



ÖVERTORNEÅ  
KOMMUN

# DELÅRSRAPPORT

## 2017-06-30

Kommunfullmäktige



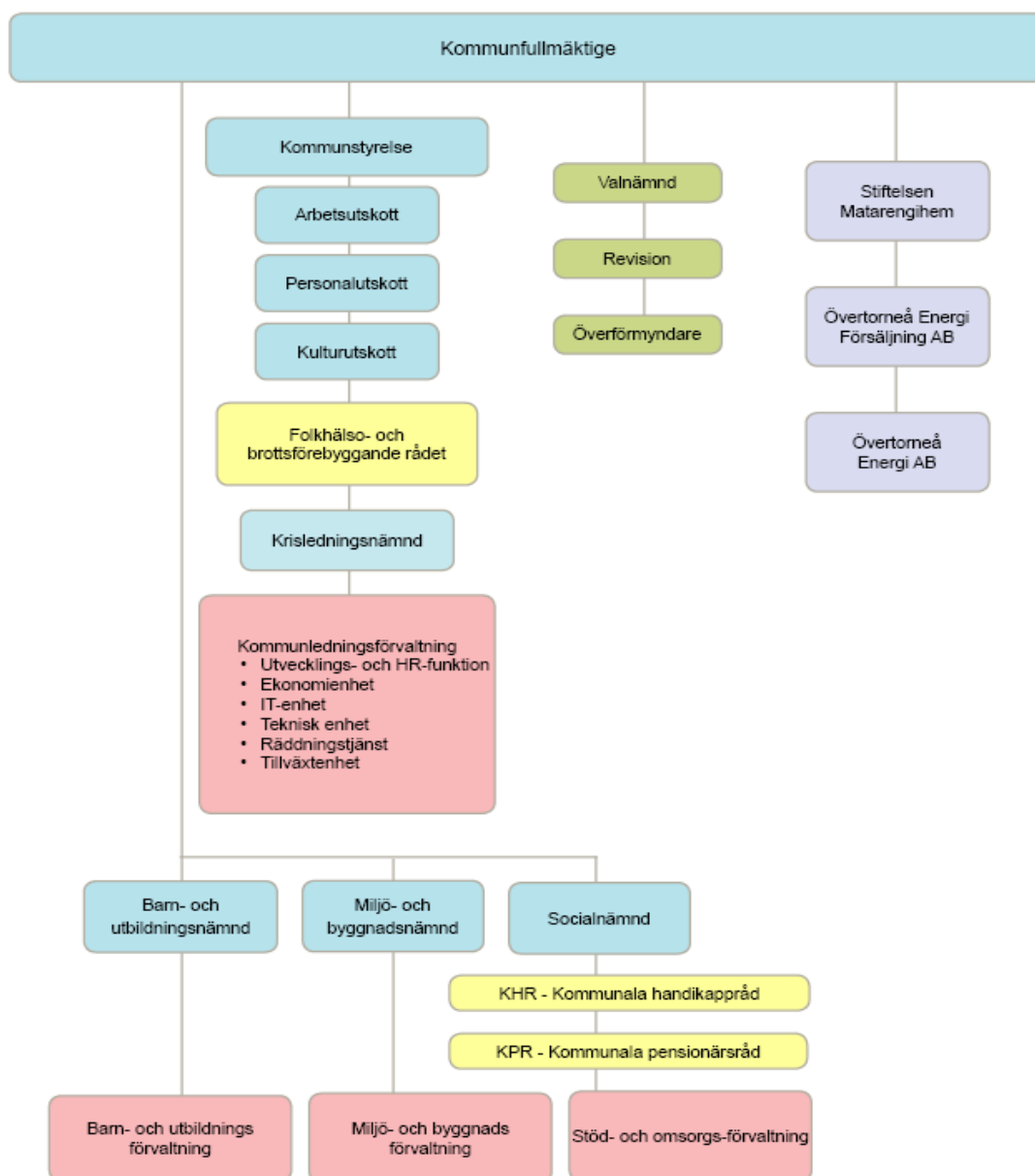


## Innehållsförteckning

Organisation .....	3
Vår förvaltningsberättelse .....	4
Vision, målstyrning och finansiella mål 2017 .....	5
Våra övergripande mål och målområden .....	7
Ekonomisk översikt .....	10
Kommunkoncernen .....	15
Nämndernas ekonomi .....	18
Investeringar .....	20
Resultaträkning .....	21
Balansräkning .....	22
Noter/tilläggsupplysningar .....	24
Driftsredovisning .....	30
Investeringsredovisning .....	31
Redovisningsprinciper .....	32



## Organisation



### 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.



## Vår förvaltningsberättelse

### Inledning

Övertorneå kommun upprättar två ekonomiska rapporter under verksamhetsåret. En delårsrapport omfattande tiden januari- juni samt en årsredovisning.

Syftet med delårsrapporten är:

- att vara en uppföljning av resultat och ställning för den period som rapporten avser,
- att genom en prognos för helår följa upp om verksamheten bedrivs enligt fastställda mål och inom fastställd budget,
- att vara ett beslutsunderlag för eventuella åtgärder.

Kommunstyrelsen har genom ekonomienheten upprättat en delårsrapport som omfattar kommunens verksamheter för perioden januari till juni år 2017. Delårsrapporten fastställs av kommunfullmäktige.

Finansiella mål behövs för att betona att ekonomi är en begränsning för verksamhetens omfattning. Mål och riktlinjer för verksamheten behövs för att visa hur mycket av de olika verksamheterna som ryms inom de finansiella målen, d.v.s. koppling mellan ekonomi och verksamhet.

### Budget och utfall i balans

För arbetet med verksamhetsplaneringen inom verksamhetsområdena 2017-2019 gäller:

#### Vid konflikt mellan mål och medel gäller att:

- mål kan behöva modifieras eller att måluppfyllelsen måste skjutas framåt i tiden,
- förvaltning eller enhet får ej överskrida tilldelad budget utan särskilt beslut. Ett sådant beslut måste omfatta omfördelning av medel inom anvisad budgetram,
- budgetansvariga ansvarar fullt ut för att verksamheten bedrivs inom beslutade ramar.

Löne- och volymökningar utöver budget ska klaras genom effektiviseringar som godkänns av respektive nämnd. Det kan ske genom produktivitetsökning, sänkta ambitionsnivåer och översyn av verksamheter. Löneutrymme utöver ram kan också skapas genom friskare arbetsplatser och minskade sjukkostnader. Kommunstyrelsen beslutar om slutliga löneramar utifrån en helhetsbedömning för kommunen.

Budgeten upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Grundtanken med god ekonomisk hushållning är att dagens kommunmedborgare ska finansiera sin egen kommunala välfärd inklusive investeringar och pensionsåtaganden. Detta ska uppnås genom planering och styrning av kommunens ekonomi mot en resultatnivå som konsoliderar ekonomin över tiden. För att skapa förutsättningar för en god ekonomisk hushållning måste det finnas ett klart samband mellan mål, resursåtgång, prestationer, resultat och effekter. Dessa samband ska definieras i budget och verksamhetsplanering och följas upp och utvärderas i årsredovisning och delårsrapport. Om bokslutet ändå resulterar i underskott ska kommunfullmäktige besluta om hur det egna kapitalet ska återställas inom tre år. För att klara ett utfall i balans ska alla nämnder genomföra månadsvisa uppföljningar.

Nämnder som i sina prognoser befarar underskott mot budget ska redovisa åtgärdsplan till kommunstyrelsen i delårsrapport. Nämnd som redovisar budgetunderskott i bokslutet ska återställa detta inom det följande årets budgetram. Efter särskild prövning och beslut av kommunfullmäktige kan budgetunderskott i viss fall återställas inom ramen för de två följande årens budgetar.



## **Vision, målstyrning och finansiella mål 2017**

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 att 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.

### **God ekonomisk hushållning**

God ekonomisk hushållning definieras i 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.

Den sammantagna bedömningen för de övergripande verksamhetsmässiga målen är att de delvis uppnås.

När det gäller de finansiella målen görs bedömningen att de sammantaget uppnås.



## Måluppfyllelse finansiella mål

Mål	Resultat
Oförändrad debitering.	Den kommande utdebiteringen är oförändrad.
Soliditeten ska vara oförändrad under planperioden och vid inget tillfälle understiga 65 %.	Under första halvåret har soliditeten ökat något och uppgår till 79,2 %. Målet uppfylls.
Till finansieringen av investeringar avsätts medel motsvarande 6 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag eller lika stort belopp som avskrivningarna utgör, beräknat som ett genomsnitt över hela planperioden.	Årets budgeterade nettoinvesteringar inklusive tilläggsanslag uppgår till 26,5 mkr. Prognosen för 2017 visar ett utfall på 24,5 mkr vilket motsvarar närmare 8 % av skatter och bidrag. Investeringarna beräknas även överstiga avskrivningarna vilka prognostiseras till 18,7 mkr. Beräknat som ett genomsnitt för åren 2015-2017 uppgår investeringarna till 6,4 % av skatter och bidrag. Målet för 2017 uppnås ej, beräknat på prognos över investeringar för 2017. Räknat på ett genomsnitt ligger nivån något över uppsatt mål.
Lån ska i princip endast upptas för finansiering av sådana investeringar som genererar intäkter till verksamheten.	Inga nya lån har upptagits under året. Målet uppfylls.
Årets resultat ska vara positivt.	Årets resultat uppgår till 0,1 mkr då kostnader hänförliga till beslut om finansiering via eget kapital exkluderas. Målet är uppfyllt.

Investeringsnivån för året är hög eftersom många investeringar är framflyttade från föregående år. Beräknat som ett genomsnitt för de senaste tre åren uppnås målet i stort sett.

Resultatmålet uppnås med minsta möjliga marginal och endast om kostnader vilka enligt beslut i KF ska finansieras via eget kapital exkluderas. Dessa kostnader är dels avseende Projekt 2020, 1 mkr, ett tvåårigt projekt för att skapa en hållbar utveckling för Övertorneå kommun, dels kostnader hänförliga till framtida åtaganden, 5,2 mkr.



## Våra övergripande mål och målområden

De angivna verksamhetsprocesserna beskriver syftet med det tillhörande målområdet. Under varje verksamhetsprocess finns en bedömning avseende måluppfyllelsen av de till målområdet relaterade övergripande målen. En kort redogörelse för det arbete som bedrivits av nämnder och styrelse med de prioriterade utvecklingsområdena ges. En sammantagen bedömningen utgör bedömningsgrunden för måluppfyllelsen

### 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

Per 170630 bedöms två av de övergripande målen uppfyllas med avvikelse och ett mål bedöms inte uppnås. Till målområdet har totalt sju prioriterade utvecklingsområden utarbetats. Vilket kan jämföras med föregående år, då endast ett prioriterat utvecklingsområde var utarbetat.

Av de sju utvecklingsområdena är fyra utarbetade av kommunstyrelsen samt ett området vardera av social-, barn- och utbildning, och miljö- och byggnadsnämnden. För att öka sannolikheten för måluppfyllelsen avseende kultur och fritid har nämnder och styrelsen sedan föregående år förtydligat inom vilka områden prioriteringar behöver genomföras. Bland annat gällande det övergripande målet, *meänkieli och det finska språkets ställning ska stärkas*, där samtliga nämnder och styrelse till 2017 utarbetat och beslutat om prioriterade utvecklingsområden. När det gäller bedömningen att målet *Övertorneå skall kännetecknas av utökad kulturell mångfald*

inte uppnås, kan detta främst härledas till det faktum att det för närvarande saknas en tydlig kulturstrategi för Övertorneå kommun. Dock har ett arbete påbörjats av kommunledningsförvaltningen och en strategi förväntas vara färdigställd under hösten 2017.

### 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

Bedömningen per 170630 är att samtliga övergripande mål uppnås med avvikelse. Totalt har 18 prioriterade utvecklingsområden utarbetats av nämnder och styrelse. Varav majoriteten av utvecklingsområdena (13 st) återfinns relaterat till målet *kommunala beslut skall gynna hållbar utveckling, ekonomiskt, social och ekologiskt*. Gällande målet *kommunala verksamheter ska minska sin miljöpåverkan* finns ett utvecklingsområde utarbetat av kommunstyrelsen. För målet *Övertorneå kommun skall ha en rättvis fördelning av resurser till kvinnor och män, flickor och pojkar* finns fyra utvecklingsområden utarbetade. Varav två inom barn- och utbildningsförvaltningen och ett vardera inom socialnämnden och kommunstyrelsen. Det kan nämnas att till de prioriterade utvecklingsområdena finns en mängd aktiviteter som genomförs av förvaltningarna och dess enheter. För att visa på komplexiteten av det arbete som utförs för att uppnå måluppfyllelse kan nämnas att exempelvis de fyra utvecklingsområdena som är kopplade till målet *Övertorneå kommun skall ha en rättvis fördelning av resurser till kvinnor och män, flickor och pojkar* pågår, innefattar cirka 120 aktiviteter. Detta visar även på att frågan exempelvis rörande jämställdhet är prioriterad av Övertorneå kommun.



## Att främja näringsliv och arbete

Övergripande mål
♦ Övertorneå kommun skall erbjuda ett gott näringsklimat
♦ 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

Samtliga tre övergripande mål bedöms per 170630 uppfyllas med avvikelse. Totalt är nio prioriterade utvecklingsområden utarbetade till de övergripande målen. Varav sju av kommunstyrelsen och ett vardera av barn- och utbildningsnämnden respektive miljö- och byggnadsnämnden. Samtliga 9 beslutade utvecklingsområden har genomförts i sin helhet eller genomförts med avvikelse. Resultatet indikerar att Övertorneå kommun bedriver ett prioriterat arbete för att öka attraktiviteten för såväl medborgare som besökare. Bland annat har möjlighet till friskvårdsbidrag införts för anställda i Övertorneå kommun, möjlighet till flexibilitet för studerande vid gymnasiet, en park- och naturenhet har bildats för att skapa en mer strukturerad drift och skötsel av yttre miljöer, det två åriga Projektet 2020 med målsättning att öka attraktiviteten för kommunen har påbörjats.

## 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

Bedömning per 170630 är att samtliga tre övergripande mål uppnås med avvikelse. Totalt är nio prioriterade utvecklingsområden utarbetade till målen. Varav sex utvecklingsområden är inom kommunstyrelsen och ett vardera inom barn- och utbildnings-, miljö- och byggnads- och

socialnämnden. Det övergripande målet *möjlighet till samverkan och medborgardialog skall stärkas och utvecklas* kan inte bedömas till fullo per 170630. Detta beror på att flertalet aktiviteter är relaterade till mått inom KKiK (Kommunens Kvalitet i Korhet) där datainsamling sker under hösten 2017 och resultat redovisas i januari 2018. Därtill tillkommer mått som ingår i SCB:s medborgarundersökning, vilken inte kommer att genomföras 2017.

Till de åtgärder som Övertorneå kommun genomfört för att uppfylla målsättningarna inom målområdet, kan nämnas utarbetande av en ungdomspolitisk strategi, genomförande av fullmäktigecaféer, genomförande av elevenkäter, husmöten, etc. vid skolorna, träffar med aktiva föreningar, förkortning av handläggningstider gällande bygglov, etc.

## 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

Målområdet *att tillgodose behovet av utbildning* kan ses vara förbehållet barn- och utbildningsnämnden. Därigenom har inga andra nämnder eller styrelse utarbetat några prioriterade utvecklingsområden. Totalt har två prioriterade utvecklingsområden utarbetats, båda relaterade till det övergripande målet *utbildning och lärande ska utgå ifrån individuella förutsättningar*. Avsaknaden av utvecklingsområden till målen *den kommunala förskola och skolan skall uppnå av staten uppställda nationella mål* och *trygghet, kreativitet och entreprenöriellt lärande utgör utgångspunkter* innebär inte att det inte genomförts insatser/aktiviteter inom områdena. Barn- och utbildningsnämnden redovisar, bland annat att de uppnått de nationella målen avseende





förskolan. Dock har inte målen nåtts till fullo gällande skolan, där, bl.a. 70 % av eleverna når måluppfyllelse i alla ämnen och 75 % uppnår gymnasiebehörighet. När det gäller målet *trygghet, kreativitet och entreprenöriellt lärande* redovisar barn- och utbildningsnämnden att såväl enkäter och skolinspektionens tillsyn visar på höga siffror när det gäller upplevd trygghet. Samt att kreativitet och entreprenörskap präglar all utbildning i Övertorneå kommun. Vilket bland annat märks genom satsningar på UF, entreprenörskap, skapande, Makespace, NTA (Naturvetenskap och Teknik för Alla) och även att de kulturpedagogiska områdena växer och stöder på så vis lärande. Totalt genomför barn- och utbildningsnämnden 80 olika aktiviteter kopplade till målområdet.

### **Att tillgodose behovet av stöd och omsorg**

<b>Övergripande mål</b>	
◆	Kommunal 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.

Målområdet kan ses vara specifikt kopplat till socialnämndens verksamhetsområde och därav har inga andra nämnder eller styrelse utarbetat några prioriterade utvecklingsområden till de övergripande målen. Totalt är 17 prioriterade utvecklingsområden utarbetade till målområdet inom vilka det genomförs flertalet olika aktiviteter. Socialnämnden redovisar per 170630 att två mål är genomförda med avvikelse och ett är genomfört i sin hel-

het. Exempel på aktiviteter som genomförs inom socialnämndens verksamheter är utredning avseende möjligheten att införa Time Care planering i fler verksamheter, översyn av rutiner för ekonomiskt bistånd, införande av öppenvårdsverksamhet, projekt nyckelfri hemtjänst, framtagande av äldreomsorgsplan, riskbedömningar enligt Senior Alert, insatser för att stödja socialt företagande och genomförande av brukarundersökningar inom LSS.

### **Att bedriva samhällsskydd och säkerhetsarbete**

<b>Övergripande mål</b>	
◆	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 säkerhetsänkande

Till de övergripande målen inom målområdet *att bedriva samhällsskydd och säkerhetsarbete* har nämnder och styrelse totalt utarbetat nio prioriterade utvecklingsområden. Varav fem är inom kommunstyrelsen, två vardera inom barn- och utbildningsnämnden respektive miljö- och byggnadsnämnden. Bedömningen per 170630 är att samtliga övergripande mål uppnås med avvikelse. Aktiviteter som genomförts inom Övertorneå kommuns verksamheter är exempelvis röjningsarbeten vid gång- och cykelvägar för att öka tryggheten, medverkan i trafiksäkerhetskampanjer, säkerställande att dricksvatten finns tillgängligt vid ledningsavbrott samt informationsinsatser från räddningstjänsten till allmänhet och elever i brandsäkerhet.



## **Ekonomisk översikt**

### **Årets resultat**

Övertorneå kommun prognostiserar ett underskott för 2017 på - 6,1 mkr.

Kommunfullmäktige har beslutat att avsätta budgeterade medel från eget kapital för finansiering av framtida åtaganden för åren 2015-2017, KF 2015-02-23 § 2. För 2017 ingår kostnader motsvarande 5,2 mkr i det prognostiserade resultatet, hänförliga till verksamheter som finansieras via dessa medel.

Även för "Projekt 2020 - Att skapa en hållbar utveckling för Övertorneå kommun" finns ett beslut om finansiering via eget kapital, KF 2016-11-21 § 103. I prognos 2017 uppgår de kostnaderna till 1 mkr.

Om vi bortser från dessa poster uppgår resultatet till 0,1 mkr, vilket är 2,0 mkr mindre än budgeterat.

Kommunens antagna resultatmål för året är att resultatet ska vara positivt. Bortsett från de kostnader som enligt KF beslut ska finansieras via eget kapital så uppnås resultatmålet, om än knappt.

### **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.

Kommunens prognostiserade resultat enligt resultaträkningen är negativt och uppgår till minus 6,1 mkr. Borträknat kostnader som enligt beslut finansieras via eget kapital återstår enligt prognosen ett överskott på 0,1 mkr.

I den händelse resultatet vid årets slut visar ett underskott, och till den del det beror på tillkommande kostnader för Projekt öppenvård, kommer förslag till disposition av resultatutjämningsreserven att lämnas i årsredovisningen med belopp upp till 1,5 mkr. I enlighet med beslut KF §26 2017-05-15.

Eventuellt underskott därutöver ska täckas inom kommande tre år. Inget underskott från föregående år föreligger.



## Balanskravet helårsprognos

### Balanskravet helårsprognos 2017, mkr

Årets resultat enligt resultaträkning	-6,1
Reducering av samtliga realisationsvinster	
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	
Orealiserade förluster i värdepapper	
Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>-6,1</b>
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>-6,1</b>

## 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 2017 uppgå till 103 % av skatter och generella statsbidrag/utjämning. För 2016 var motsvarande siffra 99,5 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 detta finansiella mått är beroende av investeringstakt, nyupplåning, andra skuldförändringar samt det ekonomiska resultatet.

Kommunens soliditet uppgår per 30 juni till 79,2 % och har förbättrats något i jämförelse med årsskiftet då den uppgick till 77,6 %. Inräknat pensionsskulden uppgår soliditeten till 46,8 % vilket fortfarande är bra i jämförelse med andra kommuner.

## Finansiering

Kommunen anlitar en extern kapitalförvaltare för en större del av de likvida medlen och kapitalet ska förvaltas utifrån en riskkontrollerande strategi. Portföljens bokförda värde per den 30 juni 2017 uppgår till 183,0 mkr och marknadsvärdet till 195,7 mkr. Vid årets ingång uppgick det bokförda värdet till 179,6 mkr och marknadsvärdet till 191,1 mkr.

Bokfört värde i mkr	2017-01-01	2017-06-30	Procent av portföljen (%)	Förändr.
Likvida medel	0,7	2,0	1,1	1,3
Svenska aktier	4,9	19,0	10,4	14,1
Utländska aktier	1,0	8,9	4,8	7,9
Räntebärande värdepapper	158	150,2	82,1	-7,8
Alternativa investeringar	15,0	2,9	1,6	-12,1
<b>Totalt</b>	<b>179,6</b>	<b>183,0</b>	<b>100</b>	<b>3,4</b>



## Borgensåtaganden och pensionsförpliktelser

Borgensåtaganden per 30 juni uppgår till 197,8 mkr, varav 190,8 avser kommunens helägda bolag. Borgensåtagandet har minskat sedan årsskiftet då det uppgick till 202,3 mkr. Övertorneå kommun har som medlem i Kommuninvest ingått en solidariskt borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga förpliktelser.

Kommunens totala pensionsförpliktelser uppgår per 30 juni 2017 till 183,5 mkr inklusive löneskatt, varav 161,0 mkr redovisas utanför balansräkningen som ansvarsförbindelse. 22,5 mkr redovisas i balansräkningen som en avsättning för pensioner. Den totala pensionsförpliktelsen uppgick till 184,5 mkr vid årets början och har således minskat något under året.

## Sammanfattande analys

Övertorneå kommun har en bra ekonomi jämfört med många andra kommuner och har sedan balanskravets införande år 2000 uppfyllt kommunallagens krav på en ekonomi i balans. En bidragande orsak till kommunens goda resultat genom åren är finansnettot som gett överskott i redovisningen. Även i prognosen för året beräknas finansnettot ge ett bidrag till resultatet.

Resultatet som beräknas till minus 6,1 mkr förklaras till stor del av kostnader hänförliga till framtida åtaganden samt ett tvåårigt projekt Övertorneå 2020, verksamheter som enligt beslut i Kommunfullmäktige kan finansieras via eget kapital. Dessa kostnader borträknat pekar prognosen på ett resultat på 0,1 mkr.

I en jämförelse mellan kostnadernas och intäkternas förändring framgår att kostnaderna ökar snabbare än intäkterna. Nettokostnaderna inklusive avskrivningar beräknas enligt prognosen för 2017 uppgå till 103 % av skatter och generella statsbidrag/utjämning, vilket på sikt inte är förenligt med god ekonomisk hushållning. Därtill kommer en minskande befolkning i kommunen och ett ökat demografiskt kostnadstryck i hela landet vilket sammantaget innebär att prioriteringar och effektiviseringar måste vidtas för att behålla en fortsatt god finansiell ställning i kommunen.



## Omvärldsanalys

Omvärldsanalysen har till uppgift att spegla hur yttre omständigheter kan komma att påverka kommunen. I SKLs ekonomirapport "Om kommunernas och landstingens ekonomi, maj 2017", görs en bedömning av det ekonomiska läget.

Tillväxten i den svenska ekonomin är för närvarande stark, vi befinner oss i en högkonjunktur. Efterfrågan på arbetskraft är stor och det blir allt svårare för arbetsgivarna att hitta arbetskraft med rätt kompetens, inte minst i kommuner och landsting. Högkonjunkturen väntas kulminera under 2018. För åren därefter beräknas sysselsättningen stagnera och skatteunderlaget utvecklas svagare. Sett till historiska data finns en påtaglig risk för en ännu svagare utveckling än beräknat eftersom högkonjunkturer tenderar att brytas genom en kraftig nedgång i konjunktur och sysselsättning, ofta utlöst av internationella kriser.

Kommunernas resultat 2016 var ett av de starkaste någonsin trots att kostnaderna ökade ovanligt kraftigt. Endast nio kommuner redovisade underskott. Det goda resultatet förklaras av en bra utveckling av skatteunderlaget, extra statligt stöd och stora reavinster. Där-  
emot nådde inte landstingens sammantagna resultat upp till det som kan betraktas som god ekonomisk hushållning.

De närmaste åren kommer den kraftiga ökningen av antalet barn och äldre att fortsätta och den ökningen motsvaras inte av en lika stor tillväxt i skatteunderlaget. När befolkningen växer, särskilt i yngre och äldre åldrar, ökar kommunsektorns kostnader om alla ska få samma välfärd som i dag.

Den främsta orsaken till befolkningsökningen är nettomigration, men även födelseöverskott bidrar till ökningen. Födelseöverskottet beror främst på att generationen från slutet av 1980- och början av 1990-talen kommit upp i barnafödande åldrar. Samtidigt som vi har en snabb ökning av barn och unga blir kostnaderna för den stora fyrtiotalistgenerationen allt mer märkbara inom hälso- och sjukvården och så småningom även i äldreomsorgen. Dilemmat är att ökningen av de personer som står för det mesta av skatteintäkterna, personer i yrkesverksam ålder, är betydligt lägre. Om vi inte hade haft någon invandring skulle antalet personer i åldern 20-64 år till och med minska fram till år 2020. Hela ökningen av gruppen i yrkesverksam ålder är således ett resultat av vår nettoinvandring.

Kostnaderna ökar också av andra skäl än de demografiska, framförallt beroende på höjd ambitionsnivå på nationell och lokal nivå. Även bristen på arbetskraft bidrar till att pressa upp kostnaderna. Som en följd av den kraftiga befolkningsökningen har bland annat antalet anställda lärare och socialsekreterare ökat kraftigt. Det är idag svårt att rekrytera personal inom många områden och bristen på arbetskraft pressar upp kostnaderna för hyrpersonal och andra lösningar.

Ekonomiskt väntar sämre tider och det krävs ett ökat fokus på effektiviseringar. Det gäller dels att hitta långsiktiga lösningar vilket kan vara möjligt med hjälp av digitalisering och ändrade arbetssätt. Även på kort sikt behöver åtgärder vidtas, som till exempel skattehöjningar och kostnadsminskningar genom traditionella rationaliseringar och besparingar.



## Regionen

I Arbetsförmedlingens prognos för arbetsmarknaden 2017-2018 görs bedömningen att länets konjunkturläge har förbättrats i jämförelse med det konjunkturläge som länet befunnit sig i de senaste två åren. Många företag gör bedömningen att efterfrågan av deras varor och tjänster kommer att öka. Mest optimistiska är länets företag inom information och kommunikation, personliga och kulturella tjänster samt handel. Gruvnäringen i länet bedömde under våren en fortsatt oförändrad efterfrågan av sina produkter. Inom offentlig verksamhet har efterfrågan inom gymnasieskolan, grundskolan och delar av statlig verksamhet varit högre än förväntat. Även inom barnomsorgen bedöms efterfrågan av deras tjänster att öka.

Den största sysselsättningsökningen beräknas ske inom bygg, företagstjänster samt grundskolan och statlig verksamhet. Dock kan bristen på arbetskraft med rätt kompetens medföra att länets arbetsgivare inte kan växa i den takt som planerats.

## Arbetsmarknaden

Ett fortsatt starkt konjunkturläge i Norrbottens län innebär att efterfrågan på arbetskraft ökar och behovet av att nyrekrytera tilltar. Bland inrikes födda fortsätter arbetslösheten att minska medan den för utrikes födda fortsätter att öka. Ungdomsarbetslösheten har minskat som en effekt av en förbättrad arbetsmarknad samt mindre ungdomskullar.

Enligt Arbetsförmedlingens rapport har befolkningen i den yrkesverksamma åldergruppen 20-64 år minskat, en utveckling som sannolikt fortsätter om inte länet rustar den arbetskraft som finns tillgänglig. Ett urval av länets utmaningar för att klara tillväxt och välfärd är att tillvara ta den kompetens som arbetsökande personer med exempelvis funktionsnedsättning, utländsk bakgrund och äldre arbetssökande har och att snabbare integrera nyanlända för att öka chansen att fler blir kvar i länet. Övriga insatser kan vara att öka informations- och vägledningsinsatser om vilka yrken som efterfrågas samt att öka möjligheten för yrkesväxling från yrken med liten efterfrågan till yrken med stor efterfrågan.

## Befolkningsutveckling

Invånarantalet vid årets början uppgick till 4 534 personer. I skrivande stund är inte den officiella statistiken per halvårsskiftet publicerad. Men enligt den preliminära statistiken har invånarantalet minskat med drygt 20 personer fram till början av augusti. Födelsenettet visar ett underskott liksom flyttnettot inom landet, ca minus 20 personer vardera. Inflyttningen från utlandet överstiger utflyttningen, också det med ungefär 20 personer.



## Kommunkoncernen

I kommunkoncernen ingår förutom kommunen även Stiftelsen Matarengihem, Övertorneå Energi Försäljning AB (fd. Övertorneå Värmeverk) och Övertorneå Energi AB.

Syftet med koncernredovisningen är att skapa en helhet av de delar som utgörs av enheternas resultat- och balansräkning. Utgångspunkten är att dessa ska ses som en ekonomisk enhet med ett resultat och ett eget kapital. Detta innebär bland annat att transaktioner mellan enheterna måste tas bort. Koncernredovisningen är i princip fristående från de enskilda enheternas resultat- och balansräkningar, men vid det praktiska arbetet med att upprätta den sammanställda resultat- och balansräkningen utgår man från respektive enhets redovisning.

Koncernredovisningen har gjorts enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering.

Kommunkoncernens resultat för perioden januari-juni 2017 uppgår till 3,3 mkr, varav kommunen redovisar ett resultat med -1,8 mkr och bolagen med 5,1 mkr. Det egna kapitalet för koncernen uppgår per 30 juni till 419,6 mkr.

För ytterligare information om bolagen, se respektive bolags årsredovisning.

Koncernens resultat- och balansräkning, med tillhörande notupplysning redovisas under avsnittet Våra räkenskaper.

## Resultaträkning bolagen

Resultaträkning	Stiftelsen Matarengihem		Övertorneå Energi Försäljning AB		Övertorneå Energi AB	
	2016-08-31	2017-06-30	2016-08-31	2017-06-30	2016-08-31	2017-06-30
Intäkter	17,0	12,9	12,6	10,3	19,0	15,6
Kostnader	-12,4	-10,8	-9,4	-6,7	-12,6	-10,6
Avskrivningar	-1,8	-1,3	-2,1	-1,6	-2,0	-1,7
<b>Periodens rörelseresultat</b>	<b>2,8</b>	<b>0,8</b>	<b>1,1</b>	<b>2,0</b>	<b>4,4</b>	<b>3,3</b>
Finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella kostnader	-0,9	-0,5	0,0	-0,1	-0,7	-0,4
<b>Periodens resultat efter finansiella poster, före skatt</b>	<b>1,9</b>	<b>0,3</b>	<b>1,1</b>	<b>1,9</b>	<b>3,7</b>	<b>2,9</b>



## 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.

Under första halvåret 2017 har de administrativa processer som inleddes under föregående år tagits i bruk och förfinats i takt med att oklarheter uppstått. Styrelsen har därför också antagit en ny uthyrningspolicy som bättre skall möta dagens krav hos nya digitaliserade arbetssätt och ge en ökad öppenhet för företagets nuvarande och kommande hyresgäster.

Samhällets förändringar och kommunala beslut påvekar verksamheten och detta har medfört att Matarengihem förvärvat fastighet i Övertorneå och ser över det nuvarande beståndet för att bättre möta upp samhällets förväntningar på vår verksamhet.

### Viktiga händelser under året:

- Matarengihem fortsätter arbetet med effektivisering och kvalitetshöjning av de administrativa processerna
- Inledande strukturella arbeten för att hantera ytor som blir hyreslediga då verksamheter flyttas till Nya Älvgården i Pello.
- Ny uthyrningspolicy har antagits.
- Arbetet med systematisk hyressättning fortskrider.
- Matarengihem beslutar att förvärva Matarengi 11:50 i syfte att tillskapa fler mindre lägenheter i Övertorneå centrum.

Per 2017-06-30 redovisar stiftelsen ett resultat om 0,3 mkr efter finansiella poster.

### Prognos 2017: + 15 tkr

#### Framtiden

Den nya tekniken tros fortfarande kunna vara till hjälp för Matarengihem att på ett såväl kostnads- som tidseffektivt sätt kunna förfina sina processer i syfte att öka kundnyttan och därmed skapa ett än mer attraktivt boende utan krav på ökade personella resurser. Ett steg i denna riktning kan exemplifieras med den elektroniska post och arkiveringshantering som enligt nuvarande tidsplan kommer att sätts årsskiftet 2017-2018.

## Övertorneå Energi AB

Övertorneå Energi AB bildades och började sin verksamhet 2013. Från och med 2014 bedriver man full verksamhet i bolaget. Verksamheten omfattar att bygga, underhålla och driva nät för överföring av el, IT-kommunikation, vägbelysning, fjärrvärme samt bedriva annan därmed samhörande verksamhet.

### Sammanfattning om ansvarsområden

- Drift och underhåll av elnät inom koncessionsområde.
- Drift och underhåll av kraftstationer i Ekfors
- Underhåll av del av kommunens vägbelysning





Under året har bolaget inte haft några omfattande elavbrott och inga kunder har varit utan el i tolv timmar eller mer. Det har varit viss störning i övre kraftverk vilket gett/ger drift med lägre effekt. Bolaget kommer som tidigare nämnt genomföra större investeringar i förnyelse av elnätet för att förbättra driften.

Per 2017-06-30 redovisar bolaget ett resultat om 2,9 mkr efter finansiella poster.

### **Prognos 2017: + 4 Mkr**

Övertorneå Energi gör ett bra rörelseresultat men en hög investeringstakt gör att likviditeten stundtals är ansträngd. Dagens nätreglering gör att ökade intäkter krävs för att vidmakthålla bolagets värde. Framtiden kommer att präglas av en fortsatt ombyggnation av elnätet med fokus på att bygga bort de äldsta delarna i elnätet.

### **Sammanfattning om Framtiden**

- Höjning av nätavgiften kommer att påverka resultatet positivt
- Fortsatta investeringar i elnätet.
- Ombyggnationer i kraftstationerna måste eventuellt tidigareläggas

## **Övertorneå Energi Försäljning AB**

Övertorneå Energi Försäljning AB ägs till 100 % av kommunen från och med 1 januari 2015. Verksamheten omfattar värmeförsörjning av Övertorneå centralort.

### **Ansvarsområden**

- Drift och underhåll av värmeverk och ledningsnät för fjärrvärme
- Uppstart av elhandel

Bolaget uppvisar per 2017-06-30 ett resultat efter finansiella poster med 1,9 mkr.

### **Prognos 2017: + 1,5 Mkr**

Under 2016 byttes den gamla pannan ut till en ny. Den nya fastbränslepannan väntas gå fortsatt bra efter ett års inkörning. Goda år måste finnas för att betala av skulderna innan nästa stora investering skall ske. Bolaget har stor skuldbörda.

### **Viktiga händelser under året:**

- Inga omfattande störningar i värmeleveranserna
- Ny ledning dragen under riksväg 99 vid Dalgatan
- Uppstart av elhandel
- Namnändring av bolaget till Övertorneå Energi Försäljning AB
- Gemensam styrelse med Övertorneå Energi AB

Uppstart av elhandel kommer att påverka resultatet negativt i en inledningsfas.

### **Framtiden**

Inga höjningar av fjärrvärmeföretaxan planeras. Fortsatt arbete med att få kunderna att sänka sina returtemperaturer för att öka verkningsgraden i rökgaskylare.



## Nämndernas ekonomi

Budgetavvikelsen enligt helårsprognosen för 2017 uppgår till minus 2,6 mkr för styrelse/nämnder medan kommunens totala avvikelse beräknas till 2,0 mkr.

### Budgetavvikelse nämnder 2017

Nämnd/styrelse	Redovisning 2017-06-30	Budget 2017	Prognos 2017	Avvikelse mot budget
Kommunfullmäktige	0,3	0,6	0,6	0,0
Revision	0,4	0,8	0,8	0,0
Överförmyndare	1,0	0,8	0,7	0,1
Kommunstyrelse	28,9	60,6	60,6	0,0
Miljö- och byggnadsnämnd	1,0	2,7	2,7	0,0
Barn- och utbildningsnämnd	49,1	111,3	111,0	0,3
Socialnämnd	61,6	133,8	136,8	-3,0
<b>Summa nämnder/styrelse</b>	<b>142,3</b>	<b>310,6</b>	<b>313,2</b>	<b>-2,6</b>

**Kommunfullmäktige och revision** beräknar att klara sin verksamhet inom tilldelad budgetram, och **överförmyndare** räknar med ett litet överskott, 42 tkr.

**Kommunstyrelsen** beräknas att totalt sett klara sin verksamhet med tilldelade medel. Vissa verksamheter som t ex utvecklingsenheten, Gator, VA och renhållning samt kollektivtrafiken prognostiserar underskott.

Inom utvecklingsenheten har tillkommande kostnader för verksamhetsbidrag/ avskrivning lån till Tornedalens folkhögskola och Övertorneå Folkets Hus förening belastat verksamheten. Därtill har arbetet med LIS-planen försenats vilket medför kostnader vilka inte har budgeterats för.

Kostnaderna för avfallshanteringen beräknas bli högre eftersom mängden avfall ökar. Vinterväghållningen beräknas bli dyrare liksom kollektivtrafiken där ökning av antalet fria bussresor ökat.

Underskotten balanseras av ett antal mindre överskott för andra verksamheter som kommunledningsförvaltningen, tekniska chefens verksamhetsområde, städfunktionen samt räddningstjänsten. Därtill kommer ett redovisat överskott för tillväxtenheten beroende på återförda projektmedel.



**Miljö- och byggnadsnämnden** beräknas klara sin verksamhet inom tilldelad budgetram.

**Barn- och utbildningsnämnden** prognostiserar ett mindre överskott, 0,3 mkr. Förskoleverksamheten visar ett överskott bland annat beroende på lägre bemanning än beräknat. Erhållna återsökta medel inom asylverksamheten och övriga statsbidrag till grundskola, fritidsverksamheten och biblioteket har bidragit till resultatet. Ersättningen till fristående verksamhet beräknas bli mindre på grund av färre elever. Kostenheten beräknar ett underskott.

**Socialnämnden** räknar med ett underskott på 3,0 mkr på helårsbasis. Nämnden har vidtagit ett flertal åtgärder för att nå en budget i balans vilket tillsammans med minskande kostnader i hemtjänsten och högre intäkter inom integrationsverksamheten beräknades vara tillräckligt. Dock har det tillkommit ökade kostnader inom LSS-verksamheten till följd av att Försäkringskassan gett avslag på ansökningar om assistansersättning i större utsträckning än tidigare, samt att det tillkommit nya ärenden inom området.

Socialnämndens prognos är osäker beroende på ovisshet om Försäkringskassans kommande beslut samt eventuella förändringar gällande ersättningarna inom integrationsverksamheten.

Mer utförlig redogörelse för nämndernas verksamhet och ekonomi finns presenterat i respektive styrelse/nämnds delårsrapporter.

## 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.

En betydande kostnadspost, 6,1 mkr, är förändringen av semesterlöneskuld och kompsaldo. Semesterlöneskulden blir relativt hög per sista juni. Den är medräknad i helårsprognosen men belastar inte styrelse/nämnd i redovisningen av utfall per sista juni, redovisningsmässigt belastas finansieringen.

Pensionskostnaderna beräknas bli lägre än budgeterat, likaså kostnaderna för löneökningar.

Skatteintäkterna beräknas bli 0,5 mkr högre än beräknat medan generella bidrag/utjämning beräknas bli 0,5 mkr lägre.

Finansnettot beräknas bli något högre än budgeterat.



## Investeringar

Årets budgeterade nettoinvesteringar, inklusive tilläggsanslag 8,2 mkr avseende från föregående år framflyttade investeringar, uppgår till 26,5 mkr. Prognosen för 2017 visar ett utfall på 24,6 mkr vilket är 1,9 mkr lägre än budgeterat.

De beräknade investeringarna uppgår till närmare 7,8 % av skatter och bidrag, att jämföras med det långsiktiga målet om 6 %. Investeringarna beräknas även överstiga summan av avskrivningarna vilken beräknas till 18,7 mkr.

Utöver ovan redovisade investeringar tillkommer en planerad gång- och cykelväg i Hedenäset. Övertorneå kommun har beviljats statlig medfinansiering med maximalt 1 mkr. För att Övertorneå kommun skall få del av beviljat belopp krävs en egen finansiering på motsvarande belopp. Medel för detta finns ej i investeringsbudgeten för 2017. Kommunfullmäktige har i beslut 2017-02-20 § 3 anslagit medel om 1 mkr ur eget kapital för medfinansiering av gång- och cykelväg Hedenäset.

Kommunstyrelsens investeringsprojekt beräknas bli 1,9 mkr lägre än budgeterat. Övriga nämnder redovisar ingen avvikelse i jämförelse med budget.

Den största budgetavvikelsen avser projektet Pello VA vilket är uppdelat i två etapper varav endast etapp 1 kommer att genomföras hösten 2017. Även för projekt rastplatser beräknas budgeterade medel lämna ett överskott. När det gäller projektet Mellanstadiet, skrivsal, så kunde det färdigställas redan 2016. Budgeterad belysning på idrottsplan blev dyrare än budgeterat eftersom belysningen utökades till att täcka även fotbollsplan.

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

## Investeringsredovisning

Ansvarig nämnd/styrelsen	Årsbudget	Tilläggsanslag	Total budget	Redovisning	Prognos 2017	Avvikelse
Kommunstyrelse	16,2	7,8	24,0	2,3	22,1	1,9
Barn- och utbildningsnämnd	1,1	0	1,1	0,6	1,1	0
Socialnämnd	1,0	0,4	1,4	0	1,4	0
<b>Summa</b>	<b>18,3</b>	<b>8,2</b>	<b>26,5</b>	<b>2,4</b>	<b>24,6</b>	<b>1,9</b>



## Resultaträkning

### Resultaträkning, mkr

	Not	Kommun				Avvikelse	Koncern	
		16-08	17-06	Budget 2017	Prognos 2017		16-08	17-06
Verksamhetens intäkter		99,6	60,9	103,0	107,5	+4,5	140,9	88,3
Jämförelsestörande intäkter	1							
Verksamhetens kostnader		-294,4	-213,7	-405,2	-411,0	-5,8	-321,4	-230,5
Jämförelsestörande kostnader	2							
<b>Nettokostnader</b>	<b>3</b>	<b>-194,8</b>	<b>-152,8</b>	<b>-302,2</b>	<b>-303,5</b>	<b>-1,3</b>	<b>-180,5</b>	<b>-142,2</b>
Avskrivningar	4	-12,6	-9,3	-18,0	-18,7	-0,7	-18,6	-13,8
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-207,4</b>	<b>-162,1</b>	<b>-320,2</b>	<b>-322,2</b>	<b>-2,0</b>	<b>-199,1</b>	<b>-156,0</b>
Skatteintäkter	5	120,9	93,3	186,1	186,6	+0,5	120,9	93,3
Generella statsbidrag och utjämningsbidrag	6	88,6	63,0	126,5	126,0	-0,5	88,6	63,0
<b>Summa skatteintäkter och statsbidrag</b>		<b>209,5</b>	<b>156,3</b>	<b>312,6</b>	<b>312,6</b>	<b>0,0</b>	<b>209,5</b>	<b>156,3</b>
Finansiella intäkter	7	3,1	4,5	4,9	4,9	0	3,0	4,1
Finansiella kostnader	8	-1,4	-0,5	-1,4	-1,4	0	-3,0	-1,1
<b>Summa finansnetto</b>		<b>1,7</b>	<b>4,0</b>	<b>3,5</b>	<b>3,5</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>3,0</b>
Skatt								
Uppskjuten skatt								
<b>Periodens/årets resultat</b>	<b>9</b>	<b>3,8</b>	<b>-1,8</b>	<b>2,1</b>	<b>-6,1</b>	<b>-2,0</b>	<b>10,4</b>	<b>3,3</b>

Medel för framtida åtagande Kf§2/2015 -5,2

Projekt Övertorneå 2020 Kf §103/2017 -1,0

Förändring eget kapital -4,1



## Balansräkning

### Balansräkning, mkr

		Kommun		Koncern	
	Not.	2016-12	2017-06	2016-12	2017-06
<b>Tillgångar</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella anläggningstillgångar		0	0	0,7	0,6
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		240,1	232,5	330,6	318,3
Maskiner och inventarier		16,8	15,0	147,6	143,1
Pågående investeringsprojekt			2,4		8,2
Finansiella anläggningstillgångar	10	21,8	21,8	3,9	3,9
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>278,7</b>	<b>271,7</b>	<b>482,8</b>	<b>474,1</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd, lager		0	0	1,4	1,5
Fordringar	11	27,4	10,0	40,0	19,4
Kortfristiga placeringar	12	179,5	183,0	179,5	183,0
Kassa och bank	13	24,6	33,2	35,6	44,6
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>231,5</b>	<b>226,2</b>	<b>256,5</b>	<b>248,5</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>510,2</b>	<b>497,9</b>	<b>739,3</b>	<b>722,6</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>					
<b>Eget kapital</b>					
Eget kapital, ingående värde		392,8	396,0	405,2	416,3
Årets resultat		3,2	-1,8	7,5	3,3
<b>Summa eget kapital</b>	<b>14</b>	<b>396,0</b>	<b>394,2</b>	<b>412,7</b>	<b>419,6</b>
<b>Avsättningar</b>					
Avsättningar för pensioner	15	22,0	18,0	22,0	18,1
Andra avsättningar		0,0	4,4	3,6	4,4
<b>Summa avsättningar</b>		<b>22,0</b>	<b>22,4</b>	<b>25,6</b>	<b>22,5</b>
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	16	20,0	20,0	215,4	210,8
Kortfristiga skulder	17	72,2	61,3	85,6	69,7
<b>Summa skulder</b>		<b>92,2</b>	<b>81,3</b>	<b>301,0</b>	<b>280,5</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>510,2</b>	<b>497,9</b>	<b>739,3</b>	<b>722,6</b>



<b>Ställda panter och ansvarsförbindelse</b>		<b>2017-06</b>
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder och avsättningar	18	129,6
Löneskatt på pensionsförpliktelser	18	31,4
Borgensförbindelser		197,8
Förvaltade stiftelser/fonder		0,1
Leasingåtaganden		1,3
<b>Summa borgensåtaganden och ansvarsförbindelse</b>		<b>360,2</b>

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 288 kommuner och landsting/regioner som per 2017-06-30 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 2017-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 368 097 240 516 kronor och totala tillgångarna till 369 960 434 499 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 195 397 644 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 196 476 703 kronor.



## Noter/tilläggsupplysningar

### Not 1 Jämförelsestörande intäkter

Jämförelsestörande intäkter	Kommun		Koncern	
	2016-08	2017-06	2016-08	2017-06
	0	0	0	0
<b>Summa jämförelsestörande intäkter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Not 2 Jämförelsestörande kostnader

Jämförelsestörande kostnader	Kommun		Koncern	
	2016-08	2017-06	2016-08	2017-06
	0	0	0	0
<b>Summa jämförelsestörande kostnader</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Not 3 Verksamhetens nettokostnader

Verksamhetens nettokostnader	Kommun		Koncern	
	2016-08	2017-06	2016-08	2017-06
	194,8	152,8	180,5	142,2
<b>Summa verksamhetens nettokostnader</b>	<b>194,8</b>	<b>152,8</b>	<b>180,5</b>	<b>142,2</b>

### Not 4 Avskrivningar

Avskrivningar	Kommun		Koncern	
	2016-08	2017-06	2016-08	2017-06
Byggnader	10,1	7,5	12,0	8,8
Maskiner, inventarier	2,5	1,8	6,6	5,0
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>12,6</b>	<b>9,3</b>	<b>18,6</b>	<b>13,8</b>





## Not 5 Skatteintäkter

Skatteintäkter	Kommun		Koncern	
	2016-08	2017-06	2016-08	2017-06
Preliminärt erhållna skatteintäkter innevarande år	121,9	93,9	121,9	93,9
Korrigerig av slutavräkning för föregående år	-0,1	0,2	-0,1	0,2
Preliminär slutavräkning för innevarande år	-0,9	-0,8	-0,9	-0,8
<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>120,9</b>	<b>93,3</b>	<b>120,9</b>	<b>93,3</b>

## Not 6 Generella statsbidrag och utjämningsbidrag

Generella statsbidrag och utjämningsbidrag	Kommun		Koncern	
	2016-08	2017-06	2016-08	2017-06
Mellankommunal utjämning (hemsjukvård)				
Inkomstutjämning	38,5	29,1	38,5	29,1
Kostnadsutjämning	18,0	11,6	18,0	11,6
Kommunal fastighetsavgift	4,7	3,7	4,7	3,7
Strukturbidrag	14,3	10,6	14,3	10,6
Regleringsbidrag/avgift	-0,1	0	-0,1	0
Utgjänningsbidrag för LSS- kostnader	7,0	5,7	7,0	5,7
Extra statsbidrag flyktingsituationen	6,2	2,3	6,2	2,3
<b>Summa generella statsbidrag och utjämningsbidrag</b>	<b>88,6</b>	<b>63,0</b>	<b>88,6</b>	<b>63,0</b>

## Not 7 Finansiella intäkter

Finansiella intäkter	Kommun		Koncern	
	2016-08	2017-06	2016-08	2017-06
Räntor bankmedel	0	0,2	0	0,2
Intäkter extern kapitalförvaltning	<b>3,0</b>	<b>3,8</b>	<b>3,0</b>	<b>3,8</b>
- varav aktieutdelningar	0,5	0,5	0,5	0,5
- varav realisationsvinster, aktier och obligationer	2,4	1,5	2,4	1,5
- varav ränta, obligationer, m.m.	0,1	1,8	0,1	1,8
Avkastning på andra finansiella tillgångar	0	0,5	0	0,1
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>3,0</b>	<b>4,5</b>	<b>3,0</b>	<b>4,1</b>



## Not 8 Finansiella kostnader

Finansiella kostnader	Kommun		Koncern	
	2016-08	2017-06	2016-08	2017-06
Ränta, pensionsskuld	0,1	0,2	0,1	0,2
Räntor anläggningslån	0,1		1,7	0,8
Övriga finansiella kostnader	0,6	0,3	0,6	0,1
Realisationsförluster, aktier/värdepapper	0,6		0,6	
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>1,4</b>	<b>0,5</b>	<b>3,0</b>	<b>1,1</b>

## Not 9 Periodens/Årets resultat

Periodens/Årets resultat	Kommun		Koncern	
	2016-08	2017-06	2016-08	2017-06
Resultat enligt resultat-räkning	3,8	-1,8	10,4	3,3
<b>Justerat resultat</b>	<b>3,8</b>	<b>-1,8</b>	<b>10,4</b>	<b>3,3</b>

## Not 10 Finansiella anläggningstillgångar

Finansiella anläggningstillgångar	Kommun		Koncern	
	2016-12	2017-06	2016-12	2017-06
<b>Aktier</b>				
IUC Norrbotten				
I Norrbotten AB				
Kommunaktiebolaget				
BD pop AB				
Övertorneå Värmeverk AB	3	3	0	0
Övertorneå Energi AB	12	12	0	0
Filmpool Nord AB	0,1	0,1	0,1	0,1
IT Norrbotten				
Region Norrbotten (f.d. Landstinget)				
<b>Summa aktier</b>	<b>15,1</b>	<b>15,1</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>
<b>Andelar</b>				
Kommuninvest ekonomisk förening	2,1	2,1	2,1	2,1
Övertorneå Folkets Hus				
Kollektivtrafikmyndigheten	0,2	0,2	0,2	0,2
<b>Summa andelar</b>	<b>2,3</b>	<b>2,3</b>	<b>2,3</b>	<b>2,3</b>
<b>Grundfondskapital</b>				
I Norrbotten AB				
Stiftelsen Matarengihem	2,9	2,9	0	0
<b>Summa grundfondskapital</b>	<b>2,9</b>	<b>2,9</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



<b>Utlämnade lån</b>				
Tornedalens Folkhögskola	0,5	0,5	0,5	0,5
Övertorneå Värmeverk AB	0	0	0	0
Förlagslån Kommuninvest	0,9	0,9	0,9	0,9
<b>Summa utlämnade lån</b>	<b>1,4</b>	<b>1,4</b>	<b>1,4</b>	<b>1,4</b>
Stiftelsen Matarengihem				
Andra långfristiga värdepappersinnehav			0,1	0,1
<b>Summa</b>			<b>0,1</b>	<b>0,1</b>
Förvaltade stiftelser	0,1	0,1	0,1	0,1
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>21,8</b>	<b>21,8</b>	<b>3,9</b>	<b>3,9</b>

## Not 11 Fordringar

<b>Fordringar</b>	<b>Kommun</b>		<b>Koncern</b>	
	<b>2016-12</b>	<b>2017-06</b>	<b>2016-12</b>	<b>2017-06</b>
Kundfordringar	3,1	4,6	3,6	5,4
Momsavräkningsfordran	6,2	3,6	6,2	3,6
Skattefordran	-0,2		-0,2	0
Stats- och EU- fordringar	11,3	0,9	11,3	0,9
Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader	6,8	0,9	13,1	5,2
Övriga kortfristiga fordringar	0,2	0	6,0	4,3
<b>Summa fordringar</b>	<b>27,4</b>	<b>10,0</b>	<b>40,0</b>	<b>19,4</b>

## Not 12 Kortfristiga placeringar

<b>Kortfristiga placeringar</b>	<b>Kommun</b>		<b>Koncern</b>	
	<b>2016-12</b>	<b>2017-06</b>	<b>2016-12</b>	<b>2017-06</b>
Depåkonto hos Söderberg och Partners	0,7	2,1	0,7	2,1
Aktier och aktiefonder, svenska	4,8	19,0	4,8	19,0
Utländska aktier och aktiefonder	1,0	8,8	1,0	8,8
Räntefonder	158,0	150,2	158,0	150,2
Alternativa investeringar	15,0	2,9	15,0	2,9
<b>Summa kortfristiga placeringar</b>	<b>179,5</b>	<b>183,0</b>	<b>179,5</b>	<b>183,0</b>



## Not 13 Kassa och bank

Kassa och bank	Kommun		Koncern	
	2016-12	2017-06	2016-12	2017-06
Kassa				0
Plusgirot	7,7	0,3	7,7	0,3
Bank	16,9	32,9	27,9	44,3
<b>Summa kassa och bank</b>	<b>24,6</b>	<b>33,2</b>	<b>35,6</b>	<b>44,6</b>

## Not 14 Eget kapital

Eget kapital	Kommun		Koncern	
	2016-12	2017-06	2016-12	2017-06
Ingående eget kapital	392,8	396	405,2	416,3
Årets resultat	3,2	-1,8	7,5	3,3
<b>Utgående eget kapital</b>	<b>396,0</b>	<b>394,2</b>	<b>412,7</b>	<b>419,6</b>

## Not 15 Avsättning för pensioner

Avsättning för pensioner	Kommun		Koncern	
	2016-12	2017-06	2016-12	2017-06
Avsättning pensioner, exkl. garantipensioner	17,7	18,0	22,0	18,1
Avsättning löneskatt	4,3	4,4	3,6	4,4
<b>Summa avsättning för pensioner</b>	<b>22,0</b>	<b>22,4</b>	<b>25,6</b>	<b>22,5</b>

## Not 16 Långfristiga skulder

Långfristiga skulder	Kommun		Koncern	
	2016-12	2017-06	2016-12	2017-06
Ingående skuld	50,0	20,0	223,3	215,3
Inlösen av lån/amorteringar	-30,0		-51	-28,5
Upptagande av nya lån			43	24
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>20,0</b>	<b>20,0</b>	<b>215,3</b>	<b>210,8</b>



## Not 17 Kortfristiga skulder

Kortfristiga skulder	Kommun		Koncern	
	2016-12	2017-06	2016-12	2017-06
Leverantörsskulder	11,8	4,7	17,8	8,3
Momsskulder	1,6	1,1	2,3	1,8
EU- projekt, beviljade medel	2,2		2,2	
Arbetsgivaravgifter	4,7	4,9	5,2	5,4
Anställdas skatter	3,9	4,1	4,1	4,3
Upplupen semesterskuld, ferielöneskuld och övertidsersättning	13,3	19,4	13,6	20,1
Upplupen löneskatt, individuell del	3,9	3,1	3,9	3,1
Upplupna räntekostnader				
Upplupna pensionskostnader, individuell del	8,8	5,3	8,8	5,3
Upplupen skatt utb. pensioner		1,5		1,5
Retroaktiva löner	1,5	3,1	1,6	3,1
Projektmedel för olika projekt	9,8	9,1	9,8	9,1
Upplupna leverantörsskulder	3,2		3,2	
Deporteringsavgift bredband	0,6		0,6	
Vattenfall				
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2,9	0,5	8,5	3,2
Övriga upparbetade kostnader/förutbetalda skatteintäkter	4,0	4,5	4,0	4,5
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>72,2</b>	<b>61,3</b>	<b>85,6</b>	<b>69,7</b>

## Not 18 Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar i tkr

Pensionsskulder som inte upptagits bland skulder eller avsättningar i tkr	Kommun		Koncern	
	2016-12	2017-06	2016-12	2017-06
Ingående ansvarsförbindelse	137,7	130,8	137,6	130,8
Ränteuppräknings	1,2	0,6	0,8	0,6
Basbeloppsuppräkning	0,8	2,8	0,8	2,8
Gamla utbetalningar	-6,1	-3,2	-3,9	-3,2
Aktualisering	-1,1	-1,2	-0,1	-1,2
Bromsen				
Övriga poster	-1,7	-0,2	-1,1	-0,2
Summa ansvarsförbindelse	130,8	129,6	134,1	129,6
Löneskatt	31,7	31,4	32,6	31,4
<b>Utgående ansvarsförbindelse</b>	<b>162,5</b>	<b>161,0</b>	<b>166,7</b>	<b>161,0</b>



## Driftsredovisning

Mkr Ansvarig nämnd/styrelse	Redovisning nettokostnad		Prognos	Avvikelse mot budget
	2016-08-31	2017-06-30	2017-12-31	2017
Kommunfullmäktige	0,3	0,3	0,6	0
Revision	0,4	0,4	0,8	0
Överförmyndare	0,8	1,0	0,7	0,1
Kommunstyrelse	41,3	30,3	60,6	
Miljö- och byggnadsnämnd	1,4	1,0	2,7	0
Barn- och utbildningsnämnd	74,2	53,6	111,0	0,3
Socialnämnd	88,6	64,4	136,8	-3,0
<b>Summa drift hos nämnder/styrelse</b>	<b>207,0</b>	<b>151,0</b>	<b>313,2</b>	<b>-2,6</b>
Konto för löneökning	0	0	5,2	0,4
Differens, personalförsäkring	-2,8	6,4		
Pensioner, utbetalningar	5,8	7,6	8,8	0,7
Återförda kapitalkostnader	-16,8	-12,2	-23,7	0,2
Avskrivningar	12,6	9,3	18,7	-0,8
Realisationsförlust	1,6			
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>207,4</b>	<b>162,1</b>	<b>322,2</b>	<b>-2,1</b>
<b>Resultaträkning i övrigt</b>				
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>207,4</b>	<b>162,1</b>	<b>322,2</b>	<b>-2,1</b>
Skatteintäkter	120,9	93,3	186,6	0,5
Generella stats- och utjämningsbidrag	88,6	63,0	126,0	-0,5
Finansiella intäkter	3,1	4,5	4,9	0,1
Finansiella kostnader	-1,4	-0,5	-1,4	0
<b>Årets resultat/förändring av eget kapital</b>	<b>3,8</b>	<b>-1,8</b>	<b>-6,1</b>	<b>-2,0</b>

Årets budget	+ 2,1 mkr
- Medel för framtida åtaganden Kf §2/2015	- 5,2 mkr
- Projekt övertorneå 2020	<u>- 1,0 mkr</u>
Summa	- 4,1 mkr
Årets resultat enligt prognos	- 6,1 mkr
<b>Avvikelse mot budget</b>	<b>- 2,0 mkr</b>



## Investeringsredovisning

Tkr

Investering per projekt			Total budget	Redovisning 2017-06-30	Prognos 2017	Avvikelse
Datasystem	300	150	450	163	450	0
Telefonväxel	650		650	0	650	0
Luppioberget	1 000		1 000	106	750	250
Rastplatser	300	562	862	0	400	462
Gator/vägar	1 400	375	1 775	0	1 775	0
Gestaltningsprogram	500	132	632	97	632	0
Vägbelysning	1 000		1 000	0	1 000	0
Avlopp Pello	2 300	2 282	4 582	6	3 300	1 282
Vattenledning Pullinki	1 500		1 500	0	1 500	0
Lokstallarna	800	-200	600	0	600	0
Vilorum CSK	150	478	628	0	628	0
Digitalt nyckelsystem	400		400	561	400	0
Ekobadet	800		800	205	800	0
Badhus, tennisplan, belysning, kultur-ens väg, aktivitetspark, paddok mm	1 950		1 950	259	2 066	-116
Förvaltningsbyggnad, parkering och dörrar	280	200	480	196	480	0
Bredband	500	3 695	4 195	-183	3 695	500
Fasad Ekforshuset	350		350	96	400	-50
Takbyte Hedenäset, etapp2	0		0	171	171	-171
Nyckelfri hemtjänst	300	279	579	586	579	0
Hemkunsskapen	400		400	0	400	0
Meröppet Bibliotek	250		250	0	250	0
Inventarier nämnderna	790	100	890	60	890	0
Särkivaara kyld mat, ljusterapi, utemiljö Björkebygården, dagcenter skötrum	300	150	450	10	570	-120
Avloppspumpar, avstäningsventiler	900	37	937	33	937	0
Minnesmärke Järnvägsepok	150		150	0	150	0
Digitalisering tekniska	200		200	0	200	0
Bilar socialförvaltningen	600		600	0	600	0
Lokal TV Meänmaa		114	114	0	114	0
Skrivsalen mellanst	70		70	0	0	70
Silvertallen fasad, tak	150	-150	0	0	200	-200
<b>SUMMA</b>	<b>18 290</b>	<b>8 204</b>	<b>26 494</b>	<b>2 366</b>	<b>24 587</b>	<b>1 907</b>

Utöver ovan redovisade investeringar tillkommer en planerad gång- och cykelväg i Hedenäset. Övertorneå kommun har beviljats statlig medfinansiering med maximalt 1 mkr. För att Övertorneå kommun skall få del av beviljat belopp krävs en egen finansiering på motsvarande belopp. Medel för detta finns ej i investeringsbudgeten för 2017. Kommunfullmäktige har i beslut 2017-02-20 § 3 anslagit medel om 1 mkr ur eget kapital för medfinansiering av gång- och cykelväg Hedenäset.



## Redovisningsprinciper

Redovisningen har skett i enlighet med den kommunala redovisningslagen som gäller från och med 1998 och i överensstämmelse med rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt god redovisningssed.

Övergripande redovisningsprinciper som alltid 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 redovisningssätt 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 kundfakturer 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 skatteintäkter

Kommunalskatten har periodiserats i enlighet med rådet för kommunal redovisnings rekommendation nr. 4.

### Periodisering av löneskatt

Den särskilda löneskatten på pensionskostnaden har periodiserats i enlighet med RKR nr. 17 och belastat resultaträkningen. Den preliminära löneskatten för år 2017 har betalats löpande varje månad med F-skatten.

### Omsättningstillgångar

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

### Hyses-/leasingavtal

Klassificeras som operationella avtal eftersom det avser leasingavtal för 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 interndeberas förvaltningarna med följande pålägg för 2017:

- Förtroendemän/uppdragstagare: 31,42 %
- Arbetstagare med kommunalt avtal och med pensionsrätt: 38,43 %

### Anslutningsavgifter

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

### Skuld

För semester, ferielön och okompenserad övertid som ej var uttagen per 30 juni 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.
- Ränta som beräknas som medelränta på femårig statsobligation två år före budgetåret (räntan 2017 är 1,75 %) 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.

### **Avskrivningstider**

Följande avskrivningstider tillämpas normalt i kommunen, 3, 5, 10, 15, 20, 33 och 50 år. En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs, samt numera även en påbörjad genomlysning av komponenter.

### **Avskrivningsmetod**

I normalfallet tillämpas linjär avskrivning, d.v.s. lika stora nominella belopp varje år. Avskrivningen påbörjas när tillgången tas i bruk.

### **Pensionsåtagande**

Pensionsåtagande redovisas enligt den blandade modellen. Förmåner intjänade från och med 1998, särskild avtalspension samt förpliktelser där utbetalningen påbörjats redovisas som avsättning. Förmåner intjänade före 1998 samt förpliktelser till anställda och förtroendevalda som inte har börjat utbetalas redovisas som ansvarsförbindelse. Nästa års pensionsutbetalningar redovisas som kortfristig skuld. Beräkningar av det samlade åtagandet har utförts av KPA enligt de nya riktlinjerna, RIPS 07, och baseras på nu gällande pensionsavtal.

### **Extern kapitalförvaltning**

Externa kapitalförvaltning redovisas som omsättningsstillgång enligt fastställda regler/ riktlinjer av kommunfullmäktige samt reviderade av kommunstyrelsen 2014.

### **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. Övertorneå kommun har tillämpat RKR:s rekommendation nr. 19, nedskrivningar under 2017.

### **Jämförelsestörande poster**

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