



Pajala
KOMMUN

Delårsrapport 2020-06-30

DOKUMENTNAMN	Delårsredovisning juni	GILTIGHETSPERIOD	
DOKUMENTTYP	Allmänna anvisningar	BESLUTAT/ANTAGET	KF 2020-10-
DOKUMENTÄGARE	Kommunstyrelsen	VERSION	
DOKUMENTANSVARIG	Kommunledning	REVIDERAT	

Innehåll

Förvaltningsberättelse.....	1
Omvärldsanalys	1
Finansiell analys	3
Budget	3
Resultat	3
Finansiella mål.....	3
Balanskrav.....	2
Driftredovisning.....	5
Kommunövergripande	5
Stöd och omsorg	5
Barn och utbildning.....	5
Teknik och service	5
Bygg- och miljönämnden	6
Investeringsredovisning	8
Verksamhetsberättelser	9
Stöd och omsorg.....	9
Barn och utbildning	9
Teknik och service.....	10
Kommunalteknik	10
Kost, hygien och fritid	10
Flygplatsen	10
Bygg- och miljönämnden	11
Kommunens bolag	12
Ekonomisk redovisning	14
Resultaträkning kommunen	14
Resultaträkning koncernen	14
Balansräkning	15
Redovisningsprinciper	17

Bilaga 1 Målredovisning

Förvaltningsberättelse

Omvärldsanalys

Sveriges kommuner och Regioner (SKR) har i maj 2020 kommit ut med en ekonomirapport som belyser omvärldens förändringar som påverkar det ekonomiska läget nationellt och internationellt. Enligt rapporten så har förändringen av välfärden under denna vår inte påverkats i så snabb takt sedan under andra världskriget.

Hög osäkerhet

I världsekonomin har det under våren skett just nu en extremt snabb nedgång i produktion och sysselsättning till följd av coronapandemin. Den svenska ekonomin, som försvagades redan 2019, har nu drabbats av både sjunkande inhemsk efterfrågan och fallande export.

I nuläget är alla konjunkturbedömningar ytterst osäkra, SKR väljer därför som flertalet andra bedömare att göra en kalkyl, i stället för en vanlig prognos.

SKRs kalkyl bygger på att inga ytterligare restriktioner införs, utan att de som nu finns ligger kvar på samma nivå under en tid för att därefter avvecklas mot slutet av sommaren. Även vårdbehoven antas vara fortsatt förhöjda, men antalet som vårdas för covid-19 minskar mot slutet av sommaren och smittan antas spridas långsammare genom att hygienråd och råd om social distansering följs. Scenariot bygger också på att smittspridningen inte får en andra våg vilket så här långt inte har inträffat. Det finns dock stor osäkerhet i detta scenario.

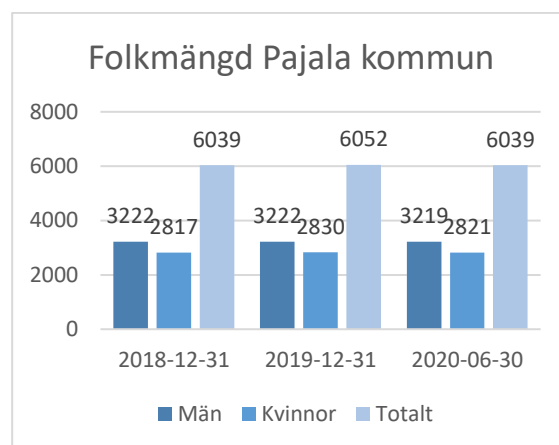
Under 2020 räknar SKR med att arbetade timmar faller med över 3 procent och att arbetslösheten ökar med 2 procentenheter till knappt 9 procent. Arbetslösheten beräknas ligga kvar även under 2021. Arbetslösheten bedöms bli högre än efter finanskrisen. SKRs bedömning är att lågkonjunkturen kommer att ligga kvar och att det tar ända fram till 2023 innan arbetsmarknaden är i balans igen.

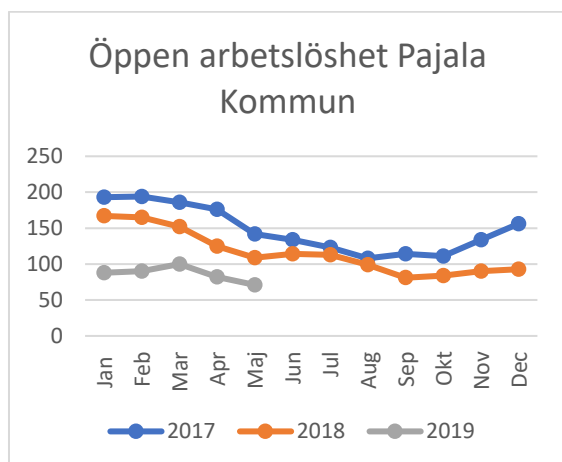
Effekten blir att skatteunderlaget ökar väldigt långsamt 2020, med 0,9 procent vilket kan jämföras med 2009, under finanskrisen, då skatteunderlaget ökade med 1,2 procent. Ökningen av skatteunderlaget ska täcka kostnaderna för både ökade priser och löner samt en växande befolkning med ökade välfärdsbehov.

Skatteunderlagets långsamma ökning innebär en real urholkning av skatteintäkterna per invånare. För att motverka krisen har staten lagt krispaket som fram till den 8 maj hade en beräknad påverkan på statens budget med cirka 185 miljarder kronor. Detta, samt andra effekter av krisen innebär att statens finansiella sparande kommer att vara negativt under flera år. Det kommer att ta lång tid innan vi ser de fulla konsekvenserna av coronapandemin. Folkhälsomyndigheten återkommer till att det är först om 4–5 år vi fullt ut kan se folkhälsokonsekvenserna av pandemin. Sammanfattningsvis antar SKR att den initiala pandemifasen ger en kraftig initial chock för världsekonomin, men att en snabb återhämtning följer när väl de restriktioner som införts, för att begränsa smittan, hävs.

Pajala kommun

Befolkningsutvecklingen har stor betydelse bland annat för Pajala kommuns ekonomiska förhållanden. SCB:s statistik för årets första sex månader visar att befolkningen minskat med 13 personer. Totalt 6039 personer är mantalsskrivna i Pajala kommun 30/6 2020.





Antalet öppet arbetslösa är 87 personer i juni 2020 (3,5 % av arbetskraften) vilket är en ökning med 19 personer jämfört med samma månad förra året. Ungdomsarbetslösheten har ökat från 7 personer till 11 personer för samma period. Däremot har antalet arbetslösa ungdomar som befinner sig i programåtgärder minskat från 25 till 20 personer.

Finansiell analys

Den finansiella analysen avser beskriva och analysera kommunens ekonomiska läge samt belysa kommunens resultat, kapacitet, risk och kontroll. Målsättningen är att identifiera eventuella finansiella problem och bedöma om kommunen har en god ekonomisk hushållning.

Budget

I beslutet om budget för 2020 som fattades av kommunfullmäktige i november 2019 baserades budgetramen på den skatteprognos som Sveriges kommuner och regioner (SKR) lämnade i februari 2020. Det totala utrymmet för Pajala kommun uppgick då till 464 850 tkr. Under året har regeringen fattat beslut om nytt kostnadsutjämningsystem vilket varit till Pajala kommuns fördel. Enligt skatteprognos per februari 2020 har utrymmet för Pajala kommun ökat med 20 785 tkr för år 2020. Med anledning av detta föreslogs en förändringsbudget som innebär ökade ramar för år 2020.

Förändringsbudgeten medförde att politiska arenan tillfördes 300 tkr för en friskvårdssatsning, sektor Stöd och omsorg 1 mkr för Rehab, Placeringar tillfördes 2 mkr, sektor Teknik och service tillfördes för tekniska området 2,5 mkr och till fastigheter 1,5 mkr. Till området Stabkommunövergripande tillfördes 2,5 mkr för strategiska satsningar samt 11 mkr för oförutsedda utgifter. Dessutom utökades investeringarna med 500 tkr för soltorget.

Resultat

Delårsbokslutet är det periodiserade resultatet och avser 1 januari till 30 juni 2020 och helårsprognosen är en bedömning av det förväntade resultatet per den 31 december 2020.

Resultatet per 30 juni är 1,2 mkr vilket är i paritet med budget. Detta resultat speglar det totala kommunala utfallet mot lagd budget, men internt finns resultatskillnader mellan olika verksamheter som endera har överskott eller underskott mot budget. Inom sektor Stöd och omsorg visar områdena Äldreboende och Hemtjänst underskott på 3,4 respektive 3,2 mkr för perioden. Av detta är 1,3 respektive 0,7 mkr extra kostnader kopplade till Covid -19. Därutöver uppvisar myndighetsgruppen inom sektor Stöd och omsorg ett överskott på 907 tkr på perioden

vilket till största delen beror på ej tillsatta tjänster. Även integration visar överskott på 2,2 mkr på perioden vilket dock skall fördelas till verksamheter där kostnaderna uppstår. Inom teknisk sektor uppvisar området Gator och vägar har ett underskott på 2,3 mkr för årets sex första månader. Inom barn- och utbildning visar området grundskola ett underskott på 3,5 mkr medan placeringar har ett underskott på 2 mkr i förhållande till budget för årets första sex månader. Centralt visar finansförvaltningen ett överskott på 13,1 mkr på perioden vilket härrör från tilläggsbudget för oförutsedda kostnader samt överskott på pensionskostnaderna i förhållande till budget.

Det prognostiserade resultatet för Pajala kommun på helårsbasis uppskattas till 13,6 mkr, vilket är 3,0 mkr bättre än budgeterat. Prognosen inkluderar periodens covid-19 kostnader för sektorn Stöd och omsorg vilka är beräknade till 4,7 mkr. Kommunen kommer att återsöka merkostnader av covid-19 från Socialstyrelsen. Om full täckning erhålls förbättras prognosen med motsvarande belopp.

Investeringsbudgeten uppgår till 37,5 mkr varav 1,6 mkr är budget från föregående år samt 0,5 mkr som tillfördes via beslut om förändringsbudget. Utfallet per 30 juni är 3,5 mkr.

Finansiella mål

I kommunallagen finns ett krav på att kommuner ska ange olika typer av finansiella mål som ska preciseras och styra mot en god ekonomisk hushållning. Pajala kommuns ekonomi ska vara uthållig och i balans och för att uppfylla god ekonomiska hushållning har det beslutats om följande finansiella mål:

- Resultatet ska vara minst 1 % av skatteintäkter och bidrag
- Nettokostnaden ska vara max 98 %
- Amorteringen ska öka och vara minst 7 mkr per år vid planperiodens slut 2025
- Investeringar skall vara självfinansierade med undantag för stora och långsiktiga investeringar (överstiger 30 mkr, livslängd på minst 20 år)
- Kassalikviditeten ska förbättras varje år

Budgetföljsamheten ska vara 100 % på drift och investeringar

För perioden uppgår resultatet till 0,5 % av skatteintäkter och stadsbidrag vilket innebär att resultatmålet inte uppnås för perioden. Däremot är bedömningen efter ett halvår att det prognostiserade resultatet för år 2020 uppgår till 2,75% vilket innebär att målet på minst 1% av skatter och bidrag uppfylls för helåret.

Nettokostnadsandelen är ett nyckeltal som visar hur stor andel av kommunens skatteintäkter och de generella statsbidragen som verksamhetens nettokostnader inklusive finansnetto tar i anspråk. Baserat på prognosen kommer nettokostnaderna inklusive finansnetto bli -477,9 mkr vilket motsvarar 96,7% av skatteintäkter och generella statsbidrag. Detta innebär att detta finansiella mål också bedöms uppnås för helåret men inte för perioden.

Amorteringarna har ökat, år 2016 var beloppet 4,1 mkr, år 2017 5,7 mkr och år 2018 är beloppet 5,7 mkr. Två lån kommer att läggas om under hösten och amorteringarna anpassas så målet för året samt för planperioden uppnås. Bedömningen är därför att målet uppnås både på året och på planperiodens slut.

Investeringsbudgeten uppgår till 35,4mkr. Det finansiella målet stipulerar att investeringarna ska vara självfinansierade med undantag av stora och långsiktiga investeringar. Investeringarna minus den del som avser Reningsverket, 15,8 mkr (vilket är en långsiktig investering på totalt över 30 mkr) uppgår totalt till 19,6 mkr. För att vara självfinansierade får inte investeringarna överstiga årets resultat plus avskrivningar. De prognostiserade resultatet 13,5 mkr plus prognosen för avskrivningar uppgår till 32,1 mkr. Vår bedömning är därmed att det finansiella målet gällande investeringarna kommer att uppnås på helåret. Periodresultatet på 1,1 mkr tillsammans med avskrivningarna uppgår till 19,6 mkr vilket innebär att målet även uppnås på perioden.

Kassalikviditeten uppgick vid 2019-års delårsrapport till 97,3 % vilket innebär att kassalikviditeten har förbättrats då den per 30/6 2020 uppgår till 106,4%. Målet uppnås för perioden

och bedömningen är att målet kommer att uppnås på helåret.

Då det finns stora avvikelser inom vissa områden uppnås målet gällande budgetföljsamhet inte på perioden och bedömningen är att målet inte kommer att uppnås på helåret.

Den sammanfattande bedömningen av Pajala kommuns finansiella mål för god ekonomisk hushållning är att målen till större del uppnås på perioden och till större del kommer att uppnås för 2020.

Balanskrav

God ekonomisk hushållning innebär att intäkterna ska vara större än kostnaderna, om inte synnerliga skäl finns. Om ett negativt resultat uppkommer skall detta återställas under de tre kommande åren. För att uppnå god ekonomisk hushållning har Pajala kommun för 2020 budgeterat ett resultat om 10,6mkr.

Det prognostiserade resultatet beräknas uppgå till 13,6 mkr vilket innebär att balanskravet uppfylls. Detta är en prognos på helårsbasis och baserat på flertalet osäkerhetsfaktorer så kan prognosen slå annorlunda. Full ersättning för covid-19relaterade kostnader är en faktor som i så fall förbättrar prognosen med åtminstone 4,7 mkr. En balanskravsutredning med åtgärdsplan krävs vid ett fastställt negativt resultat för året. Då resultatet för närvarande är positivt behövs inte detta i nuläget. Flertalet av kärnverksamheterna prognostiserar, trots det relativt goda resultatet, underskott. Verksamheterna måste därför fortsätta att arbeta med återhållsamhet på kostnadssidan för att uppnå högre budgetföljsamhet.

Målredovisning

Gällande målredovisning utöver finansiella mål har kommunfullmäktige fattat beslut om prioriterade områden med nya strategiska verksamhetsmässiga mål med bäring mot god ekonomisk hushållning, med tillhörande indikatorer.

- Skapa goda förutsättningarna för barn och ungas lärande och fritid.
Strategiska mål:
 - Undervisningen ska ske utifrån varje individs behov och förutsätt-

- ningar. *Kommentarer:* Bedömningen är att målet delvis uppnås på helåret.
- Samverkan mellan olika verksamheter ska stärka individens utveckling. *Kommentarer:* Ingen bedömning är lämnad till delårsrapporten.
 - Barn och unga vill delta i fritidsaktiviteter som främjar hälsa och välmående. *Kommentarer:* Ingen bedömning är lämnad till delårsrapporten.
- Vård och omsorg ska hålla god kvalitet utifrån den enskildes behov.
Strategiska mål:
 - Individens behov i centrum ska genomsyra verksamheterna. *Kommentarer:* Införandet av IBIC har tagit längre tid än planerat och har under året pausats med anledning av pandemin. Målet har ej uppnåtts till dags dato och bedömningen är att målet är delvis kommer uppnås på helåret. Arbetet kommer att återupptas så snart situationen gällande pandemin förbättras.
 - Arbetet kring individen ska genomföras av kontinuitet och kompetens. *Kommentarer:* Ingen bedömning är lämnad till delårsrapporten.
 - Äldreomsorgen ska jobba för att de äldre får ett meningsfullt liv med god omsorg och omvårdnad från första insats till livets slutskede. *Kommentarer:* Ingen bedömning är lämnad till delårsrapporten.
 - Verka för att människor och företag väljer att etablera sig i Pajala kommun.
Strategiska mål:
 - Möjligheterna att bo och verka i hela kommunen ska öka. *Kommentarer:* Utbyggnad av bredbandsuppkoppling möjliggör etablering av företagande utanför centralorten. Gällande mobiltelefon täckning pågår diskussioner med teleoperatörer kring utökad täckningsgrad i hela kommunen. Målet bedöms vara delvis uppnått både på perioden och för helåret.
 - Tjänstesektorn och främst turism- och besöksnäringen ska utvecklas. *Kommentarer:* Prioriterad förstudie kring Pajala Airport med syfte att möjliggöra direkta charterflyg från/till Europa. Utfallet är en utbyggnad av utrikesterminalen för att säkerställa säkerheten och logistiken vid ankommande och avgående charterflyg. Målet bedöms vara delvis uppnått både på perioden och för helåret.
 - Ett varierat och tillgängligt bostadsbestånd ska synliggöras. *Kommentarer:* Ingen bedömning vid delårsrapporten.
 - Vårda och förvalta våra tillgångar på ett hållbart och miljömässigt sätt.
Strategiska mål:
 - År 2035 ska Pajala kommuns verksamheter vara fossiloberoende. *Kommentarer:* Ingen bedömning vid delårsrapporten.
 - För att stärka självförsörjningsgraden ska kommunen verka för att stötta de agrikulturella näringarna på olika sätt. *Kommentarer:* Ingen bedömning vid delårsrapporten.
 - Bidrag som betalas ut från kommunen ska grunda sig på ett hållbarhetstänk utifrån miljömässigt, ekonomiskt och/eller socialt perspektiv. *Kommentarer:* Ingen bedömning vid delårsrapporten.
 - Kultur och fritid är en del av vår livskraft i kommunen.
Strategiska mål:
 - Vårt åtagande som minoritets- och språkkommun ska värnas och arbetet ska utvecklas. *Kommentarer:* Ingen bedömning vid delårsrapporten.
 - Kulturskolan ska fortsätta att vara en prioriterad verksamhet med variation i sitt utbud. *Kommentarer:* Ingen bedömning vid delårsrapporten.
 - Vi ska med stöd till föreningar och evenemang stötta en fortsatt bred verksamhet med ett tydligt jämställdhetsperspektiv. *Kommentarer:* Ingen bedömning vid delårsrapporten.
 - Kommunen är en attraktiv arbetsgivare med hög service och professionalitet.
Strategiska mål:
 - Service och tillgänglighet för medborgarna ska öka. *Kommentarer:* Ingen bedömning vid delårsrapporten.
 - Kommunen ska vara ett föredöme då det kommer till attraktionskraft, jämställdhet och arbetsmiljö.

Kommentar: Ingen bedömning vid delårsrapporten.

- Systematik, kvalitet och bevarande av kunskap i organisationen ska öka. *Kommentar: Ingen bedömning vid delårsrapporten.*

Under våren har ett flertal nya indikatorer arbetats fram och i skuggan av pandemin har visst arbete varit tvunget att skjutas på framtiden. Detta har medfört att det inte varit möjligt att göra en bedömning huruvida alla indikator och mål är uppnådda vid delårsrapporteringen. Den sammanfattande bedömningen av Pajala kommuns verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning är att målen delvis kommer uppnås både på perioden och för helåret 2020.

Driftredovisning

Driftredovisningen innehåller en sammanfattad beskrivning av det ekonomiska resultatet för delåret och bedömning av årsprognos inom Pajala kommuns verksamheter.

Kommunövergripande

Det ekonomiska resultatet per 30 juni 2020 visar en positiv avvikelse mot budget. Negativa avvikelser finns dock inom flertalet verksamheter vilket sammantaget gör att tendensen inte är tillfredsställande.

Prognosen för helåret visar ett beräknat resultat som är 3 mkr högre än budgeterat resultat. Ett flertal kärnverksamheter prognostiserar dock underskott vilket är oroväckande och gör att vi sammantaget kan konstateras att budgetföljsamheten inte är tillräckligt god.

Övergripande områden såsom kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, revision, valnämnd, överförmyndare och individnämnd prognostiserar en budget i balans vid årets slut. Området stab redovisar underskott på perioden bland annat på grund av ofinansierade kommunövergripande kostnader, kostnader för kollektivtrafiken samt ofinansierad blockhyra. Stab prognostiserar dock överskott på helåret på cirka 10 mkr tack vara tillskott i förändringsbudgeten för oförutsedda kostnader.

Stöd och omsorg

Stöd och omsorgssektorn prognostiserar ett underskott på 7,1 mkr. Prognosen inkluderar covid-19 kostnader vilka är beräknade till 5,4 mkr. Kommunen kommer att återsöka merkostnader av covid-19 från Socialstyrelsen. Om full täckning kan erhållas är ännu osäkert.

Budgeten för medicinskt färdigbehandlade prognostiseras ge ett underskott då kostnad per dygn har ökat. Platstillgången inom boenden har inte kunnat motsvara behovet under perioden. Brukare med beslut om särskilt boende väntar på plats på korttids vilket i sin tur försvårar möjligheten att ta hem medicinsk färdigbehandlade som inte kan återvända hem. Avvikelsen för halvåret uppgår till -0,5 mkr.

Volymutökningar för hemtjänstområden Korpiolombolo, Junosuando och Pajala C beräknas uppgå till -1,2 mkr.

Palliativ vård på särskilt boende har krävt extra resurser under perioden. Korttidsboendet Gläntan har ökat bemanningen av nattpersonal för att åtgärda brister i brandtillsynen, en kostnad motsvarande -0,3 mkr.

En tillfällig korttidsverksamheten kvarstår under år 2020 och orsaker ett underskott på -0,3 mkr.

Barn och utbildning

Barn- och utbildning prognostiserar ett underskott på -5,2 mkr. Pajala centralskolans prognos har försämrats från -1,4 mkr till -3,0 mkr. Underskottet kan delvis härledas till arbetet med att åtgärda brister som Skolinspektionen pekat på men även att fler behöriga lärare har rekryterats inför höstterminen 2020. Tillsammans har rektorerna rekryterat 7,5 tjänster fler behöriga lärare, vilket på årsbasis motsvarar en löneökning med ca 1,3 mkr jämfört med om tjänsterna är tillsatta med obehöriga lärare. Under hösten 2020 motsvarar detta en kostnadsökning på 600 tkr.

Kostnaderna för de interkommunala avgifterna har ökat markant. Schablonerna för nyanlända barn och unga täcker inte kostnaderna för studiehandledare och svenska som andra språk. Förändringar i resursfördelningen kan behövas för att möta behovet på grundskolorna.

Undervisningen i moderna språk via fjärr är kostnadskrävande och visar på ett fortsatt minus. De behöriga lärarna sänder undervisningen från annan ort men i mottagande klassrum måste det finnas en handledare som stöttar eleverna på plats. I och med att mottagande elever finns på flera skolor och att kommunen erbjuder flera moderna språk så krävs flera handledare samtidigt.

Insatser för barn med särskilda behov har varit fler eller mer omfattande än budgeterat.

Teknik och service

Sektorn prognostiserar ett underskott på 4,5 mkr. De största underskotten kommer från gator och vägar med -2,2 mkr och fastigheter med -1,5 mkr. För gator och vägar finns ett anpassningskrav utan någon fastslagen åtgärd. Utan åtgärd kommer underskottet ej kunna upparbetas. Vinterväghållningen har belastats av nya avtal, övertagandet av statliga vägar, frekventa plogningar och långa avstånd till enskilda vägar.

Brobesiktningar har genomförts med undermåligt resultat. Dessa kommer att behöva åtgärdas och belastar budgeten framgent.

Kost och hygien visar ett litet överskott för Pajala centralkök då gymnasieelever har studerat hemma under pandemin. Däremot har lokalvården fått ökade kostnader för löner och förbrukningsmaterial motsvarande 0,14 mkr. Sammantaget ett underskott på 0,2 mkr.

Flyget prognostiserar ett underskott på 0,7 mkr. Fordonsparken är ålderstigen och kostnadsdrivande. Återkommande reparationer och service minskar resurser till övriga driften, trots att många reparationer utförs med egen personal och egna lokaler. Genom åren har det tillkommit ökade krav på administrativa uppgifter och utbildning. Banunderhåll inklusive teknisk utrustning, inflygningshjälpmedel börjar bli gammal och serviceintervallen fler.

Statsbidrag från Trafikverket blev 0,4 mkr mindre än budgeterat. Bidraget håller normalt en jämn nivå och besked från Trafikverket kommer sent in på nästa år, vilket gör det svårt att anpassa verksamheten till ett lägre bidrag.

Räddningstjänsten prognostiserar ett underskott på 0,3 mkr. Nyanställning av deltidsbrandmän har gjort att kostanden för utbildning och utrustning ökat. Dubbel kostnad kommer finnas periodvis i samband med pensionsavgångar.

Verksamhetsfastigheter ett stort underskott. Det finns ingen budget för reparation eller underhåll och det saknas pengar även för delar av personalkostnaderna. I tilläggsbudgeten beslutades att 1,5 mkr skulle tillföras men det kommer dock inte att räcka utan ett resultat för helåret beräknas till -1,5 mkr.

Bygg- och miljönämnden

Bygg- och miljönämnden prognostiserar en budget i balans. Detta främst beroende på vakanshållningar av tjänster.

Bostadsanpassningen visar på ett underskott på -0,3 mkr. Utan vakanshållningen hade ett underskott på 0,5–0,75 mkr varit mer troligt.

Det föreligger en viss eftersläpning av tillsynsintäkter på grund av pandemin och det är än svårt att avgöra om det kommer påverka årets resultat.

Bostadsanpassningsbidragen har under många år haft en ansträngd budget. Verksamheten påverkas av en åldrande befolkning och ett behov kommunen är lagstadgad att tillgodose. Med anledning av Corona/Covid-19 kommer det förmodligen att finnas ett större behov att ta hem brukare tidigare, innan eventuell rehabilitering är genomförd. Det i sin tur kan innebära att bostadsanpassningen kräver fler omfattande åtgärder än tidigare år.

Lapplands kommunalförbund

För Lapplands kommunalförbund prognostiseras ett underskott med 1,2 mkr på helåret vilket främst beror på skoltransporterna.

DRIFTSREDOVISNING, mkr	Utfall 2020 jan-juni	Utfall 2019 jan-juni	Budget 2020	Prognos 2020	Avvikelse 2020
Kommunfullmäktige, revision, valnämnd, överförmyndare	-1,1	-0,6	-2,2	-2,2	0,0
Kommunstyrelsen	-1,5	-1,6	-3,1	-3,1	0,0
Stöd och omsorg	-89,7	-86,7	-177,1	-184,3	-7,1
Barn och utbildning	-54,1	-52,9	-99,2	-104,4	-5,2
Placeringar	-5,0	-6,0	-7,7	-9,9	-2,2
Teknik och service	-41,9	-43,4	-75,4	-79,9	-4,5
Stab	-23,0	-19,3	-50,4	-39,9	10,5
Individnämnd	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Bygg- och miljönämnd	-2,2	-1,8	-3,7	-3,7	0,0
Lapplands kommunalförbund	-18,9	-20,0	-36,7	-37,9	-1,2
Summa drift	-237,4	-232,3	-455,5	-465,3	-9,8
Pensioner	-4,6	-9,1	-16,9	-14,4	2,5
Fastighetsförsäljning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig finansiering	0,0	0,0	-5,8	-5,8	0,0
Kapitaltjänst finansiering	-2,4	-2,4	-4,7	-4,7	0,0
Summa finansiering	-7,0	-11,5	-27,4	-24,9	2,5
Avgår kapitaltjänst	14,3	13,8	28,8	28,8	0,0
Avgår interna mellanhavanden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-9,2	-8,7	-18,5	-18,5	0,0
Verksamhetens nettokostnad	-239,3	-238,6	-472,6	-479,9	-7,3
Skatteintäkter	136,0	136,2	274,0	274,0	0,0
Statsbidrag	106,0	93,3	210,1	220,1	10,0
Finansiella intäkter	0,7	2,8	1,3	1,6	0,3
Finansiella kostnader	-2,2	-0,6	-2,2	-2,9	-0,7
Netto	1,2	-7,0	10,6	12,9	2,3

Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen innehåller en sammanfattad beskrivning av investeringarna inom Pajala kommuns verksamheter.

Total investeringsbudget enligt strategisk plan 2020 uppgår till 34,9 mkr. Därutöver har Soltorget tilldelats 500 tkr enligt beslut om förändringsbudget 2020. Det finns också 1,6 mkr som är överfört från 2019 avseende reningsverket. Utfallet per 30 juni är 3,5 mkr. Merparten av investeringarna är pågående eller ej startade.

Pajalabostäder bedömer att renovering av korttidsboende med anledning av Covid-19 kommer att uppgå till 750 tkr vilket det saknas budget för. Budget gällande reningsverket på totalt 17,4 mkr, varav 1,6 mkr är överflyttat från 2019, kommer inte hinna upparbetas under året. Tillståndet är dock klart och upphandling kan påbörjas. Därutöver finns inga inrapporterade avvikelser mot investeringsplanen.

INVESTERINGSREDOVISNING, mkr	Utfall 2020 jan-juni	Budget 2020	Prognos 2020	Avvikelse 2020
Teknik och service	-0,9	22,8	6,9	15,9
varav Pajala avloppsreningsverk	0,1	17,4	0,7	16,7
Fastigheter	2,3	5,2	5,2	0,0
Stöd och omsorg	0,1	0,4	0,4	0,0
Barn och utbildning	0,1	0,8	0,8	0,0
Stab – ledning, kansli och IT	1,9	3,4	3,4	0,0
Ofördelade investeringsmedel	0,0	2,8	2,8	0,0
SUMMA	3,5	35,4		

Verksamhetsberättelser

Verksamhetsberättelserna innehåller en sammanfattad beskrivning av vad som har hänt i verksamheterna.

Stöd och omsorg

Stöd och omsorgssektorn har under första halvåret haft förändringar i sin ledningsfunktion. Ny sektorchef har tillsatts i slutet av halvåret. Även MAS-tjänsten (medicinskt ansvarig sjuksköterska) har haft en tillfällig lösning, men den är nu under rekrytering. Ledningsgruppens arbete har efter pandemiutbrottet i princip helt koncentrerats på att hantera den nya situationen.

Stöd och omsorgssektor har under delåret 2020 påverkats markant av det rådande läget med Covid-19. Verksamheterna har arbetat med förebyggande insatser när det gäller smittspridning utifrån Folkhälsomyndighetens rekommendationer. Sektorn påbörjade arbetet tidigt efter att covid-19 klassades som en pandemi med begränsningsåtgärder. Eftersom sektorn är personalintensiv har insatserna inneburit stora kostnader för verksamheter.

Sektorns arbete med olika utvecklingsprojekt har till stor del stannat av under pandemin. En del av utvecklingsarbete när det gäller metodutvecklingen IBIC har pågått under Pandemin men i mindre omfattning. Jotib som handlar om att effektivisera planering av aktiv tid hos brukaren har pågått under tiden men i mindre omfattning. Hemtjänsten har även gått in i nästa steg i digitaliseringen av verkställighet av insatser. Mobil hemtjänst har startats i flera områden och arbetet fortsätter under året. På grund av pandemin är de ekonomiska och verksamhetsmässiga effekterna marginella.

Pandemin har inneburit många utmaningar för baspersonal och ledningen. Huvudmålet för sektorn har varit att skydda kommunens mest sårbara brukare och det har personal tillsammans lyckats med. Beredskapen för en covid-19 avdelning har föranlett till att sektorn har påbörjat arbetet med att omfördela lokaler och personal.

Barn och utbildning

Utbrottet av pandemin har påverkat verksamheterna i hög grad. Grundskolorna och förskolorna har hela tiden varit öppna och verksamhet har kunnat bedrivas, men både barn, elever och personal har periodvis haft en hög frånvaro.

Huvudmannen har under detta verksamhetsår prioriterat resurser till Centralskolan i Pajala för att åtgärda de av Skolinspektionen påtalade brister gällande trygghet och studiero.

Inför starten av läsåret 2020/2021 så har rektorerna lyckats mycket väl med att rekrytera behöriga lärare vilket bådär gott inför framtiden. För att säkerställa en god framtida kompetensförsörjning erbjuder sektorn för närvarande ekonomisk stöttning till 12 personer, skrivna i Pajala som väljer att studera till lärare eller förskollärare. Inför nästa läsår kan detta antal eventuellt utökas till 15 stipendiater. Dessa lärarstudenter kommer att vara en viktig framtida rekryteringsbas, eftersom kommunen står inför fortsatta pensionsavgångar under de kommande åren. Det pågår också ett arbete där arbetsgivaren och lärarfacken gemensamt arbetar med att trygga den framtida kompetensförsörjningen i både skolan och förskolan.

Grundskolan har valt att behålla två stora utvecklingsprojekt. Ett av projekten går under namnet "Samverkan för bästa skola" och handlar om att förbättra resultaten, tryggheten och likvärdigheten i kommunens skolor. Detta utvecklingsprojekt är treårigt under perioden 2020 – 2023 och drivs av Pajala kommun tillsammans med Skolverket och Uppsala universitet. Den andra satsningen handlar om att utveckla fjärrundervisningen och drivs av Pajala kommun i samverkan med Ifous, Stockholms universitet och Åbo akademi. Pajala kommun ligger i framkant när det gäller att arbeta med fjärrundervisning och denna satsning syftar till att ytterligare utvecklingssteg tas.

Sektorn har anställt en egen psykolog som delar tjänsten mellan elevhälsan och socialtjänsten barn och unga. Elevhälsochefen har även lyckats rekrytera en studie- och yrkesvägledare till

grundskolan. Skolchefen har arbetat med att rekrytera en ny rektor till Pajala centralskola samt internt tillsatt en skolutvecklare med central placering.

Inom förskolan har BVC stöttat personalens arbete med barn med särskilda behov. Verksamheten har implementerat ett digitalt närvarosystem för att underlätta personalplaneringen. Vidare fortsätter det pedagogiska utvecklingsarbetet i förskolorna tillsammans med extern aktör, KR-education.

Inom kulturen har både tidigare och nuvarande kulturchef lyckats väl med att rekrytera personal till bibliotek och kulturskolan. Tidigare kulturchefs aktiva arbete med att söka projektmedel har gett goda möjligheter till fortsatt utveckling inom kulturskola och bibliotek.

Många kulturevenemang, både av externa arrangörer och i Kulturskolans regi har ej kunnat genomföras på grund av pandemin. Under våren 2020 genomfördes ändå evenemanget "Musik i det gröna" men i ett nytt format.

Pajala kommun ingår i samarbete med Biblioteken i Norrbotten. Verksamheten har ett fokus på att öka närvaron i fler av kommunens byar. Idag är det bland annat möjligt att låna böcker i en extern utlåningsstation i lanthandeln i Muodoslompolo.

Teknik och service

Kommunalteknik

Verksamheten för vatten och avlopp har under första halvåret varit låg i bemanning på grund av tjänstledighet och uppsägningar. Drifttekniker är svåra att rekrytera och nyanställda får internt utbildas.

Kommunen ligger i framkant på digitala vattenmätare och en ny modell har installerats hos kommunens abonnenter i Junosuando, Kivijärvi samt Narken. Den nya tekniken i mätarna möjliggör sökning av vattenläckor i ledningsnätet via brusindikationer i mätarna.

En akut ombyggnation i Sattajärvi reningsverk fick genomföras under våren då en slamskiljeväg gick sönder. Övriga ombyggnationer som

genomförs är ventilationsåtervinning i Sattajärvi, Muodoslompolo och Tarendö reningsverk. Den här energibesparingen kommer att halvera förbrukningen av el samt betala tillbaka sig på två år. Ombyggnation av Tarendö reningsverk fortlöper.

Kompelusvaara vattenverk samt två pumpstationer i Tarendö är anslutna till digital övervakning. Dessa åtgärder förenklar driftövervakningen och även här ligger vi långt fram i tekniknyttjande i jämförelse mot andra kommuner.

Tillståndsansökan för Pajala reningsverk är fortfarande hos Länsstyrelsen och kommunen kan inte gå vidare i processen förrän detta är klart. Upphandling av det nya avloppsreningsverket beräknas annonseras under hösten.

Kost, hygien och fritid

Pajala kommun har från och med 1 april nytt livsmedelsavtal med Martin&Servera på alla livsmedel utom mejeri, vilka levereras av Norrmejerier. Fokus i upphandlingen har varit att få in mer närproducerade livsmedel via grossisten i avtalet vilket så också skett. Exempelvis kommer nu nötfärsen, kokt skivad skinka, prinskorv, varmkorv från Nyhlens Hugosson vilket vi är mycket glada för.

Folkhälsomyndigheten kom i mars med föreskrift för matsalar vilket gjorde att kostverksamheten tillsammans med skolan var tvungna att organisera matsalarna så att trängsel och köande minskade. Åtgärder som genomfördes var markeringar i golv för köavstånd, utglesning av sittplatser och information om handtvätt.

Inom lokalvården har extra städning skett och sker fortfarande på grund av pandemin. Extra städning omfattar spritning av kontaktytor som handtag, lampknappar och övriga ytor där människor ofta rör vid.

Flygplatsen

Flygplatsen har haft likt många andra påverkats av pandemin. Inrikesflyg har minskat med 70% perioden mars-juni, från 814 till 243 passage-rare. Dock flygs alla turer som planerat. För utrikesflyget, tomtecharter, är planeringen som vanligt med 13 flygningar till och från England

men på grund av pandemin så är genomförandet under december mycket osäkert.

Under december 2019 – mars 2020 genomfördes en förstudie angående charter och event verksamhet samt ombyggnation av befintlig utrikeshall, detta för att rymma 200 ankommande och 200 avresande samtidigt. I samband med detta så hade flygplatsen ett antal möten med den politiska ledningen, där det presenterades möjligheter och förutsättningar för charterflygningar från i första hand Belgien, samt eventuell event verksamhet.

Räddningstjänsten

Fyra nya deltidbrandmän har anställts i Pajala sedan årsskiftet. Detta för att kunna täcka upp stundande pensionsavgångar samt kunna gå in som vikarier för ordinarie styrka. Under våren har alla som ej har CE/BE körkortsbehörighet via omställningsfonden fått köra upp för utökad körkortsbehörighet B96. Detta för att få köra de tyngre släpkombinationerna för med personbil. Omställningsfonden har även beviljat bidrag för körkortsbehörighet C. Bristen på C-kort är stor och när pensionsavgångarna kommer medför det ytterligare bemanningsproblem. Därför kommer sju av deltidbrandmännen utbildas för att få rätt behörighet att framföra tunga fordon.

Corona-pandemin gjorde att övningstillfällen utgick under våren. Dessa har tagits igen vid senare tillfällen.

Verksamhetsfastigheter

Förvaltningen för verksamhetsfastigheter har under första halvåret haft stort fokus på att hitta lösningar för externa uthyrningar och interna omflyttningar bland annat på teknikhuset, nya industrihuset och kunskapssmedjan. Det finns en planering som följs men då det är många aktörer inblandade och flera beslut är beroende av varandra har arbetet dragit ut på tiden och arbetet kommer inte ha hunnit så långt som, ur ett ekonomiskt perspektiv, hade varit nödvändigt innan året är slut.

Under 2020 kommer ett stort antal projekt av både större och mindre karaktär genomföras enligt den plan för fastighetsåtgärder som skapas inför varje år. Under 2020 har flera av

dessa projekt kommit ur ovan nämnda omflyttningar. Bland annat har SAVO, arbetscentrum och dagcenterverksamheten fått nya lokaler på Kunskapssmedjan, på Hotell Smedjan är åtta hotellrum under renovering, Torgkiosken har totalrenoverats med nya ändamålsenliga lösningar och sporthallen har fått nytt golv och läktare.

Utöver det som var planerat har även en avdelning för korttidsboende tillskapats i äldreboendet Lyckans tidigare lokaler. Anledningen till det var att korttidsboendet Gläntan har haft ett bristande brandskydd för den verksamheten samt för att dessa lokaler behövde finnas för att klara ett eventuellt vårdbehov med anledning av Covid-19.

Badhuset i Pajala har varit stängt sedan februari 2020 på grund av sprickbildningar och skador på väggarna. Initialt bedömdes skadorna bero på stora snölaster, men efter vidare undersökning kunde konstateras att de bärande delarna var oskadade och skadorna istället berodde på fuktvandring med frostsprängningar i fasaderna som följd.

Bygg- och miljönämnden

Verksamheten har under årets början påverkats av det rådande läget med Covid-19. Nämnden har bland annat utfört tillsyn på serveringsställen för att förhindra smittspridning. Detta har inneburit en ökad tillsyns- och arbetsmängd.

Nämnden har också beslutat att underlätta för företagare samt privatpersoner som med anledning av Covid-19 fått likviditetsproblem. Det ska finnas möjlighet att förlänga förfalldatum på avgifter samt kunna ansöka om möjlighet att avbryta, alternativt pausa, pågående tillstånd och tillsynsärenden. Det rådande besöksförbudet på äldreboenden samt gruppboenden, och att några anläggningar har stängt, medför att tillsynen inte kan utföras enligt gällande tillsynsplan.

Byggloven minskade något i början på året men har ökat markant under försommaren och visar ett resultat i paritet med föregående år.

Nämnden har lagt ner en relativt stor arbetsinsats vad gäller ovårdade tomter och nedskräpning samt övertagit besluten gällande alkoholhandläggning

Kommunens bolag

Pajala kommun har två bolag i sin koncern, Pajalabostäder AB samt Pajala Värmeverk AB. Dessa är helägda av kommunen.

Pajalabostäder

Det inledande halvåret har varit odramatiskt så tillvida att inga oväntade händelser har inträffat eller större ej planerade reparationsåtgärder har behövt göras. Det enda orosmolnet som finns för tillfället är hyresbortfallet och då främst hyresbortfallet på lägenheter i Korpilombolo. Där är hyresbortfallet närmare 18% mot budgeterade 2%. Efterfrågan på lägenheter är helt enkelt för liten i jämförelse med utbudet. Åtgärder behöver vidtas.

I princip alla kostnadsposter följer budget eller något bättre, förutom ovan nämnda hyresbortfall. Reducerade arbetsgivaravgifter på grund av covid-19 påverkar positivt med ca 300 tkr. Det finns inget som tyder på att bolaget inte ska klara budgeterat resultat för helåret och kanske även något bättre. Prognos +1,2 mkr.

Pajala Värmeverk

Vintern och vårvintern 2020 har varit varmare än normalt vilket gett aningen lägre intäkter än förväntat.

För första kvartalet har bolaget genomfört mätningar och tester tillsammans med konsult i syfte att hitta de effektivaste driftsätten vid olika förhållanden. Målet har varit att minska kostnader, slitage och utsläpp.

Tillgången och kvalitén på förbrukat bränsle har varit god och medgett en relativt störningsfri drift. Dock har bränslekostnaderna ökat med nära 3,5% sedan hösten 2019. För att bemöta ökade kostnader har bolaget ökat andelen egenproducerad flis. Bolaget har köpt in cirka 2000 ton stamved av björk för flisning under vintern 2020 och 2021.

Personalmässigt har det varit en ansträngd situation med 0,5 drifttekniker plus en entreprenör

på deltid mot tidigare två pannskötare plus entreprenör. Underhållsplanen har trots detta följts genom minimalt semesteruttag samt anlitande av entreprenörer. Delar av systemunderhåll har dock ej kunnat utföras på grund av pandemin. Det samma gäller för i princip alla planerade investeringar.

Den 21 april drabbades anläggningen av en brand som förstörde delar av fasaden och taket på anläggningen. Driften av värmeproduktion har ej nämnvärt störts av denna incident fränsett en kortare period efter branden då vi nödgades elda med olja och träpellets. Arbetet med återställande förväntas vara klart i september och vår insats i form av självriskkostnader kommer att uppgå till 0,25 mkr.

Den kanske största utmaningen för 2020, att hitta och certifiera pannskötare för beredskap, har gått enligt plan. Vi har utbildat sju pannskötare varav fyra redan är certifierade. Från första december 2020 krävs certifikat för övervakning och drift av pannor.

Under sensommaren har upphandlingar av 60–70% av bränslebehovet samt flisning av stamved inletts. Upphandlingarna förväntas vara klara under augusti månad.

Under sommaren har VD påbörjat branschundersökningar för att hitta bättre och mer flexibla prissättningsmodeller för framtiden. Förslag skall presenteras för styrelsen 11 oktober.

Prognosen för bolaget är +0,3 mkr, 0,3 mkr lägre än budgeterat.

Ekonomisk redovisning

Resultaträkning kommunen

Mkr	Utfall 2020 jan-jun	Utfall 2019 jan-jun	Budget 2020	Prognos 2020
Verksamhetens intäkter	54,4	54,1	103,0	103,0
Verksamhetens kostnader	-284,6	-284,1	-557,1	-564,4
Avskrivningar	-9,1	-8,7	-18,5	-18,5
Verksamhetens nettokostnad	-239,3	-238,7	-472,6	-479,9
Skatteintäkter	136,0	136,2	274,0	274,0
Generella statsbidrag och utjämning	106,0	93,3	210,1	220,1
Finansiella intäkter	0,7	2,8	1,3	1,6
Finansiella kostnader	-2,2	-0,6	-2,2	-2,9
Resultat efter finansiella poster	1,2	-7,0	10,6	12,9
Extraordinära intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Extraordinära kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0
Jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	1,2	-7,0	10,6	12,9

Resultaträkning koncernen

Mkr	Utfall 2020 jan-jun	Utfall 2019 jan-jun	Budget 2020	Prognos 2020
Verksamhetens intäkter	70,9	70,6	164,1	164,1
Verksamhetens kostnader	-297,5	-294,4	-606,5	-614,1
Avskrivningar	-13,5	-13,2	-27,4	-27,2
Verksamhetens nettokostnad	-240,1	-237,0	-469,8	-477,2
Skatteintäkter	136,0	136,3	274,0	274,0
Generella statsbidrag och utjämning	106,0	93,3	210,1	220,1
Finansiella intäkter	0,6	2,6	1,3	1,6
Finansiella kostnader	-2,6	-1,1	-3,4	-4,1
Resultat efter finansiella poster	-0,1	-5,9	12,2	14,4
Extraordinära intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Extraordinära kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0
Jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	-0,1	-5,9	12,2	14,4

Balansräkning

Mkr	Kommunen jan-jun 2020	Kommunen Bokslut 2019	Koncernen jan-jun 2020	Koncernen Bokslut 2019
Tillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	0,9	1,2	0,9	1,2
Materiella anläggningstillgångar	320,6	326,0	516,0	523,3
Finansiella anläggningstillgångar	11,1	11,1	8,2	8,2
Summa anläggningstillgångar	332,6	338,3	525,2	532,7
Förråd	0,9	0,9	1,9	1,9
Exploateringsfastigheter	6,0	6,1	6,0	6,1
Kortfristiga fordringar	54,7	38,1	52,1	41,2
Kortfristiga placeringar	37,1	38,3	37,1	38,3
<i>Värdering fonder marknadsvärde</i>				
Kassa och bank	44,3	33,8	56,2	48,2
Summa omsättningstillgångar	143,1	117,2	153,3	135,6
SUMMA TILLGÅNGAR	475,7	455,5	678,5	668,3
Eget kapital och skulder				
Eget kapital				
Årets resultat	1,2	5,5	-0,1	5,8
Övrigt eget kapital	187,8	182,3	209,1	503,3
<i>Värdering fonder marknadsvärde</i>				
Summa eget kapital	189,1	187,8	209,0	209,1
Avsättningar				
Avsättning till pensioner	8,8	8,9	8,8	8,9
Avsättning löneskatt	2,1	2,2	2,1	2,1
Ersättningsfond	0,0	0,0	12,2	12,2
Summa avsättningar	10,9	11,1	23,1	23,2
Skulder				
Långfristiga skulder	142,1	141,7	307,2	307,3
Kortfristiga skulder	133,6	114,9	139,2	128,7
Summa skulder	275,7	256,6	446,4	436,0
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	475,7	455,5	678,5	668,3
Pensionsförpliktelser inkl särskild löneskatt	193,3	193,3	193,3	193,3

Redovisningsprinciper

Kommunen

Pajala kommun följer den kommunala redovisningslagen förutom på en punkt. I 2 kap § 7 föreskrivs en dokumentation av redovisningssystemet, arbetet med denna dokumentation påbörjades under år 2004. Dokumentationen är ej färdigställd. Kommunen följer de rekommendationer som lämnats av Rådet för kommunal redovisning eller dess företrädare förutom nedanstående rekommendationer som ej är tillämpliga på Pajala kommun;

- Nr 6 Redovisning av bidrag till infrastrukturella investeringar

Tidigare år har Pajala kommun inte tillämpat Rekommendation nr 3.1 redovisning av extraordinära poster och upplysningar för jämförelseändamål men fr.o.m. år 2011 tillämpas rekommendationen.

Pajala kommun ställer upp not 9 anläggningstillgångar enligt idéskriften Tilläggsupplysningar till de finansiella rapporterna som ges ut av Rådet för kommunal redovisning. Pajala kommun har fr.o.m. år 2011 bokat upp fastighetsavgiften enligt SKL s cirku-lär 11:62.

Pensionsskuld

Den individuella delen av PFA redovisas som en kortfristig skuld. Pajala kommun har beslutat att fr om 2002 årligen utbetala hela den individuella delen. Pensionsskulden är beräknad enl. RIPS17.

Avsättning pension förtroendevalda

Pajala kommun har fr om 2015 avsatt pension för förtroendevalda.

Ansvarsförbindelse

Pensionsåtagande för kommunalråd har tagits upp i ansvarsförbindelsen fr 2015.

Semesterlöneskuld

Semesterlöneskulden avser ej uttagna semesterdagar. Tillsammans med icke kompenserad övertid och upplupen arbetsgivaravgift redovisas semesterlöneskulden som kortfristig skuld. 2004 påförde kommunen de olika nämnderna och kommunstyrelsen kostnaden för semestern istället för att kommunen centralt tagit kostnaden för semestern.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångarna har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planliga avskrivningar. Avskrivning av anläggningar påbörjas när anläggningen färdigställs. De planliga avskrivningstiderna följer i huvudsak Kommunförbundets rekommendationer. Avskrivning av fastigheter följer det beslut kommunfullmäktige fastställt 1996. För inventarier gäller en investeringspolicy som kommunfullmäktige antog 2017-04-03 vilket innebär att inventarier ska ha en varaktighet på minst 3 år och ett anskaffningsvärde på minst ett prisbasbelopp.

Immateriella anläggningstillgångar

Pajala kommun följer rekommendation 12.1 redovisning av immateriella tillgångar. En omklassificering gjordes i bokslut 2010.

Komponentavskrivning

Pajala kommun har uppgraderat ekonomisystemet under år 2016 och därmed infört komponentavskrivningar. Under år 2017 kommer ett arbete att påbörjas med att upprätta en ny kontoplan för investeringar för att underlätta arbetet med komponentavskrivningar.

Finansiella tillgångar

Pajala kommun följer from 2010 RKR:s rekommendation nr 9 avseende klassificering av finansiella tillgångar. Tillgången är klassificerad som en omsättningstillgång eftersom utgångspunkten är att tillgången är föremål för köp- och sälj. Innehavet betraktas inte som ett stadigvarande innehav. Omsättningstillgången är värderad till det lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet på balansdagen.

Kortfristiga placeringar

Pajala kommuns fonder värderas till verkligt värde enligt Kommunal Bokförings- och Redovisnings lag 6 § (2018:597). Lagen trädde i kraft 1 januari 2019.

Upplupna timlöner

Pajala kommun har ändrat redovisningen av upplupna timlöner år 2009 vilket innebär att kommunen följer KRL 2:3. Upplupna timlöner plus po påslag är bokade mot eget kapital. Vid bokslut framöver kommer förändringen av timlöner december att bokas upp.

Sammanställd redovisning (koncern)

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt den kommunala redovisningslagens 8 kap och utformas enligt god redovisningssed. Pajala kommunkoncern omfattar kommunen samt företag som kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande över.

Koncernredovisning har för de dotterbolag där kommunen har en röstandelsmajoritet på 50 % eller mer, upprättas enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering.

Bokslutet baseras på Pajala kommuns värderings- och avskrivnings principer. Om principerna väsentligt skiljer sig i kommun och kommunala bolag justeras bolagens räkenskaper före sammanställningen.

Inom koncernen förekommer omfattande transaktioner mellan bolagen. För att ge en rättvisande bild av koncernens ekonomi har alla transaktioner inom koncernen eliminerats. Obeskattade reserver har efter avdrag för latent skatteskuld hänförts till eget kapital.

Bilaga Ordlista

Aktieägartillskott kan vara villkorade eller ovillkorade och är ett sätt för aktieägare att öka det egna kapitalet i ett aktiebolag genom kapitaltillskott eller genom tillskott av egendom.

Aktualiseringsgrad visar hur stor andel av de anställdas pensionsgrundande anställningsuppgifter är uppdaterade.

Anläggningstillgångar är tillgångar som ska användas för en längre tidsperiod, till exempel fastigheter, byggnader och tekniska anläggningar, maskiner, värdepapper etc.

Ansvarsförbindelse är en upplysning till balansräkningen över ekonomiska åtaganden som inte redovisas som skuld eller avsättning i balansräkningen.

Avskrivningar är planmässig värdeminskning av anläggningstillgångar för att fördela anskaffningskostnaden över tillgången beräknade nyttjandeperiod.

Avsättning är de betalningsförpliktelser som är säkra eller sannolika till sin existens, men där det finns en osäkerhet om beloppets storlek eller tidpunkten för betalning, till exempel avsättning för pensioner.

Balanslikviditet är likviderbara omsättningstillgångar satt i relation till de kortfristiga skulderna. Den visar betalningsberedskapen på kort sikt, dvs förmåga att betala de kortfristiga skulderna.

Balansräkning visar den ekonomiska ställningen vid årets slut uppdelad på tillgångar (anläggnings- och omsättningstillgångar) och eget kapital. Avsättningar och skulder (lång- och kortfristiga skulder).

Bokfört värde är det värde som en tillgång är upptagen till i bokslutet.

Driftredovisningen redovisar kostnader och intäkter för den löpande verksamheten, fördelat per nämnd/styrelse.

Eget kapital är totala tillgångar minus avsättningar och skulder (nettoförmögenhet).

Extraordinära intäkter/kostnader saknar tydligt samband med ordinarie verksamhet, är av sådan art att det inte förväntas inträffa ofta eller regelbundet samt uppgår till väsentligt belopp.

Finansiella intäkter/kostnader avser kostnader och intäkter för räntor på in- och utlåning, utdelningar mm.

Finansnettot är finansiella intäkter minus finansiella kostnader.

Förvärvsmetod innebär att anskaffningsvärdet för aktierna minskar bolagets egna kapital varefter intjänat kapital räknas in i den sammanställda redovisningen.

Investeringsredovisning redovisar intäkter- och kostnader för årets nettoinvesteringar i till exempel fastigheter, anläggningar, maskiner och inventarier.

Tillgångarna är avsedda att användas under en längre period.

Jämförelsestörande poster avser händelser eller transaktioner som inte är extraordinära men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder samt vid jämförelser mellan olika kommuner.

Kassaflödesanalysen beskriver betalningsflödet uppdelat på löpnade-. Investerings- och finansieringsverksamhet. Den mynnar ut i förändring av likvida medel.

Kortfristiga fordringar och skulder har en förfallotid på mindre än ett år från balansdagen.

Likvida medel består av kontanter, banktillgodohavande mm.

Långfristiga fordringar och skulder har en förfallotid på mer än ett år efter balansdagen.

Löneskatt är skatt på pensionsförmåner till anställda.

Obeskattade reserver har till syfte att jämna ut skattebelastningen mellan goda och dåliga år.

De utgörs av fondavsättningar och skattemässiga avskrivningar över plan.

Omsättningstillgångar är tillgångar som förväntas innehas under en kort tid, exempelvis kundfordringar, skattekonto och momsfordran. Tillgångarna kan snabbt omsättas till likvida medel.

Periodisering (förutbetalad och upplupen) innebär en fördelning av kostnader och intäkter på den redovisningsperiod till vilken den hör.

Resultaträkning sammanfattar årets intäkter och kostnader och därmed förändringen av kommunens eget kapital, d v s årets resultat,

Rörelsekapital är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

Sammanställd redovisning ger en ekonomisk helhetsbild av kommunen och de olika juridiska personerna (bolag) i vilka kommunen har ett betydande inflytande.