

Pajala
KOMMUN

Delårsrapport 2019-06-30

DOKUMENTNAMN	Delårsredovisning juni	GILTIGHETSPERIOD	
DOKUMENTTYP	Allmänna anvisningar	BESLUTAT/ANTAGET	KF 2019-09-16
DOKUMENTÄGARE	Kommunstyrelsen	VERSION	
DOKUMENTANSVARIG	Kommunledning	REVIDERAT	

Innehåll

Förvaltningsberättelse.....	1
Omvärldsanalys	1
Finansiell analys	3
Driftredovisning.....	6
Kommunövergripande	6
Omsorgsutskottet	6
Kultur- och utbildningsutskottet	6
Allmänna utskottet	7
Bygg- och miljönämnden	7
Investeringsredovisning	9
Verksamhetsberättelser	10
Omsorgsutskottet.....	10
Kultur- och utbildningsutskottet	10
Allmänna utskottet	11
Kost- och hygien	11
Pajala flygplats	11
Kommunaltekniska områdena.....	12
Fritid och service.....	12
Räddningstjänsten.....	12
Fastigheter	12
Bygg- och miljönämnden	12
Kommunens bolag	13
Ekonomisk redovisning	15
Resultaträkning kommunen	15
Resultaträkning koncernen	15
Balansräkning	16
Redovisningsprinciper	17

Bilaga 1 Målredovisning

Förvaltningsberättelse

Omvärldsanalys

Sveriges kommuner och landsting (SKL) har i maj 2019 kommit ut med en ekonomirapport som belyser omvärldens förändringar som påverkar det ekonomiska läget nationellt och internationellt. Enligt rapporten finns det många tecken på att kommuner och regioner går hårdare tider till mötes.

Konjunkturen mattas av

Efter fem år av hög tillväxt räknar SKL med att BNP ökar i mer måttlig takt från och med 2019. Trots att 2018 avslutades mycket starkt för såväl BNP som för sysselsättning är SKLs bedömning att utvecklingen under 2019 inte påverkas nämnvärt. Gemensamt för de flesta av världens länder är prognoser som tyder på lägre tillväxt 2019 jämfört med 2018. Det finns vissa undantag inom gruppen tillväxt- och råvaruproducerande länder. Detta har medfört att både EU-kommissionen, OECD och IMF har reviderat ner sina prognoser för global BNP och utsikterna för den internationella ekonomin ser svag ut för 2019. Utvecklingen i Europa och Kina bidrar starkt till detta. Även i Tyskland ses en tydligare avmattning. Detta sammantaget försämrar utsikterna för den svenska exportindustrin. En motkraft till en svag omvärldskonjunktur är den svaga svenska kronan vilken har gynnat svensk export under ett antal år. Det finns även ett antal omvärldsrisker som kan komma att påverka konjunkturen framöver. Brexit kan komma att påverka framförallt näringslivet, handelskonflikten mellan USA och Kina skapar spänningar samt svaga offentliga finanser i flera europeiska länder kan tvinga fram budgetåstramningar vilket påverkar konjunkturen negativt.

Förutom försämrade förutsättningar för svensk export kommer lägre vinster och ett gradvis lägre kapacitetsutnyttjande medföra en dämpad investeringsutveckling i Sverige. Nedgången i bostadsbyggandet förväntas fortsätta medan offentliga investeringar fortfarande ökar. Den inhemska efterfrågan hålls dock uppe av en relativt stark konsumtionsutveckling. SKLs bedömning är att antalet sysselsatta samt

antalet arbetade timmar antas börja minska under 2019. Det är dock inte tal om en snabb nedgång då en vikande sysselsättning inom bygg- och tillverkningsindustrin möts upp av stark sysselsättning inom tjänste- och offentlig sektor.

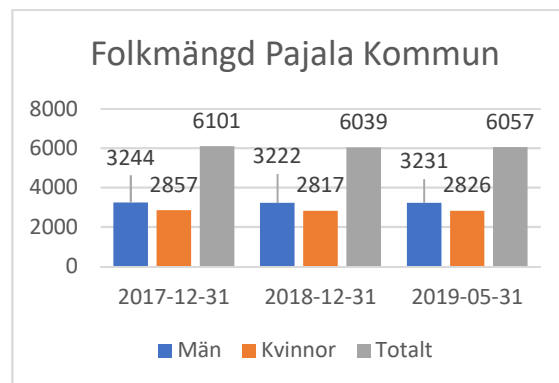
Trots högkonjunkturen har ökningstakten i både löner och konsumentpriser varit måttlig de senaste åren. SKL tror dock på en försiktig uppväxling i löneökningstakten bland annat då inflation och inflationsförväntningar bedöms ligga kvar på högre nivåer än vid tidigare avtalsrundor. Prisökningstakten för inhemska varor och tjänster har under de senaste två kvartalen legat på närmare tre procent vilket indikerar att Riksbanken kan komma att höja reporäntan redan under 2019.

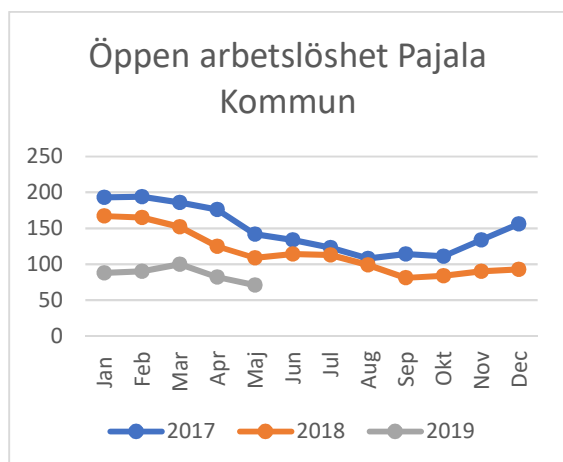
Resultatförsämring i kommunsektorn

Kommunernas resultat för 2018 uppgick till ca 14 miljarder kronor vilket är strax över 2 procent vilket är tumregeln för god ekonomisk hushållning. Detta är 10 miljarder sämre än för föregående år.

Pajala kommun

Befolkningsutvecklingen har stor betydelse bland annat för Pajala kommuns ekonomiska förhållanden. SCB:s statistik för första kvartalet visar att befolkningen ökat med 18 personer varav 9 män och 9 kvinnor. Totalt 6057 personer är mantalsskrivna i Pajala kommun 31/5 2019.





Antalet öppet arbetslösa är 71 personer i maj 2019 vilket är en minskning med 38 personer jämfört med samma månad förra året och en minskning med 38 personer jämfört med samma månad förra året och en minskning med 22 personer sedan årsskiftet.

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

Den politiska arenan har förändrats, bland annat färre ledamöter i kommunfullmäktige jämfört med tidigare år, vilket innebär att det har skett minskningar i budgeten med anledning av detta. Stöd- och omsorgsutskottet har sammanlagt fått minskad budget med 1,2 mkr. Därutöver har Barn- och utbildningsutskottet tagit över verksamhet gällande socialsekreterare för barn och unga samt dess placeringskostnader från stöd- och omsorgsutskottet enligt fattade beslut gällande förändringar i organisationsstrukturen. Budgeten för detta område minskas dessutom med 2,0 mkr. Grundskolan har fått en budgetförstärkning på 2 mkr vilket krävdes för att öppethålla Tarendö grundskola. En budgetanpassning på 1,0 mkr är fördelat på övergripande service samtidigt som en pott för oförutsedda utgifter på 5,5 mkr har införts inom KS-område. Andra förändringar i budget för 2019 är 1,0 mkr i utökad budget både för avskrivning och pensioner medan budget för löneökningar är minskad med 2 mkr. Därutöver har en del mindre justeringar genomförts.

Resultat

Delårsbokslutet är det periodiserade resultatet och avser 1 januari till 30 juni 2019 och helårsprognosen är en bedömning av det förväntade resultatet per den 31 december 2019.

Resultatet per 30 juni är -7,0 mkr vilket är -7,8 mkr sämre mot 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. De verksamheter som har lite större överskott på perioden är det allmänna utskottets område Stab, +1,1 mkr, vilket härrör till budgeten för oförutsedda kostnader. Därutöver uppvisar myndighetsgruppen inom Stöd och omsorg ett överskott på 1.4 mkr på perioden vilket till största delen beror på ej tillsatta tjänster i början av året. De

verksamheter som har större underskott är allmänna utskottets tekniska avdelning där VA-verksamheten samt flyget bär största underskotten, totalt -3,8 mkr samt inom barn- och utbildning där placeringar visar underskott med 3 mkr på perioden. Inom omsorgsutskottet visar hemtjänsten underskott med 1,3 mkr på perioden. Centralt visar pensionskostnaderna ett underskott på 1,3 mkr i förhållande till budget för perioden.

Det prognostiserade resultatet för Pajala kommun på helårsbasis uppskattas till 1,3 mkr, vilket är -8,0 mkr sämre än budgeterat.

Investeringsbudgeten uppgår till 35,8 mkr varav 11,3 mkr är budget från föregående år. Utfallet per 30 juni är 11,0 mkr. Inga avvikelser mot investeringsplan är inrapporterad utöver detta, vilket gör att investeringarna bedöms ske enligt plan.

Finansiella mål

I kommunallagen finns ett krav på att kommuner ska ange olika typer av finansiella mål som ska preciseras och styras mot en god ekonomisk hushållning. Pajala kommuns ekonomiska 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

Bedömningen efter ett halvår är att det prognostiserade resultatet för år 2019 uppgår till 0,3% vilket innebär att målet på minst 1% av skatter och bidrag inte 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 -462,4 mkr vilket motsvarar 99,7% av skatteintäkter och generella statsbidrag. Detta innebär att detta finansiella mål ej uppnås för helåret.

Amorteringarna har ökat, år 2016 var beloppet 4,1 mkr, år 2017 5,7 mkr och år 2018 är beloppet 5,7 mkr. Bedömningen är att målet uppnås till planperiodens slut.

Investeringsbudgeten uppgår till 24,5 mkr. Det finansiella målet stipulerar att investeringarna ska vara självfinansierade med undantag av stora och långsiktiga investeringar. Det innebär att de inte får överstiga årets resultat plus avskrivningar. De prognostiserade resultatet plus prognosen för avskrivningar uppgår till 19,1 mkr. Investeringarna minus den del som avser Reningsverket, 2,6 mkr (vilket är en långsiktig investering på totalt över 30 mkr) uppgår totalt till 21,9 mkr. Vår bedömning är därmed att det finansiella målet gällande investeringarna inte uppnås på helåret.

Kassalikviditeten har inte förbättrats under första halvåret och bedömningen är att målet inte kommer att uppnås på helåret.

Då det finns stora avvikelser inom vissa områden är bedömningen att målet gällande budgetföljsamheten inte kommer att uppnås.

Den sammanfattande bedömningen av Pajala kommuns finansiella mål för god ekonomisk hushållning är att målen endast till mindre del kommer att uppnås för 2019.

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 2019 budgeterat ett resultat om 9,3 mkr.

Det prognostiserade resultatet beräknas uppgå till 1,3 mkr vilket innebär att balanskravet uppfylls. Detta är en prognos på helårsbasis och ba-

serat på flertalet osäkerhetsfaktorer så kan prognosen slå annorlunda. En balanskravsutredning med åtgärdsplan krävs vid ett fastställt negativt resultat för året. Då resultatet för närvarande är positivt behövs inte detta i nuläget. Det låga resultatet medför dock att marginalerna är små. Verksamheterna måste därför 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 tillhörande indikatorer.

- Skapa goda förutsättningarna för barn och ungas lärande och fritid.
Strategiska mål:
 - Undervisningen ska ske utifrån varje individs behov och förutsättningar. *Kommentarer:* Bedömningen är att målet delvis uppnås på helåret.
 - Samverkan mellan olika verksamheter ska stärka individens utveckling. *Kommentarer:* Bedömningen är att målet delvis uppnås på helåret.
 - Barn och unga vill delta i fritidsaktiviteter som främjar hälsa och välmående. *Kommentarer:* Bedömningen är att målet inte uppnås på helåret.
- 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 därav har målet endast delvis uppnåtts per sista juni. Bedömningen är att målet uppnås på helåret.
 - Arbetet kring individen ska genomföras av kontinuitet och kompetens. *Kommentar:* Projekt optimal resursanvändning används från och med våren 2019 och kommer att utvärderas under hösten. Bedömningen är att målet kommer att vara delvis uppnått till årsskiftet.
 - Äldreomsorgen ska jobba för att de äldre får ett meningsfullt liv med god omsorg och omvårdnad från första insats till livets slutskede. *Kommentarer:* IBIC är en del i

detta. Arbetet är påbörjat och bedömningen är att målet kommer vara delvis uppnått till årsskiftet.

- Verka för att människor och företag väljer att etablera sig i Pajala kommun.

Strategiska mål:

- Landsbygden ska utvecklas lokalt i samverkan med externa aktörer.

Kommentar: Ingen bedömning vid delårsrapporten.

- Plats- och näringslivsutvecklingen ska underlätta för det privata näringslivet. *Kommentar: Ingen bedömning vid delårsrapporten.*

- Total sjukfrånvaro för kommunens anställda ska minska till 4,2 år 2023. *Kommentar: Sjukfrånvaron fortsätter att minska – ÅR 2018 5,5 % och 30/6 2019 5,1.* Bedömningen är att delmålet för 2019 uppnås.

- Vårda och förvalta våra tillgångar på ett hållbart och miljömässigt sätt.

Strategiska mål:

- År 2035 ska Pajala kommuns verksamheter vara fossiloberoende.

Kommentar: Ingen bedömning vid delårsrapporten.

- För att stärka självförsörjningsgraden ska kommunen verka för att stötta de agrikulturella näringarna på olika sätt. *Kommentar: Ingen bedömning vid delårsrapporten.*

- Bidrag som betalas ut från kommunen ska grunda sig på ett hållbarhetstänk utifrån miljömässigt, ekonomiskt och/eller socialt perspektiv. *Kommentar: Ingen bedömning vid delårsrapporten.*

- Kultur och fritid är en del av vår livskraft i kommunen.

Strategiska mål:

- Riktat stöd till aktiviteter genomförda av civilsamhället för barn och unga ska öka. *Kommentar: Ingen bedömning vid delårsrapporten.*

- Kommunen ska tillsätta resurser så att stöttning till civilsamhället i utvecklingsfrågor kan ges. *Kommentar: Ingen bedömning vid delårsrapporten.*

- Kulturskolan ska fortsätta vara en prioriterad verksamhet med variation i sitt utbud. *Kommentar: Ingen bedömning vid delårsrapporten.*

För ytterligare detaljer se bilaga 1.

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 2019 visar en negativ avvikelse mot budget. Avvikelser finns inom flertalet verksamheter vilket sammantaget gör att tendensen inte är tillfredsställande.

Prognosen för helåret 2019 visar ett beräknat resultat som är 8 mkr lägre än budgeterat resultat. Det finns förklaringar till ett flertal av de prognostiserade avvikelserna, men sammantaget kan konstateras att budgetföljsamheten inte är tillräckligt god.

Övergripande områden såsom kommunfullmäktige, revision, valnämnd, överförmyndare och individnämnd prognostiserar en budget i balans vid årets slut medan kommunstyrelsen prognostiserar ett underskott på 0,3 mkr med anledning av ökade politikerkostnader vid ingången av året.

Omsorgsutskottet

Omsorgsutskottet prognostiserar ett underskott med -0,5 mkr. Hemtjänst Pajala C är det område som visar den största negativa budgetavvikelsen. Behovet av insatser och resurser är större än utrymmet i budget. Införandet av optimal resursanvändning har medfört ökad administrativ tid och därmed under en period ökat behov av vikarier. För samtliga hemtjänstgrupper har implementering och start med de olika delarna i Lifecare genererat en del kostnader.

Under perioden har antalet dagar med betalningsansvar avseende utskrivningsklara varit färre, men på grund av platsbrist och höjd avgift från Region Norrbotten visar denna post ett underskott mot budget då verksamheten inte klarat av att ta hem utskrivningsklara i tid. Med anledning av detta har två tillfälliga korttidsplatser i anslutning till Ängsbacken iordningställt. Dessa kan nyttjas när övriga platser är fulla. Detta belastar Ängsbackens budget negativt

men minskar kostnader för medicinskt färdigbehandlade. Sammantaget blir det en lägre kostnad för kommunen.

Ringvägens serviceboende visar ett underskott mot budget på grund av ökade insatser. Inom socialtjänsten är sommaren alltid svår att prognostisera. Detta är särskilt osäkert i år, då tillgången till vikarier inom vissa områden är mycket begränsad och kan leda till ökade lönekostnader i form av övertidsersättning. Budgeterade medel för vikariekostnader är lägre i år än tidigare år.

Integrationsverksamheten visar ett överskott, vilket beror på effektivt arbete med nyanlända och kostnader i samband med bosättning. Myn-dighetgruppen visar ett överskott mot budget, vilket kan härledas till fortsatt få missbruksplaceringar samt att öppenstödsteamet används i stor utsträckning.

Lönekostnader inom hälso- och sjukvård har ökat något, detta på grund av att det är svårt att rekrytera sjuksköterskor och lönekraven är höga.

Kultur- och utbildningsutskottet

Kultur- och utbildningsutskottet prognostiserar ett underskott med -2,5 mkr. Förskola, grundskola och kultur beräknas till -0,5 mkr och placeringskostnader för barn och unga till -2,0 mkr.

Grundskolan visar första halvåret ett underskott med -1,0 mkr. Kostnader för nyanlända har varit högre än vad schablonerna för nyanlända täcker. Det har även funnits ett ökat behov av särskilt stöd och resurser i och utanför klassrummet. Nya skolskjutslinjer står även för en del av kostnaden. Inför hösten ser förutsättningarna något bättre ut och verksamheterna förväntas ta in stora delar av vårterminens underskott.

Pajala kommun är ålagt ett vite på 1,0 mkr för att åtgärda brister som Skolinspektionen pekat på. Åtgärdandet av påtalade brister medför kostnadsökningar och svårigheter att genomföra en del av de tilltänkta kostnadsanpassningarna.

Allmänna utskottet

Allmänna utskottet prognostiserar ett underskott med -2,1 mkr.

Kost- och hygien prognostiserar ett underskott med 0,5 mkr på grund av ökade livsmedelspriser. Förra årets torka påverkade skördarna och ger nu högre prisnivåer. Menyerna kommer att ses över för att se om man kan köpa in råvaror som ej påverkats lika mycket av den stigande prisnivån.

Pajala flygplats prognostiserar ett underskott med 0,8 mkr. Det beror till stor del på personal- och utbildningskostnader.

Inom de kommunaltekniska områdena prognostiseras underskott med 4,2 mkr. Varav gator och vägar -0,8 mkr och vatten och avlopp -3,4 mkr. Renhållningen förväntas klara budget.

För gator och vägar inledes året med ett flertal vägsador som gjort att kostnaderna stigit och de ekonomiska medlen för enskilda vägar räcker inte till i den utsträckning som behövs. Behovet av sandning under vintern har varit mer frekvent än väntat.

Vatten och avloppsverksamheten har haft många vattenläckor och frysningar, både på avlopp- och vattenledningarna. Detta har medfört skenande kostnader. Många av verken är gamla och underhållsåtgärderna ökar succesivt. Driftbudgeten belastas även av att investeringsbudgeten är uppökad på övriga investeringar. Lönekostnader och underhåll läggs enbart på driftbudgeten efter årets ändrade budgetdirektiv.

Räddningstjänsten prognostiserar ett överskott med 0,2 mkr. Verksamheten ansökte och fick 2,1 mkr för förra sommarens skogsbränder. 0,6 mkr har flyttats över till räddningstjänsten för 2019. Pengarna ska användas till att återanskaffa material som förbrukats under dessa bränder.

Fritid och service prognostiserar ett underskott med 0,3 mkr. Verksamheten är till stor del beroende av stöd från extern part för att klara sig.

Verksamheterna inom området Stab visar små avvikelser. Däremot finns en budget för oförutsedda behov och där prognostiserar ett överskott på drygt 4 mkr.

Verksamhetsfastigheter prognostiserar ett underskott på 1,1 mkr. Den ordinarie driftverksamheten beräknas ge ett underskott på -1,9 mkr. Största avvikelserna är reparations- och underhållskostnaderna där dessa uppgår till 0,7 mkr men budget är noll kr. Energikostnaderna fortsätter att minska trots prishöjningar. Utköpet av Inissions kontrakt bedöms ge en nettoeffekt om cirka +0,9 mkr för 2019, medan effekterna av ett nytt kontrakt på hotell Smedjan än så länge är okända. I övrigt är verksamheten underbudgeterad och insatserna som görs är endast av den karaktären att de behövs för att bibehålla fastigheternas ekonomiska värde eller för att lagkrav ställs.

Bygg- och miljönämnden

Nämnden prognostiserar ett underskott med 0,4 mkr. Där bygg- och miljöverksamheten beräknas visa ett överskott med 0,1 mkr och bostadsanpassningsbidragen ett underskott med 0,5 mkr.

Bygglov har haft en positiv trend jämfört med föregående år och förhoppningen är att få in de intäkter som det budgeterats för. Även övriga intäkter beräknas gå enligt budget. Kostnaden för färdigställandet av en detaljplan kommer sannolikt bli lägre än förväntat. Medverkan i projekt har gett viss lättnad på lönekostnader för avdelningen. Bostadsanpassningsbidragen har varit många och flera med omfattande insatser. Detta gör att bidragen överskrider budget.

Lapplands kommunalförbund

För Lapplands kommunalförbund prognostiserar ett underskott med 1,0 mkr på helåret vilket främst beror på skoltransporterna. I prognosen är inte den upplupna avgiften på 3,9 mkr medräknad. Avgiften är beräknad med den gamla fördelningsnyckeln som nu är under utredning.

DRIFTSREDOVISNING, mkr	Utfall 2019 jan-juni	Utfall 2018 jan-juni	Budget 2019	Prognos 2019	Avvikelse 2019
Kommunfullmäktige, revision, valnämnd, överförmyndare	-0,6	-0,8	-2,2	-2,2	0,0
Individnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommunstyrelsen	-1,3	-1,2	-2,0	-2,3	-0,3
Omsorgsutskottet	-86,8	-100,3	-177,3	-177,8	-0,5
Kultur och utbildningsutskottet	-58,9	-48,7	-105,7	-108,2	-2,5
Allmänt utskott	-60,4	-55,1	-110,2	-112,3	-2,1
Personalutskott	-0,3	-0,5	-0,9	-0,9	0,0
Bygg- och miljönämnden	-4,0	-4,8	-9,8	-10,2	-0,4
Lapplands kommunalförbund	-20,0	-20,8	-35,1	-36,1	-1,0
Summa drift	-232,3	-232,2	-443,2	-450,0	-6,8
Pensioner	-9,1	-6,7	-15,5	-16,7	-1,2
Fastighetsförsäljning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig finansiering	0,0	-0,2	-0,6	-0,6	0,0
Kapitaltjänst finansiering	-2,4	-2,2	-5,3	-5,3	0,0
Summa finansiering	-11,5	-9,1	-21,4	-22,6	-1,2
Avgår kapitaltjänst	13,8	13,7	28,3	28,4	0,0
Avgår interna mellanhavanden	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0
Kostnader exkl. avskrivningar	13,8	13,8	28,3	28,4	0,0
Avskrivningar	-8,7	-8,6	-17,8	-17,8	0,0
Verksamhetens nettokostnad	-238,6	-236,1	-454,0	-462,0	-8,0
Skatteintäkter	136,2	141,6	277,6	277,6	0,0
Statsbidrag	93,3	86,2	186,4	186,4	0,0
Finansiella intäkter	2,8	1,1	1,3	1,3	0,0
Finansiella kostnader	-0,6	-0,7	-2,0	-2,0	0,0
Netto	-7,0	-7,9	9,3	1,3	-8,0

Investeringsredovisning

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

Total investeringsbudget uppgår till 35,8 mkr varav 11,3 mkr är överfört från 2018. Utfallet per 30 juni är 11,0 mkr. Merparten av investeringarna är pågående eller ej startade.

Inga avvikelser mot investeringsplan är inrapporterad utöver detta, vilket gör att investeringarna bedöms ske enligt plan.

INVESTERINGSREDOVISNING, mkr	Utfall 2019 jan-juni	Budget 2019	Prognos 2019	Avvikelse 2019
Allmänna utskottet				
varav ledning, kansli och IT	0,9	7,3	7,3	0
Teknisk och service	4,9	17,8	17,8	0
Fastigheter	5,0	10,1	10,1	0
Omsorgsutskottet	0,1	0,3	0,3	0
Kultur- och utbildningsutskottet	0,1	0,3	0,3	0
SUMMA	11,0	35,8	35,8	0

Verksamhetsberättelser

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

Omsorgsutskottet

Under våren har förarbete inför implementering av Lifecare Mobil omsorg, planering och dokumentationsverktyg pågått inom hemtjänsten. Det finns flera syften med implementeringen men bland annat förväntas detta leda till bättre kvalitet, styrning och uppföljning och därigenom förbättrad planering av verksamheter utifrån behov. Detta är en förbättring både för brukare och verksamhet. Under våren togs beslut om övergång till biståndsbeslut i timmar, vilket till en början görs i nya ärenden. Detta för att få en samstämmighet i kommunen vad avser tid för insatser.

Kvalitetsdagen genomfördes i maj och var även i år en uppskattad dag där många positiva inslag från verksamheterna presenterades.

Hemtjänst Pajala C har infört optimal resursanvändning, vilket i korthet innebär att verksamheten har två undersköterskegrupper som utför omvårdande insatser samt en vårdbiträdesgrupp som utför serviceinsatser. Detta handlar dels om att ta tillvara på utbildad personals kompetens, dels om att möjliggöra för fler att komma in i verksamheterna samt att väcka intresse för arbetet och utbildning.

Problem med vikarieanskaffning för sommaren har varit mycket påtaglig, främst i Tärendö- och Junosuandområdet samt av sjuksköterskor inom hälso- och sjukvård. Överlag har det krävts stora insatser av bemanningsenheten och chefer för att lösa situationen. Rekrytering sker i allmänhet allt mer frekvent eftersom rörligheten bland personal inom alla yrkesgrupper ökat.

Kultur- och utbildningsutskottet

Arbetet inom den nya elevhälsoorganisationen fortskrider i samarbete med socialtjänsten. Nya samarbetsvägar och metoder för det främjande och förebyggande arbetet utvecklas. Gemensam

kompetensutveckling är påbörjad där också företrädare för regionens barn- och ungdomsvård finns representerad. En studie- och yrkesvägledare är anställd och psykologkompetens har utökats via konsulttjänst. Ansträngningar med att rekrytera en psykolog fortgår.

Uppföljning av måluppfyllelse vårterminen 2019 visar att många elever fortfarande saknar betyg i många ämnen. Måluppfyllelsen bland våra elever har gått upp till och med lågstadiet men under mellanstadiet visar sig svårigheterna och antalet elever som ej uppnått kunskapskraven ökar. Behovet av enskilda stödinsatser är stort i de större skolenheterna. Bristen på utbildade legitimerade lärare är mycket bekymmersamt. Resultatet från läsåret 2018–2019 kommer att redovisas inför KS i kvalitetsrapport 2 2019.

Inom grundskolan har en stor del av utvecklingsarbetet inriktat sig på att åtgärda och förbättra undervisningen utifrån den kritik från Skolinspektionen som riktats mot Pajala kommun och grundskolans verksamhet. Rutiner kring individuellt anpassat stöd måste förbättras. Särskilt måste stödet för nyanlända elever uppmärksammas och handläggas enligt nya statliga riktlinjer. Även arbetet med att följa upp elever från förskoleklass och genom hela lågstadiet måste förbättras.

Rekrytering av grundskolelärare är alltjämt svårt. Vid vårterminens mitt utlystes många tjänster. Inför höstterminstarten ser läget något bättre ut.

Även inom förskolan är svårigheterna att rekrytera utbildad personal stor. Från och med 2019-07-01 krävs legitimation för personal inom fritidsverksamheten. Skolinspektionen har också riktat kritik mot fritidshemsverksamheten. Arbetet måste utvecklas så att systematiskt kvalitetsarbete bedrivs både på enhetsnivå och på huvudmannanivå. Arbetet under våren är inriktat på att följa upp resultaten i relation till de nationella målen samt att analysera orsakerna som påverkar resultatet. Vidare är arbetet inriktat på att identifiera utvecklingsområden och

besluta om nödvändiga åtgärder, samt att planera och dokumentera hela arbetet. Det systematiska arbetet ska liksom skol- och förskoleverksamheterna redovisas för huvudman som i sin tur kan utgå ifrån materialet vid bedömning om åtgärder och ekonomiska prioriteringar. Personalen på fritidshemmen har tillsammans med förskolans personal fått utbildning i det systematiska kvalitetsarbetet och i de nationella målen som finns uttryckt i Läroplan för grundskolan (Lgr 11).

Efter den kritik som Skolinspektionen riktade mot förskoleverksamheten har åtgärder vidtagits. Skolinspektionen meddelar i sitt beslut i februari 2019 att tillsynen i Pajala kommuns förskolor kan avslutas. Skolinspektionen bedömer att huvudmannen genom en organisationsförändring skapat förutsättningar för förskolecheferna att leda det pedagogiska arbetet inom förskolan. Utrymme har skapats för förskolecheferna att ägna sig åt ett aktivt och nära pedagogiskt ledarskap där de kan fokusera på att planera, följa upp, utvärdera och utveckla förskolans verksamhet. Genom ändring i skollagen kommer förskolecheferna från och med 2019-07-01 att tituleras rektorer.

Efterfrågan på förskoleplatser i Korpilombolo ökade under höstterminen. För att kunna utöka verksamheten under läsåret användes tillfälliga lokaler för de äldsta förskolebarnen. Under vårterminen har arbetet fortskridit med att hitta lösningar så att förskolans hela verksamhet kan inrymmas inom Gårdbysskolans lokaler. Pajala-bostäder har genomfört åtgärder så att skolans alla lokaler kan användas till undervisning.

Byte av kulturchef har påverkat utvecklingsarbetet inom bibliotek- och kulturskolans verksamhet. Den nya chefen tillträdde i april och har tillsammans med personalen påbörjat arbetet med att följa upp befintlig verksamhet och planera den framtida verksamheten.

Allmänna utskottet

Sektorn Teknik och service är en nyskapad organisation och första halvåret har strukturen lagts och arbetats in. Ansvar och tillhörighet har förändrats och personalstyrkan har fått nya kollegor och kompetensområden.

Under perioden har vi haft nyrekryteringar, inskolningar, tjänstledigheter m.m. Det har varit en utmaning i samband med omstrukturering och det löpande arbetet.

Kost- och hygien

Kostverksamheten tillsammans med Jokkmokk kommun arbetat med underlag till livsmedelsupphandlingen som kommer annonseras till hösten. Nuvarande livsmedelsavtal sträcker sig till 2020-03-31.

Till hösten startar Pajala kommun tillsammans med Lapplands Lärcentra, Rönnbäcks fisk och Tornedalica en 6 veckors utbildning i förädling av kött och fisk. Utbildningen syftar till att bereda möjlighet för fri arbetskraft att tillgodose sig utbildning, kunskap och kompetens inom livsmedelsförädling för att kunna täcka upp det resursbehov som finns. Utbildningen finansieras av Tornedalen 2020 samt regional- och socialfondsprogrammet för lokalt ledd utveckling.

Under perioden har en arbetsledare inom lokalvården tillsatts och pooltjänster har gått från två till en. Förändringen gjordes för att få en mer planerad vikariebemanning samt en tydlig och strukturerad arbetsledning för lokalvården.

Pajala flygplats

Under första halvåret förändrades personalens tillhörighet inom enheten. Driftpersonalen kommer ingå i en driftgrupp som tillsammans skall sköta om ett bredare arbetsområde och därigenom kunna stötta upp vid ledigheter och toppar i verksamheten.

Verksamheten har arbetat med att optimera och förändra schemalagningen så att ordinarie driftpersonal kan få förstärkning av personal från andra kompetensområden vilket kommer ge färre vikarie- och övertidstimmar. Många insatser på internutbildning har skett för att stärka organisationen.

Flygplatsen har fått en ny chef, Thomas Scherman. Han har ett förflutet inom flygbranschen och Pajala flygplats. Han kommer tillsammans med personalen att arbeta för att utöka flygplatsens möjligheter till fler ankomster/avgångar.

Kommunaltekniska områdena

Inom det kommunaltekniska området har organisationen förändrats i de flesta områdena. Detta har medfört att utvecklingsarbeten har fått gå på sparlåga tills nya organisationen inarbetats.

Flera stora satsningar är under utredning, upphandling osv. Ett hektiskt arbete med att få fram tillstånd, upphandlingsunderlag och förutsättningar för nya Pajala reningsverk pågår.

Nya upphandlingar har genomförts, bland annat en ny snöröjningsentreprenad där den gamla modellen har reviderats för att få andra möjligheter med egen maskinpark samt differentierade entreprenadmaskiner.

Kund- och faktureringsystemet för de kommunaltekniska områdena har upphandlats och systemet kommer att bytas ut under hösten. Detta kommer att förenkla arbetet och bli ett modernare arbetsverktyg både på fält och administrativt.

Vatten och avloppsverksamheten har haft många vattenläckor samt frysningar både på avlopp- och vattenledningarna. Många av verken är gamla och underhållsätgårderna ökar successivt.

Entreprenadkostnaderna har stigit under perioden. Dels på grund av att den egna maskinparken varit på reparationer och dels för det stora antalet underhållsarbeten.

Renhållningen har påverkats av omorganisationen då driftpersonalen nu ingår i ett större team vilket har medfört utbildningar och inskolning på Pajala flygplats. Även den administrativa sidan med arbetsledning och utredning har påverkats där många arbeten har fått stanna av eller gått på sparlåga. Arbetet med att få 100% täckningsgrad kommer att fortsätta under hösten.

En ny renhållningstaxa och förordning har arbetats fram för politiskt beslut.

Slamtömningen fortgår i egen regi. Tömningsintervallet har ändrats från två ordinarie tömningar till en per år. Detta möjliggör både bättre

ruttplanering samt information till kunderna. De som önskar fler tömningar per år har möjlighet till det även fortsättningsvis.

Fritid och service

Under det första halvåret har organisationen helt förändrats för enheten. Från att vara ansvariga för bad- och sportanläggningarna, samt skolvaktmästeri har det utökats med även park/service, Slussen, handläggning på Stödbonde samt övriga vaktmästeritjänster.

Det finns i dagsläget två utbildade simlärare, varav den ena är enhetschef vilket begränsar tiden för simundervisning. Till hösten kommer ett bättre samarbete att inledas med barn- och utbildningssektorn för att förstärka undervisningen och säkerställa simkunnigheten för alla elever, även de med behov av mer stöd samt möjliggöra bättre öppetider för allmänheten.

Räddningstjänsten

Räddningstjänstens samverkan med andra kommuner i Norrbotten har resulterat i att en ny ledningscontainer är införskaffad och att gemensamma taxor gällande tillsyn och tillstånd antagits. Vidare har länet arbetat med att ta fram en skogsbrandsutbildning samt påbörjat upphandling av skogsbrandskläder. Räddningstjänsten har även genomfört brandutbildningar för personal inom skola och äldreomsorg.

Fastigheter

För verksamhetsfastigheter har de två största lokalkontrakten förändrats. Inmission i Pajala AB har upphört med sin verksamhet och avslutar sitt hyreskontrakt. Förhoppningar om nya hyresgäster finns. Kontraktet för hotell Smedjan upphör 2019-10-31 och nytt kontrakt ska förhandlas i augusti. Tallgårdens trygghetsboende har färdigställts avseende etapp 1. Fyra av fem lägenheter är uthyrda. Etapp 2 om ytterligare fem lägenheter är planerad men väntar på klar-tecken.

Bygg- och miljönämnden

Tjänsten som planhandläggare har sparats in under år 2019, vilket bidrar positivt till resultatet men på sikt kommer det att innebära problem att klara av det lagstadgade planarbetet.

En översyn av hur det kommunala planarbetet ska fungera behöver göras.

Bostadsanpassningsbidragen har under många år haft en ansträngd budget. Verksamheten påverkas av en åldrande befolkning och ett behov kommunen är lagstadgad att tillgodose. Antalet ansökningarna och insatsers omfattning varierar över åren men trenden är uppåtgående.

Kommunens bolag

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

Det inledande året har varit odramatiskt för Pajalabostäder AB. Under året har uthyrning av Fiskalsrundan påbörjats för det externa bolaget ByggaBo i Pajala AB:S räkning. Det första huset med åtta lägenheter är till fullo uthyrt. Det ordinarie hyresbortfallet har varit lågt, endast 0,8% i jämförelse med budgeterade 2%. Efterfrågan på bostäder är stigande vilket är bra för bolaget. Knappt 5 Mkr är budgeterat för planerade underhållsåtgärder. Planerat underhåll har varit prioriterat en längre tid och budgeten har ökat från knappt 1 Mkr till 5 Mkr på åtta år.

I princip alla kostnadsposter följer budget. En större reparation på Kirunavägen 54 genomförs och beräknas bli klar under hösten vilket innebär ett högre hyresbortfall än planerat. Det finns inget som tyder på att bolaget inte ska klara budgeterat resultat för helåret +1,0 Mkr

Pajala Värmeverk AB inledde året med att koppla bort elpannan för att undvika enorma avgifter från elbolaget. Ett särskilt avtal för elpannor har upphört och ersättningsavtalet missgynnar verksamheten varför bolaget valde att koppla bort den.

En stabil vinter har gett ett jämnt flöde av intäkter för verksamheten. Fortsatt låga räntor och få investeringar har stärkt kassaflödet vilket är trygghet för framtida behov. Arbetet med att byta ut samtliga fjärrvärmevärmesändare för fjärravläsning har pågått och väntas bli klart innan årsskiftet. Det underlättar såklart månadsavläsningen men möjliggör även timavläsning för att upptäcka läckor tidigare.

Det årliga underhållet av flispannan har visat på större brister i konstruktionen och en större insats behöver göras. Reparationen påbörjas och slutförs i augusti, lagom till hösten när flispannan normalt startas.

Organisationen ändras till hösten då nuvarande VD avgår och nya börjar. VD tjänsten ändras från 25 procent till en heltid, uppdelat på 50 procent VD-tjänst och 50 procent drifttekniker.

Prognosen för bolaget är +0,1 mkr, 0,5 mkr lägre än budgeterat.

Ekonomisk redovisning

Resultaträkning kommunen

Mkr	Utfall 2019 jan-jun	Utfall 2018 jan-jun	Budget 2019	Prognos 2019
Verksamhetens intäkter	54,1	58,0	99,6	99,6
Verksamhetens kostnader	-284,1	-285,5	-535,9	-543,8
Avskrivningar	-8,7	-8,6	-17,8	-17,8
Verksamhetens nettokostnad	-238,7	-236,1	-454,0	-462,0
Skatteintäkter	136,2	141,6	277,6	277,6
Generella statsbidrag och utjämning	93,3	86,2	186,4	186,4
Finansiella intäkter	2,8	1,1	1,3	1,3
Finansiella kostnader	-0,6	-0,7	-2,0	-2,0
Resultat efter finansiella poster	-7,0	-7,9	9,3	1,3
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	-7,0	-7,9	9,3	1,3

Resultaträkning koncernen

Mkr	Utfall 2019 jan-jun	Utfall 2018 jan-jun	Budget 2019	Prognos 2019
Verksamhetens intäkter	70,6	75,0	158,9	158,9
Verksamhetens kostnader	-294,4	-296,3	-583,3	-591,8
Avskrivningar	-13,2	-12,6	-26,7	-26,7
Verksamhetens nettokostnad	-237,0	-233,9	-451,1	-459,6
Skatteintäkter	136,3	141,6	277,6	277,6
Generella statsbidrag och utjämning	93,3	86,2	186,4	186,4
Finansiella intäkter	2,6	1,1	1,3	1,3
Finansiella kostnader	-1,1	-1,5	-3,3	-3,3
Resultat efter finansiella poster	231,1	-6,5	11,0	2,5
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	-5,9	-6,5	11,0	2,5

Balansräkning

Mkr	Kommunen jan-jun 2019	Kommunen Bokslut 2018	Koncernen jan-jun 2019	Koncernen Bokslut 2018
Tillgångar				
Materiella anläggningstillgångar	323,6	321,3	524,4	525,8
Finansiella anläggningstillgångar	11,1	11,3	8,0	8,2
Summa anläggningstillgångar	334,7	332,6	532,4	534,0
Förråd	1,2	1,2	2,2	2,2
Exploateringsfastigheter	6,1	6,1	6,1	6,1
Kortfristiga fordringar	48,2	40,2	51,3	45,0
Kortfristiga placeringar	37,2	34,8	37,2	34,8
Värdering fonder marknadsvärde		0,5		0,5
Kassa och bank	20,2	37,2	33,3	49,9
Summa omsättningstillgångar	112,9	120,0	130,1	138,5
SUMMA TILLGÅNGAR	447,6	452,6	662,5	672,5
Eget kapital och skulder				
Eget kapital				
Årets resultat	-7,0	6,4	-5,9	7,7
Övrigt eget kapital	182,3	175,3	203,3	195,1
Värdering fonder marknadsvärde		0,5		0,5
Summa eget kapital	175,3	182,3	197,4	203,3
Avsättningar				
Avsättning till pensioner	8,8	8,7	8,8	8,7
Avsättning löneskatt	2,1	2,1	2,1	2,1
Ersättningsfond	0,0	0,0	14,0	14,0
Summa avsättningar	10,9	10,8	24,9	24,8
Skulder				
Långfristiga skulder	144,0	146,7	317,0	320,2
Kortfristiga skulder	117,4	112,8	123,2	124,2
Summa skulder	261,4	259,5	440,2	444,4
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	447,6	452,6	662,5	672,5
Pensionsförpliktelser inkl särskild löneskatt	219,7	219,5	219,7	219,5

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.