



ÖVERTORNEÅ
KOMMUN

DELÅRSRAPPORT

Per 31 augusti 2019

KF 2019-11-11





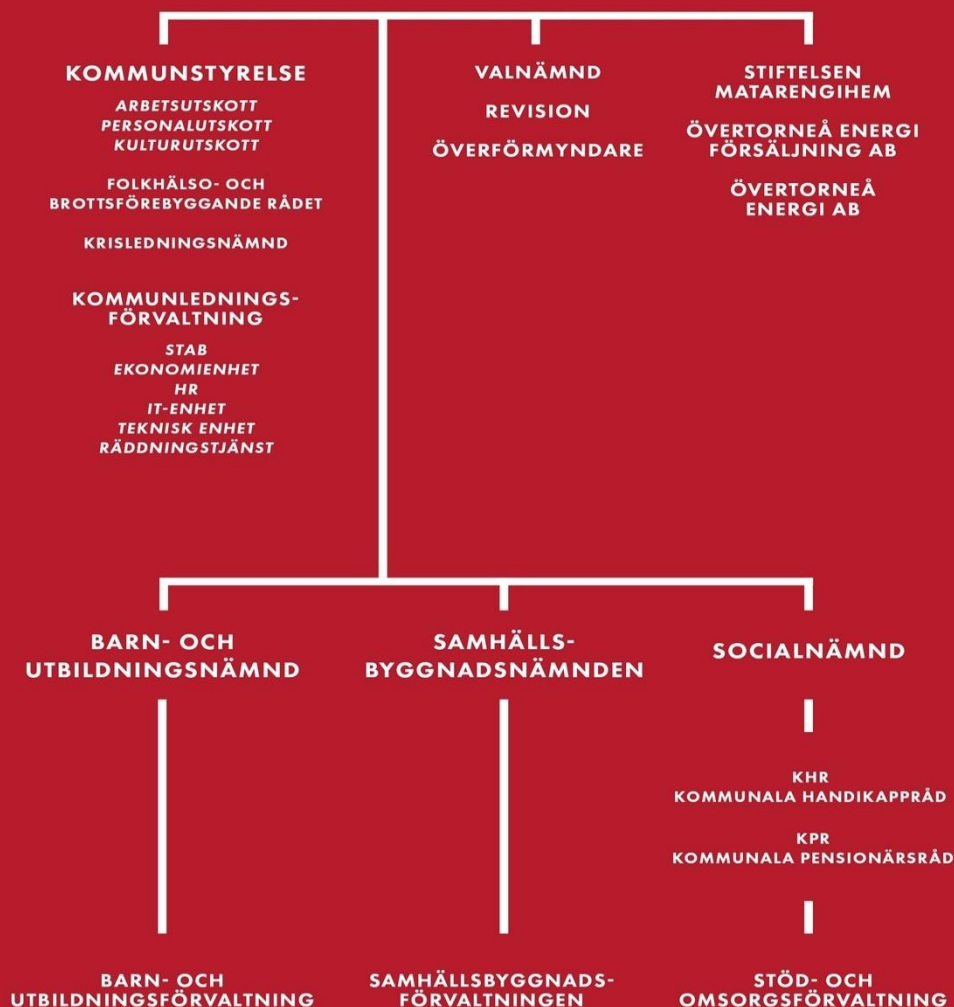
Innehåll

Organisation	3
Förvaltningsberättelse	4
Vision, övergripande mål och prioriterade utvecklingsområden	4
Våra verksamhetsprocesser	5
God ekonomisk hushållning	12
Ekonomisk översikt	13
Finansiell analys	13
Omvärldsanalys	16
Kommunkoncernen	18
Nämndernas ekonomi	21
Driftsredovisning	23
Investeringar	23
Personalredovisning	24
Sammanfattning och framtiden	26
Våra räkenskaper	27
Resultaträkning	27
Balansräkning	28
Noter/tilläggsupplysningar	29
Driftsredovisning	36
Investeringsredovisning	37
Redovisningsprinciper	39
Begreppsförklaringar	41



ÖVERTORNEÅ
KOMMUN

KOMMUNFULLMÄKTIGE



Politikerna är uppdragsgivarna

Politikerna i Övertorneå kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och nämnder är ytterst ansvariga för den kommunala servicen. De anger inriktningen för kommunens verksamheter - vad som ska prioriteras och vad som ska genomföras. Politikerna bestämmer i frågor om ekonomi och kvalitet och de beslutar om reglementen, förordningar, policybeslut och riktlinjer. De styr kommunen genom att ge uppdrag, sätta upp mål och tillhandahålla resurser till de olika verksamheterna ur kommunens totala budget.

De kommunanställda är verkställande

Det är anställda, medarbetarna och cheferna som ansvarar för att politiska beslut genomförs i det dagliga arbetet. De hanterar frågor gällande ekonomi, kvalitet, planering och arbetsledning. De anställda ansvarar också för att ta fram underlag för politiska beslut, att följa upp verksamheterna och att redovisa tillbaka detta till uppdragsgivarna - politikerna.



Förvaltningsberättelse

Delårsrapporten kan med fördel läsas tillsammans med årsredovisning per 2018-12-31 för att få en mer fullständig bild och jämförelser med tidigare år.

Övertorneå kommun upprättar delårsrapporten per 31 augusti för 2019. Jämförelsesiffrorna blir därav inte alltid jämförbara då förgående års delårsrapport redovisades per 30 juni.

2019-01-01 trädde den nya redovisningslagen, Lagen om Kommunal Bokföring och Redovisning i kraft, i resterande del av delårsrapporten förkortas lagen till LKBR.

För delårsrapporten medför den nya redovisningslagen att kommunen kan välja om sammanställd redovisning ska upprättas i delårsrapporten eller bara i årsredovisningen. Övertorneå kommun väljer att upprätta sammanställd redovisning endast i årsredovisningen. En annan ändring som påverkar delårsrapporten är att finansiella instrument ska redovisas till verkligt värde och att IB 2019 korrigeras.

Under året har beslut fattats om ny vision och målstyrningsmodell, Vision 2020 - 2035. Målstyrningsmodellen återfinns i kommunens dokument Budget 2020, flerårsplan 2021-2022. Den uppföljning som nu sker i delårsrapport och kommande årsredovisning görs utifrån de mål som redovisades i budget för 2019.

Vision, övergripande mål och prioriterade utvecklingsområden

Värdegrund, vision och målstyrning

Övertorneå kommuns värdegrund- "*Övertorneå kommuns verksamheter präglas av ett professionellt synsätt där vi tar ansvar för att kunden alltid är i fokus. Vi arbetar med att ständigt förbättra vår service utifrån rådande behov och i harmoni med en social, ekonomisk och ekologisk profil*".

Övertorneå kommuns vision 2020 - "*En attraktiv och hållbar kommun i alla delar, med fokus på boende, miljö och näringsliv*".

Målstyrning

Övertorneå kommuns målstyrningsmodell är uppbyggd utifrån att kommunfullmäktige fastställt sju målområden. Inom varje målområde har sedan kommunfullmäktige fastställt tre övergripande mål, totalt 21 st. Respektive nämnd och styrelsen har sedan i uppdrag att utarbeta ett antal prioriterade utvecklingsområden med utgångspunkt i de övergripande målen. Utvecklingsområdena pekar ut de av nämnd och styrelsen valda områden som bedöms bidra till uppfyllelse av de övergripande målen. Varje förvaltning ansvarar sedan för att i samråd med berörd nämnd och styrelsen besluta om ett antal aktiviteter som ska genomföras för att uppfylla de prioriterade utvecklingsområdena.

Genom denna målstyrningsmodell är tanken att det skapas en röd tråd från kommunfullmäktige till den enskilda verksamheten. Bedömningen av måluppfyllelsen utgörs av en sammantagen bedömning av nämnderna och styrelsens inrapporterade resultat avseende genomförandegraden av beslutade prioriterade utvecklingsområden inom respektive målområde. Bedömningen utgår ifrån en tregradig färgkodad nivå.

Detaljerad information kring nämnders och styrelsens arbete med beslutade prioriterade utvecklingsområden och aktiviteter finns att läsa i respektive nämnd och styrelsens delårsrapport.



Våra verksamhetsprocesser

Resultatet av uppföljningen per 190831 indikerar på att av 13 av de övergripande målen kommer att uppnås med avvikelse medan 8 mål kommer att uppnås i sin helhet. Att 13 mål bedöms uppnås med avvikelse kan i flertalet fall ses härröra till att resultatet av tillhörande aktiviteter inte kan mätas på halvårsbasis då de är baserade på statistik som endast mäts per helår. Resultatet per 190831 ger en indikation på att Övertorneå kommuns nämnder och styrelse med tillhörande förvaltningsorganisation bedriver ett målinriktat arbete för att skapa en attraktiv kommun för såväl medborgare som besökare.

Att tillgodose behovet av kultur och berikande fritid

Övergripande mål

- ◆ Kommunala beslut skall leda till förbättrade villkor för kultur- och föreningsliv
- Meänkieli och det finska språkets ställning ska stärkas
- Övertorneå kommun skall kännetecknas av en utökad kulturell mångfald

Kommunala beslut skall leda till förbättrade villkor för kultur- och föreningsliv

Till det övergripande målet har totalt två prioriterade utvecklingsområden utarbetats, *stimulans av kultur- och föreningslivet* (kommunstyrelsen) samt *kulturskola* (barn- och utbildningsnämnden). Kommunstyrelsen bedömer att utvecklingsområdet genomförs planenligt medan barn- och utbildningsnämnden bedömer att utvecklingsområdet genomförts med avvikelse.

Bedömningen per 190831 är att det övergripande målet uppnås med avvikelse.

Meänkieli och det finska språkets ställning ska stärkas

Till det övergripande målet är 4 prioriterade utvecklingsområden utarbetade;

- *Minoritetsspråken* (kommunstyrelsen)
- *Finska och meänkieli inom förskola, grundskola, gymnasium och bibliotek stärks* (barn- och utbildningsnämnden)
- *Utvecklad service för minoritetsspråkstalande* (sambandsbyggnadsnämnden)
- *Skapa trygghet bland våra äldre vid särskilt boende genom att stärka meänkieli och det finska språkets ställning* (socialnämnden)

Samtliga nämnder och styrelse anger att respektive utvecklingsområde genomförs enligt plan. Den sammanfattande bedömningen per 190831 indikerar på att det övergripande målet uppnås.

Övertorneå kommun skall kännetecknas av en utökad kulturell mångfald

Totalt har ett prioriterat utvecklingsområde, *utveckling av kultur- och föreningslivet* (kommunstyrelsen) till det övergripande målet. Kommunstyrelsen bedömning per 190831 är att utvecklingsområdet genomförs enligt plan. Varigenom bedömningen per 190831 är att det övergripande målet uppnås.



Att tillgodose behovet av miljö- och samhällsbyggnadsarbete

Övergripande mål

- ◆ Kommunala beslut skall gynna hållbar utveckling ekonomiskt, socialt och ekologiskt
- ◆ Kommunala verksamheter ska minska sin miljöpåverkan
- ◆ Övertorneå kommun skall ha en rättvis fördelning av resurser till kvinnor och män, flickor och pojkar

Kommunala beslut skall gynna hållbar utveckling ekonomiskt, socialt och ekologiskt

Nämnder och styrelse har utarbetat totalt 10 st. prioriterade utvecklingsområden relaterat till det övergripande målet utifrån följande fördelning; socialnämnden (2 st.), kommunstyrelsen (1 st.), barn- och utbildningsnämnden (1 st.) och samhällsbyggnadsnämnden (6 st.).

Nämnder och styrelse rapporterar följande resultat per 190831;

Socialnämnden: Utvecklingsområdet; *förbättrad social delaktighet genom ökat antal personer i arbete/sysselsättning* genomförs med avvikelse.

Samhällsbyggnadsnämnden: Ett utvecklingsområde; *trafikstrategi* genomförs enligt plan. Ett utvecklingsområde; *miljösamverkan* har inte genomförts. Resterande fyra utvecklingsområden, *begränsa farliga utsläpp i miljön, uppdatering av detaljplaner, samverkan mellan Övertorneå, Överkalix och Pajala kommun samt uppföljning av inventeringen av enskilda avlopp* genomförs med avvikelse.

Barn- och utbildningsnämnden: Utvecklingsområdet, *en god och hållbar arbetsmiljö* genomförs med avvikelse.

Kommunstyrelsen: Utvecklingsområdet, *utveckla kollektivtrafiken* genomförs planenligt.

Den sammanfattande bedömningen per 190831 är att det övergripande målet kommer att uppnås med avvikelse.

Kommunala verksamheter ska minska sin miljöpåverkan

Ett prioriterat utvecklingsområde, *förbättrad avfallshantering* är utarbetat (kommunstyrelsen) till det övergripande målet. Kommunstyrelsen bedömer att utvecklingsområdet genomförs med avvikelse. Anledningen till detta är att samtliga planerade åtgärder ännu inte genomförts.

Den sammanfattande bedömningen per 190831 är att det övergripande målet kommer att uppnås med avvikelse.

Övertorneå kommun skall ha en rättvis fördelning av resurser till kvinnor och män, flickor och pojkar

Tre prioriterade utvecklingsområden är utarbetade till det övergripande målet, varav två av kommunstyrelsen (*jämställd kommunal service och folkhälsa*) och ett av socialnämnden (*likvärdig service för alla människor oavsett kön inom livets alla områden*).

Kommunstyrelsen bedömning är att båda utvecklingsområdena genomförs med avvikelse. Socialnämnden bedömer att utvecklingsområdet genomförs planenligt.

Den sammanfattande bedömningen per 190831 att det övergripande målet uppnås med avvikelse.



Att främja näringsliv och arbete

Övergripande mål

- ◆ Övertorneå kommun skall erbjuda ett gott näringslivsklimat
- ◆ Övertorneå kommun skall vara en attraktiv kommun att leva, bo och arbeta i samt besöka
- Utbud av friluftsliv och rekreation skall utvecklas och förvaltas utifrån ett långsiktigt perspektiv

Övertorneå kommun skall erbjuda ett gott näringslivsklimat

Tre prioriterade utvecklingsområden är utarbetade relaterat till det övergripande målet varav två av kommunstyrelsen (*arbetsstillfällena och etableringar* samt *lokal upphandling*) och ett av barn- och utbildningsnämnden (*eleverna ges förebilder och kunskap om arbetsmarknaden. Arbetsliv kopplas till undervisning*). Såväl kommunstyrelsen som barn- och utbildningsnämnden bedömer att respektive utvecklingsområde genomförs med avvikelse.

Den sammanfattande bedömningen per 190831 är att det övergripande målet uppnås med avvikelse.

Övertorneå kommun skall vara en attraktiv kommun att leva, bo och arbeta i samt besöka

Totalt 7 prioriterade utvecklingsområden har utarbetats av nämnder och styrelse relaterat till det övergripande målet varav fyra tillhör kommunstyrelsen och resterande tre är fördelade på övriga nämnder.

Nämnder och styrelse har genomfört följande bedömning per 190831 avseende genomförandegraden;

- Socialnämnden: Utvecklingsområdet genomförs planenligt,
- Kommunstyrelsen: Ett utvecklingsområde genomförs planenligt, tre områden genomförs med avvikelse och ett utvecklingsområde; projekt 2020 är avslutat 181231.
- Samhällsbyggnadsnämnden: Utvecklingsområdet genomförs med avvikelse,
- Barn- och utbildningsnämnden: Utvecklingsområdet genomförs med avvikelse,

Den sammanfattande bedömningen per 190831 är att det övergripande målet kommer att uppnås med avvikelse.

Utbud av friluftsliv och rekreation skall utvecklas och förvaltas utifrån ett långsiktigt perspektiv

Totalt ett prioriterat utvecklingsområde; *friluftsliv och rekreation* är utarbetat av kommunstyrelsen till det övergripande målet, vilka bedömer att utvecklingsområdet genomförs planenligt.

Den sammantagna bedömningen per 190831 är att det övergripande målet uppnås.



Att värna om demokrati

Övergripande mål

- ◆ Kommunala beslut skall leda till förbättrade demokratiska villkor
- ◆ Möjligheten till samverkan och medborgardialog skall stärkas och utvecklas
- ◆ Övertorneå kommun karaktäriseras av öppenhet och erbjuder en god information till medborgarna

Kommunala beslut skall leda till förbättrade demokratiska villkor

Totalt är ett prioriterat utvecklingsområde utarbetat till det övergripande målet. Utvecklingsområdet, *tillgänglighet*, är utarbetat av kommunstyrelsen, vilka i sin uppföljning 190831 bedömer att utvecklingsområdet är genomfört med avvikelse.

Den sammantagna bedömningen per 190831 är att det övergripande målet uppnås med avvikelse.

Möjligheten till samverkan och medborgardialog skall stärkas och utvecklas

Tre prioriterade utvecklingsområden är utarbetade till det övergripande målet;

- *Utökad medborgardialog* (kommunstyrelsen)
- *Barns, elevers och vårdnadshavares delaktighet utvecklas* (barn- och utbildningsnämnden)
- *Utökade möjligheter till dialog med våra kunder* (socialnämnden)

Kommunstyrelsen bedömer att utvecklingsområdet, *utökad medborgardialog* genomförs planenligt. När det gäller utvecklingsområdet, *Barns, elevers och vårdnadshavares delaktighet utvecklas*, bedömer barn- och utbildningsnämnden att det genomförs med avvikelse. Socialnämnden bedömer att utvecklingsområdet *Utökade möjligheter till dialog med våra kunder* genomförs med avvikelse.

Den sammanfattande bedömningen per 190831 är att det övergripande målet uppnås med avvikelse.

Övertorneå kommun karaktäriseras av öppenhet och erbjuder en god information till medborgarna

Två prioriterade utvecklingsområden är utarbetade relaterat till det övergripande målet.

- *Tillgänglighet* (kommunstyrelsen)
- *God kommunikation* (samhällsbyggnadsnämnden)

Såväl kommunstyrelsen som samhällsbyggnadsnämnden gör bedömningen att respektive prioriterat utvecklingsområde genomförs med avvikelse.

Den sammanfattande bedömningen per 190831 är att det övergripande målet uppnås med avvikelse.



Att tillgodose behovet av utbildning

Övergripande mål

- ◆ Den kommunala förskolan och skolan skall uppnå av staten uppställda nationella mål
- ◆ Utbildning och lärande ska utgå ifrån individuella förutsättningar
- Trygghet, kreativitet och entreprenöriellt lärande utgör utgångspunkter

Den kommunala förskolan och skolan skall uppnå av staten uppställda nationella mål

Till det övergripande målet är två prioriterade utvecklingsområden utarbetade; *barn- och elevhälsoarbetet utifrån ett hälsofrämjande perspektiv* samt *undervisning och lärandemiljö anpassas till individens behov oavsett kön för att uppnå likvärdiga förutsättningar för måluppfyllelse*. Båda utvecklingsområdena är utarbetade av barn- och utbildningsnämnden.

Barn- och utbildningsnämnden bedömer att båda utvecklingsområdena genomförs med avvikelse.

Den sammanfattande bedömningen per 190831 är att det övergripande målet kommer att uppnås med avvikelse.

Utbildning och lärande ska utgå ifrån individuella förutsättningar

Barn- och utbildningsnämnden har utarbetat ett prioriterat utvecklingsområde relaterat till det övergripande målet; *nyanländas lärande utgår från individuella förutsättningar och nationella riktlinjer*. Resultatet av uppföljningen per 190831 visar att utvecklingsområdet genomförs med avvikelse.

Den sammanfattande bedömningen per 190831 är att det övergripande målet kommer att uppnås med avvikelse.

Trygghet, kreativitet och entreprenöriellt lärande utgör utgångspunkter

Fungerar väl. Makerspace. UF företag. Entreprenöriellt lärande genomsyrar i kompetensutvecklingen.



Att tillgodose behovet av stöd och omsorg

Övergripande mål

- Kommunalt stöd och omsorg skall uppnå av staten uppställda nationella mål
- Förebyggande insatser är en naturlig del av det kommunala stöd- och omsorgsarbetet
- ◆ Stöd och omsorg skall utgå från den enskildes förutsättningar och bidra till goda levnadsvillkor och ett välfungerande liv.

Kommunalt stöd och omsorg skall uppnå av staten uppställda nationella mål

Socialnämnden har utarbetat ett prioriterat utvecklingsområden till det övergripande målet; *långsiktig planering för kommunens äldreomsorg i syfte att anpassa antalet platser vid särskilt boende/ korttids boende till det behov som finns*. Socialnämnden bedömer att utvecklingsområdet genomförs planenligt. Varigenom den sammanfattande bedömningen per 190831 är att det övergripande målet kommer att uppnås.

Förebyggande insatser är en naturlig del av det kommunala stöd- och omsorgsarbetet

Socialnämnden har utarbetat två prioriterade utvecklingsområden till det övergripande målet:

"Väl fungerande öppenvårdsverksamhet innehållande såväl förebyggande arbete som eftervård för aktuell klientgrupp".

"Stärkta insatser till barn och unga som far illa eller riskerar att fara illa, i syfte att motverka och förebygga psykisk ohälsa."

Arbetet bedöms pågå enligt plan och bedömningen per 190831 är att målet kommer att uppnås i sin helhet vid årets slut.

Stöd och omsorg skall utgå från den enskildes förutsättningar och bidra till goda levnadsvillkor och ett välfungerande liv.

Socialnämnden har utarbetat ett prioriterat utvecklingsområde till det övergripande målet; *IBIC- individens behov i centrum. Uppföljning av genomfört arbete samt vidareutveckling av arbetsättet för att även anpassa personalbemanningen efter individernas behov*. Utvecklingsområdet bedöms av socialnämnden genomföras med avvikelse. Bedömningen per 190831 är att det övergripande målet kommer att uppnås med avvikelse.



Att bedriva samhällsskydd och säkerhetsarbete

Övergripande mål

- ◆ Övertorneå kommun ska vara en trygg kommun att leva i och besöka
- En hög skyddsnivå för medborgarna ska säkerställas
- Genom förebyggande arbete säkerställs en hög grad av säkerhetstänkande

Övertorneå kommun ska vara en trygg kommun att leva i och besöka

Till det övergripande målet är två prioriterade utvecklingsområden utarbetade;

- *Tryggt lokalsamhälle* (kommunstyrelsen)
- *En trygg och säker arbetsmiljö och lärandemiljö för barn, elever och personal* (barn- och utbildningsnämnden)

Kommunstyrelsen bedömer att utvecklingsområdet; tryggt lokalsamhälle genomförs planerligt. Barn- och utbildningsnämnden bedömer att utvecklingsområdet; en trygg och säker arbets- och lärandemiljö för elever och personal genomförs med avvikelse.

Bedömningen per 190831 är att det övergripande målet kommer att uppnås med avvikelse.

En hög skyddsnivå för medborgarna ska säkerställas

Ett prioriterat utvecklingsområde har utarbetats relaterat till det övergripande målet. Utvecklingsområdet, *stärkt krisberedskap* tillhör kommunstyrelsens ansvarsområde. Kommunstyrelsen bedömer att utvecklingsområdet genomförs planerligt.

Den sammanfattande bedömningen per 190831 är att det övergripande målet kommer att uppnås.

Genom förebyggande arbete säkerställs en hög grad av säkerhetstänkande

Till det övergripande målet är tre prioriterade utvecklingsområden utarbetade, *riskinformation* (kommunstyrelsen), *säkerställa säkerhet i trafik för alla slags trafikanter* (samhällsbyggnadsnämnden) samt *säkerställa personalens arbetsmiljö gällande våld och hot från brukarna* (socialnämnden). Samtliga tre utvecklingsområden bedöms genomföras planerligt.

Den sammanfattande bedömningen per 190831 är att det övergripande målet kommer att uppnås.



God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning definieras av Kommunallagen 5 § "För verksamheten ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För ekonomin ska anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning".

Övertorneå kommun antar årligen, i samband med budget och flerårsplanen, finansiella och övergripande mål för verksamheten och dessa följs sedan upp i förvaltningsberättelsen i delårsrapporten samt årsredovisningen.

Vid en sammantagen värdering blir bedömningen att Övertorneå kommun delvis uppnår god ekonomisk hushållning avseende de finansiella målen och delvis vad avser de övergripande verksamhetsmässiga målen.

Måluppfyllelse	Mål	Resultat
	Soliditeten ska uppgå till minst 75 % under planperioden	Per sista augusti 2019 har soliditeten ökat något och uppgår för perioden till 85 % vilket innebär att målet är uppfyllt.
	Till finansiering av investeringar avsätts medel motsvarande maximalt det belopp som avskrivningar utgör, beräknat som ett genomsnitt under planperioden	Årets nettoinvesteringar prognostiseras uppgå till 24,2 mkr. För perioden 2017-2019 beräknas investeringarna uppgå till 22,7 mkr i genomsnitt. Avskrivningarna beräknas uppgå till 19,0 mkr som ett genomsnitt under planperioden 2017-2019.
	Årets resultat ska vara positivt.	Årets prognostiserade resultat uppgår till 1,1 mkr.

Kommunen bedöms delvis uppfylla de finansiella mål som är fastställda av kommunfullmäktige. Investeringsnivån är hög beroende dels på framflyttade investeringar men också på stora behov bland annat inom VA-verksamheten samt fastighetsområdet. Målet avseende investeringsnivån bedöms inte uppnås.

Av de 21 övergripande målen bedöms samtliga mål uppnås helt eller delvis. Bedömningen av måluppfyllelsen utgörs av en sammantagen bedömning av förvaltningarnas inrapporterade resultat avseende genomförandegraden av beslutade prioriterade utvecklingsområden till respektive målområde. Bedömningen utgår från en tregradig nivå; målet ej nått, målet genomfört med avvikelse, målet nått eller på god väg att nås.



Ekonomisk översikt

Finansiell analys

Åres resultat

Övertorneå kommun prognostiserar ett resultat på 1,1 mkr för 2019. Prognosen baseras på att avkastning på kapitalförvaltningen räknas på den realiserade avkastningen vilken beräknas uppgå till budgeterat belopp, 3,6 mkr.

För 2018 uppgick årets resultat till 8,4 mkr och 2017 till 2,1 mkr.

Balanskravet enligt kommunallagen

Kommunallagen stadgar att kommunen för ett räkenskapsår måste redovisa högre intäkter än kostnader. Ett krav på en ekonomi i balans föreligger därmed. Endast balans mellan intäkter och kostnader är dock inte tillräckligt för att nå en god ekonomi sett över en längre period. För att säkra det egna kapitalet och bygga upp medel för reinvesteringar krävs att kommunen redovisar positiva resultat. Underskott som uppkommer för enskilda år ska täckas inom kommande tre år.

Den nya redovisningslagen ställer krav på att finansiella instrument från och med 2019-01-01 ska redovisas till verkligt värde men att justering för orealiserade vinster och förluster på värdepapper ska göras i balanskravsresultatet.

Per 2019-08-31 uppgår det orealiserade värdet på värdepapper till 7,5 mkr. I prognosen har vi valt att ta hänsyn endast till det beräknade realiserade resultatet varför ingen justering görs för orealiserade vinster/förluster. Inga övriga reavinster/förluster har uppstått under årets åtta första månader och beräknas inte heller uppstå under helåret. Balanskravsresultatet visar därmed i likhet med prognostiserat resultat på ett överskott med 1,1 mkr.

I den händelse resultatet vid årets slut visar ett underskott, och till den del det beror på tillkommande kostnader för Hotell Tornedalia, kommer förslag till disposition av resultatutjämningsreserven att lämnas i årsredovisningen, i enlighet med Budget 2019. Detsamma gäller för de eventuella kostnader som nämnderna belastas med på grund av omstruktureringar vilka behöver göras för att klara framtida års ekonomi.

Disposition av resultatutjämningsreserven är endast aktuellt i de fall kommunen som helhet uppvisar ett negativt resultat.

Balanskravet helårsprognos

Balanskravet helårsprognos 2019, mkr

Årets resultat enligt resultaträkning	1,1
Reducering av samtliga realisationsvinster	
Justering för realisationsvinster samt realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	1,1
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	
Balanskravsresultat	1,1



Resultatet för perioden januari-augusti

Periodens resultat är redovisat till 23,3 mkr. Det höga resultatet för perioden i förhållande till prognosen förklaras i huvudsak av att kostnaderna, främst inom barn- och utbildningsnämnden, är betydligt lägre vid sommarperioden. Detta samtidigt som skatter och bidrag, vilken är i särklass den största inkomstkällan fördelas jämnt under året.

Intäkts- och kostnadsutveckling

En viktig förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det råder balans mellan löpande intäkter och kostnader. Nettokostnaderna inklusive avskrivningar beräknas enligt prognosen för 2019 uppgå till 100,8 procent av skatter och generella statsbidrag/utjämning. I utfallet för 2018 var motsvarande siffra 100,0 procent. I längden är det inte förenligt med god ekonomisk hushållning att ligga över 100 procent.

Soliditet

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme och visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med egna medel. Förändringen av soliditeten är beroende av investeringstakt, nyupplåning, andra skuldförändringar samt det ekonomiska resultatet.

Kommunens soliditet uppgår per 31 augusti 2019 till 85 % och har förbättrats något i jämförelse med årsskiftet då den uppgick till 79 %. Inräknat pensionsåtaganden om 142,0 mkr inkl. löneskatt, vilket redovisas utanför balansräkningen, uppgår soliditeten till 57 %.

Finansiering

Större del av de likvida medlen och kapitalet ska förvaltas utifrån en riskkontrollerande strategi i enlighet med Regler/riktlinjer för medelsförvaltningen som gäller från 2018-12-17, enligt beslut i KF 2018-12-17 § 61. Under året har upphandling av finansiell rådgivande kapitalförvaltning och strategisk rådgivning gällande kommunens pensionsåtagande resulterat i att avtal har tecknats med Söderberg & Partners Securities AB att gälla från 1 juli 2019.

Enligt LKBR ska vissa finansiella instrument från 2019-01-01 värderas till verkligt värde. Per 2018-12-31 uppgick det bokförda värdet till 192,8 mkr och marknadsvärdet till 194,3 mkr, en skillnad på 1,5 mkr. Ingående värde per 2019-01-01 korrigeras därför med 1,5 mkr. För att erhålla jämförelse mellan åren justeras även delårsrapportens balansräkning för 2018 så att marknadsvärdet istället för bokfört värde anges.

Portföljens marknadsvärde per den 31 augusti 2019 uppgår till 201,8, mkr.

Marknadsvärde i mkr	2019-01-01	2019-08-31	Procent av portföljen (%)
Likvida medel	0,3	0,1	0
Svenska aktier	9,1	29,4	15
Utländska aktier	11,4	28,9	14
Nominella räntor	170,3	141,6	70
Alternativa tillgångar	3,1	1,8	1
Totalt	194,3	201,8	100



Borgensåtaganden och pensionsförpliktelser

Borgensåtaganden per 31 augusti 2019 uppgår till 172,4 mkr, varav 167,8 mkr avser kommunens helägda bolag/stiftelse. Borgensåtagandet har minskat sedan årsskiftet med 12,3 mkr.

Övertorneå kommun har som medlem i Kommuninvest ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga förpliktelser.

Kommunens totala pensionsförpliktelser uppgår per 31 augusti 2019 till 148,4 mkr inklusive löneskatt, varav 142,0 mkr redovisas utanför balansräkningen som ansvarsförbindelse och 6,4 mkr redovisas i balansräkningen som en avsättning för pensioner. Den totala pensionsförpliktelsen uppgick till 156,6 mkr vid årets början, varav 148,5 mkr utanför balansräkningen och 8,1 mkr som en avsättning.

Sammanfattande analys

Övertorneå kommun har en god finansiell ställning men verksamhetens nettokostnader är för höga för en långsiktigt hållbar ekonomi. Nettokostnaderna inklusive avskrivningar beräknas enligt prognosen för 2019 uppgå till 100,8 % av skatter och generella statsbidrag/utjämning. Även i utfall 2018 ligger nettokostnaden över 100 %, vilket på sikt inte är förenligt med god ekonomisk hushållning.

En bidragande orsak till kommunens goda resultat genom åren är finansnettot som gett överskott i redovisningen. Även i prognosen för år 2019 beräknas finansnettot bidra till resultatet.

Befolkningsminskningen i kommunen fortsätter och det demografiska trycket i Övertorneå såsom i landet ökar ytterligare. Det tåls att upprepas att prioriteringar och effektiviseringar krävs för att behålla en fortsatt god finansiell ställning i kommunen. Mer långsiktiga lösningar behövs i form av bland annat organisationsöversyn och lokaloptimering men också ändrade arbetssätt via till exempel digitalisering och samverkan.





Omvärldsanalys

Omvärldsanalysen har till uppgift att spegla hur yttre omständigheter kan komma att påverka kommunen. I SKLs ekonomirapport "Om kommunernas och landstingens ekonomi, maj 2019", och Arbetsförmedlingens prognos för arbetsmarknaden (daterad 2019-06-12) görs en bedömning av det ekonomiska läget för åren 2019-2020.

Hårdare tider

Osäkerheten kring Brexit och den utdragna handelskonflikten mellan Kina och USA orsakar att de globala tillväxtprognoserna har reviderats ner och en tydligare avmattning i Tyskland framstår nu som ett faktum.

Den svenska konjunkturen försvagas i år till följd av en dämpning av investeringarna (bl.a. sjunkande bostadsbyggande) samt en avmattning på den svenska exportmarknaden. BNP-tillväxten bedöms falla till 1,4 procent per år 2019 och 2020, från att ha varit 2,4 procent 2018.

Kommunernas ekonomi

Den ekonomiskt starka perioden går mot sitt slut och omfattande åtgärder kommer att bli nödvändiga. Kommunernas resultat försämrades rejält 2018 då 69 kommuner redovisade underskott. Ökningen av riktade, statliga satsningar har skapat många problem för kommuner då villkoren för statsbidragen ofta är kortsiktiga och osäkra, vilket medför att de skapar stora problem för kommunernas långsiktiga planering av verksamheten.

Kommande år ser vi stora kostnadsökningar för välfärden. Kommunerna har stora investeringsbehov: skolor, förskolor, äldreboenden, vatten- och avloppsnät (VA) med mera behöver byggas ut för att klara de stora behovsökningar som nu kommer av ökat antal barn, unga och gamla i kommunerna, när den arbetsföra befolkningen och skatteintäkterna inte växer i takt med behoven. Detta kommer att skapa ett hårt tryck på kommunernas ekonomi, med risk för stora besparingar och eventuella skattehöjningar. Den viktigaste intäktskällan för kommuner är skatt på arbetsinkomster, som i hög grad är beroende av antalet arbetade timmar. Kommande år väntas endast en svag utveckling i antalet arbetade timmar.

Tidigare har konstaterats att digitalisering och ett förlängt arbetsliv är en del av lösningen för att klara de kommande årens tuffa utmaningar. En annan strategi för effektivisering är förebyggande arbete där vården framgångsrikt förmår stötta individerna att förbättra sina levnadsvanor och på så sätt minska trycket på välfärdstjänsterna, denna strategi kallas hälsoekonomi.

Hälsoekonomi

Förebyggande insatser är ibland mer kostnadseffektiva än behandlande och rehabiliterande insatser. Prevention och förändrade arbetssätt är kanske den bästa strategin för att bromsa kostnadsökningstakten och öka hälsan i befolkningen.

Sundare levnadsvanor i befolkningen anses kunna förebygga 80 procent av hjärt- och kärlsjukligheten och 30 procent av cancersjukligheten, samt förhindra eller försena insjuknandet i diabetes. Psykisk ohälsa i ungdomsåren har visat sig öka risken för kriminalitet och framtida missbruk. Det finns ett stort urval av insatser som kan förebygga och minska den psykiska ohälsan i samhället. Om t.ex. förekomsten av de fyra riskfaktorerna i befolkningen (kraftig övervikt, daglig tobaksrökning, fysisk inaktivitet och riskbruk av alkohol) minskade med 1 procentenhet på fem år skulle det leda till besparingar i kommunerna med 173 miljoner enligt den hälsoekonomiska modellen "Riskfaktorer, Hälsa och Samhällskostnader" (RHS-modellen).



Arbetsmarknaden

SKL prognostiserar en vikande sysselsättning inom bygg- och tillverkningsindustrin som sätter stopp för den svenska sysselsättningsuppgången. Den relativa arbetslösheten (antalet arbetslösa som andel av arbetskraften) förutses röra sig runt 6,3 procent fram till början av nästa år; därefter räknar SKL med en långsam ökning.

I Arbetsförmedlingens prognos för arbetsmarknaden 2019-2020 beräknas arbetslösheten stiga från 6,5 procent 2019 till 6,7 procent 2020. Bristen på relevant arbetskraft är dock ett fortsatt hinder för jobbtillväxten i flera regioner och inom ett flertal branscher. I prognosen konstateras att utvecklingen är beroende av att utrikes födda kommer i arbete och att det är avgörande för att arbetsgivare ska kunna växa och för att sysselsättningen ska kunna öka.

Befolkningsutveckling

Invånarantalet uppgick preliminärt per 2019-08-27 till 4 346 personer, minskning med 64 personer från 2018-12-31. Det är fler som avlider än vad som föds och fler som flytta ut än vad som flyttar in. Befolkningsminskningen fortsätter, per 2019-10-08 uppgick minskningen till 99 personer från årsskiftet.





Kommunkoncernen

De kommunala koncernföretagen är följande; Stiftelsen Matarengihem, Övertorneå Energi Försäljning AB och Övertorneå Energi AB.

Enligt RKR R 17 är det upp till varje kommun att avgöra om en sammanställd redovisning ska upprättas i delårsrapporten. Övertorneå kommun har valt att endast göra en sammanställd redovisning i årsredovisningen.

De enskilda kommunala koncernföretagens resultat per 31 augusti redovisas nedan i tabellen. Prognosen för elbolagen är angiven till ett nollresultat medan stiftelsen räknar med ett litet överskott, 0,1 mkr.

Resultaträkning bolagen

Mkr	Stiftelsen Matarengi- hem		Övertorneå Energi För- säljning AB		Övertorneå Energi AB	
	2018-06-30	2019-08-31	2018-06-30	2019-08-31	2018-06-30	2019-08-31
Intäkter	13,3	17,0	12,1	13,9	17,0	22,3
Kostnader	-10,4	-13,9	-9,3	-11,4	-10,5	-14,1
Avskrivningar	-1,4	-1,8	-1,5	-1,9	-1,7	-2,4
Periodens rörelseresultat	1,5	2,0	1,3	0,6	4,8	5,9
Finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella kostnader	-0,3	-0,3	-0,1	-0,2	-0,2	-0,2
Periodens resultat efter finansiella poster, före skatt	1,2	1,0	1,2	0,4	4,6	5,6



Stiftelsen Matarengihem

Stiftelsen Matarengihem är en allmännyttig bostadsstiftelse med verksamhet i Övertorneå kommun. Huvudman för stiftelsen är Övertorneå kommun. Stiftelsen har till ändamål för sin verksamhet att inom Övertorneå kommun förvärva, äga och förvalta fastigheter eller tomträtter samt bygga bostäder, affärslokaler och kollektiva anordningar

Vid periodens utgång ägde och förvaltade Matarengihem 510 (503) lägenheter och 15 (15) lokaler samt flertalet bilplatser och garage. Under 2019 har utredning av strukturella förändringar av beståndet påbörjats där ett antal lägenheter kan komma att avyttras samtidigt som nya lägenheter tillkomma i syfte att attrahera nya kundgrupper. Av lägenheterna var 39 (39) oplacerade (20/9 2019) av vilka de flesta var lägenheter i byarna utanför Övertorneå centralort, främst i Pello där det tidigare dagiset och äldreboendet varit vakanta.

Ekonomisk analys

Stiftelsen Matarengihem förutspår även för perioden 2020–2024 en fortsatt låg kostnad för räntor och en fortsatt avmattning i efterfrågan av lägenheter i kommunen, detta till stor del till följd av en kraftigt minskad invandring till Sverige och Övertorneå kommun.

Den minskade efterfrågan på lägenheter gör att Stiftelsen Matarengihem kommer att intensifiera det inledda arbetet med strukturella förändringar inom beståndet. Det kommer troligtvis att medföra ytterligare avyttringar av lägenheter på områden där det spås bli en ökad vakansgrad. Förhoppningsvis kan en sådan avyttring till viss del ske genom försäljning av fastigheter.

Stiftelsen Matarengihem kommer också att behöva fortsätta sitt arbete med en alltmer kostnadseffektiv förvaltning och administration.

Sammanfattningsvis förväntas Stiftelsen Matarengihem, under överskådlig tid, klara eventuella framtida förändringar inom såväl befolkningsutvecklingen samt förändringar rörande låneräntor med ökade justeringar av såväl lägenhetsbestånd som förändringar i planerad underhållstakt.

Prognos 2019: + 109 tkr

Viktiga händelser under året:

Under 2019 inleddes en utredning av större strukturella förändringar av beståndet där områden med ett överskott av lägenheter får komma att avstå lägenheter till förmån för ett ökat antal lägenheter i områden med större efterfrågan. Tyvärr har en ökad utflyttning av större familjer skett vilket påverkar stiftelsens hyresbortfall på ett icke gynnsamt sätt. Administrativt har ett nytt treårigt avtal tecknats för den administrativa förvaltningen och nya avtal för hantverkartjänster har tecknats.

De stora satsningarna på underhållet har 2019 skett inom de centrala delarna av beståndet med bland annat dränering av Matarengivägen 11.



Övertorneå Energi AB

Övertorneå Energi AB bedriver koncessionspliktig verksamhet inom ramen för elnät inom Övertorneå och Haparanda kommuner, driver två mindre kraftstationer samt driver och underhåller värmeverket. Bolagets ansvarsområden är att driva och underhålla elnätet och minikraftverket samt tillhandahålla personal till värmeverket.

Ekonomisk analys

Ett bra rörelseresultat men hög investeringstakt gör att likviditeten sjunker och stundtals är ansträngd. Dagens nätreglering gör att ökade intäkter krävs för att vidmakthålla bolagets värde. Stor osäkerhet råder om hur kommande nätreglering kommer att påverka intäkterna.

Fortsatt låga räntor ger utrymme för fortsatt amortering för att sänka den totala låneskulden.

Prognos 2019: +/- 0 tkr

Framtiden

Fortsatt ombyggnation av elnätet med fokus på att bygga bort de äldsta delarna i elnätet. Fortsatt förstärkning mellan Korpikylä och Karungi samt ombyggnation mellan Luppio och Övertorneå.

Koncession godkänd för att ansluta elnätet mot Rantajärvi i norr vilket ger förbättrade driftförhållanden.

Ombyggnation av elnät Matojärvi och Revonsaari.

Viktiga händelser under året:

Kantsågning av farliga träd längs ledningsgator både med hjälp av helikopter och skördare. En ansträngande vinter med omfattande avbrott i elförsörjningen främst i södra delen av Övertorneå kommun. Hög tillgänglighet på kraftverken. Ombyggnation av elnätet i Revonsaari by. Förläggning av ny matning mellan Korpikylä och Matojärvi by.

Övertorneå Energi Försäljning AB

Bolaget bedriver drift av värmeverk för produktion av fjärrvärme inom Övertorneå centralort, till ca 330 kunder, elhandel och är anvisningsleverantör till Övertorneå Energi AB. Bolagets ansvarsområden avser att tillhandahålla värmeförsörjning av Övertorneå centralort samt elhandel till privatpersoner och företag.

Ekonomisk analys

Fortsatt vinst men inget utrymme för intäktsökningar finns. Bolaget fortsätter med avskrivningar och hög amorteringstakt för att bädda inför kommande investeringar.

Prognos 2019: +/- 0 tkr

Kampen om biobränsleråvara ökar, vilket ger ökade bränslepriser. Ingen planerad ökning av fjärrvärmepriset. Högt elpris på grund av den rådande torkan.

Elhandel är anvisningsleverantör till Övertorneå Energi AB inom nätkoncessionen vilket ger ett stadigt inflöde av elhandelskunder.

Viktiga händelser under året:

Åtgärder för ökad automatisering av pelletsanläggning. Ökad närvaro på elhandel. Inga omfattande driftstörningar med god tillgänglighet på biobränsleanläggningarna.



Nämndernas ekonomi

Budgetavvikelsen enligt helårsprognosen för 2019 visar ett underskott på 2,6 mkr för styrelse/ nämnder medan kommunens totala avvikelse beräknas till ett överskott på 0,4 mkr.

Budgetavvikelse nämnder 2019

Nämnd/styrelse, mkr	Redovisning 190831	Budget 2019	Prognos 2019	Avvikelse mot budget
Kommunfullmäktige	0,3	0,6	0,6	0,0
Revision	0,4	0,8	0,8	0,0
Överförmyndare	0,6	0,7	0,8	-0,1
Kommunstyrelse	44,0	65,8	67,8	-2,0
Samhällsbyggnadsnämnd	2,2	2,9	2,7	0,2
Barn- och utbildningsnämnd	66,2	107,0	107,5	-0,5
Socialnämnd	91,9	138,1	138,3	-0,2
Summa nämnder/styrelse	205,6	315,9	318,5	-2,6

Kommunfullmäktige och revision beräknar att klara sin verksamhet inom tilldelad budgetram, och **överförmyndare** räknar med ett underskott på 78 tkr. Underskottet beror bland annat på kvardröjande kostnad från 2018 samt ökad personalkostnad vid nyanställning.

Kommunstyrelsen prognostiserar på årsbasis ett underskott på - 2,0 mkr jämfört med budget vilket är ett lägre underskott än prognosen som redovisades per april.

Underskottet kommer från tekniska enhetens verksamhet där underskottet uppgår till - 3,0 mkr. Tekniska enheten har endast utfört akuta underhållsåtgärder vilket gör att inbesparing på periodiskt underhåll / planerade arbeten beräknas till minst 1 mkr. Denna åtgärd är vidtagen för att förbättra resultatet men kan på sikt ge ökad kostnad för det periodiska underhållet.

Övriga enheter inom kommunledningsförvaltningen prognostiserar ett samlat överskott på ca 1 mkr. Överskottet kommer från ej aktiverade projekt/arbeten samt från ökade intäkter/bidrag.

Underskottet för tekniska enhetens verksamhet består av:

- Ökad elkostnad på grund av nytt elavtal 1/1 2019, ökning pris kWh +72%, ökad kostnad ca 1 mkr.
- Beräknad driftskostnad av hotellet, - 560 tkr. Kostnad äskas via RUR vid avvikelse.
- Lägre externa och interna intäkter jämfört mot budget, - 490 tkr
- Ökade lönekostnader via övertid för akuta VA händelser, - 450 tkr
- För lågt budgeterade kostnader för avfallshantering - 420 tkr
- Ej budgeterade lönekostnader för Ekobad, - 350 tkr
- Beräknad högre kostnad för snöröjning, - 230 tkr
- Ökade lönekostnader dubbelbemanning vid pensionsavgångar, - 150 tkr
- Högre ombyggnationskostnader vid företagscentrum Kuivakangas, -130 tkr



Samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar ett överskott på 0,2 mkr. Överskottet beror på förändringar inom personalbemanningen. Från och med augusti och preliminärt året ut ersätts den tidigare heltidstjänsten som samhällsbyggnadschef med ca 30 % samhällsbyggnadschef kompletterat med 75 % byggnadsinspektör. Den gemensamma tjänsten för Pajala, Överkalix och Övertorneå kommun upphörde från och med 1 mars 2019 och är ersatt med en något lägre tjänstgöringsgrad.

Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar ett underskott med - 0,5 mkr.

Den centrala förvaltningen visar ett minus på 0,7 mkr. Den största avvikelserna, - 1 mkr, återfinns inom fristående verksamhet, främst beroende på att fler barn är inskrivna till grundskolan för höstterminen. Pedagogisk omsorg visar ett underskott med - 0,2 mkr vilket beror på att verksamheten är uppstartad redan under våren. Minoritetsspråk prognostiserar en tillkommande kostnad med ca - 0,3 mkr efter beslut om förstärkt bemanning för arbetet med att förverkliga ett meänkielcenter i kommunen. Underskotten på dessa verksamheter vägs till viss del upp av bidrag från Migrationsverket vilka beräknas bli högre än budgeterat.

Förskoleverksamheten visar ett minus på - 0,5 mkr, där Älvstrandens förskola i Pello visar ett betydande underskott. Personalbemanningen har varit högre bland annat på grund av gemensam städfunktion tillsammans med stöd- och omsorgsförvaltningen och kommunstyrelsens verksamheter. Även Jordgubbens förskola visar ett underskott i jämförelse med budget beroende på beslut att ha kvar två fastigheter fastän verksamheten gått ner från två avdelningar till en. Lyckebo prognostiserar också ett underskott. Förskolornas underskott uppvägs till viss del av överskott på centrala funktionen samt att sommarförskolan uppvisar positivt resultat där behovet av omsorg har varit lägre och ordinarie personal har använts för bemanningen.

Svarträvens skola, F-3 såväl som 4-9, uppvisar överskott, 0,7 mkr, bland annat beroende på att behov av assistent för särskola inte funnits under året.

Svansteins skola Diamanten F-9 prognostiserar ett underskott med - 0,6 mkr på grund av personalförstärkning för ökad måluppfyllelse.

Gymnasiet och kommunal vuxenutbildning visar ett överskott med 0,6 mkr. Personalkostnaderna har minskat till följd av att ekonomiprogrammet inte startat samt färre elever på introduktionsprogrammet och grundläggande vuxenutbildning. Samverkan med Överkalix har bidragit till överskott samtidigt som våra egna interkommunala kostnader har ökat.

Socialnämnden som helhet prognostiserar ett underskott på cirka 0,2 mkr, men målsättningen är ett nollresultat.

Individ- och familjeomsorgen visar ett stort underskott till följd av höga placeringskostnader. Björkebygårdens äldreboende visar underskott om ca 0,8 mkr på grund av ökat antal boendeplatser under året. Även hemtjänsten i Norra kommundelen visar underskott, främst på grund av höga personalkostnader till följd av ökade behov.

Integrationsenheten visar ett överskott, främst på grund av eftersläpande intäkter från Migrationsverket avseende åren 2017 och 2018, men även beroende på att integrationsenheten avvecklats tidigare än planerat. Intäkterna har varit ytterst osäkra, varför de inte budgeterats.



Driftsredovisning

Driftsredovisningen i tabellform finns tillsammans med övriga rapporter under avsnittet våra räkenskaper. Den innehåller förutom nämndernas redovisning och budgetavvikelse även redovisning av kostnader som inte är direkt hänförliga till enskild nämnd samt redovisning och avvikelser när det gäller skatteintäkter och bidrag samt finansiella intäkter/kostnader.

Semesterlöneskulden per sista augusti har minskat till 8,8 mkr i jämförelse med 14,4 mkr vid 2018 års bokslut. Den upparbetas igen kommande månader fram till bokslutet. Redovisningsmässigt bokas den mot finansieringen. Även avräkningar för arbetsgivaravgifter, PO-pålägg, pensioner, retrolöner för timlöner mm bokförs mot finansieringen.

De generella bidragen/utjämnningen beräknas bli högre än beräknat, tillsammans 1,4 mkr högre än budget.

Finansnettot prognostiseras för helår bli i enlighet med budget. Förändrad lagstiftning gällande redovisning av finansiella instrument gör att bokfört resultat per 2019-08-31 blir 6,7 mkr högre, motsvarande värdejustering mot marknadsvärde.

Investeringar

Årets budgeterade nettoinvesteringar, inklusive tilläggsanslag 9,2 mkr avseende från föregående år framflyttade investeringar, uppgår till 25,2 mkr. Prognostiserade investeringar uppgår till 24,2 mkr vilket är 1,0 mkr lägre än budgeterat men fortfarande högre än uppsatt finansiellt mål. Investeringarna ska inte, enligt det finansiella målet, uppgå till mer än vad avskrivningarna i genomsnitt är under planperioden 2017-2019, 22,7 mkr. I genomsnitt uppgår avskrivningarna till 19,0 mkr under samma period.

Tilläggsanslaget är högt beroende på att många projekt påbörjades under föregående år men slutförs under 2019. Färdigställandet av projektet hotell Tornedalia har tillkommit under året och beräknas uppgå till 4,0 mkr. Investeringen uppvägs av positiva avvikelser på andra projekt. I prognosen anges bland annat att projektet Gatubelysning Pello Neistenkangas, vilket är budgeterat till 1,9 mkr, inte kommer att genomföras i år men även att inköp av hävarfordon skjuts på framtiden.

Budgetuppföljning för samtliga projekt återfinns i investeringsredovisningen under avsnittet Våra räkenskaper.

I redovisningen ingår en intäkt för bredband, 1,9 mkr, för vilken motsvarande kostnad ej upparbetats per 190831, vilket är en del av förklaringen till det låga beloppet för redovisning av hittills gjorda investeringar.

Investeringsredovisning

Ansvarig nämnd/styrelsen, mkr	Årsbudget	Tilläggsanslag	Total budget	Redovisning	Prognos 2019	Avvikelse
Kommunstyrelse	16,0	9,2	25,2	3,5	24,2	1,0
Summa	16,0	9,2	25,2	3,5	24,2	1,0



Personalredovisning

Hälsobokslut

I delårsrapporten redovisas enbart hälsobokslutet, som är en del av den större personalredovisningen som går att hitta i årsredovisningen. Exempelvis antal anställda, antal årsarbetare och sysselsättningsgrad rapporteras en gång per år i samband med årsredovisningen.

Nedan följer redovisning över sjukfrånvaro och sjuklönekostnader för perioden januari-augusti för åren 2017, 2018 och 2019. I underlaget är samtliga anställda med månadsanställning med (ej timanställda).

Total sjukfrånvaro Övertorneå kommun:

Nedan följer en tabell som visar den totala sjukfrånvaron för perioden samt total sjukfrånvaro för grupperna kvinnor, män och tre olika åldersgrupper. Totala sjukfrånvaron är fortfarande historiskt sett låg men har ökat något från föregående år - från 3,99 % till 4,64 %. Den största ökningen finns bland de yngre medarbetarna och andelen korttidsfrånvaro är högre än andelen långtidsfrånvaro.

Sjukfrånvaro (%) totalt	2017	2018	2019	Sjukfrånvaro > 60 dagar av totala frånvaro 2017	Sjukfrånvaro > 60 dagar av totala frånvaro 2018	Sjukfrånvaro > 60 dagar av totala frånvaro 2019
Kvinnor	7,16	4,24	4,98	49,91	21,17	25,98
Män	4,07	3,24	3,57	39,69	40,45	40,86
- 29 år	4,19	2,83	5,23	14,30	0,00	10,18
30-49 år	5,28	3,03	3,72	43,49	26,68	37,45
50 -	7,15	4,58	5,06	52,16	26,37	28,11
Totalt	6,38	3,99	4,64	48,26	25,09	28,75



Sjukfrånvaro per förvaltning:

Nedan visas den totala sjukfrånvaron per förvaltning. Sjukfrånvaron har minskat inom kommunledningsförvaltningen och barn- och utbildningsförvaltningen och ökat inom stöd- och omsorgsförvaltningen. Samhällsbyggnadsförvaltningen är inte med i tabellen av integritets-skäl (få medarbetare).

Minskningen inom kommunledningsförvaltningen och barn- och utbildningsförvaltningen har att göra med att tidigare långtidssjuka har återgått i arbete eller slutat sin anställning. Den analysen kan göras i och med att andelen långtidssjukfrånvaro har halverats inom båda förvaltningarna.

Inom stöd- och omsorgsförvaltningen har sjukfrånvaron minskat vid några enheter, medan frånvaron har ökat inom flera. Störst ökning finns inom hemtjänsten och LSS/LASS. Andelen långtidssjukfrånvaro har ökat i förhållande till föregående år, från 22 % till 34 %.

Sjukfrånvaro (%) per förvaltning	2017	2018	2019	Sjukfrånvaro > 60 dagar av totala frånvaro 2017	Sjukfrånvaro > 60 dagar av totala frånvaro 2018	Sjukfrånvaro > 60 dagar av totala frånvaro 2019
Kommunledningsförvaltningen	8,25	4,30	2,51	63,65	41,05	22,34
Barn- och utbildningsförvaltningen	5,10	2,90	2,77	39,76	21,89	10,12
Stöd- och omsorgsförvaltningen	6,65	4,56	6,39	46,76	22,20	34,59

Sjuklönekostnader:

Totalt har sjuklönekostnaderna minskat i kommunen, trots att den totala sjukfrånvaron har ökat. Detta förklaras av att andelen långtidssjuka har ökat, vilket innebär en mindre sjuklönekostnad för arbetsgivaren.

Sjuklönekostnad exkl. PO (tkr)	2017	2018	2019
Kommunstyrelsen + samhällsbyggnadsnämnden	267,3	220,7	244,5
Barn- och utbildningsnämnden	517,7	415,3	444,0
Stöd- och omsorgsförvaltningen	1 012,0	930,6	818,1
Totalt	1 797,0	1 566,6	1 506,6

Frisktal:

Frisktalet är ett mått som anger andel medarbetare med noll dagars sjukfrånvaro under perioden. Andelen har minskat från föregående år med en procentenhet.

Frisktal (%) Tillsvidareanställda	2017	2018	2019
Kvinnor	41,63	41,40	41,35
Män	61,97	63,19	60,31
Totalt	46,58	47,04	46,04



Sammanfattning och framtiden

Övertorneå kommun står inför en rad utmaningar. Befolkningsminskningen fortsätter och har hittills under året accelererat. Verksamhetens nettokostnad är hög och resultatet beräknas i likhet med de senaste åren uppnå plusresultat endast med hjälp av avkastningen på kapitalförvaltningen.

Budget 2020, plan 2021-2022, är antagen av fullmäktige i juni. Det är en svag budget som kräver en rad effektiviseringar och organisationsförändringar. Framskrivning av intäkter och kostnader visar också på att anpassningar på kostnadssidan behöver fortgå kommande år.

Den aviserade förändringen av kostnadsutjämnningen kommer, om och när den beslutas, ge ett välkommet tillskott till Övertorneå kommun. Det tillskottet skulle medföra lite andrum för att genomföra de strukturförändringar som är nödvändiga för att bibehålla positiva resultat i framtiden.

Den länge aviserade kompetensbristen i landet påverkar även vår kommun, samtidigt som försörjningsbördan, barn och gamla i förhållande till andel invånare 20-64 år, är bland de högsta i landet för Övertorneå kommun.

Ny vision och styrmodell har antagits under året, med inriktning på en attraktiv och hållbar kommun med fokus på boende, miljö och näringsliv. Verksamheterna ska präglas av ett professionellt synsätt där vi tar ansvar för att medborgaren alltid är i fokus. Styrmodellen återfinns i budget 2020, plan 2021-2022.

Den finansiella långsiktiga analysen kommer att utvecklas framöver för att harmoniera med den övergripande verksamhetsmässiga målstyrningen.



Våra räkenskaper

Resultaträkning

Mkr	Kommun					
	Not.	18-06	19-08	Budget 2019	Prognos 2019	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	1	57,0	68,5	77,1	92,3	15,2
Verksamhetens kostnader	2	-211,0	-258,1	-384,7	-401,0	-16,3
Avskrivningar	3	-8,4	-12,5	-19,4	-19,4	0,0
Verksamhetens nettokostnader		-162,4	-202,1	-327,0	-328,1	-1,1
Skatteintäkter	4	93,5	125,6	188,2	188,2	0,0
Generella statsbidrag och utjämningsbidrag	5	65,3	91,1	135,7	137,1	1,4
Verksamhetens resultat		-3,6	14,6	-3,2	-2,8	0,4
Finansiella intäkter	6	8,0	9,5	5,1	5,1	0,0
Finansiella kostnader	7	-1,4	-0,8	-1,2	-1,2	0,0
Resultat efter finansiella poster		2,9	23,3	0,7	1,1	0,4
Extraordinära intäkter						
Extraordinära kostnader						
Periodens/årets resultat	8	2,9	23,3	0,7	1,1	0,4
Bokslutsdisposition						
Skattekostnad						
Jämförelsestörande poster	9					
Justerat resultat		2,9	23,3	0,7	1,1	0,4



Balansräkning

Mkr	Kommun		
	Not.	2018-12	2019-08
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR			
Immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0
Materiella anläggningstillgångar			
-Mark, byggnader och tekniska anläggningar		249,3	240,8
-Maskiner och inventarier		14,0	12,4
-Pågående investeringsprojekt			1,0
Finansiella anläggningstillgångar	10	21,4	21,4
Summa anläggningstillgångar		284,7	275,6
Bidrag till infrastruktur		0,0	0,0
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR			
Förråd, lager		0,0	0,0
Kortfristiga fordringar	11	19,0	14,9
Kortfristiga placeringar	12	194,4	201,8
Kassa och bank	13	20,2	14,8
Summa omsättningstillgångar		233,6	231,5
SUMMA TILLGÅNGAR		518,3	507,1
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Eget kapital, ingående värde		403,3	408,0
-varav resultatutjämningsreserv		30,0	30,0
Årets resultat		4,7	23,3
Summa eget kapital	14	408,0	431,3
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner	15	8,1	6,4
Andra avsättningar		0,0	0,0
Summa avsättningar		8,1	6,4
Skulder			
Långfristiga skulder	16	20,0	20,0
Kortfristiga skulder	17	82,1	49,3
Summa skulder		102,1	69,3
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		518,3	507,1
STÄLLDA PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER			
Pensionsförpliktelse som inte tagits upp bland skulder och avsättningar	18	119,5	114,3
Löneskatt på pensionsförpliktelser	18	29,0	27,7
Borgensförbindelser	19	184,7	172,4
Leasingåtaganden	20	0,8	0,8
Summa borgensåtaganden och ansvarsförbindelse		334,0	315,2



Noter/tilläggsupplysningar

Noterna är upprättade i Mkr

Not 1 Verksamhetens intäkter

	Kommun	
Verksamhetens intäkter	2018-06	2019-08
Försäljningsintäkter	2,9	3,9
Taxor & Avgifter	11,0	15,7
Hyror & Arrenden	6,6	8,0
Bidrag från Staten	21,1	23,4
Bidrag från EU	0,4	0,1
Övriga bidrag	12,6	13,9
Försäljning av verksamhet	2,4	3,5
Summa verksamhetens intäkter	57,0	68,5

Not 2 Verksamhetens kostnader

	Kommun	
Verksamhetens kostnader	2018-06	2019-08
Inköp av anl.- o underhållsmaterial	0,9	1,7
Bidrag och transfereringar	14,9	16,5
Köp av verksamhet	15,6	23,6
Löner och sociala avgifter	130,1	162,5
Pensionskostnader inkl. löneskatt	15,2	12,0
Lokal & Markhyror	2,4	3,2
Fastighetskostnader & fastighetsentreprenader	3,4	3,0
Bränsle, energi och vatten	5,8	8,9
Hyra/leasing av anläggningstillgångar	0,9	1,3
Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial	8,9	10,0
Tjänster	4,1	5,9
Kostnader för transportmedel, transporter & resor	3,6	4,1
Kostnader för representation, annonser, försäkring	1,9	2,1
Övriga kostnader	3,4	3,3
Summa verksamhetens kostnader	211,0	258,1

Övriga upplysningar

Totala kostnaden för revision (kommun) uppgår till 391 tkr per 190831, varav kostnaden för sakkunnig revisor uppgår till 252 tkr per 190831.



Not 3 Avskrivningar

	Kommun	
	2018-06	2019-08
Avskrivningar		
Byggnader	6,9	10,7
Maskiner, inventarier	1,5	1,8
Summa avskrivningar	8,4	12,5

Not 4 Skatteintäkter

	Kommun	
	2018-06	2019-08
Skatteintäkter		
Preliminärt erhållna skatteintäkter innevarande år	93,7	126,8
Korrigerigering av slutavräkning för förgående år	-0,3	0,0
Preliminär slutavräkning för innevarande år	0,1	-1,2
Summa skatteintäkter	93,5	125,6

Not 5 Generella statsbidrag och utjämningsbidrag

	Kommun	
	2018-06	2019-08
Generella statsbidrag och utjämningsbidrag		
Mellankommunal utjämning (hemsjukvård)		
Inkomstutjämning	29,9	40,2
Kostnadsutjämning	12,0	17,5
Kommunal fastighetsavgift	3,7	5,0
Strukturbidrag	10,5	13,8
Regleringsbidrag/avgift	0,4	2,0
Utjämningsbidrag för LSS- kostnader	6,8	11,0
Extra statsbidrag flyktingsituationen	2,0	1,6
Summa generella statsbidrag och utjämningsbidrag	65,3	91,1

Not 6 Finansiella intäkter

	Kommun	
	2018-06	2019-08
Finansiella intäkter		
Räntor bankmedel	0,1	0,4
Intäkter extern kapitalförvaltning	7,6	8,4
Avkastning på andra finansiella tillgångar	0,3	0,5
Summa finansiella intäkter	8,0	9,5



Not 7 Finansiella kostnader

	Kommun	
	2018-06	2019-08
Finansiella kostnader		
Ränta, pensionsskuld	0,0	0,1
Räntor anläggningslån	0,0	0,0
Övriga finansiella kostnader	1,4	0,7
Realisationsförluster, aktier/värdepapper	0,0	0,0
Summa finansiella kostnader	1,4	0,8

Not 8 Årets resultat

	Kommun	
	2018-06	2019-08
Periodens/Årets resultat		
Resultat enligt resultaträkning	2,9	23,3
Justerat resultat	2,9	23,3

Not 9 Jämförelsestörande poster

	Kommun	
	2018-06	2019-08
Jämförelsestörande poster		
Summa jämförelsestörande intäkter	0	0,0



Not 10 Finansiella anläggningstillgångar

	Kommun	
Finansiella anläggningstillgångar	2018-12	2019-08
Aktier		
IUC Norrbotten		
I Norrbotten AB		
Kommunaktiebolaget		
BD pop AB		
Övertorneå Värmeverk AB	3	3
Övertorneå Energi AB	12	12
Filmpool Nord AB	0,1	0,1
IT Norrbotten		
Region Norrbotten (f.d. Landstinget)		
Inera, övriga	0,1	0,1
Summa aktier	15,2	15,2
Andelar		
Kommuninvest ekonomisk förening	2,1	2,1
Övertorneå Folkets Hus		
Kollektivtrafikmyndigheten	0,2	0,2
Summa andelar	2,3	2,3
Grundfondskapital		
I Norrbotten AB		
Stiftelsen Matarenghem	2,9	2,9
Summa grundfondskapital	2,9	2,9
Utlämnade lån		
Tornedalens Folkhögskola		
Övertorneå Värmeverk AB	0	0
Förlagslån Kommuninvest	0,9	0,9
Summa utlämnade lån	0,9	0,9
Stiftelsen Matarenghem		
Andra långfristiga värdepappersinnehav		
Summa		
Förvaltade stiftelser	0,1	0,1
Summa finansiella anläggningstillgångar	21,4	21,4



Not 11 Fordringar

	Kommun	
	2018-12	2019-08
Fordringar		
Kundfordringar	4,6	3,5
Momsavräkningsfordran	6,7	2,2
Skattefordran	0,2	0,9
Stats- och EU- fordringar	1,3	1,3
Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader	5,6	3,4
Övriga kortfristiga fordringar	0,6	3,6
Summa fordringar	19,0	14,9

Not 12 Kortfristiga placeringar

	Kommun	
	2018-12	2019-08
Kortfristiga placeringar		
Depåkonto hos Söderberg och Partners	0,3	0,1
Aktier och aktiefonder, svenska	14,3	26,3
Utländska aktier och aktiefonder	6,3	27,2
Räntefonder	168,9	139,6
Alternativa investeringar	3,0	1,1
Förändring byte redovisningsprincip- värdeförändring 2018	5,3	
Förändring byte redovisningsprincip- värdeförändring före 2018	-3,8	
Orealiserade vinster- verkligt värde		6,7
Förändring		0,8
Summa kortfristiga placeringar	194,4	201,8

Övriga upplysningar

Placeringarna värderas från 2019-01-01 till verkligt värde. Justeringar är gjorda för 2018 års siffror i Balansräkningen, not 12 samt not 14. Se ovan, värdeförändring 2018 5,3 mkr, värdeförändring före 2018, -3,8 mkr.

Not 13 Kassa och bank

	Kommun	
	2018-12	2019-08
Kassa och bank		
Kassa	0,0	0,0
Plusgirot	17,4	9,8
Bank	2,8	5,0
Summa kassa och bank	20,2	14,8



Not 14 Eget kapital

	Kommun	
	2018-12	2019-08
Eget kapital		
Ingående eget kapital	403,3	408,0
- varav resultatutjämningsreserv	30,0	30,0
Årets resultat	4,7	23,3
Utgående eget kapital	408,0	431,3

Övriga upplysningar: Se not 12.

Not 15 Avsättning för pensioner

	Kommun	
	2018-12	2019-08
Avsättning för pensioner		
Avsättning pensioner, exkl. garantipensioner	6,5	5,2
Avsättning löneskatt	1,6	1,2
Summa avsättning för pensioner	8,1	6,4

Not 16 Långfristiga skulder

	Kommun	
	2018-12	2019-08
Långfristiga skulder		
Ingående skuld	20,0	20,0
Inlösen av lån/amorteringar	0,0	0,0
Upptagande av nya lån	0,0	0,0
Summa långfristiga skulder	20,0	20,0

Not 17 Kortfristiga skulder

	Kommun	
	2018-12	2019-08
Kortfristiga skulder		
Leverantörsskulder	13,3	7,4
Momsskulder	1,3	0,2
EU- projekt, beviljade medel		
Arbetsgivaravgifter	4,9	4,9
Anställdas skatter	4,2	4,0
Upplupen semesterskuld, ferielöneskuld och övertidsersättning	14,5	8,9
Upplupen löneskatt, individuell del	4,2	0,7
Upplupna räntekostnader		
Upplupna pensionskostnader, individuell del	8,7	5,5
Upplupen skatt utb. pensioner	4,0	1,2
Retroaktiva löner	0,8	3,9
Projektmedel för olika projekt	3,1	5,8
Upplupna leverantörsskulder	7,9	0,0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	7,2	2,1
Övriga upparbetade kostnader/förutbetalda skatteintäkter	8,0	4,7
Summa kortfristiga skulder	82,1	49,3



Not 18 Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar

	Kommun	
	2018-12	2019-08
Pensionsskulder som inte upptagits bland skulder eller avsättningar		
Ingående ansvarsförbindelse	125,2	119,5
Ränteuppräknings	1,2	0,5
Basbeloppsuppräkning	2,0	2,6
Gamla utbetalningar	-6,2	-4,6
Aktualisering	-1,4	0,0
Bromsen		
Övriga poster	-1,2	-3,8
Summa ansvarsförbindelse	119,5	114,3
Löneskatt	29,0	27,7
Utgående ansvarsförbindelse	148,5	142,0

Not 19 Borgensförbindelser

	Kommun	
	2018-12	2019-08
Not 19 Borgensförbindelser		
Stiftelsen Matarengihem (helägt bostadsföretag)	76,6	74,6
Övertorneå Energi AB	63,0	57,0
Övertorneå Energi Försäljning AB	39,3	36,3
Förlustansvar, statliga bostadslån för egnahem	1,0	1,0
Brf Väktaren Övertorneå	4,9	3,5
Summa borgensförbindelser	184,7	172,4

Övertorneå kommun har i april 1994 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 289 kommuner och landsting/regioner som per 2019-06-30 var medlemmar i Kommuninvest ekonomiska förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

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

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Övertorneå kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2019-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 457 518 224 647 kronor och totala tillgångar till 455 142 673 043 kronor. Övertorneå kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 209 189 636 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 207 229 366 kronor. Kommunens totala insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening 2019-06-30 är 4 142 700 kronor.

Not 20 Operationella leasingavtal

	Kommun	
	2018-12	2019-08
Not 20 Operationella leasingavtal		
Totala leasingavgifter	0,8	0,8
Med förfall inom 1 år	0,1	0,1
Med förfall inom 1-5 år	0,7	0,7

Kommentar: Leasingavtalen avser leasing av kopiatorer, bilar samt övriga tekniska hjälpmedel.



Driftsredovisning

Mkr	Redovisning	Redovisning	Prognos	Avvikelse mot budget
	2018-06-30	2019-08-31	2019	2019
Ansvarig nämnd/styrelse				
Kommunfullmäktige	0,3	0,3	0,6	0,0
Revision	0,4	0,4	0,8	0,0
Överförmyndare	0,4	0,6	0,8	-0,1
Kommunstyrelse	32,2	44,0	67,8	-2,0
Samhällsbyggnadsnämnd	1,0	2,2	2,7	0,2
Barn- och utbildningsnämnd	50,7	66,2	107,5	-0,5
Socialnämnd	66,1	91,9	138,3	-0,2
Summa drift hos nämnder/styrelse	151,1	205,6	318,5	-2,6
Konto för löneökning	0	0	3,8	1,5
Justering pension och personalkostnader	14,2	-1,0	9,0	0,0
Internränta	-2,9	-2,5	-3,2	0,0
Realisationsförlust				
Verksamhetens nettokostnader	162,4	202,1	328,1	-1,1
Resultaträkning i övrigt:				
Verksamhetens nettokostnader	-162,4	202,1	-328,1	-1,1
Skatteintäkter	93,5	125,6	188,2	0,0
Generella stats- och utjämningsbidrag	65,3	91,1	137,0	1,4
Resultat före finansiella poster	-3,6	14,6	-2,9	0,4
Finansiella intäkter	8,0	*9,5	5,1	0,0
Finansiella kostnader	-1,4	-0,8	-1,2	0,0
Årets resultat/förändring av eget kapital	2,9	23,3	1,1	0,4
Jämförelsestörande poster				
Justerat årets resultat	2,9	23,3	1,1	0,4

Övrig upplysning

*Avseende finansiella intäkter i kolumnen redovisning 190831 är finansiella instrument upptaget till verkligt värde. I prognosen är det inte tagit hänsyn till några orealiserade vinster utan enbart realiserade vinster.



Investeringsredovisning

Tkr

Projekt	2019-08	Budget 2019	Prognos 2019	Avvikelse
TIDRAPPORTERINGSSYSTEM	0	100	100	0
POLITIKERPLATTFORM	83	90	90	0
INTERNA DATASYSTEM O UPS	92	245	245	0
MEÄNINFRA	0	93	93	0
LUPPIOBERGET	0	17	17	0
RASTPLATSER	247	345	247	98
BYTE AV KVICKSILVER ARMATUR	0	400	400	0
UPPRUSTN GATOR ÖTÅ	0	800	800	0
UPPR GATOR PEL, SVN JGI	4	560	200	360
NY GATUBELYSNING NEI-PELL	0	1900	0	1900
BYTE VÄGBELYSNING	99	72	99	-27
GATUBELYS RANTAJ-AAPUA	0	1100	1100	0
GATBELYSNING OLKAMANGI	9	113	9	104
BEGAGNAT HÄVARFORDON	0	2500	0	2500
ÖVERSYN HÖGRESERVOAR	176	243	243	0
ÄVC-ORJASJÄRVI LACKVATTEN	3	367	367	0
BYTE VATTENMÄTARE	0	1200	1200	0
AAPUA AVLOPPSRENINGSVVERK	341	146	341	-195
PELLO AVLOPPSLEDNINGAR	38	1722	1722	0
PELLO AVLOPPSPUMPSTATION	32	4890	4890	0
PUMPSUMP & AVLOPPSPUMPAR	448	889	889	0
NYA AVSTÄNGNINGSVENTILER	0	65	65	0
LUPPIO ÖKAD KAP VATTEN	9	350	9	341
NY KRANBIL KOMMUNENS LAST	0	300	300	0
KYLAGGREGAT SKOL/ ÄLDRE	163	200	200	0
FRITIDSGÅRDEN REP FAST	220	400	400	0
GAS SÄRKIVAARA	1083	1600	1600	0
EKOBADET UPPRUSTNING	19	132	50	82
HEDENÄSET ENTRÉ TILLGÄNGLIGHET	0	100	100	0
HEMKUNSKAP TILLGÄNGLHET	10	0	10	-10
FRITIDSG FRIPPES TILLGÄNGLIGHET	0	196	90	106
INDUSTRI TVÄTTMASKIN	29	69	69	0
LÄNSMG OMB TIL LSS-BOENDE	8	0	8	-8
HOTELL TORNEDALIA M 13:7	642	0	4000	-4000
VENTILATION SVARTRÄVENS S	327	412	412	0

**Tkr**

BREDBAND ORTSNÄT 17	149	0	206	-206
INFRASTR. BREDBAND	364	0	388	-388
ÖVERTORNEÅ OSN	-1861	2200	1607	593
FÖRRÅD IT	0	50	0	50
PELLO LARM O INVENTARIER	640	0	640	-640
LEKUTRUSTNING SKOLGÅRDEN	187	250	250	0
COOP PARKERING	0	50	0	50
KONSTENS VÄG ETAPP 1	-80	700	450	250
STRUVE PULLINKI	0	50	0	50
RASTPLATS SVANSTEIN	0	50	50	0
SCEN CENTRALA ÖVERTORNEÅ	0	100	0	100
TILGÄNGLIG AUNESGÅRDEN	0	50	50	0
TEKNIKINVESTERING DIGITAL	0	100	100	0
SUMMA	3 478	25 216	24 158	1 058



Redovisningsprinciper

Redovisningen har skett i enlighet med den kommunala redovisningslagen (2018:597) Lagen om kommunal bokföring och redovisning, LKBR, i kraft från 2019-01-01. LKBR överensstämmer med rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt god redovisningssed.

Vid upprättande av delårsrapporten tillämpas RKR rekommendation R 17 som är i överensstämmelse med LKBR. Enligt RKR R17 ska delårsrapporten innehålla en förenklad förvaltningsberättelse där händelser av väsentlig betydelse, upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen och god ekonomisk hushållning, helårsprognos i jämförelse mot budget samt bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognos ingå.

I övrigt ska delårsrapporten också innehålla resultaträkning, balansräkning samt en samlad men översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet.

Vid upprättande av delårsrapport och årsredovisning så tillämpas bland annat redovisningsprincipen kontinuitetsprincipen, vilken innebär att den ingående balansen för ett räkenskapsår ska stämma överens med den utgående balansen för det närmast föregående räkenskapsåret. Av 5 kap. 6 § andra stycket och 6 kap. 5 § andra stycket LKBR framgår att om principerna för värdering, klassificering eller indelning i poster eller delposter har ändrats, ska posterna för det närmast föregående räkenskapsåret räknas om. Detta kräver att den ingående balansen för 2019 justeras i förhållande till utgående balans för 2018, för att beakta de ändrade redovisningsprinciper som följer av ny lagstiftning och uppdaterad normering (RKR R12).

beaktas i redovisningen för att ge en så rättvisande bild som möjligt är:

- **Principen om pågående verksamhet**
- **Försiktighetsprincipen.** Innebär att tillgångar aldrig får överskridas, skulder aldrig undervärderas, förluster skall alltid föregripas och vinster får aldrig föregripas.
- **Matchningsprincipen.** Innebär att utgifter och intäkter ska periodiseras till rätt år.
- **Principen om öppenhet** innebär att om det råder tvekan mellan två redovisnings sätt så ska alltid den mest öppna beskrivningen av utvecklingen och situationen väljas.
- **Kongruensprincipen** innebär att det ska finnas en överensstämmelse mellan balansräkning och resultaträkning som innebär att samtliga förmögenhetsförändringar (i balansräkningen) ska redovisas över resultaträkningen.
- **Objektivitets-, aktualitets-, relevans- och väsentlighetsprincipen** syftar bland annat till att beskriva hur redovisningsinformationen ska vara, det vill säga begriplig och att informationen ska grunda sig på underlag som är verifierbara.
- **Konsekvens och jämförbarhet** innebär att redovisningen ska ske på samma sätt mellan redovisningsåren och kunna jämföras mellan olika bokföringsskyldiga.
- **Principen om historiska anskaffningsvärden.**



Periodisering

Periodisering av utgifter och inkomster har gjorts enligt väsentlighetsprincipen. Leverantörs- och kundfakturor som anlänt efter balansdagen, men är hänförliga till räkenskapsåret, har tagits upp som skuld respektive fordran. Statsbidrag till driftkostnader och investeringskostnader har fordringsförts. Inte utbetalade men beslutade bidrag till utomstående har skuldförts om de uppgår till väsentligt belopp. Externa utgifts- och inkomsträntor är periodiserade. Lönerna redovisas i huvudsak enligt kontantmetoden.

Periodisering av riktade statsbidrag

RKR R2 Intäkter är vägledande för periodisering av riktade statsbidrag. Vid upprättande av delårsrapporten har periodisering av statsbidragen gjorts vid betydande belopp där redovisning sker i enlighet med bidragets villkor och krav.

Periodisering av skatteintäkter

Kommunalskatten periodiserats i enlighet med RKR R4.

Periodisering av löneskatt

Den särskilda löneskatten på pensionskostnaden periodiseras i enlighet med RKR R17 och belastar resultaträkningen. Den preliminära löneskatten för år 2019 har betalats löpande varje månad.

Omsättningstillgångar värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet eller verkligt värde. Fordran med förfallotid inom ett år från balansdagen beaktas som kortfristig.

Hyes-/leasingavtal klassificeras som operationella avtal eftersom det avser leasingavtal bilar och är av mindre omfattning och därför inte påverkar bedömningen av kommunens resultat och ställning.

Arbetsgivaravgifter

Arbetsgivaravgifter har bokförts i form av procentuella personalomkostnadspålägg (PO-pålägg) i samband med löneredovisningen och interndebiteras förvaltningarna med följande pålägg för år 2019:

- Förtroendemän/uppdragstagare 31,42 %
- Arbetstagare med kommunalt avtal och med pensionsrätt 39,20 %

Anslutningsavgifter

Utdebiterade anslutningsavgifter för vatten/avlopp redovisas som intäkt i resultaträkningen.

Skuld för semester, ferielön och okompenserad övertid som ej var uttagen per 31 augusti redovisas som kortfristig skuld enligt gällande löneläge inklusive arbetsgivaravgifter.

Kapitalkostnader

Vid beräkningen av kapitalkostnader används den s.k. nominella metoden. Med nominell metod menas att kapitalkostnaden beräknas utifrån årlig avskrivning på investeringens anskaffningsvärde utifrån investeringens ekonomiska livslängd.

Internräntan 2019 är 1,5 % på kvarstående bokfört värde.

Anläggningstillgångar

I balansräkningen har anläggningstillgångarna upptagits till anskaffningsvärde minus investeringsbidrag efter avdrag för planerlig avskrivning. De investeringar som aktiveras som anläggningstillgångar har i huvudsak haft ett anskaffningsvärde som överstiger 20 000 kronor och en livslängd som överstiger 3 år. Anskaffningskostnaden för pågående anläggningar aktiveras löpande.

Avskrivningar

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt mervärde. På tillgång i form av mark, konst och pågående arbeten görs emellertid inga avskrivningar. Arbetet mellan ekonomienheten och tekniska enheten fortsätter för att se över och dela upp alla anläggningstillgångar enligt rekommendationen för komponentavskrivning. Nya investeringsprojekt delas upp i komponenter.

Avskrivningstider

Följande avskrivningstider tillämpas normalt i kommunen: 3, 5, 10, 12, 15, 20, 33, 40, 50, 80 år. En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs.

Pensionsåtagande redovisas enligt blandmodellen. Förmåner intjänade från och med 1998 hanteras via försäkringslösning, särskild avtalspension samt förpliktelser till förtroendevalda och förpliktelser där utbetalningen påbörjats redovisas som avsättning. Förmåner intjänade före 1998 samt redovisas som ansvarsförbindelse. Beräkningar av det samlade åtagandet har utförts av KPA enligt RIPS 07 och baseras på nu gällande pensionsavtal.

Extern kapitalförvaltning

Extern kapitalförvaltning redovisas som omsättningstillgång enligt fastställda regler/riktlinjer av kommunfullmäktige.

Nedskrivning anläggningstillgång

För att en nedskrivning eller återföring av nedskrivning ska vara aktuell görs en prövning av tillgångens värde. En värdering av tillgången görs som jämförs med redovisat bokfört värde.



Värdereglering kundfordringar

Kundfordringar äldre än ett år redovisas som osäkra fordringar.

Sammanställd redovisning (koncern)

Den sammanställda redovisningen har inte upprättats i samband med delårsrapporten per 190831.

Begreppsförklaringar

Anläggningsskapital: Bundet eget kapital i anläggningar. Utgör skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder. Anläggningsskapitalet är en del av det egna kapitalet.

Anläggningstillgångar: Fast och lös egendom avsedda att stadigvarande användas i verksamheterna.

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 tillgångens livslängd.

Avsättningar: Ekonomiska förpliktelser som är säkra, men ovissa till belopp eller tidpunkt då de ska infrias, t ex pensionsförpliktelser.

Balansräkningen: Visar den ekonomiska ställningen i sammandrag vid räkenskapsårets utgång. Kommunens samtliga tillgångar och skulder samt eget kapital redovisas. Ställda pantar och ansvarsförbindelser upptas inom linjen.

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

Driftredovisningen: Redovisar kostnader och intäkter för den löpande verksamheten under året, fördelat per nämnd/styrelse.

Eget kapital: är totala tillgångar minus avsättningar och skulder (nettoförmögenhet). Består av anläggningsskapital (bundet kapital i anläggningar mm) och rörelsekapital (fritt kapital för framtida drift- och investeringsändamål).

Jämförelsestörande poster redovisas i not till berörd resultat post. Avvägning har gjorts mellan krav på information och överskådlighet.

Rekommendation RKR 18.1 följs inte av Övertorneå kommun när investeringsbidragen samt anslutningsavgifterna är av ringa betydelse.

Externa intäkter och kostnader: Kommunens bruttokostnader och bruttointäkter under året.

Extraordinära intäkter/kostnader: Saknar tydligt samband med ordinarie verksamhet och är av sådan art att de inte förväntas inträffa ofta eller regelbundet samt uppgår till väsentligt belopp.

Finansiella intäkter/kostnader redovisas under särskild rubrik i resultaträkningen, exempelvis ränteintäkter, utdelning, räntekostnader m m.

Finansieringsanalys: Visar kassaflöden från den löpande verksamheten, investerings- och finansieringsverksamheten. Visar hur förändring av likvida medel skett (årets kassaflöde).

Finansnettot är finansiella intäkter minus finansiella kostnader.

Förutbetalda kostnader: Kostnader betalda innevarande år som avser kommande år (fordran).

Förutbetalda intäkter: Intäkter erhållna innevarande år som avser kommande år (skuld).

Förvärvsmetod: Vid förvärvstillfället förvärvat eget kapital elimineras varefter intjänat kapital räknas in i den sammanställda redovisningens egna kapital.

Intern ränta: Kalkylmässig beräknad räntekostnad grundad på anläggningstillgångarnas bokförda värde.

Investeringsredovisningen: Redovisar in- och utbetalningar för årets nettoredovisningar i till exempel fastigheter, anläggningar, maskiner och inventarier. Dessa tillgångar är avsedda att användas under en längre tidsperiod.



Jämförelsestörande poster: Händelser eller transaktioner som inte är extraordinära men viktiga att uppmärksamma vid jämförelse med andra perioder mellan olika kommuner.

Kapitalkostnader: Årlig finansiell ersättning mellan kommunens finansförvaltning och övriga förvaltningar för att man nyttjar en investering (byggnad, anläggning, inventarier).

Kassalikviditet är omsättningstillgångar (omsättningstillgångar exklusive förråd) satt i relation till de kortfristiga skulderna. Visar betalningsberedskap på kort sikt, d v s förmågan att betala de kortfristiga skulderna.

Kortfristiga fordringar och skulder: Fordringar och skulder som förfaller till betalning inom ett år efter balansdagen.

Likvida medel: Kontanter eller tillgångar som kan omsättas på kort sikt, till exempel kassa-, plusgirot och banktillgångar, postväxlar samt värdepapper till exempel statsskuldväxlar, bankcertifikat.

Likviditet: Betalningsberedskap på kort sikt (förmåga att betala skulder i rätt tid). Likviditeten kan beräknas på olika sätt. Kassalikviditet är omsättningstillgångar minus varulager delat med kortfristiga skulder. Balanslikviditet är omsättningstillgångar delat med kortfristiga skulder. Rörelsekapitalet (omsättningstillgångar minus kortfristiga skulder) i förhållande till årets externa utgifter.

Långfristiga fordringar och skulder: Fordringar och skulder som förfaller till betalning senare än ett år efter balansdagen.

Löneskatt är skatt på pensionsförmåner till anställda.

Nettoinvesteringar: Investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag

Nyckeltal: Mäter förhållandet mellan två storheter, t ex likvida medel i % av externa utgifter (likviditet).

Omsättningstillgångar: Tillgångar som beräknas innehas kortvarigt, exempelvis kundfordringar och förrädsartiklar. Dessa tillgångar kan på kort tid omsättas till likvida medel.

Periodisering innebär en fördelning av kostnader och intäkter på den redovisningsperiod till vilken de hör.

Proportionell konsolidering: Om ett ägt bolag ej är helägt tas endast ägda andelar av räkenskapsposterna in i den sammanställda redovisningen.

Rörelsekapital: Skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Den del av kapitalet som står till förfogande för finansiering av utgifter. Rörelsekapitalet är en del av det egna kapitalet.

Resultaträkning: Sammanfattar årets intäkter och kostnader och därmed hur förändringen av kommunens eget kapital framkommit. Denna förändring kan också beräknas genom att man jämför eget kapital i de senaste två årens balansräkningar.

Sammanställd redovisning: Sammanställning av resultaträkningar och balansräkningar för olika juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Ger en helhetsbild av ekonomiska åtaganden oavsett i vilken juridisk form verksamheten bedrivs.

Skattekraft: Antal skattekoronor per invånare.

Skatteunderlag: Totala beskattningsbara inkomster. Uttrycks vanligen i skattekoronor, det vill säga skatteunderlaget delat med 100.

Soliditet: Andelen eget kapital av de totala tillgångarna, dvs. graden av egna finansierade tillgångar. Visar i vilken utsträckning som tillgångarna är finansierade med eget kapital och därmed hur stabil kommunen är. Måttet beskriver kapitalstyrkan vilket ger vägledning vid investeringsbeslut och dess konsekvenser på lång sikt.

Skuldsättningsgrad: Visar på motsatsen till soliditet, dvs. i vilken utsträckning som tillgångarna är finansierade med lån.

Vision: Anger ett framtida, ej tidsbestämt, önskvärt tillstånd och talar om vart Övertorneå är på väg.



