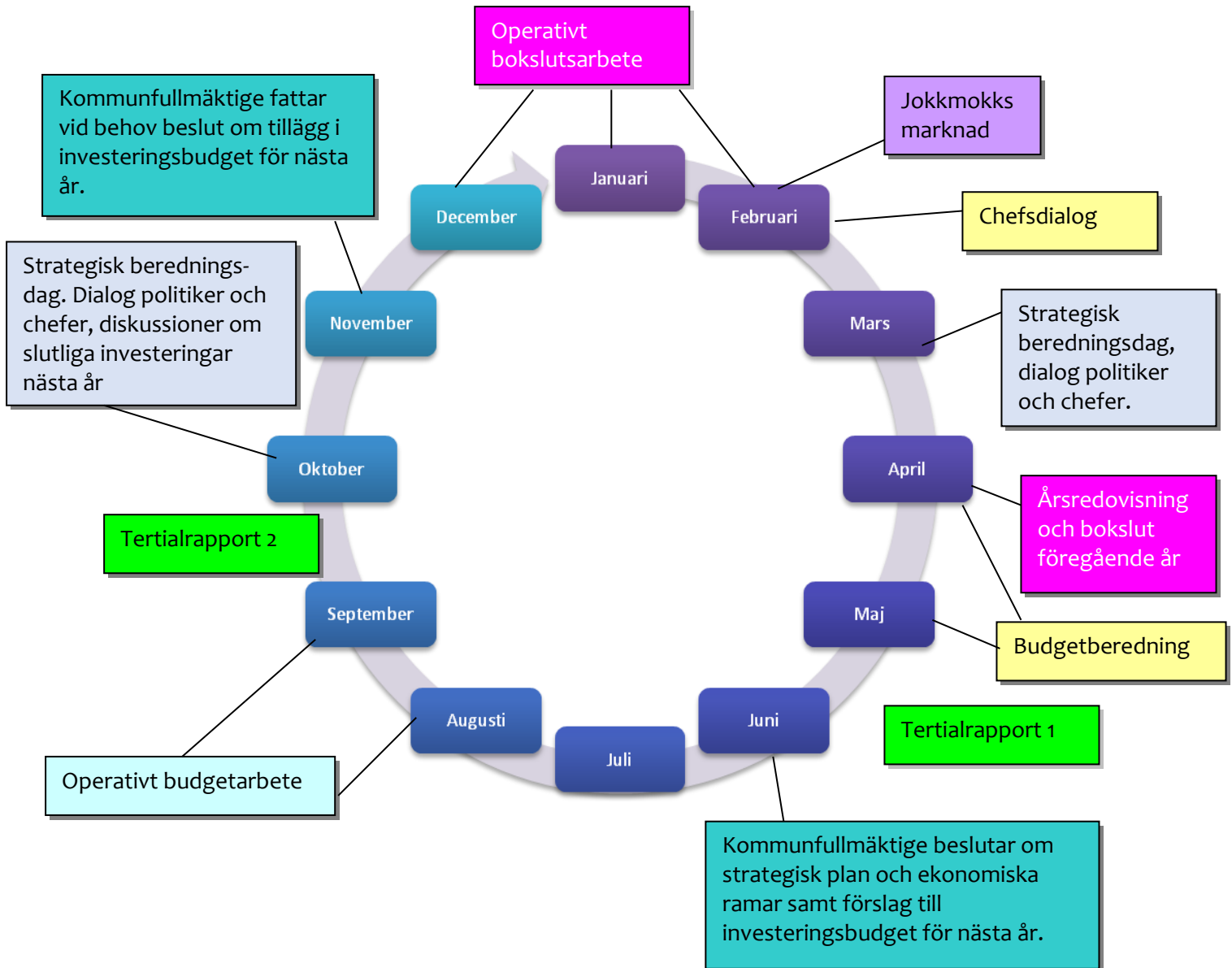
### *Tidplaner*

I slutet av ett kalenderår fastställs datum för nästa års politiska möten. När tidplanen för de politiska mötena har bestämts upprättas särskilda tidplaner för såväl bokslutsarbetet, månadsrapporteringarna, budgetarbetet inklusive de strategiska beredningsdagarna och budgetberedningstillfällena.

Även tidpunkterna för de fackliga informationsträffarna och eventuella MBL-förhandlingar planeras utifrån de övriga tidplanerna.

## 1.2 Årshjulet

I en schematisk bild ser styrprinciperna och styrprocessen i Jokkmokks kommun ett normalår ut så här:



I den strategiskt orienterade styrprocessen ligger tyngdpunkten på arbetet under första halvåret varje enskilt år.

Under andra halvåret finns tid och möjlighet för nämnderna och förvaltningen att jobba operativt med budgetarbetet för nästkommande år.

## 2 God ekonomisk hushållning - riktlinjer

God ekonomisk hushållning innebär att kommunens verksamhetsmässiga såväl som finansiella mål ska uppnås samt att verksamheten långsiktigt bedrivs ändamålsenligt och effektivt. Varje generation ska bära sina kostnader vilket bland annat kräver stort ansvarstagande och god budgetdisciplin.

### Nämnder och styrelse ska:

- Ha god budgetföljsamhet som prioriterat mål
- Löpande under året följa upp de verksamhetsmässiga och ekonomiska utfallen
- Vid en prognostiserad negativ budgetavvikelse för helåret upprätta en åtgärdsplan avseende hur budgetföljsamhet ska uppnås. Nämnden ska vidare rapportera detta till kommunstyrelsen.
- Ha en tillräcklig intern kontroll
- Ha en rättvisande och aktuell redovisning

Utifrån visionsdokumentet - Vision Jokkmokk 2030 – har kommunens verksamheter upprättat sina verksamhetsplaner. Visionsdokumentet visualiseras i fem nivåer där visionen Jokkmokk – den självklara mötesplatsen på polcirkeln – är central. Dokumentet bygger vidare på två perspektiv – medborgare och företagsamhet. I varje perspektiv ingår sex insatsområden som i sin tur innehåller ett flertal insatser. Insatserna är dokumentets mest konkreta nivå till vilken verksamheterna har att utforma uppdrag i sina respektive verksamhetsplaner eller andra styrdokument. Nedan redovisas en översiktlig bild av det övergripande måldokumentets olika insatsområden ur de två olika perspektiven.

MEDBORGARPERSPEKTIV	
Insatsområden	Insatser
Varumärke	Arrangemang i linje med Jokkmokks kommuns varumärkesplattform ska främjas. Jokkmokk som varumärke ska innefatta ett gott värdskap och utgöras av ett välkomnande och öppet förhållningssätt till människor, situationer och idéer.
Infrastruktur	Väl anpassat bostadsbestånd med attraktiva boendemiljöer. Det offentliga rummet ska underhållas väl och utformas med hänsyn till tillgänglighet och attraktivitet. Anpassat kommunalt utbud av välskötta fritids- och friluftsanläggningar.
Ungdomar	Ungdomar ska introduceras i det lokala näringslivet för att underlätta insteg på arbetsmarknaden. Ungdomar ska involveras i dialogen och ges reellt inflytande i samhällliga processer. Ungdomar ska ges möjlighet att engagera sig i, eller själva skapa, aktiviteter som bidrar till en utvecklande framtid
Kompetensförsörjning	God tillgång till individuell kompetensutveckling. Högkvalitativ grundskola med studieresultat över riksgenomsnittet. Högkvalitativt gymnasieutbud som attraherar både pojkar och flickor. Högkvalitativ gymnasieskola med studieresultat över riksgenomsnittet. Utbildningsutbud som medger möjlighet till egen försörjning för alla.
Kommunikation	God internetåtkomst i hela kommunen, med hjälp av fiber och kompletterande lösningar. Mobiltäckning i hela kommunen samt ett utökat antal tjänsteoperatörer och kompletterande lösningar. Goda kommunikationer i hela kommunen som möjliggör in- och utpendling.

FÖRETAGSAMHETSPERSPEKTIV	Insatser
<b>Insatsområden</b>	
Varumärke	<p>Varumärket Jokkmokk ska, i sin varumärkesplattform, inrymma en bred bild av kommunen och kommuniceras med tydliga och träffande budskap till olika grupper av mottagare.</p> <p>Väl fungerande samarbeten mellan ideell, offentlig och privat sektor, ska utveckla, vårda och nyttja Jokkmokk som ett starkt varumärke.</p> <p>Jokkmokk som varumärke ska innefatta en väl utvecklad lokal etableringsservice.</p>
Infrastruktur	<p>Ett proaktivt och strategiskt arbete med kommunala tillgångar ska bidra till en positiv samhälls- och näringslivsutveckling.</p> <p>Förädling av mark- och lokaltillgångar som ligger i linje med kommunens plan för näringslivsutveckling ska främjas.</p>
Ungdomar	<p>Ungdomar ska stöttas i och uppmuntras till entreprenörskap.</p> <p>Ungdomar ska inkluderas i dialogen och ges ett reellt inflytande i samhälleliga processer.</p> <p>Ungdomar ska introduceras i det lokala näringslivet.</p>
Kompetensförsörjning	<p>Utvecklad uppdrags- och företagsutbildning som motsvarar näringslivets behov.</p> <p>En handlingsberedskap som möjliggör behovsanpassad kompetensförsörjning inom nya näringar.</p> <p>Proaktivt uppsökande verksamhet gentemot målgrupper som besitter kompetens inom nuvarande och kommande bristyrken.</p>
Kommunikation	<p>God internetåtkomst i hela kommunen, med hjälp av fiber och kompletterande lösningar som motsvarar näringslivets behov.</p> <p>Mobiltäckning i hela kommunen samt ett utökat antal tjänsteoperatörer och kompletterande lösningar som motsvarar näringslivets behov.</p> <p>Goda kommunikationer i hela kommunen som arbetspendling och frakt av gods.</p> <p>Allmänna persontransporter som motsvarar näringslivets behov.</p>
Nya affärer	<p>Kreativa näringar med affärsmässig potential ska stöttas och uppmuntras.</p> <p>Nya näringar med affärsmässig och värdeskapande potential ska stöttas och uppmuntras.</p> <p>Investeringar ska stöttas genom strategiskt och proaktivt införsäljningsarbete</p>

Måluppfyllnad mäts dels övergripande och dels på respektive verksamhetsnivå. Med år 2017 som basår görs mätningar både via enkäter till medborgarna och med hjälp av statistik från till exempel SCB. Vartannat år genomförs medborgarenkäter via SCB och enligt tidplanen kommer det att ske under år 2021 och därmed ingår underlaget från den i utvärdering av övergripande mål.

För år 2021 finns utpekade sex övergripande delmål som med utgångspunkt i visionsdokumentet kommer att mätas enligt nedan. Via denna avstämning ges en indikation på i vilken riktning utvecklingen inom de specifika områdena pekar och kan därmed utgöra underlag för beslut om åtgärder där behov finns.

Mål	Mätvärde	Mätinstrument
<b>Ökande befolkning</b>	Fler invånare jämfört med föregående år	Befolkningsstatistik SCB
<b>Ökande attraktionskraft</b>	Företagsklimatet ska vara bättre än föregående år	Placering i svenskt näringslivs företagsklimatsmätning
<b>Fler besökare</b>	Antalet gästnätter ska vara fler än föregående år	TEM-rapporten
<b>Fler företags-etableringar</b>	Antalet företag ska vara fler jämfört med föregående år	Bolagsverkets statistik
<b>Fler i sysselsättning</b>	Antalet praktikplatser* inom kommunala verksamheter ska vara fler jämfört med föregående år	Intern projektstatistik
<b>Högkvalitativ grundskola med studieresultat över riksgenomsnittet</b>	Meritvärden inom grundskolan ska vara högre jämfört med föregående år.	Skolverkets statistik

\* Tillgången till personal inom kommunal verksamhet med rekryteringssvårigheter ska öka via riktade insatser till personer som står långt ifrån arbetsmarknaden.

Under år 2020 planeras ett långsiktigt kvalitetsarbete kopplat till målformulering utifrån Vision Jokkmokk 2030 och styrkedjan. Slutmålet är att formulera långsiktigt mätbara mål vilket kan innebära att de övergripande verksamhetsmålen och mätmetoder framledes förändras.

## 2.1 Finansiella mål

Följande övergripande finansiella mål gäller i Jokkmokks kommun. Grundprincipen är att generationsprincipen ska råda. Dagens generation ska inte förbruka morgondagens resurser. Det innebär att de intäkter som Jokkmokks kommun har under ett enskilt år ska räcka till att täcka kostnaderna för att bedriva verksamheten under samma år så att det varje enskilt år redovisas ett positivt resultat i Jokkmokks kommuns räkenskaper.

Förutom ett positivt resultat ska dessutom ett antal andra finansiella mål vara uppfyllda för att god ekonomisk hushållning ska råda.

- Generationsprincipen ska råda vilket innebär att det årliga resultatet ska vara positivt och bör uppgå till minst 1,0 procent av *skatter och bidrag* varje enskilt år. Att under enstaka år göra avvikelser från denna budgeterade resultatnivå är acceptabelt utan att det långsiktiga målet bryts, under förutsättning av att det redovisade snittresultatet under den senaste femårsperioden inte understiger 1,0 procent av snittet för skatter och bidrag under samma period.
- Avvikelsen i den kommunala driftbudgeten ska vara 0 eller positiv.
- Soliditeten ska ha en över den senaste femårsperioden positiv trend.
- Jokkmokks kommun ska amortera låneskulden, enligt plan, till dess att skulden är slutamorterad.
- Kapitalplaceringar för pensioner *eller* tecknande av pensionsförsäkringar ska uppgå till minst en miljon kronor per år när likviditeten så medger. Ökad amortering av låneskulden kan också anses som ett fullgott alternativ avseende god ekonomisk hushållning.
- Investeringsnivån ska ligga på högst samma nivå som kostnaden för de årliga avskrivningarna.

Enligt Lag om kommunal redovisning och god redovisningssed ska varje kommun ha ett aktuellt anläggningsregister. För att följa god redovisningssed och uppnå det finansiella målet om att generationsprincipen ska råda behöver anläggningsregistret ses över för att se om driftskostnader bokförts som investeringar vilket i sin tur kan ha medfört för högt bokförda värden på anläggningstillgångarna.

Följden av att bokföra driftskostnader som investeringar blir att framtida generationer belastas med årliga avskrivningskostnader i stället för att kostnaderna för driften tas det år de uppstår. Eventuella driftskostnader som bokförts som anläggningstillgångar kan därför behöva nedskrivnas alternativt kostnadsföras.

Därför finns en avsiktsförklaring att fortsätta inventering av anläggningstillgångarna och deras värden med syftet att uppnå en nivå på balansomslutningen som motsvarar de verkliga värdena. Dessutom är avsikten att inventeringen ska resultera i fortsatt införande av komponentuppdelning av anläggningstillgångarna.

Om det efter inventeringen beslutas om nedskrivningar och dessa skulle resultera i ett balanskravsunderskott skulle synnerliga skäl kunna åberopas med följd att underskottet inte, till den del de beror på nedskrivningarna, behöver återställas.

På längre sikt ger sådana nedskrivningar en positiv resultatpåverkan genom att avskrivningskostnaderna kommer att minska.

Eventuella nedskrivningar är inte medtagna i 2021 års budget.

### 3 Omvärldsanalys

#### 3.1 Samhällsekonomisk utveckling

*” Kommuner och regioner gick in i 2020 inställda på ett år med en ansträngd ekonomi, till följd av att konjunkturen försvagats kombinerat med ett högt demografiskt tryck. Ingen kunde då förutspå den nu pågående coronapandemin, som fått stor påverkan på såväl verksamheten som de ekonomiska förutsättningarna. Kommunernas och regionernas verksamheter har på rekordtid fått ställa om sitt sätt att leverera välfärd. Inte sedan andra världskriget har välfärden påverkats i så snabb takt som under denna vår.”*

Så inleder SKR (Sveriges kommuner och landsting) Ekonomirapporten som släpptes den 11 maj 2020.

I världsekonomin sker nu en extremt snabb nedgång i produktion och sysselsättning till följd av pandemin. Det innebär att den svenska ekonomin, som försvagades redan 2019, drabbas nu både av sjunkande inhemsk efterfrågan och fallande export.

Eftersom skatteunderlagsprognosen för år 2021 och framåt är mycket osäker och utvecklingen i år och kommande år är svåra att bedöma väljer SKR att istället för att lämna den sedvanliga prognosen istället göra en kalkyl. Beräkningarna i kalkylen baseras på ett relativt positivt scenario där man antar att smittspridningen mattas av mot slutet av sommaren 2020. Trots detta väntas lågkonjunktur dröja sig kvar till 2023.

Lönesumman beräknas minska, arbetslösheten ökar med cirka två procent och beräknas ligga kvar på knappt nio procent ända till 2023. Den minskade sysselsättningen med lägre utbetalda lönesummor



2020 än 2019 leder till att skatteunderlaget ökar ytterst långsamt under 2020, till och med långsammare än under finanskrisen år 2009.

Ökningen av skatteunderlaget ska täcka kostnaderna för både ökade priser och löner samt en växande befolkning med ökade välfärdsbehov. Skatteunderlagets långsamma ökning innebär en real urholkning av skatteintäkterna per invånare.

För att motverka krisen har staten tillskjutit medel i form av krispaket till kommuner och regioner motsvarande cirka 185 miljarder kronor. Det är dock osäkert om detta räcker till att täcka behovet. Pandemins utbrott bedöms ha stor påverkan på samhället under lång tid framåt och det ställer stora krav på redan pressade organisationer.

Det är ännu för tidigt att ge en samlad bild av coronapandemins ekonomiska konsekvenser för kommunerna. Det är dock uppenbart att både kostnader och intäkter i verksamheterna påverkas. Det är dessutom fortfarande oklart om staten kommer att täcka kommunernas merkostnader eller minskade verksamhetsintäkter, utöver det som utlovats för vård och omsorg. Samtidigt har staten beslutat att stå för ersättningen under de första 14 sjukdagarna under fyra månader, något som är en stor besparing som handlar om miljardbelopp för kommunerna.

Förutom effekterna av pågående pandemi och det ansträngda ekonomiska läget är det många andra viktiga faktorer som påverkar Jokkmokks kommun. Några av dem är globalisering – ökad mångfald, demografiska förändringar – ökad andel äldre och minskad andel förvärvsarbetande, ökad individualisering, urbanisering – en global process, klimatförändring och teknikutveckling.

Möjligheterna är goda i kommunen för satsningar på etablering av elenergikrävande verksamheter. Inom kommunen produceras en stor del av Sveriges elenergi, vilket tillsammans med det kalla klimatet gör området lämpligt för exempelvis datacentersatsningar.

Besöksnäringen har konstaterats vara en näring värd att satsa på. Intresset för den samiska kulturen är stort och i Jokkmokks kommun finns även stor utvecklingspotential i efterfrågade tillgångar som orörd natur, ren luft, snö, kyla, norrsken och ljusa sommarnätter.

Även livsmedelssektorn har goda framtidsutsikter. Det blir allt viktigare att ha en säker livsmedelsförsörjning. Efterfrågan på bra matråvaror växer och i Jokkmokks kommun finns tillgång på naturliga råvaror som bär, örter, fisk och kött vilket ger bra förutsättningar för utveckling av livsmedelsnäringarna.

### **3.2 Kommunens ekonomi**

2019 års redovisade resultat landade på ett underskott om 16,6miljoner kronor. Budgeterat resultat beräknades till plus 3,5 miljoner kronor, vilket gav en negativ budgetavvikelse för året på 20,1 miljoner kronor. Till följd av det negativa resultatet beslutade fullmäktige att disponera medel från RUR (resultatutjämningsreserven). Totalt disponerades 14,0 miljoner kronor vilket minskade återställandet av balanskravsresultatet från 17,2 miljoner kronor till 3,2 miljoner kronor. Till detta kommer ett återställandekrav från tidigare år om 1,6 miljoner kronor vilket innebär att totalt 4,8 miljoner kronor ska återställas under de närmsta tre åren. Detta innebär i praktiken ett minskat driftbudgetutrymme att fördela under återställandeperioden med i snitt 1,6 miljoner kronor per år.

Om inte disposition från RUR gjorts för att reglera balanskravet för år 2019 hade de följande årens budgetutrymme minska med drygt 6,1 miljoner kronor per år samtidigt som det krävs kraftiga effektiviseringar och anpassningar i verksamheterna för att komma i balans och möta de ökande behoven. Dispositionen lämnar ett visst tidsutrymme för att genomföra dessa effektiviseringar och anpassningar till minskande resurser, utifrån beslutad ambitionsnivå, med mindre risk för att behöva vidta snabba drastiska åtgärder som senare kan visa sig felaktiga och i sig kostnadsdrivande.

De kommunala intäkterna har, jämfört med året innan, minskat med cirka 24 miljoner kronor totalt och en stor del av detta avser minskade intäkter från migrationsverket till följd av ändringar i ersättningsförordningen, främst avseende ensamkommande barn och ungdomar. En annan del är minskade generella statsbidrag avseende välfärdsmiljarderna.

Totalt sett har även verksamhetens kostnader minskat med cirka 8 miljoner kronor, dels som en följd av avveckling och omstrukturering inom bland annat flykting och integrationsverksamheten men också till följd av de beslut om besparingsåtgärder som fattats under året för att mota den negativa utvecklingen som verksamheternas prognoser signalerat under året.

En post som motverkat effekten av arbetet med kostnadsminskning är de höga kostnaderna inom individ och familjeomsorgen där bland annat placeringskostnaderna för barn- och unga, framförallt avseende familjehemsplaceringar via privata utförare, sticker ut.

### **3.3 Befolkningsutveckling**

Jokkmokks kommuns invånarantal är den viktigaste faktorn som påverkar storleken på kommunens intäkter. Nuvarande system för skatteintäkter och statsbidrag är till stor del kopplade till invånarantal och demografi. Det innebär bland annat att färre invånare minskar intäkterna samtidigt som kostnaderna inte direkt påverkas.

Jokkmokks kommuns invånarantal har fortsatt att minska under en lång rad av år. Dock noterades en tillfällig ökning med 33 personer vid årsskiftet 2016-2017 då innevånarantalet var 5 105 personer.

De senaste åren har befolkningen minskat med 185 personer totalt och befolkningsstatistiken stannade på 4 923 invånare den sista december 2019. Den senaste statistiken per den 31 mars 2020 visar ett invånarantal på 4 908.

Upprättat budgetförslag för åren 2021-2023 bygger på en beräknad befolkningsmängd på 4 850 personer år 2021, vilket är 73 personer färre än vid årsskiftet 2019/2020, samt en minskning med ytterligare 50 personer för åren 2022-2023

Den demografiska utvecklingen innebär en stor utmaning de närmsta åren eftersom den äldsta och den yngsta delen av befolkningen, som har behov av välfärdstjänster, utgör en så mycket större del än den del av befolkningen som genererar skatteintäkter.

## **4 Kommunstyrelsens och nämndernas ansvar**

Kommunstyrelsen har uppsiktsplikt över hela den kommunala koncernen.

Nämnderna ska i enlighet med kommunallagen inom sitt område tillse att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som beslutats av fullmäktige samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Fullmäktige fattar beslut om de ekonomiska ramar nämnder och styrelse har att förhålla sig till.

Nämnderna har till ansvar att tillsammans med kommunstyrelsen inom respektive ansvarsområde bidra till att den av kommunfullmäktige fastställda visionen och därtill hörande mål förverkligas.

## 5 Budget år 2021 och plan för verksamhetsåren 2022-2023

Budgetberedningen har, inför arbetet inför planperioden 2021-2023, i samband med övergripande strategiska dagar och avdelningsvisa föredragningar tagit del av de utmaningar verksamheterna står inför. Fokus har legat på de behov av åtgärder som krävs för att fortsätta arbetet med att anpassa kostnader och intäkter utifrån förändrade förutsättningar som minskat skatteunderlag, ändrade lagkrav, effektivisering och digitalisering samtidigt som långsiktighet gällande bibehållen kvalitet och arbetsmiljö har varit framträdande parametrar.

2019 års resultat och de utmaningar som redogjorts för visar med tydlighet att de kommande åren kräver fortsatt arbete med kostnadsminskande åtgärder, dels i form av strukturella förändringar och dels i form av effektiviseringar för att klara att möta det ökande behovet av välfärdstjänster. Kompetens- och arbetskraftsförsörjning är en av de stora utmaningarna inom verksamhetens kärnområden. Det är fortsatt svårt att rekrytera och det ställer ytterligare krav på verksamheterna att hitta andra lösningar, som automatisering och digitalisering, både för att frigöra personella resurser men också för att möta ökade krav från medborgarna avseende tillgänglighet och service.

Till följd av det ansträngda ekonomiska läget är utgångsläget för 2021 års budgetramar samma nivå som år 2020 samt uppräknig i form av kompensation för löneökningar men inte för generella prisökningar i övrigt. Detta innebär i praktiken ett ospecificerat sparbetning på cirka två till tre procent som verksamheterna behöver klara genom effektiviseringar inom budgetramen. I budgetförslaget föreslås även en högre kostnad för avskrivningar till följd av den ökade investeringstakten.

Sammantaget leder dessa budgetförutsättningar till stora krav på åtgärder i verksamheterna. Framförallt när det gäller barn-och- utbildningsnämnden och socialtjänsten ger föregående års underskott och prognoser för innevarande år en tydlig signal om behov av kraftiga åtgärder och strukturella förändringar för att klara sin verksamhet utifrån rådande budgetförutsättningar.

På grund av detta riktar budgetberedningen, i samband med förslag till beslut till budget för år 2021 och plan för perioden 2022-2023, särskilda inriktningsbeslut avseende kommunstyrelsen barn- och utbildningsnämnden och socialtjänsten enligt nedan, dessutom uppmanas samtliga verksamheter att tydligt arbeta vidare med effektivisering och kostnadsanpassning i alla led.

### *Kommunstyrelsens område*

- att i samband med beslut om budget för planperioden 2021-2023 **fatta särskilt inriktningsbeslut** inom kommunstyrelsens område avseende fortsatt arbete med att minska kostnader för fastigheter och lokaler (energieffektivisering) samt se över externa samverkansmöjligheter avseende överförmyndariets verksamhet.

### *Barn-och utbildningsnämndens område*

- att i samband med beslut om budget för planperioden 2021-2023 **fatta särskilt inriktningsbeslut** avseende konkreta åtgärder avseende strukturella förändringar och effektiviseringar inom barn- och utbildningsnämndens områden gällande lokalfrågor.

### *Socialnämndens område*

- att i samband med beslut om budget för planperioden 2021-2023 **fatta särskilt inriktningsbeslut** avseende konkreta åtgärder och långsiktiga planer inom socialnämndens områden.

### *Övergripande hela kommunen*

- att i samband med beslut om budget för planperioden 2021-2023 *tydligt rikta uppmaningen* att inom all kommunal verksamhet arbeta med kostnadsminskning, effektivisering, digitalisering och automatisering.

Budgetförslaget bygger dels på SKR:s beräkningar av skatteintäkter och statsbidrag, oförändrad skattesats och dels på de av fullmäktige fastställda övergripande finansiella målen.

Jokkmokks kommun använder SKR:s rekommendationer avseende nivån på internräntan. Internräntan för år 2021 är beräknad till 1,25 procent, vilket är 0,25 procent lägre än föregående år.

Prisjustering sker, internt och externt, enligt branschindex avseende hyror, städ och måltidskostnader. Även avseende it-arbetsplatserna föreslås en intern höjning om 100 kr/arbetsplats, dock ska en översyn och utvärdering av modellen göras inför framtiden.

Planen för åren 2022-2023 utgår från befintlig verksamhet och beaktar i budgetarbetet SKR:s prognoser för skatteintäkter.

## 1. RESULTATBUDGET 2021-2023

Enhet, tkr	2021	2022	2023
Verksamhetens intäkter	122 000	122 500	123 000
Verksamhetens kostnader	-450 236	-454 469	-458 094
Avskrivningar	-23 000	-23 000	-23 000
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-351 236</b>	<b>-354 969</b>	<b>-358 094</b>
Skatteintäkter	244 534	248 212	251 463
Generella bidrag o utjämning	106 050	106 243	110 248
Prognos förväntade extra statsbidrag	4 200	4 100	0
Finansiella intäkter	700	700	700
Finansiella kostnader	-700	-700	-700
<b>Resultat före RuR</b>	<b>3 548</b>	<b>3 586</b>	<b>3 617</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>3 548</b>	<b>3 586</b>	<b>3 617</b>
Verksamhetens nettokostnader exkl avskrivningar i förhållande till skatteintäkter/statsbidrag	92,5%	92,6%	92,6%
<i>1 % av skatter o bidrag</i>	<i>3 548</i>	<i>3 586</i>	<i>3 617</i>

## 2. NÄMNDERNAS DRIFTBUDGET 2021 - 2023

Befolkning	4 850	4 800	4 800
tkr	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Skatteintäkter/Statsbidrag	354 784	358 555	361 711
Kommunstyrelsen	- 102 722	- 104 022	-105 322
Barn- och utbildningsnämnden	- 81 397	-82 697	-83 997
Socialnämnden	- 137 630	-140 130	-142 630
Samhällsbyggarnämnden	- 10 531	-10 791	-11 051
Kultur- och fritidsnämnden	- 10 373	-10 573	-10 773
Summa	- 342 653	-348 213	-353 773
Avskrivningar	- 23 000	- 23 000	- 23 000
Pensionskostnader	- 21 500	- 22 500	- 23 000
Avgår:			
Kapitalkostnader och pensioner i nämndernas ramar	38 800	39 100	39 100
Summa	6 431	3 942	1 038
<i>Finansnetto/överskott (-)/underskott (+)</i>	- 2 883	-356	2 579
Årets budgeterade resultat	3 548	3 586	3 617

### 3. BALANSBUDGET 2021-2023

Enhet, tkr

	2021			2022			2023		
Jokkmokks kommun	Jan-dec 2021			Jan-dec 2022			Jan-dec 2023		
TILLGÅNGAR	IB	Förändr	UB	IB	Förändr	UB	IB	Förändr	UB
Anläggningstillgångar	270 891	0	270 891	270 891	0	270 891	270 891	0	270 891
Omsättningstillgångar	103 889	292	104 181	104 181	324	104 505	104 505	355	104 860
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>374 780</b>	<b>292</b>	<b>375 072</b>	<b>375 072</b>	<b>324</b>	<b>375 396</b>	<b>375 396</b>	<b>355</b>	<b>375 751</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>									
Eget kapital	189 996	3 548	193 544	193 544	3 586	197 130	197 130	3 617	200 747
-varav periodens resultat	0	3 548	3 548	0	3 586	3 586	0	3 617	3 617
Avsättningar	2 889	-56	2 833	2 833	-62	2 771	2 771	-62	2 709
Skulder	181 895	-3 200	178 695	178 695	-3 200	175 495	175 495	-3 200	172 295
-varav långfristiga	65 204	-3 200	62 004	62 004	-3 200	58 804	58 804	-3 200	55 604
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>374 780</b>	<b>292</b>	<b>375 072</b>	<b>375 072</b>	<b>324</b>	<b>375 396</b>	<b>375 396</b>	<b>355</b>	<b>375 751</b>
Soliditet	50,7%			51,6%			52,5%		

#### 4. KASSAFLÖDESBUDGET 2021-2023

Enhet, tkr	2021	2022	2023
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>			
Årets resultat	3 548	3 586	3 617
Justering för ej likvidpåverkande poster	22 944	22 938	22 938
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>	<b>26 492</b>	<b>26 524</b>	<b>26 555</b>
Ökning(-)/minskning(+) av kortfr. fordringar	0	0	0
Ökning(+)/minskning(-) av kortfr. skulder	0	0	0
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>26 492</b>	<b>26 524</b>	<b>26 555</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>			
Investering i materiella tillgångar	-23 000	-23 000	-23 000
Försäljning av materiella tillgångar	0	0	0
Investering i finansiella tillgångar	0	0	0
Försäljning av finansiella tillgångar	0	0	0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-23 000</b>	<b>-23 000</b>	<b>-23 000</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>			
Nyupptagna lån	0	0	0
Amortering av långfristiga skulder	-3 200	-3 200	-3 200
Ökning långfristiga fordringar	0	0	0
Minskning av långfristiga fordringar	0	0	0
Minskning av avsättningat pga. Utbetalningar	0	0	0
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>-3 200</b>	<b>-3 200</b>	<b>-3 200</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>292</b>	<b>324</b>	<b>355</b>
Likvida medel vid årets början	41 238	41 530	324
Likvida medel vid årets slut	41 530	41 854	679
	<b>292</b>	<b>324</b>	<b>355</b>
<b>Not 1 Specifikation av ej likviditetspåverkande poster</b>			
Justering för av- och nedskrivningar	23 000	23 000	23 000
Justering för gjorda avsättningar	-56	-62	-62
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	0	0	0
	<b>22 944</b>	<b>22 938</b>	<b>22 938</b>



